

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13- 299/17  
R: 06-04; 04-04; /17

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Komisije za papire od vrijednosti**  
**za period 01.01.-31.12. 2016. godine**

Brčko, juni 2017. godine

## SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE .....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2016. GODINU.....	
2. UVOD.....	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE .....	8
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	8
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.....	9
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	10
6.3. Prihodi.....	10
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	11
6.5. Popis.....	12
7. KOMENTAR.....	12
8. PRILOG .....	13

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## KOMISIJA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH

PREDSJEDNIKU KOMISIJE

### NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Komisija) za period **01.01.-31.12.2016.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Komisije je odgovoran za finansijsko poslovanje Komisije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Komisije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 40/08; 29/14 i 23/16), primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje s isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Komisije je tokom 2016. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da je u toku 2015. godine, nakon isteka mandata izvršeno produženje mandata predsjedniku, zamjeniku i članu komisije do izbora i imenovanja novog predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije, koje nije izvršeno do okončanja revizije.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Komisije za 2016. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je obezbijediti jačanje sistema interne kontrole izborom i imenovanjem rukovodstva komisije i efektivnost kontrolnih procedura u dijelu dokumentovanja osnova za utvrđivanje visine dnevnica za službeno putovanje.*

*Potrebno je obnoviti i intenzivirati aktivnosti na pokretanju i okončavanju procedure izbora i imenovanja Predsjednika, zamjenika i člana Komisije.*

*Potrebno je godišnje programe rada donositi prije nastanka perioda na koji se odnose.*

*Potrebno je odobravanje budžetskih zahtjeva za plate članova Komisije vršiti dosljednom primjenom Zakona o papirima od vrijednosti.*

*Potrebno je priznavanje izdataka za putne troškove vršiti dosljednom primjenom Odluke o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentovanja obezbijedenosti ishrane na službenom putu.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2016. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2016. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

### 3. OPĆI DIO

Komisija za papire od vrijednosti, u skladu s članom 65 Zakona o papirima od vrijednosti („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/03, 27/04, 42,04,28/07 i 14/12), obavlja sljedeće aktivnosti:

- Donosi propise o sprovođenju Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
- Izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlaštena Zakonom;
- Kontroliše poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papira od vrijednosti;
- Vršiti nadzor nad ovlaštenim učesnicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicionim fondovima i Centralnim registrom;
- Organizuje, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
- Propisuje pravila prometa papira od vrijednosti na osnovu povlaštenih informacija;
- Obustavlja emisiju i promet pojedinih papira od vrijednosti i poduzima druge aktivnosti u slučaju manipulacija ili špekulacija u prometu ili kada procijeni da su tim aktivnostima ugroženi interesi investitora i javnosti, ili one nisu u skladu sa zakonom i drugim propisima;
- Propisuje način čuvanja dokumentacije za preduzeća za poslovanje s papirima od vrijednosti;
- Propisuje obavezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od lica koja vrše distribuciju papira od vrijednosti javnom ponudom;
- Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu papira od vrijednosti;
- Sprovodi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa;
- Pokreće upravni spor radi zaštite investitora;
- Daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta papira od vrijednosti;
- Sarađuje sa srodnim organizacijama u inostranstvu;
- Vodi knjige i registre u skladu s odredbama ovog zakona;
- Propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
- Preduzima ostale mjere i obavlja druge poslove u skladu sa zakonskim propisima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Komisije utvrđena je sljedeća unutrašnja organizacija:

Komisija – predsjednik, zamjenik predsjednika i član komisije,  
Stručna služba Komisije – šef, rukovodilac registra emitenata i administrator i  
Centralni registar papira od vrijednosti – rukovodilac centralnog registra.

Radom Komisije rukovodi predsjednik i zadužen je za koordinaciju rada Komisije, donošenje akata Komisije, zastupanje i rješavanje o pravima zaposlenika i za svoj rad odgovoran je Skupštini Distrikta.

### **Stručna služba Komisije**

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Komisije formirana je Stručna služba koja u skladu sa organizacionim planom obavlja sljedeće poslove:

- Evidencije i nadzora o čuvanju, rukovanju i upotrebi pečata i štambilja Komisije,
- Nadzora finansijskog poslovanja,
- Realizovanja prenijetih ovlaštenja iz statuta komisije,
- Nadzora rada registra emitenata,
- Normativno pravne, studijsko analitičke, organizacione i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u komisiji,
- Saradnje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Distrikta, ministarstvima i drugim organima i organizacijama,
- Tumačenja i obrazloženja propisa iz oblasti finansija,
- Kretanja finansijske dokumentacije,
- Provođenja procedura javnih nabavki za potrebe Komisije,
- Pripreme, izrade i realizacije akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u vezi s razmatranjem podnijetih zahtjeva i drugih pitanja koja Komisija razmatra.

### **Djelatnost Centralnog registra**

Centralni registar, u skladu s članom 69 Zakona o papirima vrijednosti obavlja sljedeće djelatnosti:

- Registraciju i čuvanje papira od vrijednosti, odnosno podataka o papirima od vrijednosti, vlasniku papira od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prenosa vlasništva ili promjene papira od vrijednosti;
- Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definisanje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u papirima od vrijednosti;
- Vođenja računa emitenta, odnosno vlasnika papira od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- Prenosa, deponovanja, saldiranja i kliringa po transdionicama papira od vrijednosti;

- Sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše Komisija.

Organizacionim planom Komisije je predviđeno 6 zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31.12.2016. godine je 5.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Komisije za 2016. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Komisije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s zakonskim važećim propisima, kao i primjerenost ponašanja rukovodioca Komisije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2016. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

#### **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE**

Provedenom revizijom za 2016. godinu utvrdili smo da je Komisija implementirala preporuke iz prethodne revizije, a koje su se odnosile na:

- usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji,
- sačinjavanje obrazloženja o izvršenju budžeta,
- sačinjavanje izvještaja o radu u skladu sa planiranim programskim ciljevima.

#### **6. NALAZI I PREPORUKE**

##### **6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Mandat predsjednika, zamjenika i člana Komisije je istekao 24.6.2015. godine. Gradonačelnik je rukovodstvu produžio mandat do okončanja procedure izbora, iako Zakon o papirima od vrijednosti ne predviđa tu mogućnost i ne sadrži detaljne odredbe o postupku raspisivanja konkursa i provođenja procedure izbora. Zbog navedenog Skupština Distrikta nije, tokom 2016. godine, izvršila imenovanje rukovodstva Komisije.



Organizacionim planom i Pravilnicima o procedurama interne kontrole definisani su postupci nadgledanja izvršavanja transakcija i pojedinih aktivnosti Komisije. Redovno nadgledanje izvršenja poslova i radnih zadataka vrši se na osnovu opisa poslova rukovodećih državnih službenika.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola Komisija je donijela slijedeće podzakonske akte: Pravilnik o procjeni i upravljanju rizikom u operativnim procesima Komisije, Pravilnik o internoj kontroli u Komisiji, Odluku o upotrebi računara, telefona, telefaksa i drugih elektronskih pomagala, Odluku o korištenju motornog vozila Komisije, Odluku o imenovanju lica za prijem i praćenje izvršenja usluga u Komisiji, Pravilnik o registraciji i prenosu papira od vrijednosti.

Nedostatak u sistemu internih kontrola predstavlja neobavljanje postupka izbora i imenovanja rukovodstva, a uočene slabosti internih kontrola ogledaju se u nepopunjavanju izjava o obezbijedenosti ishrane na službenom putu prilikom obračuna visine dnevnice.

***Potrebno je obezbijediti jačanje sistema interne kontrole izborom i imenovanjem rukovodstva komisije i efektivnost kontrolnih procedura u dijelu dokumentovanja osnova za utvrđivanje visine dnevnica za službeno putovanje.***

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.**

Mandat rukovodstva Komisije, koje je imenovano odlukom Skupštine Distrikta od 24.6.2010. godine na period od pet godina je istekao 24.6.2015. godine. Komisija je o isteku mandata obavijestila gradonačelnika 28.4.2015. godine i Skupštinu Distrikta 25.6.2015. godine. Komisija je pripremila potrebnu dokumentaciju za raspisivanje konkursa i dostavila gradonačelniku: Zahtjev za pokretanje procedure izbora, prijedlog Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i imenovanje, prijedlog Odluke o imenovanju Komisije za izbor i imenovanje, prijedlog Odluke o raspisivanju javnog konkursa i prijedlog konkursa, te obavijestila Odjeljenje za stručne i administrativne poslove o preduzetim aktivnostima i potrebi koordiniranja aktivnosti s ciljem provođenja procedure izbora u roku. Procedura izbora i imenovanja novog rukovodstva Komisije nije provedena do isteka mandata, tako da je Gradonačelnik Odlukom broj: 001269/15 od 18.6.2015. godine produžio mandat rukovodstvu do okončanja procedure izbora i izvršio imenovanje Komisije za izbor i imenovanje predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije 19.6.2015. godine.

Osim toga, u toku 2015. godine je na lični zahtjev razriješen član Komisije, tako da nakon toga ista radi sa dva člana što predstavlja minimum dovoljan za odlučivanje konsenzusom. Članom 14 stav 3 Statuta Komisije je propisano da se istovremeno s razrješenjem imenuje drugo lice za period do isteka mandata njegovog prethodnika.

Članom 52 stav 6 Statuta Distrikta – prečišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 2/10) je propisano da gradonačelnik ima izvršna ovlaštenja koja su mu povjerena zakonima Distrikta. Članom 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 36/07, 38/07, 2/08, 17/08, 23/08, 14/10 i 28/12) su propisane nadležnosti gradonačelnika i taksativno određene vrste akata koje isti donosi.

Članom 53 Zakona o papirima od vrijednosti propisan je sastav Komisije, broj članova, imenovanje i mandat.

Zakon o papirima od vrijednosti ne sadrži odredbe o detaljima postupka koji prethodi imenovanju rukovodstva Komisije, kao ni odredbe koje bi omogućile produžavanje mandata rukovodstvu Komisije. Obzirom da je Komisija pravno lice koje je nezavisno i ne pripada javnoj upravi, prethodnu praksu da je odluku o raspisivanju konkursa donosio gradonačelnik i činjenicu da rukovodstvo Komisije, po drugi put, nakon isteka mandata, nije imenovano, te da postoji poseban zakon koji reguliše rad Komisije, neophodno je da Komisija i Vlada zajedničkim aktivnostima urede zakonsku proceduru oko izbora rukovodstva Komisije.

***Potrebno je obnoviti i intenzivirati aktivnosti na pokretanju i okončavanju procedure izbora i imenovanja Predsjednika, zamjenika i člana Komisije.***

### **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Članom 33 Statuta Komisije je regulisano da se za svaku godinu donosi Program rada kojim se utvrđuju poslovi, odnosno programske aktivnosti koje će Komisija vršiti u okviru svojih nadležnosti, a kojim se određuju konkretni zadaci, njihovi nosioci i rokovi izvršenja.

Program rada za 2016. godinu usvojen je 01.04.2016. godine. Komisija je, shodno odredbama člana 52 Zakona o papirima od vrijednosti, u februaru 2017. godine sačinila Izvještaj o radu za 2016. godinu.

***Potrebno je godišnje programe rada donositi prije nastanka perioda na koji se odnose.***

### **6.3. Prihodi**

Komisija prihode ostvaruje od naknada za vođenje Registra papira od vrijednosti, registracije kapitala, upisa promjena na kapitalu i naknada za provođenje ostalih korporativnih radnji u registrima Komisije.

Komisija je za 2016. godinu planirala prihode (naknade za usluge Registra emitenata i naknade za usluge Centralnog registra) u ukupnom iznosu od 45.000,00 KM, a isti je realizovan u iznosu od 46.954,31 KM ili 104,34%.

U 2016. godini Komisija je za usluge Registra emitenata planirala prihod u iznosu 5.000,00KM, koji je realizovan u iznosu 4.153,00 KM ili 83,06 %. Priliv sredstava za navedene usluge zavisi od vrste i broja korporativnih aktivnosti dioničkih društava na koje Komisija nema uticaja.

Za usluge Centralnog registra, Komisija je planirala prihod u iznosu 40.000,00 KM, a isti je realizovan u iznosu od 42.230,38 KM ili 105,6%. Naknade za izvršene usluge Centralnog registra obračunavaju se i fakturišu dioničkim društvima kvartalno, na osnovu Odluke o utvrđivanju vrste i visine naknada za usluge Centralnog registra („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 51/10). Povećanje prihoda je rezultat realizovanih uplata po utuženjima iz ranijeg perioda.

#### 6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Komisije za 2016. godinu odobreni su budžetom u iznosu od **299.262,91 KM**, a izvršeni u iznosu od **259.407,91 KM** ili **86,68%** (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

**Plate i naknade troškova zaposlenih** odobrene su u iznosu **226.223,22 KM**, a izvršena su u iznosu od **194.174,08 KM** ili **85,83 %**.

Članom 54 a stavom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 42/04) je propisano da se bruto plata predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije utvrđuje u procentualnom odnosu između bruto plate gradonačelnika i bruto plate predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije, zatečene na dan stupanja na snagu Zakona, a osnovica za obračun je bruto plata gradonačelnika.

Do septembra je obračun plata za predsjednika i članove Komisije vršen u skladu s Pismom Supervizora za Brčko distrikta BiH od 14.11.2007. godine, kojim je predloženo da se, u cilju ostvarivanja uštede u budžetu, otklone utvrđene nedosljednosti i razlike u platama za najviše zvaničnike u institucijama Distrikta, uvođenjem platnih razreda. Za predsjednika Komisije je predloženo da se svrsta u platni razred za bruto plate u iznosu od 3.164,00 KM.

U septembru 2016. godine Direkcija za finansije BDBiH je, na osnovu sudske presude, izvršila obračun i isplata razlike plata za 2016. godinu do zakonskog nivoa, nakon čega je nastavljena isplata u skladu sa zakonom.

***Potrebno je odobravanje budžetskih zahtjeva za plate članova Komisije vršiti dosljednom primjenom Zakona o papirima od vrijednosti.***

**Putni troškovi** odobreni su u iznosu **3.030,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **1.700,10 KM**, ili **56,11%**. Uvidom u naloge za službeno putovanje utvrdili smo da dio izvještaja ne sadrži izjave o obezbijeđenosti ishrane što nije u skladu sa članom 9 Odluke o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je priznavanje izdataka za putne troškove vršiti dosljednom primjenom Odluke o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentovanja obezbijeđenosti ishrane na službenom putu.***

**Izdaci za energiju** odobreni su u iznosu od **7.750,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.873,10 KM** ili **101,59%**, što je 4,1% više od ostvarenja u 2015. godini. Komisija je u oktobru 2016. godine, zbog obaveza učešća u radnim grupama na nivou BiH, izvršila preraspodjelu sa troškova energije na putne troškove u visini 850,00 KM, što je dovelo do prekoračenja u izvršenju budžeta. Prekoračenje izdataka za energiju u iznosu 101,59 KM obrazloženo je neplaniranim povećanjem potrošnje energije zbog nižih temperatura u decembru 2016. godine u odnosu na prethodne periode.

**Izdaci za komunalne usluge** odobreni su u iznosu **8.480,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.512,19 KM** ili **88,59%**.

**Nabavka materijala i sitnog inventara** odobrene su u iznosu **1.110,00 KM**, a izvršene u iznosu od **695,68 KM** ili **62,67%** i odnosi se na nabavku obrazaca, papira, kompjuterski i reklamni materijal.

**Izdaci za usluge prevoza i goriva** odobreni su u iznosu **650,00 KM**, a izvršeni u iznosu **408,88 KM** ili **62,90%** plana.

**Izdaci za tekuće održavanje** odobreni su u iznosu **2.400,00 KM**, a izvršeni u iznosu **1.761,38 KM** ili **73,39%**.

**Izdaci za usluge osiguranja odobreni** su u iznosu **510,00 KM**, a izvršeni u iznosu **472,23 KM**, ili **92,59%**. Na usluge osiguranja radnika se odnosi **352,08 KM**, na usluge osiguranje vozila **120,15 KM** i iste su realizovane na osnovu Okvirnog sporazuma.

**Ugovorene usluge** odobrene su u iznosu od **41.595,00 KM**, a izvršene u iznosu od **37.331,37 KM** ili **89,75%**. U okviru ugovorenih usluga su realizovani izdaci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **36.412,74 KM**, usluge stručnog obrazovanja **409,50 KM**, usluge reprezentacije u iznosu od **350,01 KM** i takse i ostale usluge **158,80 KM**.

## 6.5. Popis

Popisna Komisija je imenovana Odlukom predsjednika broj: 13-15.05-388/16 od 21.10.2016. godine. Članom 3 Odluke i članom 7 stav 1 tačka a Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/08) regulisano je da je Popisna komisija dužna izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti isti Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru najkasnije do 15. 1. tekuće godine. Komisija je usaglašene popisne liste predala 04.01.2017. godine, u skladu sa odredbama navedenog Uputstva.

## 7. KOMENTAR

Komisiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-240/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija nije dostavila primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu Izvještaja, te ovaj Izvještaj je konačan.

Tim za reviziju:

---

Safet Nišić, dipl. oec.

---

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.

## **8. PRILOG**

## Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama za 2016.godinu

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2015.	Plan budžeta 2016.	Preras podjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2016.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>179.719,17</b>	<b>230.263,28</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.040,06</b>	<b>226.223,22</b>	<b>194.174,08</b>	108,0	85,8
611100	Bruto plaće i naknade	179.719,17	198.707,28	0	-4.040,06	194.667,22	194.174,08	108,0	99,7
611200	Naknade zaposlenim	0	31.556,00	0	0,00	31.556,00	0		0,0
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>6.320,91</b>	<b>7.514,69</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>7.514,69</b>	<b>7.478,90</b>	118,3	99,5
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>58.730,05</b>	<b>65.525,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.525,00</b>	<b>57.754,93</b>	98,3	88,1
613100	Putni troškovi	944,5	1.030,00	2.000	0,00	3.030,00	1.700,10	180,0	56,1
613200	Izdaci za energiju	7.565,16	8.600,00	-850	0,00	7.750,00	7.873,10	104,1	101,6
613300	Izdaci za komunalne usluge	7.156,04	8.480,00	0	0,00	8.480,00	7.512,19	105,0	88,6
613400	Nabavka materijala	874,1	1.110,00	0	0,00	1.110,00	695,68	79,6	62,7
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	391,27	650,00	0	0,00	650,00	408,88	104,5	62,9
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.099,26	1.150,00	1.250	0,00	2.400,00	1.761,38	160,2	73,4
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	599,19	510,00	0	0,00	510,00	472,23	78,8	92,6
613900	Ugovorene usluge	40.100,53	43.995,00	-2.400	0,00	41.595,00	37.331,37	93,1	89,7
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>244.770,13</b>	<b>303.302,97</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.040,06</b>	<b>299.262,91</b>	<b>259.407,91</b>	106,0	86,7