

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

Broj: 01-02-03-13-97/18
R: 04-01; 09-01; /18

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Komisije za papire od vrijednosti
za period 01.01.-31.12. 2017. godine

Brčko, april 2018. 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 2017. GODINU.....	
2. UVOD.....	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE	9
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	11
6.4. Prihodi.....	11
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	11
6.6. Popis	13
7. KOMENTAR	13
8. PRILOG	14

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

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.-31.12.2017.** 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“, brojevi: 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 2017. 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, nakon isteka mandata 18.06.2015. godine produžen mandat 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 2017. 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 i rokova u vršenju popisa.

Potrebno je dosljedno poštivati Statut i dijelu imenovanja trećeg člana komisije.

Potrebno je godišnji popis vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i Odlukom o imenovanju komisije za popis.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2017. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2017. 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. OPŠTI DIO

Komisija za papire od vrijednosti, u skladu s članom 65 Zakona o papirima od vrijednosti („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12 i 20/17), ima sljedeće nadležnosti:

- 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, društvima za upravljanje 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 preduzima 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 Zakona;
- Propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
- Vršiti nadzor i preduzima potrebne mjere u vezi sa sprečavanjem pranja novca i finansiranjem terorističkih aktivnosti nad licima kojima daje dozvolu za obavljanje poslova i u okviru svoje nadležnosti, sarađuje s drugim nadležnim organima u vezi s provođenjem zakona i drugih propisa, kojima se regulišu obaveze provođenja mjera sprečavanja pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti;
- 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 Službe 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 transakcijama 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 31.12.2017. godine je 5.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Komisije za 2017. 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 donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji 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 2017. 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

U postupku revizije finansijskog poslovanja za 2017. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu s donesenim Akcionim planom za realizovanje preporuka iz izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 13-15.03-366/16 od 07.07.2017. godine.

Implementirane preporuke odnose se na:

- obnavljane aktivnosti u vezi pokretanja procedure izbora i imenovanja predsjednika, zamjenika i člana Komisije,
- odobravanje budžetskih zahtjeva za plate članova Komisije dosljednom primjenom Zakona o papirima od vrijednosti,

- donošenje Program rada za 2018. godinu, prije nastanka perioda na koji se odnosi.

Neimplementirane preporuke odnose se na:

- obezbjeđenje jačanja sistema interne kontrole izborom i imenovanjem rukovodstva Komisije i efektivnost kontrolnih procedura u dijelu dokumentovanja osnova za utvrđivanje visine dnevnica za službeno putovanje,
- okončanje procedure izbora i imenovanja predsjednika, zamjenika i člana Komisije,
- 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.

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. Skupština Distrikta nije, tokom 2017. 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 sljedeće 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, te nepoštivanja rokova utvrđenih Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i Odlukom o imenovanju komisije za popis.

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 i rokova u vršenju popisa.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.

Rukovodstvo Komisije, je imenovano odlukom Skupštine Distrikta od 24.6.2010. godine na period od pet godina, dakle do 24.6.2015. godine. Komisija je o isteku mandata obavijestila gradonačelnika 23.4.2015. godine, predmet broj: 33-15.04-178/15, a Skupštinu Distrikta 25.6.2015. godine.

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.

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. Osim navedenog, na lični zahtjev razriješen je jedan član Komisije, tako da nakon toga ista radi sa dva člana.

Gradonačelnik je 19.06.2015. godine izvršio imenovanje Komisije za izbor i imenovanje predsjednika i člana komisije.

Članom 14 stavom 3 Statuta Komisije je propisano da se istovremeno sa razrješenjem imenuje drugo lice za period do isteka mandata njegovog prethodnika, što do okončanja revizije nije izvršeno. Neimenovanje trećeg člana komisije nije u skladu s članom 14 stavom 3 Statuta Komisije.

Članom 52 stavom 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. Odredbama članova 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 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. Komisija je nezavisna i ne pripada javnoj upravi. S obzirom na praksu iz prethodnih godina, da je odluku o raspisivanju konkursa donosio gradonačelnik, kao i na činjenicu da rukovodstvo Komisije, nakon isteka mandata, nije imenovano, te da postoji poseban zakon koji reguliše rad Komisije, neophodno je da Komisija i Vlada zajedničkim djelovanjem urede zakonsku proceduru izbora rukovodstva Komisije.

Skupština Brčko distrikta je na 13. redovnoj sjednici 15.06.2017. godine usvojila Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti u koji nisu uvrštene odredbe o

detaljima postupka koji prethodi imenovanju rukovodstva Komisije, kao ni odredbe koje bi omogućile produžavanje mandata rukovodstvu Komisije.

Komisija je 08.08.2017. godine uputila obavještenje gradonačelniku broj: 33-15.04-178/15 o dostignutom nivou postupka imenovanja članova Komisije. Na navedeni dopis nije bilo reakcije.

Potrebno je dosljedno poštivati Statut u dijelu imenovanja trećeg 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 2017. godinu Komisija je donijela 29.3.2017. godine. Komisija je, u februaru 2017. godine, usvojila Izvještaj o radu za 2017. godinu. Izvještaj je Skupština Distrikta usvojila 19.4.2017. godine.

Program rada za 2018. godinu Komisija je donijela 29.12.2017. godine, prije nastanka perioda na koji se odnosi.

6.4. 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 2017. godinu planirala ukupne prihode (naknade za usluge Registra emitenata i naknade za usluge Centralnog registra) u ukupnom iznosu od 50.000,00 KM, a isti je realizovan u iznosu od 37.320,80 KM ili 74,64%.

U 2017. godini Komisija je za usluge Registra emitenata planirala prihod u iznosu 7.000,00KM, koji je realizovan u iznosu 4.311,00 KM ili 61,69%. 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 43.000,00 KM, a isti je realizovan u iznosu od 33.009,80 KM ili 76,77%. 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).

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Komisije za 2017. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 356.983,88 KM, a izvršeni u iznosu od 261.251,22 KM ili 73,18% (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Plate i naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu **263.752,88** KM, a izvršena su u iznosu od **193.308,74** KM ili 73,29%.

Niska realizacija na ovoj poziciji je zbog nerealizovanih naknada troškova zaposlenih koji su planirani u skladu s članom 54a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti u iznosu od 68.981,00 KM za otpremnine u slučaju prestanka mandata članovima Komisije, a sadržane su u poziciji plata i naknada.

Članom 54a 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 2016. godine obračun plata za predsjednika i članove Komisije je 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 isplatu razlike plata za 2016. godinu do zakonskog nivoa, nakon čega je nastavljena isplata u skladu sa zakonom.

U 2017. plate članova Komisije isplaćuju se u skladu s pomenutim odredbama Zakona o papirima od vrijednosti.

Putni troškovi odobreni su u iznosu **8.277,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **4.846,60 KM**, ili **58,56%**. Uvidom u naloge za službeno putovanje utvrdili smo, kao i u ranijem periodu, da dio izvještaja ne sadrži izjave o obezbijeđenosti ishrane, što nije u skladu s članom 9 Odluke o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH.

Izdaci za energiju odobreni su u iznosu od **9.500,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.721,72 KM** ili **81,28%** godini.

Izdaci za komunalne usluge odobreni su u iznosu **11.080,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **9.153,40 KM** ili **82,61%**.

Nabavka materijala i sitnog inventara odobrene su u iznosu **2.400,00 KM**, a izvršene u iznosu od **1.486,36 KM** ili **61,93%** i odnosi se na nabavku obrazaca, papira, kompjuterski i reklamni materijal.

Izdaci za usluge prevoza i goriva odobreni su u iznosu **1.800,00 KM**, a izvršeni u iznosu **826,59 KM** ili **45,92%** plana.

Izdaci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu **4.250,00 KM**, a izvršeni u iznosu **1.540,00 KM** ili **36,24%**.

Izdaci za usluge osiguranja odobreni su u iznosu **1.000,00 KM**, a izvršeni u iznosu **387,15 KM** ili **38,72%**. Na usluge osiguranja radnika se odnosi **267,00 KM**, na usluge osiguranja vozila **120,15 KM** i iste su realizovane na osnovu Otvorenog postupka na nivou Vlade Brčko distrikta BiH.

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od **47.410,00 KM**, a izvršene u iznosu od **34.494,63 KM** ili **72,76%**. 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**. Niska realizacija je uzrokovana stanjem broja korporativnih aktivnosti dioničkih društava za koje se vrši plaćanje registrima u Sarajevu i Banjaluci u kojima se vode i održavaju podaci o dioničkim društvima i vlasnicima istih iz Brčko distrikta BiH.

6.6. Popis

Popisna Komisija je imenovana Odlukom predsjednika broj: 13-15.04-679/17 od 16.10.2017. godine. Članom 3 Odluke i članom 7 stavom 1 tačkom 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 23.01.2018. godine, što znači nakon roka propisanog člana 3 Odluke i članom 7 stavom 1 tačkom a Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je godišnji popis vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i Odlukom o imenovanju komisije za popis.

7. KOMENTAR

Komisiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-74/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija se izjasnila dopisom broj: 13-15.03-591/17 od 18.04.2018. godine. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu Izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama za 2017. godinu

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2016.	Plan budžeta 2017.	Preras podjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2017.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	194.174,08	306.685,00	0,00	-35.418,12	263.752,88	193.308,74	108,0	85,8
611100	Bruto plate i naknade	194.174,08	230.190,00	0	-35.418,12	194.771,88	193.308,74	108,0	99,7
611200	Naknade zaposlenim	0	68.981,00	0	0,00	68.981,00	0		0,0
612100	Doprinosi na teret poslodavca	7.478,90	7.514,69	0	0,00	7.514,69	7.486,03	118,3	99,5
613000	Izdaci za materijal i usluge	57.754,93	85.717,00	0,00	0,00	85.717,00	60.456,45	98,3	88,1
613100	Putni troškovi	1.700,10	10.377,00	-2.100,00	0,00	8.277,00	4.846,60	180,0	56,1
613200	Izdaci za energiju	7.873,10	9.500,00	0	0,00	9.500,00	7.721,72	104,1	101,6
613300	Izdaci za komunalne usluge	7.512,19	11.800,00	0	0,00	11.080,00	9.153,40	105,0	88,6
613400	Nabavka materijala	695,68	2.400,00	0	0,00	2.400,00	1.486,36	79,6	62,7
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	408,88	1.300,00	500,00	0,00	1.800,00	826,59	104,5	62,9
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.761,38	2.350,00	1.900,00	0,00	4.250,00	1.540,00	160,2	73,4
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	472,23	1.000,00	0	0,00	1.000,00	387,15	78,8	92,6
613900	Ugovorene usluge	37.331,37	47.710,00	-400,00	0,00	47.410,00	34.494,63	93,1	89,7
	Ukupno tekući izdaci	259.407,91	394.502,00	0,00	-35.418,12	356.983,88	261.251,22	106,0	86,7

