

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: 01-02-03-13-228/21  
R: 04-03; 09-03/21

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Komisije za hartije od vrijednosti**  
**za period 01.01.-31.12. 2020. godine**

Brčko, jun 2021. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2020. 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 .....	10
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	10
6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka .....	10
6.3. Prihodi.....	11
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	11
6.5. Popis .....	12
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](http://www.revizija-bd.ba)

## KOMISIJA ZA HARTIJE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH

PREDSJEDNIKU KOMISIJE

### NEZAVISNO 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.-31.12.2020.** 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: 18/18), primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18) 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 pogrešaka 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**

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Komisije je tokom 2020. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

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 2020. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je, implementirati preporuke finansijske revizije iz revizorskog izvještaja.*

*Potrebno je obezbijediti jačanje sistema interne kontrole, u dijelu praćenja realizacije programskih zadata te izvještavanja o realizaciji istih.*

*Potrebno je uskladiti formu Programa rada i Izvještaja o radu kako bi se jasno moglo utvrditi koji su postavljeni ciljevi realizovani.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2020. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2020. godinu na osnovu ovlašćenja 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 hartije od vrijednosti, u skladu s članom 65 Zakona o hartijama od vrijednosti („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12, 20/17, 8/19, 10/19 i 32/19), ima sljedeće nadležnosti:

- Donosi propise o sprovođenju Zakona o hartijama 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 hartija od vrijednosti;
- Vršiti nadzor nad ovlaštenim učesnicima na tržištu hartija od vrijednosti, emitentima hartija 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 hartija od vrijednosti na osnovu povlaštenih informacija;
- Obustavlja emisiju i promet pojedinih hartija 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 hartijama od vrijednosti;
- Propisuje obavezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od lica koja vrše distribuciju hartija od vrijednosti javnom ponudom;
- Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu hartija 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 hartija 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 hartija 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 hartijama vrijednosti obavlja sljedeće djelatnosti:

- Registraciju i čuvanje hartija od vrijednosti, odnosno podataka o hartijama od vrijednosti, vlasniku hartija od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prenosa vlasništva ili promjene hartija od vrijednosti;
- Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definisanje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u hartijama od vrijednosti;

- Vođenja računa emitenta, odnosno vlasnika hartija od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- Prenosa, deponovanja, saldiranja i kliringa po transakcijama hartija od vrijednosti;
- Sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa hartija od vrijednosti koje propiše Komisija.

Organizacionim planom Komisije je predviđeno 6 zaposlenika, koliko je i zaposleno na dan 31.12.2020. godine.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Komisije za 2020. 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 2020. 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2019. godinu i dostavio konačan izvještaj, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Izvještaj je dostavljen Komisiji 30.6.2020. godine.

Komisija je sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za period 01.01.- 31.12.2019. godinu broj: 13-15.05-684/19 od 27.7.2020. godine i isti je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Odredbe člana 17 stav 3, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Komisija je, dakle, u roku propisanom Zakonom, dostavila Program mjera.



U postupku revizije finansijskog poslovanja za 2020. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom za realizovanje preporuka iz izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu, i utvrdili sljedeće:

**Implementirane preporuke odnose se na:**

- Dostavljanje Programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH u Zakonom propisanom roku.
- Jačanje sistema interne kontrole, u dijelu planiranja budžeta na osnovu prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja a zatim praćenja njegovog izvršenja, sačinjavanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju budžeta, te u dijelu sveobuhvatnosti popisa.
- Poštivanje odredbi Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH koje se odnosi na efikasno raspolaganje budžetskim sredstvima, te blagovremeno oslobađanje sredstva za koja je izvjesno da neće biti utrošena do kraja godine.
- Planiranje budžeta za naknade po osnovu minulog rada i pripadajućih poreza i doprinosa.
- Dosljednu primjenu odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, a naročito u dijelu sadržajnosti obrazloženja odstupanja stvarnih od planiranih veličina tekućeg budžeta (prihoda i rashoda), potraživanja, te analize stalnih sredstava, prilikom sačinjavanja Izvještaja o izvršenju budžeta.
- Dosljedno poštivanje Odluke i Uputstva o radu popisnih komisija u dijelu sveobuhvatnosti popisa (potraživanja i obaveza).

**Neimplementirane preporuke odnose se na:**

- Mogućnost uspostavljanja pasivne evidencije emitenata, u cilju smanjenja troškova sudskih postupaka.

***Potrebno je, implementirati preporuke finansijske revizije iz revizorskog izvještaja.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Rukovodstvo Komisije čine predsjednik komisije, zamjenik predsjednika i član komisije, koji su imenovani odlukom Skupštine broj: 01-02-511/19 od 16.01.2019. godine, na mandat od 5 (pet) godina.

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 hartija od vrijednosti.

Nedostaci u sistemu internih kontrola su u dijelu praćenja i izvještavanja realizacije programskih zadataka.

***Potrebno je obezbijediti jačanje sistema interne kontrole, u dijelu praćenja realizacije programskih zadata te izvještavanja o realizaciji istih.***

### 6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Odredbama člana 32. Statuta Komisije za papire od vrijednosti propisana je obaveza sačinjavanja Programa rada, a odredbama člana 52 Zakona o papirima o vrijednosti, propisana je obaveza sačinjavanja Izvještaja o radu.

U skladu sa nadležnostima koje proizilaze iz Zakona o hartijama od vrijednosti („Sl.glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12, 20/17, 8/19, 10/19 i 32/19), Zakona o privatizaciji preduzeća u Brčko distriktu BiH („Sl.glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 8/04, 19/07 i 2/08), Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH („Sl.glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 49/11 – prečišćeni tekst), Zakona o preuzimanju dioničarskih društava („Sl.glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/05, 33/12 i 34/12), te Zakona o investicionim fondovima („Sl.glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/07 i 18/17), Komisija je na 19. sjednici održanoj 31.12.2019. godine usvojila Program rada za 2020. godinu. Isti je usmjeren ka postizanju sljedećih ciljeva odnosno realizaciji sljedećih aktivnosti:

1. Provođenje regulatorne funkcije Komisije
2. Održavanje i unapređivanje sistema registracije papira od vrijednosti
3. Unapređivanje korporativnog upravljanja kroz inovacije OECD-e principa
4. Unapređivanje transparentnosti finansijskog izvještavanja
5. Provođenje nadzora i kontrole ( u postupcima izdavanja papira od vrijednosti, u postupcima preuzimanja dioničarskih društava, u postupcima izvršavanja obaveza izdavalaca upisa, promjene i brisanja podataka o izdavaocima u Registru izdavalaca kod Komisije, u postupcima borbe protiv pranja novca i finansiranja terorizma)

6. Informisanje javnosti o ulozi i značaju tržišta kapitala
7. Saradnja sa drugim organizacijama, institucijama i organima vlasti i
8. Edukacija zaposlenih.

Komisije je u februaru 2021. godine sačinila Izvještaj o radu Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

U postupku revizije smo utvrdili da Izvještaj o radu nije sačinjen u formi da prati Program rada po ciljevima i aktivnostima koji su predviđeni Programom rada, tako da u Izvještaju o radu nije navedeno u kojoj mjeri je realizovan Program rada.

***Potrebno je uskladiti formu Programa rada i Izvještaja o radu kako bi se jasno moglo utvrditi koji postavljeni ciljevi su realizovani.***

### 6.3. Prihodi

Osnov za planiranje prihoda Komisije za 2020. godinu su: naknade za vođenje registra papira od vrijednosti, naknade za registraciju kapitala, upis promjena na kapitalu i naknade za provođenje ostalih korporativnih radnji u registrima Komisije, a uplaćuju se na dvije vrste prihoda i to za:

- Registar emitenata, na vrstu prihoda: 722541
- Centralni registar, na vrstu prihoda: 722542

Ukupni prihodi Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH, za period 01.01.-31.12.2020. godine, realizovani su u iznosu od 18.261,70 KM ili 40,58% od ukupno planiranih prihoda Komisije u iznosu od 45.000,00 KM.

Ukupna potraživanja u evidenciji Komisije po navedenom osnovu iznose **77.503,73 KM**, od čega je **66.462,79 KM** starije od godinu dana (iz ranijeg perioda) i odnosi se na 5 dioničkih društava koja su ili u stečaju ili su im poslovanje i računi u blokadi. Navedena potraživanja su utužena i u toku su postupci pred sudom Brčko distrikta. Radi se o pasivnim emitentima (izdavaocima) u pogledu obavljanja korporativnih radnji pred komisijom.

U prethodnoj reviziji preporučeno je da se razmotri mogućnost propisivanja odgovarajućih kriterija po kojima bi se ovakvi emitenti mogli staviti u pasivnu evidenciju u registrima Komisije za papire od vrijednosti, kako se ne bi gomilala potraživanja koja se niti sudskim putem vrlo vjerovatno neće moći naplatiti, a Komisija konstantno bilježi troškove sudskih postupaka.

Komisija je u Programu mjera za otklanjanje nepravilnosti po preporukama revizije navela, da je razmatrajući mogućnosti implementacije navedene preporuke utvrdila da u Zakonu o preduzećima Brčko distrikta BiH, Zakonu o papirima od vrijednosti i Zakonu o stečaju ne postoji pravni institut pasivne evidencije, te shodno navedenom za realizaciju preporuke kao nosioce aktivnosti navode, Komisiju, Vladu Distrikta i Pravosudnu komisiju, a nakon izmjena pomenutih zakona u propisivanje instituta pasivne evidencije.

### 6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Komisije za 2020. godinu odobren je u iznosu od **350.687,52 KM**, a izvršen u iznosu od **324.119,43 KM**, što čini **92,42 %** plana (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

**Plate i naknade** odobrene su u iznosu **262.843,52 KM**, a izvršena su u iznosu od **261.506,30 KM**.

**Naknade troškova zaposlenih** odobrene su u iznosu od **6.700,00 KM** i nije došlo do realizacije ovih sredstava.

**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** planirani su u iznosu od **12.945,00 KM**, a realizovani u iznosu od **11.209,13 KM**, što iznosi **86,59%**.

**Putni troškovi** odobreni su u iznosu **7.300,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **4.092,07 KM**, što čini **56,06 %** odobrenog budžeta. Putni troškovi, kao i potrošnja goriva, nisu realizovani u skladu sa planiranim službenim putovanjima na stručna usavršavanja, tako da je došlo do odstupanja od odobrenog budžeta.

**Izdaci za energiju** odobreni su u iznosu od **9.400,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.909,32 KM** ili **84,14 %**.

**Izdaci za komunalne usluge** odobreni su u iznosu **10.150,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.982,03 KM** ili **78,64 %**.

**Nabavka materijala i sitnog inventara** odobrene su u iznosu **2.600,00 KM**, a izvršene u iznosu od **803,61 KM** ili **30,91 %** i odnosi se na nabavku obrazaca, papira, sitnog inventara i kancelarijskog materijal. Sredstva nisu realizovana jer pokrenuti postupci javnih nabavki nisu okončani.

**Izdaci za usluge prevoza i goriva** odobreni su u iznosu **1.100,00 KM**, a izvršeni u iznosu **353,90 KM** ili **32,17 %** plana.

**Izdaci za tekuće održavanja** su odobreni u iznosu od **3.980,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **2.033,65 KM** ili **50,34%** i realizovani u niskom procentu zbog malog broja intervencija na vozilu i opremi koju koristi Komisija.

**Izdaci za usluge osiguranja** odobreni su u iznosu **819,00 KM**, a izvršeni u iznosu **528,36 KM** ili **64,51 %**.

**Ugovorene usluge** odobrene su u iznosu od **32.850,00 KM**, a izvršene u iznosu od **27.731,06 KM** ili **84,42 %**.

## 6.5. Popis

Popisna Komisija je imenovana Odlukom predsjednika broj: 13-15.04-638/20 od 09.10.2020. godine. Popisna komisija je, nakon okončanja popisa, 12.01.2021. godine sačinila Izveštaj o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza u Komisiji na dan 31.12.2020. godine broj: 13-15.04.-638/20, koji je 14.01.2021. godine dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji. Popisom je obuhvaćen popis potraživanja koja se odnose na naknade za usluge vođenja registra papira od vrijednosti u iznosu od **77.503,73 KM** za koje se pokrenuti postupci izvršenja putem Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH.

## 7. KOMENTAR

Komisiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01. – 31.12.2020. godine broj: 01-02-03-13-186/21 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija se nije očitovao na nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 01.01. – 31.12.2020. godine, te stoga 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 2020.godinu

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019.	Plan budžeta 2020.	Unutr. preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2020.	% 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>249.112,22</b>	<b>269.543,52</b>		-	<b>269.543,52</b>	<b>261.506,30</b>	<b>104,98</b>	<b>97,02</b>
611100	Bruto plaće i naknade	249.112,22	262.843,52	-	-	262.843,52	261.506,30	104,98	99,49
611200	Naknade zaposlenim	0	9.700,00	-	-3.000,00	6.700,00	0,00	0	0,00
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>10.625,55</b>	<b>12.945,00</b>	-		12.946,00	11.209,13	105,49	86,59
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>48.061,87</b>		-	<b>-8.650,00</b>	<b>68.199,00</b>	<b>51.404,00</b>	<b>106,95</b>	<b>75,37</b>
613100	Putni troškovi	3.218,92	8.450,00	0,00	-1.150,00	7.300,00	4.092,07	127,13	56,06
613200	Izdaci za energiju	7.891,06	9.400,00	0,00	-	9.400,00	7.909,32	100,23	84,14
613300	Izdaci za komunalne usluge	8.244,51	10.550,00	0,00	-400,00	10.150,00	7.982,03	96,82	78,64
613400	Nabavka materijala	1.435,59	2.600,00	0,00	-	2.600,00	803,61	55,98	30,91
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	618,72	1.400,00	0,00	-300,00	1.100,00	353,90	57,20	32,17
613700	Izdaci za tekuće održavanje	515,44	3.830,00	450,00	-300,00	3.980,00	2.003,65	388,73	50,34
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	574,35	819,00	0,00	-	819,00	528,36	91,99	64,51
613900	Ugovorene usluge	25.563,28	39.800,00	-450,00	-6.500,00	32.850,00	27.731,06	108,48	84,42
	<b>Ukupno tekući rashodi</b>	<b>307.799,64</b>	<b>362.337,52</b>	<b>0</b>	<b>-11.650,00</b>	<b>350.687,52</b>	<b>324.119,43</b>	<b>105,30</b>	108,48
<b>720000</b>	<b>Neporeski prihodi</b>	<b>24.308,04</b>	<b>45.000,00</b>		-	<b>45.000,00</b>	<b>18.276,70</b>	<b>75,19</b>	<b>40,61%</b>
722400	Ostale budžetske naknade i takse	24.308,04					15,00	0,06	0,00
722500	Posebne naknade i takse	24.308,04	45.000,00			45.000,00	18.261,70	75,13	40,58
820000	Kapitalni izdaci-nabavka opreme	0	4.000,00		-	4.000,00	0,0	0,00	0,00
	<b>Prihodi i primici</b>	<b>24.308,04</b>				<b>45.000,00</b>	<b>18.276,70</b>	<b>75,19</b>	<b>40,61%</b>

Kancelarija - Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	<b>Rashodi i izdaci</b>	<b>307.799,64</b>	<b>366.337,52</b>		<b>-11.650,00</b>	<b>354.687,52</b>	<b>324.119,43</b>	<b>105,30</b>	<b>91,38%</b>
--	-------------------------	-------------------	-------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------	---------------	---------------