

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-283/11
R: 08-06; 09-06/11

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Povjerenstva za papire od vrijednosti
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine

Brčko, lipanj 2011. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2010. GODINU.....	6
1. UVOD.....	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU.....	8
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	9
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	10
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	11

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



Bulevar mira b. b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

POVJERENSTVO ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH

PREDSJEDNIK POVJERENSTVA
Mirsad Bešlagić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2010.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Povjerenstva je odgovoran za finansijsko poslovanje Povjerenstva i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Povjerenstva.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Povjerenstva za papire od vrijednosti, tijekom 2010. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na potrebu usuglašavanja akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je dosljedno provoditi propisane procedure u dijelu provođenja zakona i podzakonskih akata, važećih u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu.*
- *Potrebno je, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, pripremati i podnositi prijedloge operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca.*
- *Potrebno je, u slučaju da rashodi nisu predviđeni tromjesečnim planom izvršenja proračuna, uputiti pismeni zahtjev i tražiti suglasnost ravnatelja Direkcije, uz uvjet da su ti izdatci predviđeni godišnjim planom Povjerenstva.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2010. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva za 2010. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH peti put vrši reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Povjerenstvo za papire od vrijednosti sukladno članku 65 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 15/03) obavlja sljedeće aktivnosti:

1. Donosi propise o provođenju Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
2. Izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlašteno Zakonom;
3. Kontrolira poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papirima od vrijednosti;
4. Vršiti nadzor nad ovlaštenim sudionicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicijskim fondovima i Središnjim registrom;
5. Organizira, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
6. Propisuje pravila prometa papira od vrijednosti na temelju povlaštenih informacija;
7. 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 sukladne zakonu i drugim propisima;
8. Propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća za poslovanje s papirima od vrijednosti;
9. Propisuje obvezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od osoba koja vrše distribuciju papira od vrijednosti javnom ponudom;
10. Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu papira od vrijednosti;
11. Provođi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa;
12. Pokreće upravni spor radi zaštite investitora;
13. Daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta papira od vrijednosti;
14. Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
15. Vodi knjige i registre sukladno s odredbama ovog zakona;
16. Propisuje iznos pristojbe za usluge pod njegovom nadležnošću;
17. Poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove sukladno zakonskim propisima.

Stručna služba Povjerenstva

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Povjerenstva formirana je stručna služba koja sukladno Organizacijskom planu obavlja sljedeće poslove:

- Evidencije i nadzora o čuvanju, rukovanju i uporabi pečata i štambilja Povjerenstva,
- Nadzora financijskog poslovanja,
- Realiziranja prenesenih ovlasti iz Statuta Povjerenstva,
- Nadzora rada registra emitenata,
- Normativno-pravne, studijsko-analitičke, organizacijske i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Povjerenstvu,

- Suradnje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Brčko distrikta BiH, ministarstvima i drugim organima i organizacijama,
- Tumačenja i obrazloženja propisa iz oblasti financija,
- Kretanja financijske dokumentacije,
- Provođenja procedura javnih nabava za potrebe Povjerenstva,
- Pripreme, izrade i realizacije akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u svezi s razmatranjem podnesenih zahtjeva i drugih pitanja koja Povjerenstvo razmatra.

Djelatnost Središnjeg registra

Središnji registar, sukladno članku 69 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/03) obavlja sljedeće djelatnosti:

- Registracije i čuvanja papira od vrijednosti, odnosno podataka o papirima od vrijednosti, vlasniku nad papirima od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prijenosa vlasništva ili promjene stanja papira od vrijednosti;
- Registracije i čuvanja podataka koji se odnose na definiranje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u papirima od vrijednosti;
- Vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika papira od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- Prijenosa, deponiranja, saldiranja i kliringa po transdionicama s papirima od vrijednosti;
- Sve ostale poslove Središnjeg registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše Povjerenstvo.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Povjerenstva utvrđena je sljedeća unutarnja organizacija:

Povjerenstvo – predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva,

Stručna služba Povjerenstva – voditelj, voditelj registra emitenata i administrator i

Središnji registar papira od vrijednosti – voditelj središnjeg registra.

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

Organizacijskim planom je predviđeno 7 zaposlenika, a stvarno stanje na dan 31. 12. 2010. godine je 6 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2010. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Povjerenstva je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2009. GODINU

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za **2009.** godinu, Povjerenstvo je provelo aktivnosti na otklanjanju nedostataka. Provedenom revizijom za 2010. godinu, možemo konstatirati da Povjerenstvo, tijekom 2010. godine, nije, propisalo obvezu dokumentiranja izvršenih kontrola, niti je usvojilo metodologiju procjene rizika poslovanja, dok su ostale preporuke implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Povjerenstvo čine predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva koji su na dužnost imenovani Odlukom o imenovanju broj: 01-02-251/10 od 24. 6. 2010. godine, donesenom od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, s mandatom od 5 godina, računajući od dana imenovanja.

Organizacijskim planom poslovi planiranja i praćenja izvršenja proračuna u nadležnosti su predsjednika Povjerenstva, dopredsjednika, administratora i tajnika - voditelja Stručne službe. Praćenje izvršenja proračuna vrši administrator, stručni referent za proračun.

Organizacijskim planom i pravilnicima o procedurama interne kontrole definirani su postupci nadgledanja izvršavanja transakcija i pojedinih aktivnosti Povjerenstva. Redovito nadgledanje izvršenja poslova i radnih zadataka vrši se na temelju opisa poslova rukovodećih državnih službenika, odobravanjem transakcija, bez posebnog dokumentiranja.

Povjerenstvo je 2008. donijelo Procedure interne kontrole u Povjerenstvu za papire od vrijednosti, koje sadrže određene kontrolne postupke za pojedine procese i aktivnosti Povjerenstva definirane na godišnjoj razini i kontinuirano bez utvrđivanja obveze dokumentiranja izvršenih kontrola. U prosincu 2009. godine izvršene su izmjene i dopune procedura, koje nisu bitno promijenile sadržaj prethodno donesene procedure.

Analizom donesenih procedura utvrdili smo da one propisuju: provođenje zakona i podzakonskih akata, pripremu donošenja i izvršenja proračuna, upravljačko kontrolni postupci, administrativno kontrolni postupci, računovodstveno kontrolni postupci, financijsko kontrolni postupci, postupci javnih nabava, postupci informiranja i postupci komuniciranja i koordinacije. U okviru provođenja zakona i podzakonskih akata, sukladno Procedurama, predviđeno je da se obavlja kontinuirani nadzor od imenovanih osoba.

Revizijom smo ustanovili da se nadzor nad provođenjem zakona i podzakonskih akata obvezujućih i važećih u Brčko distriktu BiH, ne vrši kontinuirano, u dijelu provođenja Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi propisane procedure u dijelu provođenja zakona i podzakonskih akata, važećih u Brčko distriktu BiH.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Teukući izdatci Povjerenstva za 2010. godinu planirani su u iznosu od **330.548,78 KM**, a realizirani u iznosu od **289.659,77 KM** ili **87,63 %** od planirane veličine.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka Povjerenstva po pozicijama dan je u tablici 1. koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Odobrena sredstva za **bruto plaće i naknade** u 2010. godini iznose **214.483,78 KM** dok su iste ostvarene u iznosu **214.296,53 KM**, što čini **99,91%** izvršenja.

Člankom 54a stavak 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04) je regulirano da se bruto plaće imenovanih osoba Povjerenstva (predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva) utvrđuju u postotcima u odnosu na bruto plaću gradonačelnika. Pismom supervizora Distrikta Brčko od 14. 11. 2007. godine, predloženo je da se predsjednik Povjerenstva svrsta u platni razred za bruto plaće u iznosu od 3.164,00 KM. Istim pismom nisu obuhvaćene pozicije dopredsjednika i člana Povjerenstva.

Proračunom za 2010. godinu usvojene plaće imenovanih osoba Povjerenstva, nisu sukladne Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti, u dijelu odnosa u postotcima prema plaći gradonačelnika. Usvojena plaća za predsjednika Povjerenstva je sukladna prijedlogu iz pisma supervizora. Usvojene plaće dopredsjednika i člana Povjerenstva korigirane su razmjerno plaći predsjednika Povjerenstva. Revizijom smo utvrdili da je ovakvom korekcijom bruto plaća, bruto plaća određenog broja službenika Povjerenstva viša u odnosu na dopredsjednika i člana Povjerenstva.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu.

Putni troškovi su prvobitno planirani u iznosu **600,00 KM**, te su preraspodjelom uvećani na **4.500,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **4.345,05 KM**, ili **96,56%**.

Izdatci za energiju su planirani u iznosu od **6.918,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **6.299,43 KM** ili **91,06%**.

Izdatci za komunalne usluge su prvobitno planirani u iznosu **8.648,00 KM**, te su preraspodjelom uvećani na **8.848,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **8.774,56 KM**, ili **99,17%**.

Nabava materijala je planirana u iznosu 1.058,00 KM, a preraspodjelom je navedeni iznos uvećan na **2.058,00 KM**, a ostvarena u iznosu **1.988,30 KM**, što čini **96,61%** izvršenja, i odnosi se na nabavljene formulare, papir i kompjutorski materijal.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu **1.846,00 KM**, a ostvareni u iznosu **1.818,43 KM**, što predstavlja **98,51%** izvršenja.

Ugovorene usluge su prvobitno planirane u iznosu od **96.000,00 KM**, dok su preraspodjelom umanjene na iznos od **90.240,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **50.564,12 KM**, što čini **56,03 %** izvršenja. U okviru ugovorenih usluga su realizirani izdatci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **44.826,49 KM**, kompjuterske usluge i softveri **1.678,00 KM**, usluge stručnog obrazovanja **1.599,99 KM**, usluge reprezentacije **910,16 KM** i ostalo.

Člankom 13 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu je predviđeno da proračunski korisnici pripremaju i podnose prijedloge operativnih planova u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca i dostavljaju ih Direkciji najkasnije 15 dana prije početka

tromjesečja, izuzev za prvo tromjesečje fiskalne godine za koje se isti dostavljaju najkasnije do 15. siječnja tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo, tijekom 2010. godine, nije dostavljalo prijedloge operativnih planova Direkciji, kako je to predviđeno ovim člankom.

Člankom 15 (Ograničenja u izvršenju proračuna), stavcima 1 i 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, regulirano je da rashodi proračunskih korisnika ne mogu prelaziti iznose planiranih proračunskih sredstava odobrenih za tromjesečno razdoblje, odnosno oni se mogu podmiriti samo uz suglasnost ravnatelja Direkcije, na temelju pisanog zahtjeva proračunskog korisnika, uz uvjet da su ti izdatci predviđeni godišnjim planom proračunskog korisnika. Pregledom dokumentacije, ustanovili smo, da Povjerenstvo nije tražilo suglasnost ravnatelja Direkcije, kako je to predviđeno navedenim člankom.

Potrebno je, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, pripremati i podnositi prijedloge operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, u kojima su obuhvaćeni planovi rashoda za svaka tri mjeseca.

Potrebno je, u slučaju da rashodi nisu predviđeni tromjesečnim planom izvršenja proračuna, uputiti pismeni zahtjev i tražiti suglasnost ravnatelja Direkcije, uz uvjet da su ti izdatci predviđeni godišnjim planom Povjerenstva.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

U tijeku 2010. godine je realiziran iznos od **2.599,44 KM**, na ime kapitalnih nabava kompjutorske opreme i namještaja. Nabava je financirana iz planiranih kapitalnih sredstava za 2008. i 2009. godinu, što je prikazano u tablici broj 2, u prilogu Izvješća.

6. KOMENTAR

Povjerenstvu za papire od vrijednosti je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2010. godine broj: 01-02-03-13-258/11, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo se očitovalo dopisom broj: 13-15.03-656/10 od 2. 6. 2011. godine i dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na komentare i primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvješća, daje obrazloženje kako slijedi:

1. Primjedbu koja se odnosi na točku 4 Nacrta izvješća, a koja se odnosi na formalno dokumentiranje procjene rizika, nismo prihvatili, zato što je procjenu rizika izvršenja pojedinih transakcija potrebno, kako suštinski tako i formalno, dokumentirati.
2. Primjedbu koja se odnosi na vašu konstataciju da nije potrebno utvrditi obvezu dokumentiranja izvršenih kontrola, jer u ranijim izvješćima takva primjedba revizije nije dana, također nismo prihvatili, jer smatramo da je izvršene kontrole potrebno dokumentirati.
3. Primjedbu vezanu za potrebu korigiranja naše formulacije, koja se odnosi na plaće imenovanih osoba i ostalih zaposlenih, nismo prihvatili, jer smatramo da je potrebno ispraviti nelogičnosti koje postoje kod obračuna i isplate bruto plaća.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2010. godinu, po pozicijama Povjerenstva za papire od vrijednosti, prikazana je u sljedećoj tablici:

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2010. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2010. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2010. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	206.234,40	-	206.234,40	206.447,65	100,10
612100	Doprinos na teret poslodavca	8.249,38	-	8.249,38	7.848,88	95,15
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	214.483,78	-	214.483,78	214.296,53	99,91
613000	Izdatci za materijal usluge	116.065,00	-	116.065,00	75.363,24	64,93
613100	Putni troškovi	600,00	+3.900,00	4.500,00	4.345,05	96,56
613200	Izdatci za energiju	6.918,00	-	6.918,00	6.299,43	91,06
613300	Izdatci za komun. usluge	8.648,00	+200,00	8.848,00	8.774,56	99,17
613400	Nabava materijala	1.058,00	+1.000,00	2.058,00	1.988,30	96,61

Tablica broj 1.

613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	435,00	+500,00	935,00	892,51	95,46
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.846,00	-	1.846,00	1.818,43	98,51
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	560,00	+160,00	720,00	680,84	94,56
613900	Ugovorene usluge	96.000,00	-5.760,00	90.240,00	50.564,12	56,03
	Ukupan TEKUĆI proračun	330.548,78	-	330.548,78	289.659,77	87,63

Proračun kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 01.01.2010. g. iz 2007., 2008. i 2009. godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2010. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2010. god.	Izvršeno na dan 31.12.2010. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstva na dan 31.12.2010. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2010. (6/ 3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2007.		2.956,11	2.956,11	-	2.956,11	-	100
2008.	-	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00	-	100
2009.	-	1.599,44	-	1.599,44	1.599,44	-	100
2010.	-	-	-	-	-	-	-
		5.555,55	2.956,11	2.599,44	5.555,55		