

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 тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-251/12
R: 08-05; 09-05/12

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Povjerenstva za papire od vrijednosti
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine

Brčko, lipanj 2012. 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 2011. 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 2010. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE.....	8
5.1 RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA.....	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	9
6. KOMENTAR.....	9
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 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

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 distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstva) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2011.** 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 sa Zakonom 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 sa 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, u tijeku **2011.** godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

Pismom supervizora je predložena plaća predsjednika Povjerenstva u bruto iznosu od **3.164,00 KM** i to s primjenom od **1. 1. 2009.** godine. **U Detaljnom zahtjevu za plaće za 2009. godinu, Povjerenstvo za papire od vrijednosti je uputilo u proceduru izrade prijedloga proračuna visinu** plaće po Pismu supervizora u iznosu od **3.164,00 KM.** Uočili smo da je u razdoblju od 1. 1. – 31. 12. 2009. godine nastavljena isplata sredstava za plaće predsjedniku Povjerenstva po starom iznosu od **4.819,87 KM,** a ista je odobrena od Povjerenstva za proračun i uključena u odobreni proračun za 2009. godinu.

Navedeno nas upućuje na zaključak da je Pismo supervizora, primjenjivano selektivno na razini Vlade Brčko distrikta BiH, kako smo i izvješćivali do sada u provedenim revizijama.

Od 1. 1. 2010. - 31. 12. 2011. godine plaća predsjedniku Povjerenstva se usklađuje s Pismom supervizora i pored toga što je visina plaće predsjednika Povjerenstva regulirana člankom 54a stavkom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04). Ona se utvrđuje u postocima u odnosu na bruto plaću gradonačelnika. Primjenom Pisma supervizora odobrena sredstva po osnovu bruto plaća **predsjedniku Povjerenstva su isplaćivana suprotno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti.**

Obračunom i isplatom plaća **prema Pismu supervizora, predsjednik Povjerenstva je imao nižu plaću u odnosu na dopredsjednika i člana Povjerenstva.** Sukladno iznesenom, izvršena je **korekcija bruto plaća zamjeniku i članu Povjerenstva,** tako da je bruto plaća tajnika Povjerenstva i voditelja središnjeg registra, **ostala viša** u odnosu na plaću dopredsjednika i člana Povjerenstva.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća predsjedniku Povjerenstva, dopredsjedniku i članu Povjerenstva, kako bi se otklonile nepravilnosti kod obračuna i isplate istih.

Zamjenici glavne revizorice
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća predsjedniku Povjerenstva, dopredsjedniku i članu Povjerenstva, kako bi se otklonile nepravilnosti kod obračuna i isplate istih.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2011. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Povjerenstva za 2011. 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 šesti puta vrši reviziju finacijskog 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:

- Donosi propise o provođenju Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
- Izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlaštena Zakonom;
- Kontrolira poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papirima od vrijednosti;
- Vršiti nadzor nad ovlaštenim sudionicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicijskim fondovima i Središnjim registrom;
- Organizira, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
- Propisuje pravila prometa papira od vrijednosti na temelju 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 sukladno sa zakonom i drugim propisima;
- Propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća za poslovanje s papirima od vrijednosti;
- Propisuje obvezni 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;
- Provođi 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;
- Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
- Vodi knjige i registre sukladno s odredbama ovog zakona;
- Propisuje iznos pristojbe za usluge pod njegovom nadležnošću;
- Poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove sukladno zakonskim propisima.

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 za svoj rad odgovoran je Skupštini Distrikta.

Organizacijskim planom predviđeno je sedam zaposlenika, a stvarno stanje na dan 31. 12. 2011. godine je šest zaposlenika.

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 nadzor o čuvanju, rukovanju i uporabi pečata i štambilja Povjerenstva,
- Nadzor finansijskog poslovanja,
- Realiziranje prenesenih ovlasti iz Statuta Povjerenstva,
- Nadzor rada registra emitenata,
- Normativno-pravne, studijsko-analitičke, organizacijske i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Povjerenstvu,
- Suradnja s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Brčko distrikta BiH, ministarstvima i drugim organima i organizacijama,
- Tumačenje i obrazloženje propisa iz oblasti finansijske,
- Kretanje finansijske dokumentacije,
- Provođenje procedura javnih nabava za potrebe Povjerenstva,
- Priprema, izrada i realizacija akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u svezi s razmatranjima 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, 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.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2011. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Povjerenstva je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko 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 2010. GODINU

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2010. godinu, Povjerenstvo je provelo aktivnosti na otklanjanju nedostataka. Provedenom revizijom za 2011. godinu, možemo konstatirati da Povjerenstvo **nije implementirala preporuku koja se odnosi na usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu.**

Ostale preporuke dane u Izvješću za 2010. godinu implementirane su.

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 su poslovi planiranja i praćenja izvršenja proračuna u nadležnosti 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 obavlja se na temelju opisa poslova rukovodećih državnih službenika, odobravanjem transakcija.

Povjerenstvo je u **2011.** godini izradilo podzakonske akte, i to: Pravilnik o procjeni i upravljanju rizikom u operativnim procesima Povjerenstva, Pravilnik o internoj kontroli u Povjerenstvu, Odluku o uporabi računala, telefona, telefaksa i drugih elektroničkih pomagala, Odluku o korištenju motornog vozila Povjerenstva i Odluku o imenovanju osobe za prijam i praćenje izvršenja usluga u Povjerenstvu.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Povjerenstva za 2011. godinu planirani su u iznosu od **277.242,00 KM**, a realizirani u iznosu od **263.950,98 KM** ili **95,21 %** 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 2011. godini iznose **193.143,00 KM**, dok su iste ostvarene u iznosu **191.762,84 KM**, što čini **99,29%** izvršenja.

Pismom supervizora je predložena plaća predsjednika Povjerenstva u bruto iznosu od **3.164,00 KM** i to sa primjenom od **1. 1. 2009.** godine. U **Detaljnem zahtjevu za plaće za 2009. godinu, Povjerenstvo za papire od vrijednosti je uputilo u proceduru izrade prijedloga proračuna visinu plaće po Pismu supervizora u iznosu od 3.164,00 KM.** Uočili smo da je u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine nastavljena isplata sredstava za plaće predsjedniku Povjerenstva po starom iznosu od **4.819,87 KM**, a ista je odobrena od Povjerenstva za proračun i uključena u odobreni proračun za 2009. godinu.

Navedeno nas upućuje na zaključak da je Pismo supervizora, primjenjivano selektivno na razini Vlade Brčko distrikta BiH, kako smo i izvješćivali do sada u provedenim revizijama.

Od 1. 1. 2010. do 31. 12. 2011. godine plaća predsjedniku Povjerenstva se usklađuje s Pismom supervizora i pored toga što je visina plaće predsjednika Povjerenstva regulirana člankom 54a stavkom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04). Ona se utvrđuje u postocima u odnosu na bruto plaću gradonačelnika. Primjenom Pisma supervizora odobrena sredstva po osnovi bruto plaća **predsjedniku Povjerenstva su isplaćivana suprotno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti.**

Obračunom i isplatom plaća **prema Pismu supervizora, predsjednik Povjerenstva je imao nižu plaću u odnosu na dopredsjednika i člana Povjerenstva.** Sukladno iznesenom, izvršena je **korekcija bruto plaća zamjeniku i članu Povjerenstva,** tako da je bruto plaća tajnika Povjerenstva i voditelja središnjeg registra, **ostala viša** u odnosu na plaću dopredsjednika i člana Povjerenstva.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća predsjedniku Povjerenstva, dopredsjedniku i članu Povjerenstva, kako bi se otklonile nepravilnosti kod obračuna i isplate istih.

Putni troškovi su prvobitno planirani u iznosu **2.000,00 KM**, te su preraspodjelom uvećani na **4.234,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **3.795,40 KM**, ili **89,64%**.

Izdatci za energiju su planirani u iznosu od **7.250,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **5.509,75 KM** ili **76,00%**.

Izdatci za komunalne usluge su planirani u iznosu **9.358,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **9.071,39 KM**, ili **96,94%**.

Nabava materijala je planirana u iznosu **2.550,00 KM**, a ostvarena u iznosu **2.028,44 KM**, što čini **79,55 %** izvršenja i odnosi se na nabavljene formulare, papir i kompjutorski materijal.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu **2.200,00 KM**, a ostvareni u iznosu **1.302,36 KM**, što predstavlja **59,20%** izvršenja.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **56.611,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **48.585,26 KM**, što čini **85,82%** izvršenja. U okviru ugovorenih usluga su realizirani izdatci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **43.846,63 KM**, kompjutorske usluge i softveri **1.678,00 KM**, usluge stručne naobrazbe **2.013,50 KM**, ostali izdatci za informiranje **1.285,00 KM**, usluge reprezentacije **645,89 KM** i ostalo.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

U Proračunu za **2011.** godinu nije bilo planiranih sredstava na ime kapitalnih nabava, niti je tijekom **2011.** godine bilo realizacije nabava za ovu namjenu iz prethodnih godina.

6. KOMENTAR

Povjerenstvu za papire od vrijednosti je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2011. godine broj: 01-02-03-13-188/12, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo se očitovalo dopisom broj: 13-15.03-417/11 od 20. 6. 2012. godine i dostavilo primjedbe 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 **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**, odnosno na obračun i isplatu bruto plaća, smo usvojili u dijelu koji se odnosi na konstataciju da je predsjednik Povjerenstva izvršio korekciju bruto plaća zamjeniku i članu Povjerenstva. Ovo iz razloga što nam je dostavljena kompletna dokumentacija vezana za korespondenciju između Povjerenstva za papire od vrijednosti, Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, Vlade Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH, i Povjerenstva za proračun i financije. Iz dostavljene dokumentacije može se zaključiti da je Povjerenstvo poštivalo procedure planiranja i usvajanja proračuna za 2011. godinu. Svoje prijedloge Proračuna **za 2011. godinu** kao i Proračunske zahtjeve za financiranje plaća za **2011. godinu**, Povjerenstvo je zasnivalo na članku 54a stavku 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti. Međutim, isti nisu prihvaćeni od Direkcije za financije i gradonačelnika Brčko distrikta BiH, koji treba dati **suglasnost na Prijedlog proračuna za 2011. godinu**. Povjerenstvo za papire od vrijednosti je, također, uputilo gradonačelniku i Direkciji za financije Zahtjev za proračun za 2011. godinu, kojim ih upozorava da plaće imenovanih osoba nisu sukladne članku 54a stavku 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti. Povjerenstvo je prilikom upućivanja Prijedloga proračuna **za 2011. godinu** dostavljalo i Amandman na Prijedlog proračuna kojim zahtjeva da se isti izmjeni u dijelu plaća imenovanih osoba, koje nisu sukladne Zakonu. Zbog svega navedenog nalaz dan u Nacrtu izvješća, vezan za korekciju bruto plaća, u tom smo dijelu izmijenili.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2011. godinu, po pozicijama Povjerenstva za papire od vrijednosti, prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2011. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2011. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2011. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	185.714,00	-	185.714,00	185.702,42	99,99
612100	Doprinos na teret poslodavca	7.429,00	-	7.429,00	6.060,42	81,58
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	193.143,00	-	193.143,00	191.762,84	99,29
613000	Izdatci za materijal i usluge	84.099,00	-	84.099,00	72.188,14	85,84
613100	Putni troškovi	2.000,00	+ 2.234,00	4.234,00	3.795,40	89,64
613200	Izdatci za energiju	9.250,00	- 2.000,00	7.250,00	5.509,75	76,00
613300	Izdatci za komun. usluge	9.974,00	- 616,00	9.358,00	9.071,39	96,94
613400	Nabava materijala	2.550,00	-	2.550,00	2.028,44	79,55

613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	875,00	+ 400,00	1.275,00	1.274,70	99,98
613700	Izdatci za tekuće održavanje	2.450,00	- 250,00	2.200,00	1.302,36	59,20
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	1.000,00	- 379,00	621,00	620,84	99,97
613900	Ugovorene usluge	56.000,00	+ 611,00	56.611,00	48.585,26	85,82
	Ukupan TEKUĆI proračun	277.242,00	-	277.242,00	263.950,98	95,21

Proračun kapitalnih potreba

Tablica br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2011. g. iz 2008., 2009., 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2011. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2011. god.	Izvršeno na dan 31.12.2011. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2011. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2011. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2008.	-	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00	-	100	-
2009.	-	1.599,44	1.599,44	.	1.599,44	-	100	-
2010.	-	-	-	.	-	-	-	-
2011.	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	2.599,44	2.599,44	-	2.599,44	-	-	-