

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- 299/17
R: 06-04; 04-04; /17

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Povjerenstva za papire od vrijednosti
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Brčko, lipanj 2017. godine

KAZALO

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

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

POVJERENSTVO ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH

PREDSJEDNIKU POVJERENSTVA

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. 2016.** 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 propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Povjerenstva nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

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, brojevi: 40/08; 29/14 i 23/16), primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno 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 provedbu postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

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

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

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

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje, skrećemo pozornost da je tijekom 2015. godine, nakon isteka mandata, izvršeno produljenje mandata predsjedniku, dopredsjedniku i članu Povjerenstva do izbora i imenovanja novog predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva, koje nije izvršeno do okončanja revizije.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Povjerenstva za 2016. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je osigurati jačanje sustava interne kontrole izborom i imenovanjem rukovodstva Povjerenstva i efektivnost kontrolnih procedura u dijelu dokumentiranja osnove za utvrđivanje visine dnevnica za službeno putovanje.

Potrebno je obnoviti i intenzivirati aktivnosti na pokretanju i okončavanju procedure izbora i imenovanja predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva.

Potrebno je godišnje programe rada donositi prije nastanka razdoblja na koje se odnose.

Potrebno je odobravanje proračunskih zahtjeva za plaće članova Povjerenstva vršiti dosljednom primjenom Zakona o papirima od vrijednosti.

Potrebno je priznavanje izdataka za putne troškove vršiti dosljednom primjenom Odluke o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentiranja osiguranosti prehrane na službenom putu.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2016. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Povjerenstva za 2016. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na temelju Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. OPĆI DIO

Povjerenstvo za papire od vrijednosti, sukladno članku 65 Zakona o papirima od vrijednosti (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/03, 27/04, 42,04,28/07 i 14/12), obavlja sljedeće aktivnosti:

- Donosi propise o provedbi Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
- Izdaje dozvole i odobrenja kada je za to ovlašteno Zakonom;
- Kontrolira poštovanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papira 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 sukladne zakonu 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 osoba koje vrše distribuciju papira od vrijednosti javnom ponudom;
- Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu papira od vrijednosti;
- Provodi 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;
- Surađuje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
- Vodi knjige i registre sukladno odredbama 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, rukovoditelj registra emitenata i administrator i

Središnji registar papira od vrijednosti – rukovoditelj 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.

Stručna služba Povjerenstva

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Povjerenstva formirana je Stručna služba koja sukladno organizacijskom planu obavlja:

- poslove evidencije i nadzora o čuvanju, rukovanju i uporabi pečata i štambilja Povjerenstva,
- poslove nadzora financijskog poslovanja,
- poslove realiziranja prenesenih ovlasti iz Statuta Povjerenstva,
- poslove nadzora rada registra emitenata,
- normativno pravne, studijsko analitičke, organizacijske i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Povjerenstvu,
- poslove suradnje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Distrikta, ministarstvima i drugim tijelima i organizacijama,
- poslove tumačenja i obrazloženja propisa iz oblasti financija,
- poslove kretanja financijske dokumentacije,
- poslove provedbe procedura javnih nabava za potrebe Povjerenstva,
- poslove 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 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 prijenosa vlasništva ili promjene papira od vrijednosti;
- Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definiranje 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;
- Prijenosa, deponiranja, saldiranja i kliringa po transdionicama papira od vrijednosti;
- Sve ostale poslove Središnjeg registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše Povjerenstvo.

Organizacijskim planom Povjerenstva predviđeno je šest zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31. 12. 2016. godine je pet.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Povjerenstva za 2016. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti 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 zakonskim važećim propisima, kao i primjerenost ponašanja rukovoditelja Povjerenstva nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. 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.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2016. godinu.

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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

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

- usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu,
- sastavljanje obrazloženja o izvršenju proračuna,
- sastavljanje izvješća o radu sukladno planiranim programskim ciljevima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Mandat predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva je istekao 24. 6. 2015. godine. Gradonačelnik je rukovodstvu produljio mandat do okončanja procedure izbora, iako Zakon o papirima od vrijednosti ne predviđa tu mogućnost i ne sadrži detaljne odredbe o postupku raspisivanja natječaja i provedbe procedure izbora. Zbog navedenog Skupština Distrikta nije, tijekom 2016. godine, izvršila imenovanje rukovodstva Povjerenstva.

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.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola Povjerenstvo je donijelo sljedeće podzakonske akte: 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, Odluku o imenovanju osobe za prijam i praćenje izvršenja usluga u Povjerenstvu, Pravilnik o registraciji i prijenosu papira od vrijednosti.

Nedostatak u sustavu internih kontrola predstavlja neobavljanje postupka izbora i imenovanja rukovodstva, a uočene slabosti internih kontrola ogledaju se u nepopunjavanju izvjava o osiguranosti prehrane na službenom putu prilikom obračuna visine dnevnice.

Potrebno je osigurati jačanje sustava interne kontrole izborom i imenovanjem rukovodstva povjerenstva i efektivnost kontrolnih procedura u dijelu dokumentiranja osnova za utvrđivanje visine dnevnica za službeno putovanje.

6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima.

Mandat rukovodstva Povjerenstva, koje je imenovano odlukom Skupštine Distrikta od 24. 6. 2010. godine na razdoblje od pet godina je istekao 24. 6. 2015. godine. Povjerenstvo je o isteku mandata obavijestilo gradonačelnika 28. 4. 2015. godine i Skupštinu Distrikta 25. 6. 2015. godine. Povjerenstvo je pripremlilo potrebnu dokumentaciju za raspisivanje natječaja i dostavilo gradonačelniku: Zahtjev za pokretanje procedure izbora, Prijedlog odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i imenovanje, Prijedlog odluke o imenovanju Povjerenstva za izbor i imenovanje, Prijedlog odluke o raspisivanju javnog natječaja i prijedlog natječaja, te obavijestilo Odjel za stručne i administrativne poslove o poduzetim aktivnostima i potrebi koordiniranja aktivnosti radi provedbe procedure izbora u roku. Procedura izbora i imenovanja novog rukovodstva Povjerenstva nije provedena do isteka mandata, tako da je gradonačelnik Odlukom broj: 001269/15 od 18. 6. 2015. godine produljio mandat rukovodstvu do okončanja procedure izbora i izvršio imenovanje Povjerenstva za izbor i imenovanje predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva 19. 6. 2015. godine.

Izuzev toga, tijekom 2015. godine je na osobni zahtjev razriješen član Povjerenstva, tako da nakon toga isto radi s dva člana, što predstavlja minimum dovoljan za odlučivanje konsenzusom. Člankom 14 stavkom 3 Statuta Povjerenstva je propisano da se istovremeno s razrješenjem imenuje druga osoba za razdoblje do isteka mandata njegovog prethodnika.

Člankom 52 stavkom 6 Statuta Distrikta – pročišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10) je propisano da gradonačelnik ima izvršne ovlasti koje su mu povjerene zakonima Distrikta. Člancima 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 on donosi.

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

Zakon o papirima od vrijednosti ne sadrži odredbe o detaljima postupka koji prethodi imenovanju rukovodstva Povjerenstva, kao ni odredbe koje bi omogućile produžavanje mandata rukovodstvu Povjerenstva. S obzirom da je Povjerenstvo pravna osoba koja je neovisna i ne pripada javnoj upravi, prethodnu praksu da je odluku o raspisivanju natječaja donosio gradonačelnik i činjenicu da rukovodstvo Povjerenstva, po drugi put, nakon isteka mandata, nije imenovano, te da postoji poseban Zakon koji regulira rad Povjerenstva, neophodno je da Povjerenstvo i Vlada zajedničkim aktivnostima uredi zakonsku proceduru oko izbora rukovodstva Povjerenstva.

Potrebno je obnoviti i intenzivirati aktivnosti na pokretanju i okončavanju procedure izbora i imenovanja predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva.

6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Člankom 33 Statuta Povjerenstva je regulirano da se za svaku godinu donosi program rada kojim se utvrđuju poslovi, odnosno programske aktivnosti koje će Povjerenstvo vršiti u okviru svojih nadležnosti, a kojim se određuju konkretni zadatci, njihovi nositelji i rokovi izvršenja.

Program rada za 2016. godinu usvojen je 1. 4. 2016. godine. Povjerenstvo je, primjereno odredbama članka 52 Zakona o papirima od vrijednosti, u veljači 2017. godine sastavilo Izvješće o radu za 2016. godinu.

Potrebno je godišnje programe rada donositi prije nastanka razdoblja na koje se odnose.

6.3. Prihodi

Povjerenstvo prihode ostvaruje od naknada za vođenje Registra papira od vrijednosti, registracije kapitala, upisa promjena na kapitalu i naknada za provedbu ostalih korporativnih radnji u registrima Povjerenstva.

Povjerenstvo je za 2016. godinu planiralo prihode (naknade za usluge Registra emitenata i naknade za usluge Središnjeg registra) u ukupnom iznosu od 45.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 46.954,31 KM ili 104,34 %.

U 2016. godini Povjerenstvo je za usluge Registra emitenata planiralo prihod u iznosu 5.000,00 KM, koji je realiziran u iznosu 4.153,00 KM ili 83,06 %. Priljev sredstava za navedene usluge ovisi od vrste i broja korporativnih aktivnosti dioničkih društava na koje Povjerenstvo nema utjecaja.

Za usluge Središnjeg registra, Povjerenstvo je planiralo prihod u iznosu 40.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 42.230,38 KM ili 105,6 %. Naknade za izvršene usluge Središnjeg registra obračunavaju se i fakturiraju dioničkim društvima kvartalno, na temelju Odluke o utvrđivanju vrste i visine naknada za usluge Središnjeg registra (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 51/10). Povećanje prihoda je rezultat realiziranih uplata po utuženjima iz ranijeg razdoblja.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Povjerenstva za 2016. godinu odobreni su proračunom u iznosu od **299.262,91** KM, a izvršeni u iznosu od **259.407,91** KM ili **86,68** % (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

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

Člankom 54a stavkom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04) je propisano da se bruto plaća predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva utvrđuje u postotnom odnosu između bruto plaće gradonačelnika i bruto plaće predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva, zatečene na dan stupanja na snagu Zakona, a osnovica za obračun je bruto plaća gradonačelnika.

Do rujna je obračun plaća za predsjednika i članove Povjerenstva vršen sukladno Pismu supervizora za Brčko distrikta BiH od 14. 11. 2007. godine, kojim je predloženo da se, s ciljem ostvarivanja uštede u proračunu, otklone utvrđene nedosljednosti i razlike u plaćama za najviše dužnosnike u institucijama Distrikta, uvođenjem platnih razreda. Za predsjednika Povjerenstva je predloženo da se svrsta u platni razred za bruto plaće u iznosu od 3.164,00 KM.

U rujnu 2016. godine Direkcija za financije BD BiH je, na temelju sudske presude, izvršila obračun i isplatu razlike plaća za 2016. godinu do zakonske razine, nakon čega je nastavljena isplata sukladno Zakonu.

Potrebno je odobravanje proračunskih zahtjeva za plate članova Povjerenstva vršiti dosljednom primjenom Zakona o papirima od vrijednosti.

Putni troškovi odobreni su u iznosu **3.030,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **1.700,10 KM**, ili **56,11 %**. Uvidom u naloge za službeno putovanje utvrdili smo da dio izvješća ne sadrži izjave o osiguranosti prehrane što nije sukladno članku 9 Odluke o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je priznavanje izdataka za putne troškove vršiti dosljednom primjenom Odluke o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentiranja osiguranosti prehrane na službenom putu.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od **7.750,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.873,10 KM** ili **101,59 %**, što je 4,1 % više od ostvarenja u 2015. godini. Povjerenstvo je u listopadu 2016. godine, zbog obveza sudjelovanja u radnim skupinama na razini BiH, izvršilo preraspodjelu s troškova energije na putne troškove u visini 850,00 KM, što je dovelo do prekoračenja u izvršenju proračuna. Prekoračenje izdataka za energiju u iznosu 101,59 KM obrazloženo je neplaniranim povećanjem potrošnje energije zbog nižih temperatura u prosincu 2016. godine u odnosu na prethodna razdoblja.

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

Nabava materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu **1.110,00 KM**, a izvršena u iznosu od **695,68 KM** ili **62,67 %** i odnosi se na nabavu formulara, papira, kompjutorskog i promidžbenog materijala.

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

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

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

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od **41.595,00 KM**, a izvršene u iznosu od **37.331,37 KM** ili **89,75 %**. U okviru ugovorenih usluga su realizirani izdatci 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 pristojbe i ostale usluge **158,80 KM**.

6.5. Popis

Popisno povjerenstvo je imenovano Odlukom predsjednika broj: 13-15.05-388/16 od 21. 10. 2016. godine. Člankom 3 Odluke i člankom 7 stavkom 1 točkom a Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) regulirano je da je Popisno povjerenstvo dužno izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti ga Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo 4. siječnja 2017. godine, sukladno odredbama navedene Upute.

7. KOMENTAR

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-240/17 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo nije dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća te ovo Izvješće je konačno.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOG

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

Tablica broj 1.

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