

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

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Povjerenstva za papire od vrijednosti
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine

Brčko, lipanj 2021. 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 2020. 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	9
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	9
6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka	10
6.3. Prihodi.....	11
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	11
6.5. Popis	12
7. KOMENTAR.....	12
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

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. 2020.** 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, broj 18/18), primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18) 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 radi 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, u svrhu 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

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Povjerenstva je tijekom 2020. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

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 2020. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i s ciljem njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je implementirati preporuke finansijske revizije iz revizorskog izvješća.

Potrebno je osigurati jačanje sustava interne kontrole, u dijelu praćenja realizacije programskih zadata te izvještavanja o realizaciji istih.

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

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2020. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Povjerenstva za 2020. 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, 14/12, 20/17, 8/19, 10/19 i 32/19), ima sljedeće nadležnosti:

- Donosi propise o provedbi Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
- Izdaje dozvole i odobrenja kada je 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, društvima za upravljanje 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;
- Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
- Vodi knjige i registre sukladno odredbama Zakona;
- Propisuje iznos pristojbe za usluge pod njegovom nadležnošću;
- Vršiti nadzor i poduzima potrebne mjere u svezi sa sprečavanjem pranja novca i financiranjem terorističkih aktivnosti nad osobama kojima daje dozvolu za obavljanje poslova i u okviru svoje nadležnosti, suraduje s drugim nadležnim tijelima u svezi s provedbom zakona i drugih propisa, kojima se reguliraju obveze provedbe mjera sprečavanja pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti;
- 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 Službe 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,
- Nadzora finansijskog poslovanja,
- Realiziranja prenesenih ovlasti iz Statuta Povjerenstva,
- Nadzora rada registra emitenata,
- Normativno-pravne, studijsko-analičke, organizacijske i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Povjerenstvu,
- Suradnje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Distrikta, ministarstvima i drugim tijelima i organizacijama,
- Tumačenja i obrazloženja propisa iz oblasti financija,
- Kretanja finansijske dokumentacije,
- Provedbe 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 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 transakcijama papira od vrijednosti;
- Sve ostale poslove Središnjeg registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše Povjerenstvo.

Organizacijskim planom Povjerenstva predviđeno je šest zaposlenika, koliko je i zaposleno na dan 31. 12. 2020. godine.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Povjerenstva za 2020. 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 2020. 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva za 2019. godinu i dostavio konačno izvješće, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Izvješće je dostavljeno Povjerenstvu 30. 6. 2020. godine.

Povjerenstvo je sastavilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za razdoblje 1. 1. – 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 članka 17 stavka 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 prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

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

U postupku revizije financijskog poslovanja za 2020. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu za

realiziranje preporuka iz Izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2019. godinu, i utvrdili sljedeće:

Implementirane preporuke odnose se na:

- Dostavljanje Programa mjera za otklanjanje uočenih nedostataka Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH u Zakonom propisanom roku.
- Jačanje sustava interne kontrole, u dijelu planiranja proračuna na temelju prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, a zatim praćenja njegovog izvršenja, sastavljanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju proračuna, te u dijelu sveobuhvatnosti popisa.
- Poštovanje odredbi Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH koje se odnose na učinkovito raspolaganje proračunskim sredstvima, te pravodobno oslobađanje sredstva za koja je izvjesno da neće biti utrošena do konca godine.
- Planiranje proračuna za naknade po osnovi minulog rada i pripadajućih poreza i doprinosa.
- Dosljednu primjenu odredbe Pravilnika o financijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, a osobito u dijelu sadržajnosti obrazloženja odstupanja stvarnih od planiranih veličina tekućeg proračuna (prihoda i rashoda), tražbina te analize stalnih sredstava, prilikom sastavljanja Izvješća o izvršenju proračuna.
- Dosljedno poštovanje Odluke i Upute o radu popisnih povjerenstava u dijelu sveobuhvatnosti popisa (tražbina i obveza).

Neimplementirane preporuke odnose se na:

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

Potrebno je implementirati preporuke financijske revizije iz revizorskog izvješća.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Rukovodstvo Povjerenstva čine predsjednik Povjerenstva, dopredsjednik i član Povjerenstva, koji su imenovani Odlukom Skupštine broj: 01-02-511/19 od 16. 1. 2019. godine, na mandat od 5 (pet) godina.

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 svrhu 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 osoba za prijam i praćenje izvršenja usluga u Povjerenstvu, Pravilnik o registraciji i prijenosu papira od vrijednosti.

Nedostatci u sustavu internih kontrola su u dijelu praćenja i izvještavanja realizacije programskih zadataka.

Potrebno je osigurati jačanje sustava interne kontrole, u dijelu praćenja realizacije programskih zadataka te izvještavanja o njihovoj realizaciji.

6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 Statuta Povjerenstva za papire od vrijednosti propisana je obveza sastavljanja programa rada, a odredbama članka 52 Zakona o papirima od vrijednosti, propisana je obveza sastavljanja izvješća o radu.

Sukladno nadležnostima koje proizlaze iz Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12, 20/17, 8/19, 10/19 i 32/19), Zakona o privatizaciji poduzeća u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 8/04, 19/07 i 2/08), Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 49/11 – pročišćeni tekst), Zakona o preuzimanju dioničarskih društava (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 31/05, 33/12 i 34/12), te Zakona o investicijskim fondovima (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/07 i 18/17), Povjerenstvo je na 19. sjednici održanoj 31. 12. 2019. godine usvojilo Program rada za 2020. godinu. Isti je usmjeren prema postizanju sljedećih ciljeva odnosno realizaciji sljedećih aktivnosti:

1. Provedba regulatorne funkcije Povjerenstva
2. Održavanje i unapređivanje sustava registracije papira od vrijednosti
3. Unapređivanje korporativnog upravljanja kroz inovacije OECD-e načela
4. Unapređivanje transparentnosti financijskog izvještavanja
5. Provedba nadzora i kontrole (u postupcima izdavanja papira od vrijednosti, u postupcima preuzimanja dioničarskih društava, u postupcima izvršavanja obveza izdavatelja upisa, promjene i brisanja podataka o izdavateljima u Registru izdavatelja kod Povjerenstva, u postupcima borbe protiv pranja novca i financiranja terorizma)
6. Informiranje javnosti o ulozi i značaju tržišta kapitala
7. Suradnja s drugim organizacijama, institucijama i tijelima vlasti i
8. Edukacija zaposlenih.

Povjerenstvo je u veljači 2021. godine sastavilo Izvješće o radu Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.

U postupku revizije smo utvrdili da Izvješće o radu nije sastavljeno u formi da prati Program rada po ciljevima i aktivnostima koji su predviđeni Programom rada, tako da u Izvješću o radu nije navedeno u kojoj mjeri je realiziran Program rada.

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

6.3. Prihodi

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

- Registar emitenata, na vrstu prihoda: 722541
- Središnji registar, na vrstu prihoda: 722542.

Ukupni prihodi Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2020. godine, realizirani su u iznosu od 18.261,70 KM ili 40,58 % od ukupno planiranih prihoda Povjerenstva u iznosu od 45.000,00 KM.

Ukupne tražbine u evidenciji Povjerenstva po navedenoj osnovi iznose **77.503,73 KM**, od čega je **66.462,79 KM** starije od godinu dana (iz ranijeg razdoblja) i odnosi se na pet dioničkih društava koja su ili u stečaju ili su im poslovanje i računi u blokadi. Navedene tražbine utužene i u tijeku su postupci pred sudom Brčko distrikta. Radi se o pasivnim emitentima (izdavateljima) u pogledu obavljanja korporativnih radnji pred Povjerenstvom.

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 Povjerenstva za papire od vrijednosti, kako se ne bi gomilale tražbine koje se niti sudskim putem vrlo vjerojatno neće moći naplatiti, a Povjerenstvo konstantno bilježi troškove sudskih postupaka.

Povjerenstvo je u Programu mjera za otklanjanje nepravilnosti po preporukama revizije navelo da je razmatrajući mogućnosti implementacije navedene preporuke utvrdilo da u Zakonu o poduzećima Brčko distrikta BiH, Zakonu o papirima od vrijednosti i Zakonu o stečaju ne postoji pravni institut pasivne evidencije, te primjereno navedenom za realizaciju preporuke kao nositelje aktivnosti navode Povjerenstvo, Vladu Distrikta i Pravosudno povjerenstvo, a nakon izmjena spomenutih zakona u propisivanje instituta pasivne evidencije.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Povjerenstva 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 (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Plaće 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 realizirani 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 proračuna. Putni troškovi, kao i potrošnja goriva, nisu realizirani sukladno planiranim službenim putovanjima na stručna usavršavanja, tako da je došlo do odstupanja od odobrenog proračuna.

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

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

Nabava materijala i sitnog inventara odobrena je u iznosu **2.600,00 KM**, a izvršena u iznosu od **803,61 KM** ili **30,91 %** i odnosi se na nabavu formulara, papira, sitnog inventara i uredskog materijala. Sredstva nisu realizirana jer pokrenuti postupci javnih nabava nisu završeni.

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

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

Izdatci 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

Popisno povjerenstvo imenovano je Odlukom predsjednika broj: 13-15.04-638/20 od 9. 10. 2020. godine. Popisno povjerenstvo je, nakon okončanja popisa, 12. 1. 2021. godine sastavilo izvješće o izvršenom popisu stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u Povjerenstvu na dan 31. 12. 2020. godine broj: 13-15.04.-638/20, koje je 14. 1. 2021. godine dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu. Popisom je obuhvaćen popis tražbina koje se odnose na naknade za usluge vođenja registra papira od vrijednosti u iznosu od **77.503,73 KM**, za koje su pokrenuti postupci ovrhe preko Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH.

7. KOMENTAR

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 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, Povjerenstvo

se nije očitovao na nalaze i preporuke iz Nacrta izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2020. godine te stoga Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

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

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019.	Plan proračuna 2020.	Unutr. preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2020.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	249.112,22	269.543,52		-	269.543,52	261.506,30	104,98	97,02
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
612100	Doprinosi na teret poslodavca	10.625,55	12.945,00	-		12.946,00	11.209,13	105,49	86,59
613000	Izdatci za materijal i usluge	48.061,87		-	-8.650,00	68.199,00	51.404,00	106,95	75,37
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	Izdatci za energiju	7.891,06	9.400,00	0,00	-	9.400,00	7.909,32	100,23	84,14
613300	Izdatci za komunalne usluge	8.244,51	10.550,00	0,00	-400,00	10.150,00	7.982,03	96,82	78,64
613400	Nabava materijala	1.435,59	2.600,00	0,00	-	2.600,00	803,61	55,98	30,91
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	618,72	1.400,00	0,00	-300,00	1.100,00	353,90	57,20	32,17
613700	Izdatci za tekuće održavanje	515,44	3.830,00	450,00	-300,00	3.980,00	2.003,65	388,73	50,34
613800	Izdatci 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
	Ukupno tekući rashodi	307.799,64	362.337,52	0	-11.650,00	350.687,52	324.119,43	105,30	108,48
720000	Neporezni prihodi	24.308,04	45.000,00		-	45.000,00	18.276,70	75,19	40,61%
722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	24.308,04					15,00	0,06	0,00
722500	Posebne naknade i pristojbe	24.308,04	45.000,00			45.000,00	18.261,70	75,13	40,58
820000	Kapitalni izdatci - nabava opreme	0	4.000,00		-	4.000,00	0,0	0,00	0,00
	Prihodi i primitci	24.308,04				45.000,00	18.276,70	75,19	40,61%

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

	Rashodi i izdatci	307.799,64	366.337,52		-11.650,00	354.687,52	324.119,43	105,30	91,38%
--	--------------------------	-------------------	-------------------	--	-------------------	-------------------	-------------------	---------------	---------------