

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.revizori-bd.ba

Број: 01-02-03-13-175/16
Р: 04-02, 012-02/16

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Комисије за хартије од вриједности
за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године

Брчко, маја 2016. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2015. ГОДИНУ</u>	6
<u>2. УВОД</u>	6
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>6.1 Руководство и систем интерних контрола</u>	8
<u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u>	9
<u>6.3. Приходи</u>	9
<u>6.4. Планирање и извршење текућег буџета</u>	10
<u>7. КОМЕНТАР</u>	12
<u>8. ПРИЛОГ</u>	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.revizori-bd.ba

КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

ПРЕДСЈЕДНИКУ КОМИСИЈЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Комисија) за период **1. јануар – 31. децембар 2015.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

Предсједник Комисије је одговоран за финансијско пословање Комисије и усклађеност пословања с важећим законским и другим прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању као примјереност и понашање ревидирање Комисије над средствима и имовином која јој је дата на управљање.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15) и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје

надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Позитивно мишљење са истицањем предмета

По нашем мишљењу финансијско пословање Комисије је током 2015. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да није извршено усаглашавање аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата председника, замјеника председника, члана Комисије и осталих запослених у Комисији.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Комисије за 2015. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је појачати интерне контроле у дијелу предузимања мјера на усаглашавању аката који регулишу плате запослених, образложења и информација о извршењу буџета које се односе на попис.*
- *Потребно је Програм рада Комисије сачињавати у складу са одредбама Статута у дијелу одређивања конкретних задатака, носилаца и рокова извршења.*
- *Потребно је у Извјештају о раду за сваки планирани програмски циљ образложити резултате рада.*
- *Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у дијелу образложења и информација извршеног пописа.*
- *Потребно је извршити усаглашавање аката који регулишу висину и обрачун бруто плата именованих лица и осталих запослених.*
- *Потребно је да Комисија интензивира активности на покретању и окончавању процедуре избора руководства.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2015. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Комисије за **2015.** годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, на основу Годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим стандардима ревизије.

3. ОПШТИ ДИО

Комисија за хартије од вриједности, у складу с чланом 65 Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/03), обавља следеће активности:

- Доноси прописе о спровођењу Закона о хартијама од вриједности (у даљем тексту: Закон);
- Издаје дозволе и одобрења када је за то овлашћена Законом;
- Контролише поштовање правила уобичајене трговине и лојалне конкуренције у трговини хартија од вриједности;
- Врши надзор над овлашћеним учесницима на тржишту хартија од вриједности, емитентима хартија од вриједности, инвестиционим фондовима и Централним регистром;
- Организује, преузима и надгледа мјере којима обезбјеђује заштиту интереса инвеститора;
- Прописује правила промета хартија од вриједности на основу повлашћених информација;
- Обуставља емисију и промет појединих хартија од вриједности и предузима друге активности у случају манипулација или шпекулација у промету или када процијени да су тим активностима угрожени интереси инвеститора и јавности, или оне нису у складу са законом и другим прописима;
- Прописује начин чувања документације за предузећа за пословање с хартијама од вриједности;
- Прописује обавезни садржај информација које морају бити објављене свим дионичарима и јавности од лица која врше дистрибуцију хартија од вриједности јавном понудом;
- Прати и проучава стање и кретање на тржишту хартија од вриједности;
- Спроводи претходне радње у случају повреде законских одредаба и других прописа;
- Покреће управни спор ради заштите инвеститора;
- Даје информације и шири знања о дјеловању тржишта хартија од вриједности;
- Сарађује са сродним организацијама у иностранству;
- Води књиге и регистре у складу са одредбама овог закона;
- Прописује износ таксе за услуге под њеном надлежношћу;

- Предузима остале мјере и обавља друге послове у складу са законским прописима.

За извршење послова из надлежности Комисије утврђена је сљедећа унутрашња организација:

Комисија – предсједник, замјеник предсједника и члан комисије;

Стручна служба Комисије – шеф, руководилац регистра емитената и администратор и Централни регистар хартија од вриједности – руководилац централног регистра.

Радам Комисије руководи предсједник и задужен је за координацију рада Комисије, доношење аката Комисије, заступање и рјешавање о правима запослених и за свој рад одговоран је Скупштини Дистрикта.

Организационим планом је предвиђено седам (7) запослених, а број запослених на дан 31. 12. 2015. године је пет (5).

Стручна служба Комисије

За обављање стручних и административних послова за потребе Комисије формирана је Стручна служба која у складу са организационим планом обавља сљедеће послове:

- Евиденција и надзор о чувању, руковању и употреби печата и штамбиља Комисије;
- Надзор финансијског пословања;
- Реализовање пренесених овлашћења из статута Комисије;
- Надзор рада регистра емитената;
- Нормативно правни, студијско аналитички, организациони и други послови који се односе на координацију и обједињавање рада у Комисији;
- Сарадња с градоначелником, Владом и Скупштином Дистрикта, министарствима и другим органима и организацијама;
- Тумачење и образложење прописа из области финансија;
- Кретање финансијске документације;
- Спровођење процедура јавних набавки за потребе Комисије;
- Припрема, израда и реализација аката, одлука, записника, рјешења и закључака у вези с разматрањем поднесених захтјева и других питања која Комисија разматра.

Дјелатност Централног регистра

Централни регистар, у складу с чланом 69 Закона о хартијама од вриједности обавља сљедеће дјелатности:

- Регистрацију и чување хартија од вриједности, односно података о хартијама од вриједности, власнику хартија од вриједности и свим трансакцијама у погледу преноса власништва или промјене хартија од вриједности;
- Регистрацију и чување података који се односе на дефинисање власништва или осталих права инкорпорисаних у хартијама од вриједности;
- Вођења рачуна емитента, односно власника хартија од вриједности и издавање потврда о стању и промјенама на тим рачунима;

- Преноса, депоновања, салдирања и клиринга по трансдионицама хартија од вриједности;
- Све остале послове Централног регистра, депозитара и клиринга хартија од вриједности које пропише Комисија.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Комисије за 2015. годину, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Комисије је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу с законским важећим прописима, као и примјереност понашања руководиоца Комисије над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2015. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Спроведеном ревизијом за 2015. годину утврдили смо да Комисија **није** имплементирала препоруке из претходне ревизије, а које су се односиле на усаглашавање аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата именованих лица и осталих запослених у Комисији и сачињавање Извјештаја о раду тако да сваки планирани програмски циљ садржи образложене резултате.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Мандат руководства Комисије је истекао 24. јуна 2015. године. Градоначелник је руководству продужио мандат до окончања процедуре избора, иако Закон о хартијама од вриједности не предвиђа ту могућност и не садржи детаљне одредбе о поступку расписивања конкурса и спровођења процедуре избора. Због наведеног Скупштина Дистрикта није, током 2015. године, извршила именовање руководства Комисије.

Организационим планом и правилницима о процедурама интерне контроле дефинисани су поступци надгледања извршавања трансакција и појединих активности Комисије. Редовно надгледање извршења послова и радних задатака врши се на основу описа послова руководећих државних службеника.

Комисија је усвојила сљедеће подзаконске акте: Правилник о процјени и управљању ризиком у оперативним процесима Комисије, Правилник о интерној контроли у Комисији, Одлуку о употреби рачунара, телефона, телефакса и других електронских помагала, Одлуку о коришћењу моторног возила Комисије, Одлуку о именовању лица за пријем и праћење извршења услуга у Комисији, Правилник о регистрацији и преносу хартија од вриједности.

Током 2015. године уочени су пропусти који се, као и претходних година, односе на неусаглашеност аката на основу којих се врши планирање и исплата бруто плата, и то: Закона о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности, Писма супервизора Брчко дистрикта од 14. новембра 2007. године и усвојеног буџета за 2015. годину.

Слабости интерних контрола огледају се и у несадржавању образложења и информација о извршењу буџета везано за попис.

Потребно је појачати интерне контроле у дијелу предузимања мјера на усаглашавању аката који регулишу плате запослених, образложења и информација о извршењу буџета које се односе на попис.

6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Чланом 33 Статута Комисије регулисано је да Програм рада утврђује послове, односно програмске активности које Комисија врши у оквиру својих надлежности, а којим се одређују конкретни задаци, њихови носиоци и рокови извршења. Комисија је у децембру 2014. године сачинила Програм рада за 2015. годину. Програм рада садржи четири стратешка циља који не садрже конкретне задатке, носиоце задатака и рокове извршења, што није у складу са наведеним одредбама Статута Комисије.

Комисија је, сходно одредбама члана 52 Закона о хартијама од вриједности, у фебруару 2016. године сачинила Извјештај о раду за 2015. годину.

Ревизијом Програма рада и Извјештаја о раду Комисије за 2015. годину утврдили смо да исти нису сачињени по истој методологији. Програм рада и Извјештај о раду нису компатибилни, због чега су планиране и извршене активности неупоредиве. Извјештај о раду базира се на анализи примарног и секундарног тржишта хартија од вриједности и не укључује резултате рада по циљевима планираним Програмом рада.

Потребно је Програм рада Комисије сачињавати у складу са одредбама Статута у дијелу одређивања конкретних задатака, носилаца и рокова извршења.

Потребно је у Извјештају о раду за сваки планирани програмски циљ образложити резултате рада.

6.3. Приходи

Комисија приходе остварује од накнада за вођење Регистра хартија од вриједности, регистрације капитала, уписа промјена на капиталу и накнада за спровођење осталих корпоративних радњи у регистрима Комисије.

Комисија је за 2015. годину планирала приходе (накнаде за услуге Регистра емитената и накнаде за услуге Централног регистра) у укупном износу од 53.000,00 КМ, а исти је реализован у износу од 32.593,02 КМ или 61,50%.

У 2015. години Комисија је за услуге Регистра емитената планирала приход у износу 8.000,00 КМ, који је реализован у износу 5.235,00 КМ или 65,44 %. Прилив средстава за наведене услуге зависи од врсте и броја корпоративних активности дионичких друштава на које Комисија нема утицаја.

За услуге Централног регистра, Комисија је планирала приход у износу 45.000,00 КМ, а исти је реализован у износу од 27.358,02 КМ или 60,79%. Накнаде за извршене услуге Централног регистра обрачунавају се и фактуришу дионичким друштвима квартално, на основу Одлуке о утврђивању врсте и висине накнада за услуге Централног регистра („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 51/10). За ненаплаћени дуг емитената на име услуга вођења регистра хартија од вриједности за 2015. годину у износу од 17.641,98 КМ, Комисија је слала опомене и упутила захтјеве Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ за подношење предлога за извршења.

6.4. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Комисије за 2015. годину одобрени су буџетом у износу од **260.147,28** КМ, а извршени у износу од **244.770,13** КМ или **94,09%** (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Чланом 22 ставом 1 тачком d) Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) прописано је да извјештај о извршењу буџета треба да садржи анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписа ствари и права која подлијежу отпису. Ревизијом смо утврдили да извјештај Комисије у образложењу не садржи информације о обављеном попису, а што није у складу са одредбама горенаведеног правилника.

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у дијелу образложења и информација извршеног пописа.

Плате и накнаде трошкова запослених одобрене су у износу **184.541,11** КМ, а извршене су у износу од **179.719,17** КМ или 97,39%.

Чланом 54а ставом 3 Закона о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 42/04) прописано је да се бруто плата предсједника, замјеника предсједника и члана Комисије утврђује у процентуалном односу између бруто плате градоначелника и бруто плате предсједника, замјеника предсједника и члана Комисије, затечене на дан ступања на снагу Закона, а основица за обрачун је бруто плата градоначелника.

Писмом супервизора за Брчко дистрикта БиХ од 14. новембра 2007. године, предложено је да се, ради остваривања уштеде у буџету, отклоне утврђене недоследности и разлике у платама за највише званичнике у институцијама Дистрикта, увођењем платних разреда. За предсједника Комисије је предложено да се сврста у платни разред за бруто плате у износу од 3.164,00 КМ. Писмом нису обухваћени платни разреда за позиције замјеника предсједника и члана Комисије.

Буџетом за 2015. годину одобрена је плата предсједника Комисије у складу са предлогом из писма супервизора од 14. новембра 2007. године. Одобрене плате замјеника предсједника и члана Комисије утврђене су сразмјерно плати предсједника Комисије, што није у складу са одредбама Закона о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности.

Због наведеног су бруто плате дијела службеника Комисије веће од плата замјеника предсједника и члана Комисије.

Потребно је извршити усаглашавање аката који регулишу висину и обрачун бруто плата именованих лица и осталих запослених.

Мандат руководства Комисије, које је именовано одлуком Скупштине Дистрикта од 24. јуна 2010. године на период од пет година је истекао 24. јуна 2015. године. Комисија је о истеку мандата обавијестила градоначелника 28. априла 2015. године и Скупштину Дистрикта 25. јуна 2015. године. Комисија је припремила потребну документацију за расписивање конкурса и доставила градоначелнику: Захтјев за покретање процедуре избора, Предлог одлуке о утврђивању критеријума за избор и именовање, Предлог одлуке о именовању Комисије за избор и именовање, Предлог одлуке о расписивању јавног конкурса и Предлог конкурса, те обавијестила Одјељење за стручне и административне послове о предузетим активностима и потреби координирања активности с циљем спровођења процедуре избора у року. До истека мандата није спроведена процедура избора и именовања руководства. Градоначелник је Одлуком број: 001269/15 од 18. јуна 2015. године продужио мандат руководству до окончања процедуре избора и извршио именовање Комисије за избор и именовање предсједника, замјеника предсједника и члана Комисије 19. јуна 2015. године. Одјељење за стручне и административне послове није до краја 2015. године расписало конкурс за избор руководства Комисије.

Чланом 52 ставом 6 Статута Дистрикта – пречишћени текст („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 2/10) прописано је да градоначелник има извршна овлашћења која су му повјерена законима Дистрикта. Члановима 16 и 17 Закона о Влади Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 36/07, 38/07, 2/08, 17/08, 23/08, 14/10 и 28/12) прописане су надлежности градоначелника и таксативно одређене врсте аката које исти доноси.

Чланом 53 Закона о хартијама од вриједности прописан је састав Комисије, број чланова, именовање и мандат.

Руководство Комисије, у претходном мандату, именовано је након процедуре која је спроведена на основу Одлуке градоначелника о расписивању конкурса, број: 01.3-33-048422/08 од 22. септембра 2008. године.

Закон о хартијама од вриједности не садржи одредбе о детаљима поступка који претходи именовању руководства Комисије, као ни одредбе које би омогућиле продужавање мандата руководству Комисије. С обзиром да је Комисија правно лице које је независно и не припада јавној управи, претходну праксу да је одлуку о расписивању конкурса доносио градоначелник и чињеницу да руководство Комисије, по други пут, након истека мандата, није именовано, те да постоји посебан закон који регулише рад Комисије, неопходно је да Комисија и Влада заједничким активностима уреде законску процедуру око избора руководства Комисије.

Потребно је да Комисија интензивира активности на покретању и окончавању процедуре избора руководства.

Путни трошкови одобрени су у износу **1.315,00** КМ, а извршени су у износу од **944,50** КМ, или **71,83%**.

Издаци за енергију одобрени су у износу од **8.600,00** КМ, а извршени у износу од **7.565,16** КМ или **87,97%**.

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу **8.350,00** КМ, а извршени у износу од **7.156,04** КМ или **85,70%**.

Набавка материјала и ситног инвентара одобрене су у износу **2.000,00** КМ, а извршене у износу од **874,10** КМ или **43,71%** и односи се на набавку образаца, папира, компјутерски и рекламни материјал.

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу **700,00** КМ, а извршени у износу **391,27** КМ или **55,90%** плана.

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу **1.300,00** КМ, а извршени у износу **1.099,26** КМ или **84,56%**.

Издаци за услуге осигурања одобрени су у износу **900,00** КМ, а извршени у износу **599,19** КМ, или **66,58%**. На услуге осигурања радника се односи **341,55** КМ, на услуге осигурање возила **257,64** КМ и исте су реализоване на основу Оквирног споразума.

Уговорене услуге одобрене су у износу од **46.120,00** КМ, а извршене у износу од **40.100,53** КМ или **86,95%**. У оквиру уговорених услуга су реализовани издаци за регистар чувања и одржавања података о вриједносним хартијама у износу од **38.215,91** КМ, услуге стручног образовања **819,00** КМ, услуге репрезентације у износу од **403,04** КМ и остало.

7. КОМЕНТАР

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03—13-94/16 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Комисија се изјаснила дописом број: 13-15.03-385/15 од 25. априла 2016. године. Примједбе нису прихваћене због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја. Стога достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама за 2015. годину

Табела број 1

Економски код	Назив економског кода	Планирани текући буџет	Извршење текућег буџета	Процент извршења
1	2	3	4	5
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	184.541,11	179.719,17	97,39
611100	Бруто плате	179.721,11	179.719,17	100,00
611200	Накнаде трошкова запослених	4.820,00	0,00	0,00
612100	Допринос на терет послодавца	6.321,17	6.320,91	100,00
613000	Издаци за материјал услуге	69.285,00	58.730,05	84,77
613100	Путни трошкови	1.315,00	944,50	71,83
613200	Издаци за енергију	8.600,00	7.565,16	87,97
613300	Издаци за комун. услуге	8.350,00	7.156,04	85,70
613400	Набавка материјала	2.000,00	874,10	43,71
613500	Издаци за усл. прев. и горива	700,00	391,27	55,90
613700	Издаци за текуће одржавање	1.300,00	1.099,26	84,56
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	900,00	599,19	66,58
613900	Уговорене услуге	46.120,00	40.100,53	86,95
	Укупан текући буџет	260.147,28	244.770,13	94,09