

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

Број: 01-02-03-13-97/18
Р: 04-01; 09-01; /18

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Комисије за хартије од вриједности
за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године

Брчко, априла 2018. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2017. ГОДИНУ	6
2. УВОД	6
3. ОПШТИ ДИО	6
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	9
6.1 Руководство и систем интерних контрола	9
6.2. Усклађеност са законским прописима	10
6.3. План и реализација планом предвиђених задатака	11
6.4. Приходи	11
6.5. Планирање и извршење текућег буџета	11
6.6. Попис	13
7. КОМЕНТАР	13
8. ПРИЛОГ	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

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 2017.** 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 и примјереност и понашање ревидиране 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, 29/14 и 23/16), 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 2017. 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 је, након истека мандата 18. јуна 2015. године продужен мандат предсједнику, замјенику и члану Комисије до избора и именовања новог предсједника, замјеника предсједника и члана Комисије, које није извршено до окончања ревизије.

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 2017. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

Потребно је обезбиједити јачање система интерне контроле, избором и именовањем руководства Комисије, и ефективност контролних процедура у дијелу документовања основа за утврђивање висине дневница за службено путовање, и рокова у вршењу пописа.

Потребно је досљедно поштовати Статут у дијелу именовања трећег члана Комисије.

Потребно је годишњи попис вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза и Одлуком о именовању комисије за попис.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2017. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Комисије за 2017. 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“, бројеви 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12 и 20/17), има сљедеће надлежности:

- 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, друштвима за управљање 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 дистрибуирају хартије 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 Закона;
- прописује износ таксе за услуге под њеном надлежношћу;
- врши надзор и предузима потребне мјере у вези са спречавањем прања новца и финансирањем терористичких активности над лицима којима даје дозволу за обављање послова и, у оквиру своје надлежности, сарађује с другим надлежним

органима у везиса спровођењем закона и других прописа, којима се регулишу обавезе спровођења мјера спречавања прања новца и финансирања терористичких активности;

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

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

Комисија – председник, замјеник председника и члан Комисије;

Стручна служба Комисије – шеф Службе и администратор и

Централни регистар хартија од вриједности – руководиоца Централног регистра.

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

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 овлашћења пренесених 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 вриједности обавља сљедеће дјелатности:

- регистрација и чување хартија од вриједности, односно података о хартијама од вриједности, о власнику хартија од вриједности и свим трансакцијама у погледу преноса власништва или промјене хартија од вриједности;

- регистрација и чување података који се односе на дефинисање власништва или осталих права инкорпорисаних у хартијама од вриједности;
- вођење рачуна емитента, односно власника хартија од вриједности и издавање потврда о стању и промјенама на тим рачунима;
- пренос, депоновање, салдирање и клиринг по трансакцијама хартија од вриједности;
- сви остали послови Централног регистра, депозитара и клиринга хартија од вриједности које пропише Комисија.

Организационим планом Комисије предвиђено је шест (6) запослених, а број запослених на дан 31. 12. 2017. године је пет (5).

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Комисије за 2017. 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 са 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 2017. 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

У поступку ревизије финансијског пословања за 2017. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним Акционим планом за реализовање препорука из извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2016. годину, број: 13-15.03-366/16 од 7. јула 2017. године.

Имплементирани препоруке односе се на:

- обнављање активности у вези са покретањем процедуре избора и именовања предсједника, замјеника и члана Комисије;
- одобравање буџетских захтјева за плате чланова Комисије досљедном примјеном Закона о хартијама од вриједности,
- доношење Програм рада за 2018. годину, прије настанка периода на који се односи.

Неимплементирани препоруке односе се на:

- обезбјеђење јачање система интерне контроле избором и именовањем руководства Комисије и ефективност контролних процедура у дијелу документовања основа за утврђивање висине дневница за службено путовање;
- окончавање процедуре избора и именовања предсједника, замјеника и члана Комисије;
- признавање издатака за путне трошкове, које треба вршити досљедном примјеном Одлуке о врсти и висини накнаде трошкова службеног путовања у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ у дијелу документовања обезбијеђености исхране на службеном путу.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Мандат предсједника, замјеника и члана 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. Скупштина Дистрикта није, током 2017. 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.

Ради успостављања система интерних контрола Комисија је донијела 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.

Недостатак у систему интерних контрола представља необављање поступка избора и именовања руководства, а уочене слабости интерних контрола огледају се у непопуњавању изјава о обезбијеђености исхране на службеном путу приликом обрачуна висине дневнице, те непоштовања рокова утврђених Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза и Одлуком о именовању комисије за попис.

Потребно је обезбиједити јачање система интерне контроле избором и именовањем руководства Комисије и ефективност контролних процедура у дијелу документовања основа за утврђивање висине дневница за службено путовање и рокова у вршењу пописа.

6.2. Усклађеност са законским прописима

Руководство Комисије је именовано одлуком Скупштине Дистрикта од 24. јуна 2010. године на период од пет година, дакле до 24. јуна 2015. године. Комисија је о истеку мандата обавијестила градоначелника 23. априла 2015. године, предмет број: 33-15.04-178/15, а Скупштину Дистрикта 25. јуна 2015. године.

Процедура избора и именовања новог руководства Комисије није спроведена до истека мандата, тако да је градоначелник Одлуком број: 001269/15 од 18. јуна 2015. године продужио мандат руководству.

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 координисања активности с циљем спровођења процедуре избора у року. Осим наведеног, на лични захтјев разријешен је један члан Комисије, тако да након тога иста ради са два члана.

Градоначелник је 19. јуна 2015. године извршио именовање Комисије за избор и именовање предсједника и члана Комисије.

Чланом 14 ставом 3 Статута Комисије прописано је да се истовремено са разрјешењем именује друго лице за период до истека мандата његовог претходника, што до окончања ревизије није извршено. Неименовање трећег члана Комисије није у складу с чланом 14 ставом 3 Статута 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. Одредбама чланова 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.

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. Комисија је независна и не припада јавној управи. С обзиром на праксу из претходних година, да је одлуку о расписивању конкурса доносио градоначелник, као и на чињеницу да руководство Комисије, након истека мандата, није именовано, те да постоји посебан закон који регулише рад Комисије, неопходно је да Комисија и Влада заједничким дјеловањем уреде законску процедуру избора руководства Комисије.

Скупштина Брчко дистрикта је на 13. редовној сједници 15. јуна 2017. године усвојила Закон о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности у који нису уврштене одредбе о детаљима поступка који претходи именовању руководства Комисије, као ни одредбе које би омогућиле продужавање мандата руководству Комисије.

Комисија је 8. августа 2017. године упутила Обавјештење градоначелнику, број: 33-15.04-178/15 о достигнутом нивоу поступка именовања чланова Комисије. На наведени допис није било реакције.

Потребно је досљедно поштовати Статут у дијелу именовања трећег члана Комисије.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Чланом 33 Статута Комисије регулисано је да се за сваку годину доноси програм рада којим се утврђују послови, односно програмске активности које ће Комисија вршити у оквиру својих надлежности, а којим се одређују конкретни задаци, њихови носиоци и рокови извршења.

Програм рада за 2017. годину Комисија је донијела 29. марта 2017. године. Комисија је, у фебруару 2017. године, усвојила Извјештај о раду за 2017. годину. Извјештај је Скупштина Дистрикта усвојила 19. априла 2017. године.

Програм рада за 2018. годину Комисија је донијела 29. децембра 2017. године, прије настанка периода на који се односи.

6.4. 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 2017. годину планирала укупне приходе (накнаде за услуге Регистра емитената и накнаде за услуге Централног регистра) у укупном износу од 50.000,00 КМ, а исти је реализован у износу од 37.320,80 КМ или 74,64%.

У 2017. години Комисија је за услуге Регистра емитената планирала приход у износу од 7.000,00КМ, који је реализован у износу од 4.311,00 КМ или 61,69%. 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 од 43.000,00 КМ, а исти је реализован у износу од 33.009,80 КМ или 76,77%. 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).

6.5. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Комисије за 2017. годину одобрени су буџетом у износу од 356.983,88 КМ, а извршени у износу од 261.251,22 КМ или 73,18% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Плате и накнаде трошкова запослених одобрене су у износу од **263.752,88** КМ, а извршене су у износу од **193.308,74** КМ или 73,29%.

Ниска реализација на овој позицији је због нереализованих накнада трошкова запослених који су планирани у складу с чланом 54а Закона о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности у износу од 68.981,00 КМ за отпремнине у случају престанка мандата члановима Комисије, а садржане су у позицији плата и накнада.

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.

До септембра 2016. године обрачун плата за предсједника и чланове Комисије је вршен у складу с Писмом супервизора за Брчко дистрикт БиХ од 14. новембра 2007. године, којим је предложено 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.

У септембру 2016. године Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је, на основу судске пресуде, извршила обрачун и исплата разлике плата за 2016. годину до законског нивоа, након чега је настављена исплата у складу са законом.

У 2017. плате чланова Комисије исплаћују се у складу са поменутиим одредбама Закона о хартијама од вриједности.

Путни трошкови одобрени су у износу од **8.277,00** КМ, а извршени су у износу од **4.846,60** КМ, или **58,56%**. Увидом у налоге за службено путовање утврдили смо, као и у ранијем периоду, да дио извјештаја не садржи изјаве о обезбијеђености исхране, што није у складу с чланом 9 Одлуке о врсти и висини накнаде трошкова службеног путовања у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ.

Издаци за енергију одобрени су у износу од **9.500,00** КМ, а извршени у износу од **7.721,72** КМ или **81,28%**.

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу од **11.080,00** КМ, а извршени у износу од **9.153,40** КМ или **82,61%**.

Набавка материјала и ситног инвентара одобрена је у износу од **2.400,00** КМ, а извршена у износу од **1.486,36** КМ или **61,93%** и односи се на набавку образаца, папира, компјутерски и рекламни материјал.

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од **1.800,00** КМ, а извршени у износу од **826,59** КМ или **45,92%** плана.

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од **4.250,00** КМ, а извршени у износу од **1.540,00** КМ или **36,24%**.

Издаци за услуге осигурања одобрени су у износу од **1.000,00** КМ, а извршени у износу од **387,15** КМ или **38,72%**. На услуге осигурања радника односи се **267,00** КМ, на услуге осигурања возила **120,15** КМ и исте су реализоване на основу отвореног поступка на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ.

Уговорене услуге одобрене су у износу од **47.410,00** КМ, а извршене у износу од **34.494,63** КМ или **72,76%**. У оквиру уговорених услуга реализовани су издаци за регистар чувања и одржавања података о вриједносним хартијама у износу од **36.412,74** КМ, услуге стручног образовања **409,50** КМ, услуге репрезентације у износу од **350,01** КМ и таксе и остале услуге **158,80** КМ. Ниска реализација је узрокована стањем броја корпоративних активности дионичких друштава за које се врши плаћање регистрима у Сарајеву и Бањалуци у којима се воде и одржавају подаци о дионичким друштвима и власницима истих из Брчко дистрикта БиХ.

6.6. Попис

Пописна Комисија је именована Одлуком предсједника, број: 13-15.04-679/17 од 16. октобра 2017. године. Чланом 3 Одлуке и чланом 7 ставом 1 тачком а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08) регулисано је да је пописна комисија дужна да изврши попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и достави га Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара текуће године.

Комисија је усаглашене пописне листе предала 23. јануара 2018. године, што значи након рока прописаног чланом 3 Одлуке и чланом 7 ставом 1 тачком а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је годишњи попис вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза и Одлуком о именовану комисије за попис.

7. КОМЕНТАР

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 01-02-03-13-74/18 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Комисија се изјаснила дописом број: 13-15.03-591/17 од 18. априла 2018. 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:
Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама за 2017. годину

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2016.	План буџета 2017.	Прерас-подјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2017.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	194.174,08	306.685,00	0,00	-35.418,12	263.752,88	193.308,74	108,0	85,8
611100	Бруто плате и накнаде	194.174,08	230.190,00	0	-35.418,12	194.771,88	193.308,74	108,0	99,7
611200	Накнаде запосленим	0	68.981,00	0	0,00	68.981,00	0		0,0
612100	Доприноси на терет послодавца	7.478,90	7.514,69	0	0,00	7.514,69	7.486,03	118,3	99,5
613000	Издаци за материјал и услуге	57.754,93	85.717,00	0,00	0,00	85.717,00	60.456,45	98,3	88,1
613100	Путни трошкови	1.700,10	10.377,00	-2.100,00	0,00	8.277,00	4.846,60	180,0	56,1
613200	Издаци за енергију	7.873,10	9.500,00	0	0,00	9.500,00	7.721,72	104,1	101,6
613300	Издаци за комуналне услуге	7.512,19	11.800,00	0	0,00	11.080,00	9.153,40	105,0	88,6
613400	Набавка материјала	695,68	2.400,00	0	0,00	2.400,00	1.486,36	79,6	62,7
613500	Издаци за услуге превоза и горива	408,88	1.300,00	500,00	0,00	1.800,00	826,59	104,5	62,9
613700	Издаци за текуће одржавање	1.761,38	2.350,00	1.900,00	0,00	4.250,00	1.540,00	160,2	73,4
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	472,23	1.000,00	0	0,00	1.000,00	387,15	78,8	92,6
613900	Уговорене услуге	37.331,37	47.710,00	-400,00	0,00	47.410,00	34.494,63	93,1	89,7
Укупно текући издаци		259.407,91	394.502,00	0,00	-35.418,12	356.983,88	261.251,22	106,0	86,7

