

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

Broj: 01-02-03-13-175/16
R: 04-02, 012-02/16

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Povjerenstva za papire od vrijednosti
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2015. godine

Brčko, svibanj 2016. 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 2015. GODINU.....	6
2. UVOD.....	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	7
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. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	9
6.3. Prihodi.....	9
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	10
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.revizori-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. 2015.** 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 primjerenost i ponašanje revidiranje Povjerenstva nad sredstvima i imovinom koja joj 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 i 29/14) i 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 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, 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 2015. 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 nije izvršeno usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća predsjednika, dopredsjednika, člana Povjerenstva i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu.

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 2015. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu poduzimanja mjera na usuglašavanju akata koji reguliraju plaće zaposlenih, obrazloženja i informacija o izvršenju proračuna koje se odnose na popis.*
- *Potrebno je Program rada Povjerenstva sastavljati sukladno odredbama Statuta u dijelu određivanja konkretnih zadataka, nositelja i rokova izvršenja.*
- *Potrebno je u Izvješću o radu za svaki planirani programski cilj obrazložiti rezultate rada.*
- *Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u dijelu obrazloženja i informacija izvršenog popisa.*
- *Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju visinu i obračun bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih.*
- *Potrebno je da Povjerenstvo intenzivira aktivnosti na pokretanju i okončavanju procedure izbora rukovodstva.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Povjerenstva za 2015. 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, broj 15/03), 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;
- Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
- Vodi knjige i registre sukladno odredbama ovog Zakona;
- Propisuje iznos pristojbe za usluge pod njegovom nadležnošću;
- Poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove sukladno zakonskim propisima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Povjerenstva utvrđena je sljedeća unutarnja organizacija:

Povjerenstvo – predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva,

Stručna služba Povjerenstva – voditelj, 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.

Organizacijskim planom je predviđeno 7 zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31. 12. 2015. godine je 5.

Stručna služba Povjerenstva

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

- Evidencije i 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-analitičke, 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 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.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Povjerenstva za 2015. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene proračuna internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Povjerenstva je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima, kao i primjerenost ponašanja rukovoditelja Povjerenstva nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena radi

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 2015. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom proračunu i proračunu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno-značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Provedenom revizijom za 2015. godinu utvrdili smo da Povjerenstvo **nije** 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 i sastavljanje Izvješća o radu tako da svaki planirani programski cilj sadrži obrazložene rezultate.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Mandat rukovodstva Povjerenstva je istekao 24. 6. 2015. godine. Gradonačelnik je rukovodstvu produžio 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 2015. 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.

Povjerenstvo je usvojilo 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.

Tijekom 2015. godine su uočeni propusti koji se, kao i prethodnih godina, odnose na neusuglašenost akata na temelju kojih se vrši planiranje i isplata bruto plaća, i to: Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti, Pisma supervizora Brčko distrikta od 14. 11. 2007. godine i usvojenog proračuna za 2015. godinu.

Slabosti internih kontrola ogledaju se i u nesadržavanju obrazloženja i informacija o izvršenju proračuna vezano za popis.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu poduzimanja mjera na usuglašavanju akata koji reguliraju plaće zaposlenih, obrazloženja i informacija o izvršenju proračuna koje se odnose na popis.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Člankom 33 Statuta Povjerenstva je regulirano da Program rada utvrđuje poslove, odnosno programske aktivnosti koje Povjerenstvo vrši u okviru svojih nadležnosti, a kojim se određuju konkretni zadatci, njihovi nositelji i rokovi izvršenja. Povjerenstvo je u prosincu 2014. godine sastavilo Program rada za 2015. godinu. Program rada sadrži četiri strateška cilja koji ne sadrže konkretne zadatke, nositelje zadataka i rokove izvršenja, što nije sukladno navedenim odredbama Statuta Povjerenstva.

Povjerenstvo je, primjereno odredbama članka 52 Zakona o papirima od vrijednosti, u veljači 2016. godine sastavilo Izvješće o radu za 2015. godinu.

Revizijom Programa rada i Izvješća o radu Povjerenstva za 2015. godinu utvrdili smo da isti nisu sastavljeni po istoj metodologiji. Program rada i Izvješće o radu nisu kompatibilni, zbog čega su planirane i izvršene aktivnosti neusporedive. Izvješće o radu se bazira na analizi primarnog i sekundarnog tržišta papira od vrijednosti i ne uključuje rezultate rada po ciljevima planiranim Programom rada.

Potrebno je Program rada Povjerenstva sastavljati sukladno odredbama Statuta u dijelu određivanja konkretnih zadataka, nositelja i rokova izvršenja.

Potrebno je u Izvješću o radu za svaki planirani programski cilj obrazložiti rezultate rada.

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 2015. godinu planiralo prihode (naknade za usluge Registra emitenata i naknade za usluge Središnjeg registra) u ukupnom iznosu od 53.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 32.593,02 KM ili 61,50 %.

U 2015. godini Povjerenstvo je za usluge Registra emitenata planiralo prihod u iznosu 8.000,00KM, koji je realiziran u iznosu 5.235,00KM ili 65,44 %. 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 45.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 27.358,02 KM ili 60,79 %. 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). Za nenaplaćeni dug emitenata na ime usluga vođenja registra papira od vrijednosti za 2015. godinu u iznosu od 17.641,98 KM, Povjerenstvo je slalo opomene i uputilo zahtjeve Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH za podnošenje prijedloga za izvršenja.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Povjerenstva za 2015. godinu odobreni su proračunom u iznosu od **260.147,28 KM**, a izvršeni u iznosu od **244.770,13 KM** ili **94,09 %** (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Člankom 22 stavkom 1 točkom d Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) je propisano da izvješće o izvršenju proračuna treba sadržavati analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Revizijom smo utvrdili da izvješće Povjerenstva u obrazloženju ne sadrži informacije o obavljenom popisu, a što nije sukladno odredbama gore navedenog Pravilnika.

Potrebno je prilikom sastavljanja obrazloženja o izvršenju proračuna dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u dijelu obrazloženja i informacija izvršenog popisa.

Plaće i naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu **184.541,11 KM**, a izvršene su u iznosu od **179.719,17 KM** ili 97,39 %.

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.

Pismom supervizora za Brčko distrikt BiH od 14. 11. 2007. godine, je predloženo da se, radi 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. Pismom nisu obuhvaćeni platni razredi za pozicije dopredsjednika i člana Povjerenstva. Proračunom za 2015. godinu odobrena je plaća predsjednika Povjerenstva sukladno prijedlogu iz Pisma supervizora od 14. 11. 2007. godine. Odobrene plaće dopredsjednika i člana Povjerenstva utvrđene su razmjerno plaći predsjednika Povjerenstva, što nije sukladno odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti.

Zbog navedenog su bruto plaće dijela službenika Povjerenstva veće od plaća dopredsjednika i člana Povjerenstva.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju visinu i obračun bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih.

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. Do isteka mandata nije provedena procedura izbora i imenovanja rukovodstva. Gradonačelnik je 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. Odjel za stručne i administrativne poslove nije do konca 2015. godine raspisao natječaj za izbor rukovodstva Povjerenstva.

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 isti donosi.

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

Rukovodstvo Povjerenstva, u prethodnom mandatu, je imenovano nakon procedure koja je provedena na temelju Odluke gradonačelnika o raspisivanju natječaja broj: 01.3-33-048422/08 od 22. 9. 2008. godine.

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, nužno je da Povjerenstvo i Vlada zajedničkim aktivnostima urede zakonsku proceduru oko izbora rukovodstva Povjerenstva.

Potrebno je da Povjerenstvo intenzivira aktivnosti na pokretanju i okončavanju procedure izbora rukovodstva.

Putni troškovi odobreni su u iznosu **1.315,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **944,50 KM**, ili **71,83 %**.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od **8.600,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.565,16 KM** ili **87,97 %**.

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu **8.350,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.156,04 KM** ili **85,70 %**.

Nabave materijala i sitnog inventara odobrene su u iznosu **2.000,00 KM**, a izvršene u iznosu od **874,10 KM** ili **43,71 %** i odnose se na nabavu formulara, papira, kompjutorski i promidžbeni materijal.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu **700,00 KM**, a izvršeni u iznosu **391,27 KM** ili **55,90 %** plana.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu **1.300,00 KM**, a izvršeni u iznosu **1.099,26 KM** ili **84,56 %**.

Izdatci za usluge osiguranja odobreni su u iznosu **900,00 KM**, a izvršeni u iznosu **599,19 KM**, ili **66,58 %**. Na usluge osiguranja radnika se odnosi **341,55 KM**, na usluge osiguranje vozila **257,64 KM** i iste su realizirane na temelju Okvirnog sporazuma.

Ugovorene usluge odobrene su u iznosu od **46.120,00 KM**, a izvršene u iznosu od **40.100,53 KM** ili **86,95 %**. U okviru ugovorenih usluga su realizirani izdatci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **38.215,91 KM**, usluge stručnog obrazovanja **819,00 KM**, usluge reprezentacije u iznosu od **403,04 KM** i ostalo.

7. KOMENTAR

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu broj: 01-02-03–13-94/16 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo se izjasnilo dopisom broj: 13-15.03-385/15 od 25. 4. 2016. godine. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza danih u Nacrtu izvješća. Stoga dostavljeni nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama za 2015. godinu

Tablica broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun	Izvršenje tekućeg proračuna	Postotak izvršenja
1	2	3	4	5
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	184.541,11	179.719,17	97,39
611100	Bruto plaće	179.721,11	179.719,17	100,00
611200	Naknade troškova zaposlenih	4.820,00	0,00	0,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	6.321,17	6.320,91	100,00
613000	Izdatci za materijal i usluge	69.285,00	58.730,05	84,77
613100	Putni troškovi	1.315,00	944,50	71,83
613200	Izdatci za energiju	8.600,00	7.565,16	87,97
613300	Izdatci za komun. usluge	8.350,00	7.156,04	85,70
613400	Nabava materijala	2.000,00	874,10	43,71
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	700,00	391,27	55,90
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.300,00	1.099,26	84,56
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	900,00	599,19	66,58
613900	Ugovorene usluge	46.120,00	40.100,53	86,95
	Ukupan tekući proračun	260.147,28	244.770,13	94,09