

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

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Komisije za papire od vrijednosti
za period 01.01.-31.12. 2015. godine

Brčko, maj 2016. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2015. GODINU.....	6
2. UVOD.....	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE	8
6. NALAZI I PREPORUKE	8
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	8
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	9
6.3. Prihodi.....	9
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	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

KOMISIJA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH

PREDSJEDNIKU KOMISIJE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Komisija) za period **01.01.-31.12.2015.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Komisije je odgovoran za finansijsko poslovanje Komisije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju kao primjerenost i ponašanje revidiranja Komisije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 40/08 i 29/14) i primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 3/15) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka

materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Komisije je tokom 2015. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da nije izvršeno usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata predsjednika, zamjenika predsjednika, člana Komisije i ostalih zaposlenih u Komisiji.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Komisije za 2015. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu preduzimanja mjera na usaglašavanju akata koji regulišu plate zaposlenih, obrazloženja i informacija o izvršenju budžeta koje se odnose na popis.*
- *Potrebno je Program rada Komisije sačinjavati u skladu sa odredbama Statuta u dijelu određivanja konkretnih zadataka, nosilaca i rokova izvršenja.*
- *Potrebno je u Izvještaju o radu za svaki planirani programski cilj obrazložiti rezultate rada.*
- *Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u dijelu obrazloženja i informacija izvršenog popisa.*
- *Potrebno je izvršiti usaglašavanje akata koji regulišu visinu i obračun bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih.*
- *Potrebno je da Komisija intenzivira aktivnosti na pokretanju i okončavanju procedure izbora rukovodstva.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2015. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2015. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

3. OPŠTI DIO

Komisija za papire od vrijednosti, u skladu s članom 65 Zakona o papirima od vrijednosti („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/03), obavlja sljedeće aktivnosti:

- Donosi propise o sprovođenju Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
- Izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlaštena Zakonom;
- Kontroliše poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papira od vrijednosti;
- Vršiti nadzor nad ovlaštenim učesnicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicionim fondovima i Centralnim registrom;
- Organizuje, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
- Propisuje pravila prometa papira od vrijednosti na osnovu povlašćenih 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 u skladu sa zakonom i drugim propisima;
- Propisuje način čuvanja dokumentacije za preduzeća za poslovanje s papirima od vrijednosti;
- Propisuje obavezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od lica koja vrše distribuciju papira od vrijednosti javnom ponudom;
- Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu papira od vrijednosti;
- Sprovodi 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;
- Sarađuje sa srodnim organizacijama u inostranstvu;
- Vodi knjige i registre u skladu s odredbama ovog zakona;
- Propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
- Preduzima ostale mjere i obavlja druge poslove u skladu sa zakonskim propisima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Komisije utvrđena je sljedeća unutrašnja organizacija:

Komisija – predsjednik, zamjenik predsjednika i član komisije,
Stručna služba Komisije – šef, rukovodilac registra emitenata i administrator i
Centralni registar papira od vrijednosti – rukovodilac Centralnog registra.

Radom Komisije rukovodi predsjednik i zadužen je za koordinaciju rada Komisije, donošenje akata Komisije, zastupanje i rješavanje o pravima zaposlenika i za svoj rad odgovoran je Skupštini Distrikta.

Organizacionim planom je predviđeno 7 zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31.12.2015. godine je 5.

Stručna služba Komisije

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Komisije formirana je Stručna služba koja u skladu sa organizacionim planom obavlja sljedeće poslove:

- Evidencije i nadzora o čuvanju, rukovanju i upotrebi pečata i štambilja Komisije,
- Nadzora finansijskog poslovanja,
- Realizovanja prenijetih ovlaštenja iz statuta komisije,
- Nadzora rada registra emitenata,
- Normativno-pravne, studijsko-analitičke, organizacione i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Komisiji,
- Saradnje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Distrikta, ministarstvima i drugim organima i organizacijama,
- Tumačenja i obrazloženja propisa iz oblasti finansija,
- Kretanja finansijske dokumentacije,
- Provođenja procedura javnih nabavki za potrebe Komisije,
- Pripreme, izrade i realizacije akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u vezi s razmatranjem podnijetih zahtjeva i drugih pitanja koja Komisija razmatra.

Djelatnost Centralnog registra

Centralni registar, u skladu s članom 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 prenosa vlasništva ili promjene papira od vrijednosti;
- Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definisanje 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;
- Prenosa, deponovanja, saldiranja i kliringa po transdionicama papira od vrijednosti;
- Sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše Komisija.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

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

Cilj revizije finansijskog poslovanja Komisije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s zakonskim važećim propisima, kao i primjerenost ponašanja rukovodioca Komisije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2015. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Provedenom revizijom za 2015. godinu utvrdili smo da Komisija **nije** implementirala preporuke iz prethodne revizije, a koje su se odnosile na usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji i sačinjavanje Izvještaja o radu tako da svaki planirani programski cilj sadrži obrazložene rezultate.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Mandat rukovodstva Komisije 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 konkursa i provođenja procedure izbora. Zbog navedenog Skupština Distrikta nije, tokom 2015. godine, izvršila imenovanje rukovodstva Komisije.

Organizacionim planom i Pravilnicima o procedurama interne kontrole definisani su postupci nadgledanja izvršavanja transakcija i pojedinih aktivnosti Komisije. Redovno nadgledanje izvršenja poslova i radnih zadataka vrši se na osnovu opisa poslova rukovodećih državnih službenika.

Komisija je usvojila sljedeće podzakonske akte: Pravilnik o procjeni i upravljanju rizikom u operativnim procesima Komisije, Pravilnik o internoj kontroli u Komisiji, Odluku o upotrebi računara, telefona, telefaksa i drugih elektronskih pomagala, Odluku o korištenju motornog vozila Komisije, Odluku o imenovanju lica za prijem i praćenje izvršenja usluga u Komisiji, Pravilnik o registraciji i prenosu papira od vrijednosti.

Tokom 2015. godine su uočeni propusti koji se, kao i prethodnih godina, odnose na neusaglašenost akata na osnovu kojih se vrši planiranje i isplata bruto plata, i to: Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti, Pisma Supervizora Brčko distrikta od 14.11.2007. godine i usvojenog budžeta za 2015. godinu.

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

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu preduzimanja mjera na usaglašavanju akata koji regulišu plate zaposlenih, obrazloženja i informacija o izvršenju budžeta koje se odnose na popis.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Članom 33 Statuta Komisije je regulisano da Program rada utvrđuje poslove, odnosno programske aktivnosti koje Komisija vrši u okviru svojih nadležnosti, a kojim se određuju konkretni zadaci, njihovi nosioci i rokovi izvršenja. Komisija je u decembru 2014. godine sačinila Program rada za 2015. godinu. Program rada sadrži četiri strateška cilja koji ne sadrže konkretne zadatke, nosioce zadataka i rokove izvršenja, što nije u skladu sa navedenim odredbama Statuta Komisije.

Komisija je, shodno odredbama člana 52 Zakona o papirima od vrijednosti, u februaru 2016. godine sačinila Izvještaj o radu za 2015. godinu.

Revizijom Programa rada i Izvještaja o radu Komisije za 2015. godinu utvrdili smo da isti nisu sačinjeni po istoj metodologiji. Program rada i Izvještaj o radu nisu kompatibilni, zbog čega su planirane i izvršene aktivnosti neuporedive. Izvještaj 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 Komisije sačinjavati u skladu sa odredbama Statuta u dijelu određivanja konkretnih zadataka, nosilaca i rokova izvršenja.

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

6.3. Prihodi

Komisija prihode ostvaruje od naknada za vođenje Registra papira od vrijednosti, registracije kapitala, upisa promjena na kapitalu i naknada za provođenje ostalih korporativnih radnji u registrima Komisije.

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

U 2015. godini Komisija je za usluge Registra emitenata planirala prihod u iznosu 8.000,00KM, koji je realizovan u iznosu 5.235,00KM ili 65,44 %. Priliv sredstava za navedene usluge zavisi od vrste i broja korporativnih aktivnosti dioničkih društava na koje Komisija nema uticaja.

Za usluge Centralnog registra, Komisija je planirala prihod u iznosu 45.000,00 KM, a isti je realizovan u iznosu od 27.358,02 KM ili 60,79%. Naknade za izvršene usluge Centralnog registra obračunavaju se i fakturišu dioničkim društvima kvartalno, na osnovu Odluke o utvrđivanju vrste i visine naknada za usluge Centralnog 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, Komisija je slala opomene i uputila zahtjeve Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH za podnošenje prijedloga za izvršenja.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Komisije za 2015. godinu odobreni su budžetom u iznosu od **260.147,28 KM**, a izvršeni u iznosu od **244.770,13 KM** ili **94,09%** (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 22 stavom 1 tačkom d Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/07) je propisano da izvještaj o izvršenju budžeta treba da sadrži analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Revizijom smo utvrdili da izvještaj Komisije u obrazloženju ne sadrži informacije o obavljenom popisu, a što nije u skladu sa odredbama gore navedenog Pravilnika.

Potrebno je prilikom sačinjavanja obrazloženja o izvršenju budžeta dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u dijelu obrazloženja i informacija izvršenog popisa.

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

Članom 54 a stavom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 42/04) je propisano da se bruto plata predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije utvrđuje u procentualnom odnosu između bruto plate gradonačelnika i bruto plate predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije, zatečene na dan stupanja na snagu Zakona, a osnovica za obračun je bruto plata gradonačelnika.

Pismom Supervizora za Brčko distrikta BiH od 14.11.2007. godine, je predloženo da se, u cilju ostvarivanja uštede u budžetu, otklone utvrđene nedosljednosti i razlike u platama za najviše zvaničnike u institucijama Distrikta, uvođenjem platnih razreda. Za predsjednika Komisije je predloženo da se svrsta u platni razred za bruto plate u iznosu od 3.164,00 KM. Pismom nisu obuhvaćeni platni razredi za pozicije zamjenika predsjednika i člana Komisije. Budžetom za 2015. godinu odobrena je plata predsjednika Komisije u skladu sa prijedlogom iz pisma Supervizora od 14.11.2007. godine. Odobrene plate zamjenika predsjednika i člana Komisije utvrđene su srazmjerno plati predsjednika Komisije, što nije u skladu s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti. Zbog navedenog su bruto plate dijela službenika Komisije veće od plata zamjenika predsjednika i člana Komisije.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje akata koji regulišu visinu i obračun bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih.

Mandat rukovodstva Komisije, koje je imenovano odlukom Skupštine Distrikta od 24.6.2010. godine na period od pet godina je istekao 24.6.2015. godine. Komisija je o isteku mandata

obavijestila gradonačelnika 28.4.2015. godine i Skupštinu Distrikta 25.6.2015. godine. Komisija je pripremila potrebnu dokumentaciju za raspisivanje konkursa i dostavila gradonačelniku: Zahtjev za pokretanje procedure izbora, prijedlog Odluke o utvrđivanju kriterija za izbor i imenovanje, prijedlog Odluke o imenovanju Komisije za izbor i imenovanje, prijedlog Odluke o raspisivanju javnog konkursa i prijedlog konkursa, te obavijestila Odjeljenje za stručne i administrativne poslove o preduzetim aktivnostima i potrebi koordiniranja aktivnosti s ciljem provođenja 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 produžio mandat rukovodstvu do okončanja procedure izbora i izvršio imenovanje Komisije za izbor i imenovanje predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije 19.6.2015. godine. Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nije do kraja 2015. godine raspisalo konkurs za izbor rukovodstva Komisije.

Članom 52 stav 6 Statuta Distrikta – prečišćeni tekst („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 2/10) je propisano da gradonačelnik ima izvršna ovlaštenja koja su mu povjerena zakonima Distrikta. Članom 16 i 17 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 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.

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

Rukovodstvo Komisije, u prethodnom mandatu, je imenovano nakon procedure koja je provedena na osnovu Odluke gradonačelnika o raspisivanju konkursa 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 Komisije, kao ni odredbe koje bi omogućile produžavanje mandata rukovodstvu Komisije. Obzirom da je Komisija pravno lice koje je nezavisno i ne pripada javnoj upravi, prethodnu praksu da je odluku o raspisivanju konkursa donosio gradonačelnik i činjenicu da rukovodstvo Komisije, po drugi put, nakon isteka mandata, nije imenovano, te da postoji poseban zakon koji reguliše rad Komisije, neophodno je da Komisija i Vlada zajedničkim aktivnostima uredi zakonsku proceduru oko izbora rukovodstva Komisije.

Potrebno je da Komisija 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%**.

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

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

Nabavka materijala i sitnog inventara odobrene su u iznosu **2.000,00 KM**, a izvršene u iznosu od **874,10 KM** ili **43,71%** i odnosi se na nabavku obrazaca, papira, kompjuterski i reklamni materijal.

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

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

Izdaci 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 realizovane na osnovu 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 realizovani izdaci 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

Komisiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog 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, Komisija se izjasnila dopisom broj: 13-15.03-385/15 od 25.04.2016. godine. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

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

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet	Izvršenje tekućeg budžeta	Procent izvršenja
1	2	3	4	5
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	184.541,11	179.719,17	97,39
611100	Bruto plate	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	Izdaci za materijal usluge	69.285,00	58.730,05	84,77
613100	Putni troškovi	1.315,00	944,50	71,83
613200	Izdaci za energiju	8.600,00	7.565,16	87,97
613300	Izdaci za komun. usluge	8.350,00	7.156,04	85,70
613400	Nabavka materijala	2.000,00	874,10	43,71
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	700,00	391,27	55,90
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.300,00	1.099,26	84,56
613800	Izdaci 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 budžet	260.147,28	244.770,13	94,09