

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](http://www.revizija-bd.ba)

Broj: 01-02-03-13-175/19  
R: 012-01; 09-01/19

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Komisije za hartije od vrijednosti**  
**za period 01.01.-31.12. 2018. godine**

Brčko, maj 2019. 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 2017. GODINU.....	
2. UVOD.....	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE .....	9
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola .....	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima. ....	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	10
6.4. Prihodi.....	11
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	12
6.6. Popis .....	14
7. KOMENTAR .....	15
8. PRILOG .....	16

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](http://www.revizija-bd.ba)

## KOMISIJA ZA HARTIJE 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.-31.12.2018.** 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 i primjerenost i ponašanje revidirane 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: 18/18), primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18) 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

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 2018. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da je, nakon isteka mandata 18.06.2015. godine produžen mandat predsjedniku, zamjeniku i članu komisije do izbora i imenovanja novog predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije, koje nije izvršeno do okončanja revizije i nije realizovala ciljeve iz Programa rada za 2018. godinu.

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 2018. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je obezbijediti jačanje sistema interne kontrole imenovanjem rukovodstva Komisije, prilikom zaključivanja ugovora obezbijediti garanciju banke u cilju naplate potraživanja, implementacijom preporuka iz prethodne revizije, realizacijom ciljeva iz Programa rada, planiranja budžeta na osnovu prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, sačinjavanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju budžeta, kvalitativnog i kvantitativnog prijema računarske opreme, donošenjem pisane procedure kod planiranja i realizacije stručnog usavršavanja i načinu vršenja popisa.*

*Potrebno je da Komisija, prilikom zaključivanja ugovora obezbijedi garanciju banke u cilju naplate potraživanja.*

*Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o hartijama od vrijednosti u dijelu imenovanja rukovodstva Komisije.*

*Potrebno je da Komisija preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izveštaju za reviziju finansijskog poslovanja Komisije za period 01.01.-31.12.2017. godine.*

*Potrebno je, u skladu sa dobrom praksom, prilikom nabavke robe, tražiti informatičku pomoć (pregled) za kvalitativni i kvantitativni prijem računarske opreme.*

*Potrebno je blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2018. godinu.*

*Potrebno je, da Komisija prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, a naročito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta.*

*Potrebno je planiranje budžeta vršiti na osnovu prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, saglasno odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odlukom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je donijeti pisanu proceduru koja će regulisati planiranje i način realizacije stručnog usavršavanja.*

*Potrebno je da Komisija sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, saglasno Odluci i Uputstvu.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2018. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2018. godinu na osnovu ovlašćenja 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 hartije od vrijednosti, u skladu s članom 65 Zakona o hartijama od vrijednosti („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12 i 20/17), ima sljedeće nadležnosti:

- Donosi propise o sprovođenju Zakona o hartijama 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 hartija od vrijednosti;
- Vršiti nadzor nad ovlaštenim učesnicima na tržištu hartija od vrijednosti, emitentima hartija od vrijednosti, investicionim fondovima, društvima za upravljanje investicionim fondovima i Centralnim registrom;
- Organizuje, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
- Propisuje pravila prometa hartija od vrijednosti na osnovu povlaštenih informacija;
- Obustavlja emisiju i promet pojedinih hartija od vrijednosti i preduzima 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 hartijama od vrijednosti;
- Propisuje obavezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od lica koja vrše distribuciju hartija od vrijednosti javnom ponudom;
- Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu hartija 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 hartija od vrijednosti;
- Sarađuje sa srodnim organizacijama u inostranstvu;
- Vodi knjige i registre u skladu s odredbama Zakona;
- Propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
- Vršiti nadzor i preduzima potrebne mjere u vezi sa sprečavanjem pranja novca i finansiranjem terorističkih aktivnosti nad licima kojima daje dozvolu za obavljanje poslova i u okviru svoje nadležnosti, sarađuje s drugim nadležnim organima u vezi s provođenjem zakona i drugih propisa, kojima se regulišu obaveze provođenja mjera sprečavanja pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti;
- 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 službe i administrator i

Centralni registar hartija 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.

### **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 hartijama vrijednosti obavlja sljedeće djelatnosti:

- Registraciju i čuvanje hartija od vrijednosti, odnosno podataka o hartijama od vrijednosti, vlasniku hartija od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prenosa vlasništva ili promjene hartija od vrijednosti;
- Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definisanje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u hartijama od vrijednosti;

- Vođenja računa emitenta, odnosno vlasnika hartija od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- Prenosa, deponovanja, saldiranja i kliringa po transakcijama hartija od vrijednosti;
- Sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa hartija od vrijednosti koje propiše Komisija.

Organizacionim planom Komisije je predviđeno 6 zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31.12.2018. godine bilo je 5 zaposlenika.

#### **4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Komisije za 2018. 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 2018. 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**

U postupku revizije finansijskog poslovanja za 2018. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu sa donesenim Akcionim planom za realizovanje preporuka iz izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 13-15.05-591/17 od 25.04.2018. godine.

**Implementirane preporuke odnose se na:**

- priznavanje izdataka za putne troškove u skladu sa Odlukom o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u organima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentovanja obezbijedenosti ishrane na službenom putu,
- izvršenje popisa u roku propisanom Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.



## Neimplementirane preporuke odnose se na:

- okončavanje procedure imenovanja predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije,

***Potrebno je da Komisija preduzme aktivnosti na implementaciji preporuka datih u izvještaju za reviziju finansijskog poslovanja Komisije za period 01.01.-31.12.2017. godine.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Mandat predsjednika, zamjenika i člana Komisije je istekao 24.6.2015. godine. Gradonačelnik je rukovodstvu produžio mandat do okončanja procedure izbora, iako Zakon o hartijama od vrijednosti ne predviđa tu mogućnost i ne sadrži detaljne odredbe o postupku raspisivanja konkursa i provođenja procedure izbora. Planom zapošljavanja Komisije za 2018. godinu predviđena je popuna upražnjenih radnih mjesta na neodređeno vrijeme. Nakon raspisanog Javnog konkursa, Komisija za izbor kandidata za predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije donijela je Odluku o izboru dana 12.12.2018. godine.

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.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola Komisija je donijela slijedeće 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 hartija od vrijednosti.

Na zahtjev Komisije, Pododjeljenje za informatiku Vlade Brčko distrikta BiH sačinilo je specifikaciju računarske opreme. Nakon provedenog postupka javne nabavke izvršena je primopredaja navedene robe u iznosu od 3.580,20 KM. Članom 4. Ugovora o nabavci robe propisano je da kvalitet i kvantitet isporučene robe utvrđuje Kupac (ili lice koje on ovlasti) prilikom isporuke od strane Prodavca.

U postupku revizije je utvrđeno da je kvalitativni i kvantitativni prijem računarske opreme izvršio zaposlenik Komisije, a da prethodno nije izvršen pregled od strane lica iz Pododjeljenja za informatiku koje ima potrebna specijalistička – informatička znanja.

***Potrebno je, u skladu sa dobrom praksom, prilikom nabavke robe, tražiti informatičku pomoć (pregled) za kvalitativni i kvantitativni prijem računarske opreme.***

Nedostaci u sistemu internih kontrola su u dijelu: imenovanja rukovodstva Komisije, nije obezbijedena garancija banke u cilju naplate potraživanja, implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2017. godinu, realizacije ciljeva iz Programa rada, planiranja budžeta, sačinjavanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju budžeta, kvalitativnog i kvantitativnog prijema računarske opreme, donošenja pisane procedure kod planiranja i realizacije stručnog usavršavanja i načinu vršenja popisa koji je utvrđen Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i Odlukom o imenovanju komisije za popis.

***Potrebno je obezbijediti jačanje sistema interne kontrole imenovanjem rukovodstva Komisije, prilikom zaključivanja ugovora obezbijediti garanciju banke u cilju naplate potraživanja, implementacijom preporuka iz prethodne revizije, realizacijom ciljeva iz Programa rada, planiranja budžeta na osnovu prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, sačinjavanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju budžeta, kvalitativnog i kvantitativnog prijema računarske opreme, donošenjem pisane procedure kod planiranja i realizacije stručnog usavršavanja i načinu vršenja popisa.***

## 6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima

Članom 53 Zakona o hartijama od vrijednosti propisano je da Komisiju čine predsjednik, zamjenik predsjednika i jedan član, koje na prijedlog gradonačelnika imenuje Skupština Brčko distrikta BiH. Rukovodstvo Komisije imenovano je Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 24.06.2010. godine na period od pet godina, dakle do 24.06.2015. godine.

Procedura izbora i imenovanja novog rukovodstva Komisije nije provedena do isteka mandata, tako da je Gradonačelnik Odlukom broj: 001269/15 od 18.06.2015. godine produžio mandat rukovodstvu.

Dana 31.07.2018. godine Gradonačelnik Distrikta donosi Odluku o imenovanju Komisije za izbor predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije za hartije od vrijednosti Brčko distrikta BiH. Nakon raspisanog Javnog konkursa, Komisija za izbor kandidata za predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije donijela je Odluku o izboru dana 12.12.2018. godine.

***Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o hartijama od vrijednosti u dijelu imenovanja rukovodstva Komisije.***

## 6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

U skladu s nadležnostima koje proizilaze iz Zakona o hartijama od vrijednosti („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12 i 20/17), Zakona o privatizaciji preduzeća u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 8/04, 19/07 i 2/08), Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 49/11 – prečišćeni tekst), Zakona o preuzimanju dioničarskih društava („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/05, 33/12 i 34/12), te Zakona o investicionim fondovima („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/07 i 18/17), Komisija je dana 29. 12. 2017. godine donijela Program rada za 2018. godinu. Isti je usmjeren ka postizanju sljedećih ciljeva odnosno realizaciji sljedećih aktivnosti: unapređenje regulatornog okvira, održavanje i unapređenje sistema registracije hartija od vrijednosti u okviru Centralnog registra Komisije,

unapređenje korporativnog upravljanja putem jačanja i unapređenja zaštite prava dioničara, unapređenje transparentnosti finansijskog izvještavanja, sprovođenje nadzora i kontrola i širenje svijesti i znanja o ulozi i značaju tržišta kapitala kao dijela finansijskog sistema.

U postupku revizije smo utvrdili da nisu završene aktivnosti na realizaciji utvrđenog cilja – unapređenje regulatornog okvira predviđen Planom i programom rada za 2018. godinu, koji se odnose na: usvajanje novog Zakona o preuzimanju dioničarskih društava, Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o investicionim fondovima i izradi podzakonskih akata vezanih za implementaciju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o hartijama od vrijednosti i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o investicionim fondovima, u cilju usaglašavanja propisa sa propisima EU i u skladu s obavezama iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju, Reformskom agendom i akcionim planom za provođenje agende.

***Potrebno je blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2018. godinu.***

#### 6.4. Prihodi

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

Pregled  
planiranih i naplaćenih naknada Centralnog registra po vrstama prihoda za period 01.01.-  
31.12.2018. godine

R. br.	VRSTA PRIHODA	OSTVARENO 2017. GODINE	PLANIRANO 2018. GODINE	OSTVARENO 2018. GODINE	Naplaćeno u odnosu na prethodnu godinu	Naplaćeno u odnosu na plan
					(5:3)100	(5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1.	722541- Naknada za usluge Registra emitenata	4.311,00	5.000,00	6.447,20	149,55	128,94
2.	722542- Naknada za usluge Centralnog registra	33.009,80	40.000,00	27.114,48	82,14	67,79
3.	722683-Prihodi od kamata po osnovu sudskih odluka i poravnjanja	-	-	1.247,58	-	-
4.	Ukupno	37.320,80	45.000,00	34.809,26	93,27	77,35

Komisija je za 2018. godinu planirala ukupne prihode (naknade za usluge Registra emitenata i naknade za usluge Centralnog registra) u ukupnom iznosu od 45.000,00 KM, a isti je realizovan u iznosu od 34.809,26 KM ili 77,35 %.

Komisija je za usluge Registra emitenata planirala prihod u iznosu od 5.000,00 KM, koji je realizovan u iznosu od 6.447,20 KM ili 128,94 %. 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 od 40.000,00 KM, a isti je realizovan u iznosu od 27.114,48 KM ili 67,79 %. U realizovani iznos uključen je naplaćeni dug iz ranijeg perioda u iznosu od 8.413,56 KM.

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).

Naplaćen je i prihod od kamata po osnovu sudskih odluka i poravnanja u iznosu od 1.247,58 KM.

Analizirajući potraživanja iz ranijih godina zaključujemo da se zbog problema u poslovanju pravnih subjekata, dio dugovanja, odnosno potraživanja od pravnih subjekata se nije moglo naplatiti ni sudskim putem (nedovoljna stečajna masa i brisanje subjekata), te je na prijedlog Komisije izvršen otpis potraživanja u iznosu od 10.957,22 KM.

**Nenaplaćena potraživanja starija od jedne godine se tokom nekoliko godina povećavaju, tako da saldo sumnjivih i spornih potraživanja na dan 31.12.2018. godine iznosi 55.883,67 KM.**

Komisija prilikom zaključivanja ugovora sa pravnim subjektima nije obezbijedila instrument (garanciju banke) na određeni vremenski period, a u cilju naplate potraživanja.

***Potrebno je da Komisija, prilikom zaključivanja ugovora obezbijedi garanciju banke u cilju naplate potraživanja.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Komisije za 2018. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 285.028,28 KM, a izvršeni u iznosu od 258.755,39 KM ili 90,78 % (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Članom 21 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH (“Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 25/07) utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio. Članom 22 istog Pravilnika je propisano da u tekstualnom dijelu izvještaja potrebno je ukratko prezentovati: izvršenje budžeta i analizu eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, analizu troškova osoblja, nabavki i ugovora i ostalih sredstava, analizu potraživanja i obaveza, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u kvartalna i godišnja obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta Komisije, uočili smo da ista nisu adekvatna, ne sadrže analizu odstupanja stvarnih od planiranih prihoda, analizu nabavki i ugovora, potraživanja, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa i slično, što nije u skladu sa odredbama članova 21 i 22 navedenog Pravilnika.

***Potrebno je, da Komisija prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, a naročito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta.***

Na osnovu prijedloga Komisije, Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH je dana 26.09.2018. godine donijela Odluku o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava. Komisija je aktom od 26.09.2018. godine predložila da se sa ekonomskog koda 613900 Ugovorene usluge (61399112 – Registracija, čuvanje i održavanje podataka o hartijama od vrijednosti) iznos od 8.900,00 KM, preusmjeri na ekonomske kodove 613100 Putni troškovi 3.500,00 KM (613114, 613115, 613124 i 613125), 61322 Izdaci za energiju 900,00 KM (613211), 613300 Izdaci za komunalne usluge 1.000,00 KM (613321, 613322, 613323 i 613324), 613400 Nabavka materijala i sitnog inventara 350,00 KM (613411), 613500 Izdaci za usluge prevoza i goriva 200,00 KM (613512), 613800 Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 150,00 KM (613813), 613900 Ugovorene usluge 2.800,00 KM (613922).

Odredbe članova 10 do 17 – dio 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulišu izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Članom 2 Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 31/18) propisano je da se planiranje budžeta sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika.

Revizijom smo utvrdili da je Komisija preraspodjelom sredstva znatno uvećala pojedinačne analitički planirane pozicije budžeta kod putnih troškova i ugovorenih usluga (troškovi smještaja za službena putovanja u zemlji sa 1.300,00 KM na 2.500,00 KM, troškovi smještaja za službena putovanja u inostranstvu sa 1.100,00 KM na 2.800,00 KM, troškovi dnevnica u inostranstvu sa 600,00 KM na 1.000,00 KM i usluge stručnog obrazovanja sa 1.300,00 KM na 4.100,00 KM.

Komisija nije realno planirala budžet, što nije u skladu sa članom 2 Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Takođe, preusmjeravanje sredstava na poziciju usluga stručnog usavršavanja, bez donesenog programa stručnog usavršavanja nije primjereno i u skladu sa dobrom praksom.

***Potrebno je planiranje budžeta vršiti na osnovu prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, saglasno odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odlukom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.***

**Bruto plate i naknade** odobrene su u iznosu **198.707,28** KM, a izvršena su u iznosu od **194.770,09** KM ili **98,02** %.

**Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika** odobrene su u iznosu od **12.383,00** KM. U 2018. godini nije realizovana otpremnina u navedenom iznosu zbog nezavršenog postupka imenovanja članova Komisije.

**Putni troškovi** odobreni su u iznosu **7.484,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **5760,04 KM**, ili **76,96 %**.

**Izdaci za energiju** odobreni su u iznosu od **9.600,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **8.066,61 KM** ili **84,03 %** godini.

**Izdaci za komunalne usluge** odobreni su u iznosu **10.380,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **8.978,87 KM** ili **86,50 %**.

**Nabavka materijala i sitnog inventara** odobrene su u iznosu **2.050,00 KM**, a izvršene u iznosu od **1.407,34 KM** ili **68,65 %** i odnosi se na nabavku obrazaca, papira i kompjuterski materijal.

**Izdaci za usluge prevoza i goriva** odobreni su u iznosu **1.000,00 KM**, a izvršeni u iznosu **548,94 KM** ili **54,89 %** plana.

**Izdaci za tekuće održavanje** odobreni su u iznosu **1.400,00 KM**, a izvršeni u iznosu **308,44 KM** ili **22,03 %**.

**Izdaci za usluge osiguranja odobreni** su u iznosu **750,00 KM**, a izvršeni u iznosu **547,80 KM** ili **73,04 %**. Na usluge osiguranja radnika se odnosi **280,00 KM**, na usluge osiguranje vozila **267,00 KM** i iste su realizovane na osnovu Otvorenog postupka na nivou Vlade Brčko distrikta BiH.

**Ugovorene usluge** odobrene su u iznosu od **33.760,00 KM**, a izvršene u iznosu od **30.852,61 KM** ili **91,39 %**. U okviru ugovorenih usluga su realizovani izdaci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **26.675,33 KM**, usluge stručnog obrazovanja **3.004,20 KM** i ostale usluge u iznosu od **1.173,08 KM** kompjuterske usluge **500,00 KM**, usluge reprezentacije u iznosu od **304,20 KM**, oglase **294,00 KM** i takse **74,88 KM**.

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja su planirani u iznosu od **4.100,00 KM**, a realizovani u iznosu od **3004,20 KM**. Komisija podzakonskim aktima nije regulisala planiranje i način realizacije stručnog usavršavanja. U postupku revizije smo utvrdili da je Komisija izvršila isplatu po osnovu stručnog usavršavanja, iako nije donijela pisane procedure kojima se reguliše način realizacije stručnog usavršavanja.

***Potrebno je donijeti pisanu proceduru koja će regulisati planiranje i način realizacije stručnog usavršavanja.***

## **6.6. Popis**

Popisna Komisija je imenovana Odlukom predsjednika broj: 13-15.04-700/18 od 15.10.2018. godine. Članom 2 Odluke i članom 3 stavom 1 tačkom c Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/08) regulisano je da je Popisna komisija ima zadatak da sačini popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije

Komisija nije sačinila popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, što nije u skladu sa članom 2. Odluke i članom 3 stavom 1 tačkom c Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

***Potrebno je da Komisija sačinjava popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, saglasno Odluci i Uputstvu.***

## 7. KOMENTAR

Komisiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu broj: 01-02-03-120/19 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija se izjasnila dopisom broj: 13-15.04-833/18 od 15.05.2019. 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.

Envera Imamović, dipl. oec.

## 8. PRILOG



## Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama za 2018. godinu

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017.	Plan budžeta 2018.	Unutr. preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2018.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>193.308,74</b>	<b>278.594,48</b>	-	<b>-67.504,20</b>	<b>211.090,28</b>	<b>194.770,09</b>		92,27
611100	Bruto plaće i naknade	193.308,74	210.513,48	-	-11.806,20	<b>198.707,28</b>	<b>194.770,09</b>		98,02
611200	Naknade zaposlenim	0	68.081,00	-	-55.698,00	12.383,00	0,00		0,00
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>7.486,03</b>	<b>7.514,00</b>	-	-	<b>7.514,00</b>	<b>7.514,65</b>		100,01
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>60.456,45</b>	<b>66.424,00</b>	-	-	<b>66.424,00</b>	<b>56.470,65</b>		85,02
613100	Putni troškovi	4.846,60	3.984,00	+3.500,00	-	7.484,00	5.760,04		76,96
613200	Izdaci za energiju	7.721,72	8.700,00	+900,00	-	9.600,00	8.066,61		84,03
613300	Izdaci za komunalne usluge	9.153,40	9.380,00	+1.000,00	-	10.380,00	8.978,87		86,50
613400	Nabavka materijala	1.486,36	1.700,00	+350,00	-	2.050,00	1.407,34		68,65
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	826,59	800,00	+200,00	-	1.000,00	548,94		54,89
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.540,00	1.650,00	-250,00	-	1.400,00	308,44		22,03
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	387,15	600,00	+150,00	-	750,00	547,80		73,04
613900	Ugovorene usluge	34.494,63	39.610,00	-5.850,00	-	33.760,00	30.852,61		91,39
<b>Ukupno tekući izdaci</b>		<b>261.251,22</b>	<b>352.532,48</b>	-	<b>-67.504,20</b>	<b>285.028,28</b>	<b>258.755,39</b>		90,78