

**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

Broj: 01-02-03-13-228/21
R: 04-03; 09-03/21

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Komisije za hartije od vrijednosti
za period 01.01.-31.12. 2020. godine**

Brčko, jun 2021. 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 2020. GODINU	6
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	10
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	10
6.2. Program rada i realizacija programom predviđenih zadataka.....	10
6.3. Prihodi.....	11
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	11
6.5. Popis	12
7. KOMENTAR	13
8. PRILOG.....	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

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.-31.12.2020.** 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 materijalno značajnih pogrešaka 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.

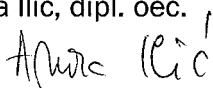
Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Komisije je tokom 2020. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

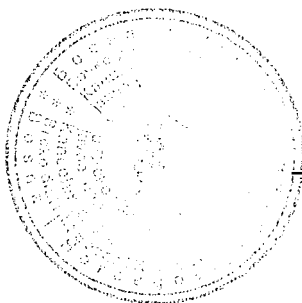


mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.



Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.



1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Komisije za 2020. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, implementirati preporuke finansijske revizije iz revizorskog izvještaja.

Potrebno je obezbijediti jačanje sistema interne kontrole, u dijelu praćenja realizacije programskih zadata te izvještavanja o realizaciji istih.

Potrebno je uskladiti formu Programa rada i Izvještaja o radu kako bi se jasno moglo utvrditi koji su postavljeni ciljevi realizovani.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2020. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2020. 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 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, 20/17, 8/19, 10/19 i 32/19), 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;
- Saraduje 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, saraduje 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, koliko je i zaposleno na dan 31.12.2020. godine.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Komisije za 2020. 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 2020. 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2019. godinu i dostavio konačan izvještaj, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Izvještaj je dostavljen Komisiji 30.6.2020. godine.

Komisija je sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za period 01.01.- 31.12.2019. godinu broj: 13-15.05-684/19 od 27.7.2020. godine i isti je dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Odredbe člana 17 stav 3, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Komisija je, dakle, u roku propisanom Zakonom, dostavila Program mjera.

8. PRILOG

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama za 2020.godinu

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2019.	Plan budžeta 2020.	Unutr. preraspodje la	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2020.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	249.112,22	269.543,52		-	269.543,52	261.506,30	104,98	97,02
611100	Bruto plaće i naknade	249.112,22	262.843,52	-	-	262.843,52	261.506,30	104,98	99,49
611200	Naknade zaposlenim	0	9.700,00	-	-3.000,00	6.700,00	0,00	0	0,00
612100	Doprinosi na teret poslodavca	10.625,55	12.945,00	-	-	12.946,00	11.209,13	105,49	86,59
613000	Izdaci za materijal i usluge	48.061,87		-	-8.650,00	68.199,00	51.404,00	106,95	75,37
613100	Putni troškovi	3.218,92	8.450,00	0,00	-1.150,00	7.300,00	4.092,07	127,13	56,06
613200	Izdaci za energiju	7.891,06	9.400,00	0,00	-	9.400,00	7.909,32	100,23	84,14
613300	Izdaci za komunalne usluge	8.244,51	10.550,00	0,00	-400,00	10.150,00	7.982,03	96,82	78,64
613400	Nabavka materijala	1.435,59	2.600,00	0,00	-	2.600,00	803,61	55,98	30,91
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	618,72	1.400,00	0,00	-300,00	1.100,00	353,90	57,20	32,17
613700	Izdaci za tekuće održavanje	515,44	3.830,00	450,00	-300,00	3.980,00	2.003,65	388,73	50,34
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	574,35	819,00	0,00	-	819,00	528,36	91,99	64,51
613900	Ugovorene usluge	25.563,28	39.800,00	-450,00	-6.500,00	32.850,00	27.731,06	108,48	84,42
720000	Ukupno tekući rashodi	307.799,64	362.337,52	0	-11.650,00	350.687,52	324.119,43	105,30	108,48
	Neporeski prihodi	24.308,04	45.000,00		-	45.000,00	18.276,70	75,19	40,61%
722400	Ostale budžetske naknade i takse	24.308,04					15,00	0,06	0,00
722500	Posebne naknade i takse	24.308,04	45.000,00			45.000,00	18.261,70	75,13	40,58
820000	Kapitalni izdaci-nabavka opreme	0	4.000,00		-	4.000,00	0,0	0,00	0,00
	Prihodi i primici	24.308,04				45.000,00	18.276,70	75,19	40,61%
	Rashodi i izdaci	307.799,64	366.337,52		-11.650,00	354.687,52	324.119,43	105,30	91,38%