

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



---

Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-253/13  
R: 08-05; 09-05/13

**IZVJEŠTAJ**  
**O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Komisije za papire od vrijednosti**  
**za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

**Brčko, juni 2013. godine**

## SADRŽAJ

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....</b>	<b>3</b>
<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2012. GODINU .....</b>	<b>6</b>
<b>1. UVOD .....</b>	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO.....</b>	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>7</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU .....</b>	<b>8</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE .....</b>	<b>8</b>
5.1. RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA .....	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA.....	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG BUDŽETA .....	9
<b>6. KOMENTAR .....</b>	<b>9</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI .....</b>	<b>10</b>

**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**



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

[www.revizori-bdbih.ba](http://www.revizori-bdbih.ba)

## **KOMISIJA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH**

### **PREDSJEDNIK KOMISIJE**

**Mirsad Bešlić**

### **NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

#### **Predmet revizije**

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Komisije) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** 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 relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Komisije.

#### **Odgovornost revizora / revizorki**

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 Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). 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 pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

## **Pozitivno mišljenje**

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Komisije za papire od vrijednosti, u toku **2012.** godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

*Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na potrebu usaglašavanja akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji.*

Zamjenici glavne revizorke  
Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorka  
Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

## **REZIME DATIH PREPORUKA**

- *Potrebno je izvršiti usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata predsjedniku Komisije, zamjeniku predsjednika i članu Komisije, kako bi se otklonile nepravilnosti kod obračuna i isplate istih.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2012. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Komisije, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

### **2. OPĆI DIO**

Komisija za papire od vrijednosti u skladu s članom 65 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. 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 papirima 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 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 u skladu sa zakonom i drugim propisima;
- Propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća 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;
- Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
- Vodi knjige i registre u skladu s odredbama ovog zakona;
- Propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
- Poduzima 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, voditelj registra emitenata i administrator i

Centralni registar papira od vrijednosti –voditelj 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 stvarno stanje na dan 31. 12. 2012. godine je 6 zaposlenika.

### **Stručna služba komisije**

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Komisije formirana je stručna služba koja u skladu s 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 Brčko distrikt BiH, 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 sa razmatranjem podnijetih zahtjeva i drugih pitanja koja komisija razmatra.

### **Djelatnost Centralnog registra**

Centralni registar, u skladu s članom 69 Zakona o papirima od vrijednosti obavlja sljedeće djelatnosti:

- Registracije i čuvanja papira od vrijednosti, odnosno podataka o papirima od vrijednosti, vlasniku nad papirima od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prenosa vlasništva ili promjene stanja papira od vrijednosti;
- Registracije i čuvanja podataka koji se odnose na definisanje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u papirima od vrijednosti;
- Vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika papira od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- Prenosa, deponovanja, saldiranja i kliringa po transdionicama s papirima od vrijednosti;
- Sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše komisija.

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

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove 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 daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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.

#### **4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU**

Provedenom revizijom za **2012.** godinu, možemo konstatovati da Komisija nije implementirala preporuku koja se odnosi na usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola**

Komisiju čine predsjednik, zamjenik predsjednika i član komisije koji su na dužnost imenovani Odlukom o imenovanju broj: 01-02-251/10 od 24. 6. 2010. godine, donesenom od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, s mandatom od 5 godina, računajući od dana imenovanja.

Organizacionim planom su poslovi planiranja i praćenja izvršenja budžeta u nadležnosti predsjednika komisije, zamjenika predsjednika, administratora i sekretara-šefa Stručne službe. Praćenje izvršenja budžeta vrši administrator, stručni referent za budžet.

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, odobravanjem transakcija.

Komisija je u **2011.** godini izradila podzakonske akte i to: 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 i Odluku o imenovanju lica za prijem i praćenje izvršenja usluga u Komisiji.

##### **5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Tekući izdaci Komisije za 2012. godinu planirani su u iznosu od **279.241,98 KM**, a realizovani u iznosu od **262.542,92 KM** ili **94,02%** planirane veličine.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka Komisije po pozicijama dat je u Tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Odobrena sredstva za **bruto plate i naknade** u 2012. godini iznose **196.142,98 KM**, dok su iste ostvarene u iznosu **192.024,55 KM**, što čini **97,90%** planirane veličine.

Članom 54a stavom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04) je regulisano da se bruto plate imenovanih lica Komisije (predsjednik, zamjenik predsjednika i član Komisije) utvrđuju u procentualnom odnosu na bruto platu gradonačelnika. Pismom Supervizora distrikta Brčko od 14. 11. 2007. godine, predloženo je da se predsjednik Komisije svrsta u platni razred za bruto plate u iznosu od 3.164,00 KM. Istim pismom nisu obuhvaćene pozicije zamjenika predsjednika i člana Komisije.

Budžetom za 2012. godinu usvojene plate imenovanih lica Komisije, nisu u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti, u dijelu procentualnog odnosa prema plati gradonačelnika. Usvojena plata za predsjednika Komisije je u skladu s prijedlogom iz pisma Supervizora. Usvojene plate zamjenika predsjednika i člana Komisije korigovane su srazmjerno plati predsjednika



Komisije. Revizijom smo utvrdili da je ovakvom korekcijom bruto plata, bruto plata određenog broja službenika Komisije viša u odnosu na zamjenika predsjednika i člana Komisije.

*Potrebno je izvršiti usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji.*

**Putni troškovi** su prvobitno planirani u iznosu **2.500,00 KM**, te su preraspodjelom uvećani na **4.130,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **722,50 KM**, ili **17,49%**.

**Izdaci za energiju** su planirani u iznosu od **8.150,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **8.140,19 KM** ili **99,88%**.

**Izdaci za komunalne usluge** su planirani u iznosu **8.460,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **8.141,19 KM**, ili **96,23%**.

**Nabavka materijala** je planirana u iznosu **3.250,00 KM**, a ostvarena u iznosu **2.905,23 KM**, što čini **89,39%**, i odnosi se na nabavljene obrasce, papir i kompjuterski materijal.

**Izdaci za tekuće održavanje** planirani su u iznosu **2.200,00 KM**, a ostvareni u iznosu **737,31 KM**, što predstavlja **33,51%** plana.

**Ugovorene usluge** su planirane u iznosu od **54.784,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **48.277,81 KM**, što čini **88,12%** plana. U okviru ugovorenih usluga realizovani su izdaci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **44.460,81 KM**, kompjuterske usluge i softveri **1.989,00 KM**, nabavka knjiga - stručna literatura **785,00 KM**, usluge reprezentacije **607,43 KM** i ostalo.

### **5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

U Budžetu za **2012.** godinu nije bilo planiranih sredstava na ime kapitalnih nabavki, niti je tokom **2012.** godine bilo realizacije nabavki za ovu namjenu iz prethodnih godina.

## **6. KOMENTAR**

Komisiji za pare od vrijednosti je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** godinu broj: 01-02-03-13-202/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija se nije očitovala, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

**Tim za reviziju**

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**Savo Grujić, dipl. oec.**

---

**PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI**

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2012.** godinu, po pozicijama Komisije za papire od vrijednosti, prikazana je u sljedećoj tabeli:

*Tabela broj 1*

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	188.714,40	-3.000,00	185.714,40	185.702,46	<b>98,40</b>
611200	Naknade troškova zaposlenih	-	3.000,00	3.000,00	-	<b>0,00</b>
612100	Doprinos na teret poslodavca	7.428,58	-	7.428,58	6.322,09	<b>85,10</b>
	<b>UKUPNO PLATE I NAKNADE</b>	<b>196.142,98</b>	<b>-</b>	<b>196.142,98</b>	<b>192.024,55</b>	<b>97,90</b>
613000	Izdaci za materijal i usluge	<b>83.099,00</b>	<b>-</b>	<b>83.099,00</b>	<b>70.518,37</b>	<b>84,86</b>
613100	Putni troškovi	2.500,00	1.630,00	4.130,00	722,50	<b>17,49</b>
613200	Izdaci za energiju	6.350,00	1.800,00	8.150,00	8.140,19	<b>99,88</b>

<b>613300</b>	<b>Izdaci za komun. usluge</b>	10.260,00	-1.800,00	8.460,00	8.141,19	<b>96,23</b>
<b>613400</b>	<b>Nabavka materijala</b>	2.550,00	700,00	3.250,00	2.905,23	<b>89,39</b>
<b>613500</b>	<b>Izdaci za usl. prev. i goriva</b>	1.625,00	-250,00	1.375,00	973,30	<b>70,79</b>
<b>613700</b>	<b>Izdaci za tekuće održavanje</b>	2.200,00	-	2.200,00	737,31	<b>33,51</b>
<b>613800</b>	<b>Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa</b>	980,00	-230,00	750,00	620,84	<b>82,78</b>
<b>613900</b>	<b>Ugovorene usluge</b>	56.634,00	-1.850,00	54.784,00	48.277,81	<b>88,12</b>
	<b>Ukupan TEKUĆI budžet</b>	<b>279.241,98</b>	-	<b>279.241,98</b>	<b>262.542,92</b>	<b>94,02</b>