

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: 01-02-03-13-97/18  
R: 04-01; 09-01; /18

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Povjerenstva za papire od vrijednosti**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine**

Brčko, travanj 2018. 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 2017. GODINU.....	
2. UVOD.....	6
3. OPĆI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE .....	9
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	9
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima. ....	10
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	11
6.4. Prihodi.....	11
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	12
6.6. Popis .....	13
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](http://www.revizija-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. 2017.** 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 i primjerenost i ponašanje revidiranog Povjerenstva nad sredstvima i imovinom koja mu 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; 29/14 i 23/16), 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, s ciljem 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 s isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Povjerenstva je tijekom 2017. 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 je, nakon isteka mandata 18. 6. 2015. godine produljen mandat predsjedniku, zamjeniku i članu Povjerenstva do izbora i imenovanja novog predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva, koje nije izvršeno do okončanja revizije.

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 2017. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je osigurati jačanje sustava interne kontrole izborom i imenovanjem rukovodstva Povjerenstva i efektivnost kontrolnih procedura u dijelu dokumentiranja osnova za utvrđivanje visine dnevnica za službeno putovanje i rokova u vršenju popisa.*

*Potrebno je dosljedno poštovati Statut u dijelu imenovanja trećeg člana Povjerenstva.*

*Potrebno je godišnji popis vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2017. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Povjerenstva za 2017. 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, brojevi: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12 i 20/17), ima sljedeće nadležnosti:

- donosi propise o provedbi Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
- izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlašteno Zakonom;
- kontrolira poštovanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papira od vrijednosti;
- vrši nadzor nad ovlaštenim sudionicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicijskim fondovima, društvima za upravljanje 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;
- surađuje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
- vodi knjige i registre sukladno odredbama Zakona;
- propisuje iznos pristojbe za usluge pod njegovom nadležnošću;
- vrši nadzor i poduzima potrebne mjere u svezi sa sprečavanjem pranja novca i financiranjem terorističkih aktivnosti nad osobama kojima daje dozvolu za obavljanje poslova i u okviru svoje nadležnosti, surađuje s drugim nadležnim tijelima u svezi s provedbom zakona i drugih propisa, kojima se reguliraju obveze provedbe mjera sprečavanja pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti;
- 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 službe 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.

### **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 transakcijama papira od vrijednosti;
- sve ostale poslove Središnjeg registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše Povjerenstvo.

Organizacijskim planom Povjerenstva je predviđeno 6 zaposlenika, a broj zaposlenih na dan 31. 12. 2017. godine je 5.

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

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje Povjerenstva za 2017. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** financijskog poslovanja Povjerenstva je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 s ciljem 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 2017. godinu.

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

#### **5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE**

U postupku revizije financijskog poslovanja za 2017. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu za realiziranje preporuka iz Izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 13-15.03-366/16 od 7. 7. 2017. godine.

**Implementirane preporuke odnose se na:**

- obnavljane aktivnosti u svezi s pokretanjem procedure izbora i imenovanja predsjednika, zamjenika i člana Povjerenstva,
- odobravanje proračunskih zahtjeva za plaće članova Povjerenstva dosljednom primjenom Zakona o papirima od vrijednosti,
- donošenje Programa rada za 2018. godinu, prije nastanka razdoblja na koje se odnosi.



### Preporuke koje nisu implementirane odnose se na:

- osiguravanje jačanja sustava interne kontrole izborom i imenovanjem rukovodstva Povjerenstva i efektivnost kontrolnih procedura u dijelu dokumentiranja osnove za utvrđivanje visine dnevnica za službeno putovanje,
- okončavanje procedure izbora i imenovanja predsjednika, zamjenika i člana Povjerenstva,
- priznavanje izdataka za putne troškove dosljednom primjenom Odluke o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentiranja osiguranosti prehrane na službenom putu.

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Mandat predsjednika, zamjenika i člana 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. Skupština Distrikta nije, tijekom 2017. 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.

S ciljem uspostavljanja sustava internih kontrola Povjerenstvo je donijelo 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.

Nedostatak u sustavu internih kontrola predstavlja neobavljanje postupka izbora i imenovanja rukovodstva, a uočene slabosti internih kontrola ogledaju se u nepopunjavanju izvjava o osiguranosti prehrane na službenom putu prilikom obračuna visine dnevnice, te nepoštovanja rokova utvrđenih Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis.

***Potrebno je osigurati jačanje sustava interne kontrole izborom i imenovanjem rukovodstva Povjerenstva i efektivnost kontrolnih procedura u dijelu dokumentiranja***

***osnova za utvrđivanje visine dnevnica za službeno putovanje i rokova u vršenju popisa.***

**6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Rukovodstvo Povjerenstva je imenovano Odlukom Skupštine Distrikta od 24. 6. 2010. godine na razdoblje od pet godina, dakle, do 24. 6. 2015. godine. Povjerenstvo je o isteku mandata obavijestilo gradonačelnika 23. 4. 2015. godine, predmet broj: 33-15.04-178/15, a Skupštinu Distrikta 25. 6. 2015. godine.

Procedura izbora i imenovanja novog rukovodstva Povjerenstva nije provedena do isteka mandata, tako da je gradonačelnik Odlukom broj: 001269/15 od 18. 6. 2015. godine produžio mandat rukovodstvu.

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 s ciljem provedbe procedure izbora u roku. Izuzev navedenog, na osobni zahtjev razriješen je jedan član Povjerenstva, tako da nakon toga isto radi s dva člana.

Gradonačelnik je 19. 6. 2015. godine izvršio imenovanje Povjerenstva za izbor i imenovanje predsjednika i člana Povjerenstva.

Člankom 14 stavkom 3 Statuta Povjerenstva je propisano da se istodobno s razrješenjem imenuje druga osoba za razdoblje do isteka mandata njegovog prethodnika, što do okončanja revizije nije izvršeno. Neimenovanje trećeg člana Povjerenstva nije sukladno članku 14 stavku 3 Statuta 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. Odredbama članaka 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.

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. Povjerenstvo je neovisno i ne pripada javnoj upravi. S obzirom na praksu iz prethodnih godina, da je odluku o raspisivanju natječaja donosio gradonačelnik, kao i na činjenicu da rukovodstvo Povjerenstva, nakon isteka mandata, nije imenovano te da postoji poseban zakon koji regulira rad Povjerenstva, nužno je da Povjerenstvo i Vlada zajedničkim djelovanjem uredi zakonsku proceduru izbora rukovodstva Povjerenstva.

Skupština Brčko distrikta je na 13. redovitoj sjednici 15. 6. 2017. godine usvojila Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti u koji nisu uvrštene odredbe o detaljima postupka koji prethodi imenovanju rukovodstva Povjerenstva, kao ni odredbe koje bi omogućile produžavanje mandata rukovodstvu Povjerenstva.

Povjerenstvo je 8. 8. 2017. godine uputilo obavijest gradonačelniku broj: 33-15.04-178/15 o dostignutoj razini postupka imenovanja članova Povjerenstva. Na navedeni dopis nije bilo reakcije.

***Potrebno je dosljedno poštovati Statut u dijelu imenovanja trećeg člana Povjerenstva.***

### **6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka**

Člankom 33 Statuta Povjerenstva je regulirano da se za svaku godinu donosi program rada kojim se utvrđuju poslovi, odnosno programske aktivnosti koje će Povjerenstvo vršiti u okviru svojih nadležnosti, a kojim se određuju konkretni zadatci, njihovi nositelji i rokovi izvršenja.

Program rada za 2017. godinu Povjerenstvo je donijelo 29. 3. 2017. godine. Povjerenstvo je, u veljači 2017. godine, usvojilo Izvješće o radu za 2017. godinu. Izvješće je Skupština Distrikta usvojila 19. 4. 2017. godine.

Program rada za 2018. godinu Povjerenstvo je donijelo 29. 12. 2017. godine, prije nastanka razdoblja na koje se odnosi.

### **6.4. 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 2017. godinu planiralo ukupne prihode (naknade za usluge Registra emitenata i naknade za usluge Središnjeg registra) u ukupnom iznosu od 50.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 37.320,80 KM ili 74,64 %.

U 2017. godini Povjerenstvo je za usluge Registra emitenata planiralo prihod u iznosu 7.000,00KM, koji je realiziran u iznosu 4.311,00 KM ili 61,69 %. 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 43.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 33.009,80 KM ili 76,77 %. 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).

## 6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Povjerenstva za 2017. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 356.983,88 KM, a izvršeni u iznosu od 261.251,22 KM ili 73,18 % (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

**Plaće i naknade troškova zaposlenih** odobrene su u iznosu **263.752,88** KM, a izvršene su u iznosu od **193.308,74** KM ili 73,29 %.

Niska realizacija na ovoj poziciji je zbog nerealiziranih naknada troškova zaposlenih koje su planirane sukladno članku 54a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti u iznosu od 68.981,00 KM, za otpremnine u slučaju prestanka mandata članovima Povjerenstva, a sadržane su u poziciji plaća i naknada.

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.

Do rujna 2016. godine obračun plaća za predsjednika i članove Povjerenstva je vršen sukladno Pismu supervizora za Brčko distrikt BiH od 14. 11. 2007. godine, kojim 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.

U rujnu 2016. godine Direkcija za financije BD BiH je, na temelju sudske presude, izvršila obračun i isplatu razlike plaća za 2016. godinu do zakonske razine, nakon čega je nastavljena isplata sukladno Zakonu.

U 2017. godini plaće članova Povjerenstva isplaćuju se sukladno spomenutim odredbama Zakona o papirima od vrijednosti.

**Putni troškovi** odobreni su u iznosu **8.277,00** KM, a izvršeni su u iznosu od **4.846,60** KM, ili **58,56** %. Uvidom u naloge za službena putovanja utvrdili smo, kao i u ranijem razdoblju, da dio izvješća ne sadrži izjave o osiguranosti prehrane, što nije sukladno članku 9 Odluke o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH.

**Izdatci za energiju** odobreni su u iznosu od **9.500,00** KM, a izvršeni u iznosu od **7.721,72** KM ili **81,28** %.

**Izdatci za komunalne usluge** odobreni su u iznosu **11.080,00** KM, a izvršeni u iznosu od **9.153,40** KM ili **82,61** %.

**Nabave materijala i sitnog inventara** odobrene su u iznosu **2.400,00** KM, a izvršene u iznosu od **1.486,36** KM ili **61,93** % i odnosi se na nabavu formulara, papira, kompjutorskog

i promidžbenog materijala. **Izdatci za usluge prijevoza i goriva** odobreni su u iznosu **1.800,00 KM**, a izvršeni u iznosu **826,59 KM** ili **45,92 %** od plana. **Izdatci za tekuće održavanje** odobreni su u iznosu **4.250,00 KM**, a izvršeni u iznosu **1.540,00 KM** ili **36,24 %**. **Izdatci za usluge osiguranja** odobreni su u iznosu **1.000,00 KM**, a izvršeni u iznosu **387,15 KM** ili **38,72 %**. Na usluge osiguranja radnika se odnosi **267,00 KM**, na usluge osiguranja vozila **120,15 KM** i iste su realizirane na temelju otvorenog postupka na razini Vlade Brčko distrikta BiH.

**Ugovorene usluge** odobrene su u iznosu od **47.410,00 KM**, a izvršene u iznosu od **34.494,63 KM** ili **72,76 %**. U okviru ugovorenih usluga su realizirani izdatci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **36.412,74 KM**, usluge stručnog obrazovanja **409,50 KM**, usluge reprezentacije u iznosu od **350,01 KM**, pristojbe i ostale usluge **158,80 KM**. Niska realizacija je uzrokovana stanjem broja korporativnih aktivnosti dioničkih društava za koje se vrši plaćanje registrima u Sarajevu i Banjaluci u kojima se vode i održavaju podatci o dioničkim društvima i vlasnicima istih iz Brčko distrikta BiH.

## 6.6. Popis

Popisno povjerenstvo je imenovano Odlukom predsjednika broj: 13-15.04-679/17 od 16. 10. 2017. godine. Člankom 3 Odluke i člankom 7 stavkom 1 točkom a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) regulirano je da je Popisno povjerenstvo dužno izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti ga Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. siječnja tekuće godine.

Povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo 23. 1. 2018. godine, što znači nakon roka propisanog člankom 3 Odluke i člankom 7 stavkom 1 točkom a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je godišnji popis vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza i odlukom o imenovanju povjerenstva za popis.***

## 7. KOMENTAR

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 01-02-03-13-74/18 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo se izjasnilo Dopisom broj: 13-15.03-591/17 od 18. 4. 2018. 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:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

## 8. PRILOG

## Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama za 2017. godinu

Tablica broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2016.	Plan proračuna 2017.	Preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2017.	% 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>194.174,08</b>	<b>306.685,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-35.418,12</b>	<b>263.752,88</b>	<b>193.308,74</b>	108,0	85,8
611100	Bruto plaće i naknade	194.174,08	230.190,00	0	-35.418,12	194.771,88	193.308,74	108,0	99,7
611200	Naknade zaposlenim	0	68.981,00	0	0,00	68.981,00	0		0,0
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>7.478,90</b>	<b>7.514,69</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>7.514,69</b>	<b>7.486,03</b>	118,3	99,5
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>57.754,93</b>	<b>85.717,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>85.717,00</b>	<b>60.456,45</b>	98,3	88,1
613100	Putni troškovi	1.700,10	10.377,00	-2.100,00	0,00	8.277,00	4.846,60	180,0	56,1
613200	Izdatci za energiju	7.873,10	9.500,00	0	0,00	9.500,00	7.721,72	104,1	101,6
613300	Izdatci za komunalne usluge	7.512,19	11.800,00	0	0,00	11.080,00	9.153,40	105,0	88,6
613400	Nabava materijala	695,68	2.400,00	0	0,00	2.400,00	1.486,36	79,6	62,7
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	408,88	1.300,00	500,00	0,00	1.800,00	826,59	104,5	62,9
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.761,38	2.350,00	1.900,00	0,00	4.250,00	1.540,00	160,2	73,4
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	472,23	1.000,00	0	0,00	1.000,00	387,15	78,8	92,6
613900	Ugovorene usluge	37.331,37	47.710,00	-400,00	0,00	47.410,00	34.494,63	93,1	89,7
<b>Ukupno tekući izdatci</b>		<b>259.407,91</b>	<b>394.502,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-35.418,12</b>	<b>356.983,88</b>	<b>261.251,22</b>	106,0	86,7