

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Povjerenstva za papire od vrijednosti**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2018. godine**

Brčko, svibanj 2019. 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.....	7
3. OPĆI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE .....	9
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6. NALAZI I PREPORUKE .....	10
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola .....	10
6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima. ....	11
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka .....	11
6.4. Prihodi.....	12
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	13
6.6. Popis .....	15
7. KOMENTAR .....	15
8. PRILOG .....	17

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. 2018.** 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, broj 18/18), primjenljivom okviru ISSAI revizijskih standarda (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18) 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, radi 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 sa isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Povjerenstva je tijekom 2018. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom 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 i Povjerenstvo nije realiziralo ciljeve iz Programa rada za 2018. godinu.

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 2018. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i radi njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je osigurati jačanje sustava interne kontrole imenovanjem rukovodstva Povjerenstva, prilikom zaključivanja ugovora osigurati garanciju banke radi naplate tražbina, implementacijom preporuka iz prethodne revizije, realizacijom ciljeva iz Programa rada, planiranja proračuna na temelju prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, sastavljanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju proračuna, kvalitativnog i kvantitativnog prijama računalske opreme, donošenjem pisane procedure kod planiranja i realizacije stručnog usavršavanja i načinu vršenja popisa.*

*Potrebno je da Povjerenstvo prilikom zaključivanja ugovora osigura garanciju banke radi naplate tražbina.*

*Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu imenovanja rukovodstva Povjerenstva.*

*Potrebno je da Povjerenstvo poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvešću za reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine.*

*Potrebno je sukladno dobroj praksi, prilikom nabave robe, tražiti informatičku pomoć (pregled) za kvalitativni i kvantitativni prijam računalske opreme.*

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

*Potrebno je da Povjerenstvo prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, a osobito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna.*

*Potrebno je planiranje proračuna vršiti na temelju prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, suglasno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

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

***Potrebno je da Povjerenstvo sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, suglasno Odluci i Uputi.***

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2018. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Povjerenstva za 2018. 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 ovlašten Zakonom;
- Kontrolira poštovanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papira od vrijednosti;
- Vršiti 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;
- 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 sukladno odredbama Zakona;
- Propisuje iznos pristojbe za usluge pod njezinom nadležnošću;
- Vršiti nadzor i poduzima potrebne mjere u vezi sa sprečavanjem pranja novca i financiranjem terorističkih aktivnosti nad osobama kojima daje dozvolu za obavljanje poslova i u okviru svoje nadležnosti, suraduje 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 financijskog 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 financijske 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. 2018. godine bilo je 5 zaposlenika.

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

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje Povjerenstva za 2018. 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 2018. 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 2018. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu za realiziranje preporuka iz izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2017. godinu broj: 13-15.05-591/17 od 25. 4. 2018. godine.

**Implementirane preporuke odnose se na:**

- priznavanje izdataka za putne troškove sukladno Odluci o vrsti i visini naknade troškova službenog putovanja u tijelima javne uprave u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentiranja osiguranosti prehrane na službenom putu,
- izvršenje popisa u roku propisanom Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

**Ne implementirane preporuke odnose se na:**

- okončavanje procedure imenovanja predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva,

***Potrebno je da Povjerenstvo poduzme aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvješću za reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2017. godine.***

## 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 produljio 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. Planom zapošljavanja Povjerenstva za 2018. godinu predviđena je popuna ispražnjenih radnih mjesta na neodređeno vrijeme. Nakon raspisanog Javnog natječaja, Povjerenstvo za izbor kandidata za predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva donijelo je Odluku o izboru 12. 12. 2018. godine.

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.

U svrhu 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.

Na zahtjev Povjerenstva, Pododjel za informatiku Vlade Brčko distrikta BiH sastavio je specifikaciju računalske opreme. Nakon provedenog postupka javne nabave izvršena je primopredaja navedene robe u iznosu od 3.580,20 KM. Člankom 4 Ugovora o nabavi robe propisano je da kvalitetu i kvantitetu isporučene robe utvrđuje kupac (ili osoba koju on ovlasti) prilikom isporuke od prodavatelja.

U postupku revizije je utvrđeno da je kvalitativni i kvantitativni prijam računalske opreme izvršio zaposlenik Povjerenstva, a da prethodno nije izvršen pregled od osobe iz Pododjela za informatiku koja ima potrebna specijalističko-informatička znanja.

***Potrebno je sukladno dobroj praksi, prilikom nabave robe, tražiti informatičku pomoć (pregled) za kvalitativni i kvantitativni prijam računalske opreme.***

Nedostatci u sustavu internih kontrola su u dijelu: imenovanja rukovodstva Povjerenstva, nije osigurana garancija banke s ciljem naplate tražbina, implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2017. godinu, realizacije ciljeva iz Programa rada, planiranja proračuna, sastavljanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju proračuna, kvalitativnog i

kvantitativnog prijama računalske opreme, donošenja pisane procedure kod planiranja i realizacije stručnog usavršavanja i načinu vršenja popisa koji je utvrđen 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 imenovanjem rukovodstva Povjerenstva, prilikom zaključivanja ugovora osigurati garanciju banke radi naplate tražbina, implementacijom preporuka iz prethodne revizije, realizacijom ciljeva iz Programa rada, planiranja proračuna na temelju prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, sastavljanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju proračuna, kvalitativnog i kvantitativnog prijama računalske opreme, donošenjem pisane procedure kod planiranja i realizacije stručnog usavršavanja i načinu vršenja popisa.***

## **6.2. Usklađenost sa zakonskim propisima**

Člankom 53 Zakona o papirima od vrijednosti propisano je da Povjerenstvo čine predsjednik, dopredsjednik i jedan član, koje na prijedlog gradonačelnika imenuje Skupština Brčko distrikta BiH. Rukovodstvo Povjerenstva imenovano je Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH od 24. 6. 2010. godine na razdoblje od pet godina, dakle, do 24. 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.

Dana 31. 7. 2018. godine gradonačelnik Distrikta donosi Odluku o imenovanju Povjerenstva za izbor predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH. Nakon raspisanog Javnog natječaja, Povjerenstvo za izbor kandidata za predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva donijelo je Odluku o izboru 12. 12. 2018. godine.

***Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu imenovanja rukovodstva Povjerenstva.***

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

Sukladno nadležnostima koje proizlaze iz Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12 i 20/17), Zakona o privatizaciji poduzeća u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 8/04, 19/07 i 2/08), Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 49/11 – pročišćeni tekst), Zakona o preuzimanju dioničarskih društava (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 31/05, 33/12 i 34/12), te Zakona o investicijskim fondovima (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/07 i 18/17), Povjerenstvo je 29. 12. 2017. godine donijelo Program rada za 2018. godinu. Isti je usmjeren prema postizanju sljedećih ciljeva odnosno realizaciji sljedećih aktivnosti: unapređenje regulatornog okvira, održavanje i unapređenje sustava registracije papira od vrijednosti u okviru Središnjeg registra Povjerenstva, unapređenje korporativnog upravljanja putem jačanja i unapređenja zaštite prava dioničara,

unapređenje transparentnosti financijskog izvješćivanja, provedba nadzora i kontrola i širenje svijesti i znanja o ulozi i značaju tržišta kapitala kao dijela financijskog sustava.

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 investicijskim fondovima i izradi podzakonskih akata vezanih za implementaciju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o investicijskim fondovima, s ciljem usuglašavanja propisa s propisima EU i sukladno obvezama iz Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju, Reformske agendi i akcijskom planu za provedbu Agende.

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

#### 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.

##### Pregled

planiranih i naplaćenih naknada Središnjeg registra po vrstama prihoda za razdoblje 1. 1. - 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 Središnjeg registra	33.009,80	40.000,00	27.114,48	82,14	67,79
3	722683-Prihodi od kamata po osnovi sudskih odluka i poravnjanja	-	-	1.247,58	-	-
4	Ukupno	37.320,80	45.000,00	34.809,26	93,27	77,35

Povjerenstvo je za 2018. godinu planiralo ukupne prihode (naknade za usluge Registra emitenata i naknade za usluge Središnjeg registra) u ukupnom iznosu od 45.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 34.809,26 KM ili 77,35 %.

Povjerenstvo je za usluge Registra emitenata planiralo prihod u iznosu od 5.000,00 KM, koji je realiziran u iznosu od 6.447,20 KM ili 128,94 %. 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 od 40.000,00 KM, a isti je realiziran u iznosu od 27.114,48 KM ili 67,79 %. U realizirani iznos uključen je naplaćeni dug iz ranijeg razdoblja u iznosu od 8.413,56 KM.

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).

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

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

**Nenaplaćene tražbine starije od jedne godine se tijekom nekoliko godina povećavaju, tako da saldo sumnjivih i spornih tražbina na dan 31. 12. 2018. godine iznosi 55.883,67 KM.**

Povjerenstvo prilikom zaključivanja ugovora s pravnim subjektima nije osiguralo instrument (garanciju banke) na određeno vremensko razdoblje, a radi naplate tražbina.

***Potrebno je da Povjerenstvo, prilikom zaključivanja ugovora osigura garanciju banke radi naplate tražbina.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Povjerenstva za 2018. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 285.028,28 KM, a izvršeni u iznosu od 258.755,39 KM ili 90,78 % (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Člankom 21 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) utvrđena je obveza proračunskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, uz izvješće o realizaciji proračuna, dostave tekstualni dio. Člankom 22 istog pravilnika je propisano da u tekstualnom dijelu izvješća potrebno ukratko prezentirati: izvršenje proračuna i analizu eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, analizu troškova osoblja, nabava i ugovora i ostalih sredstava, analizu tražbina i obveza, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u kvartalna i godišnja obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna Povjerenstva, uočili smo da ista nisu adekvatna, ne sadrže analizu odstupanja stvarnih od planiranih prihoda, analizu nabava i ugovora, tražbina, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa i slično, što nije sukladno odredbama članaka 21 i 22 navedenog pravilnika.

***Potrebno je da Povjerenstvo prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, a osobito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna.***

Na temelju prijedloga Povjerenstva, Direkcija za financije Brčko distrikta BiH je 26. 9. 2018. godine donijela Odluku o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava. Povjerenstvo je aktom od 26. 9. 2018. godine predložila da se s ekonomskog koda 613900 Ugovorene usluge (61399112 – Registracija, čuvanje i održavanje podataka o papirima 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 Izdatci za energiju 900,00 KM (613211), 613300 Izdatci za komunalne usluge 1.000,00 KM (613321, 613322, 613323 i 613324), 613400 Nabava materijala i sitnog inventara 350,00 KM (613411), 613500 Izdatci za usluge prijevoza i goriva 200,00 KM (613512), 613800 Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa 150,00 KM (613813), 613900 Ugovorene usluge 2.800,00 KM (613922).

Odredbe članaka 10 do 17 – dio 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH reguliraju izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Člankom 2 Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 31/18) propisano je da se planiranje proračuna sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo preraspodjelom sredstva znatno uvećalo pojedinačne analitički planirane pozicije proračuna 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 inozemstvu sa 1.100,00 KM na 2.800,00 KM, troškovi dnevnica u inozemstvu sa 600,00 KM na 1.000,00 KM i usluge stručnog obrazovanja sa 1.300,00 KM na 4.100,00 KM.

Povjerenstvo nije realno planiralo proračun, što nije sukladno članku 2 Odluke o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

Također, preusmjerenje sredstava na poziciju usluga stručnog usavršavanja, bez donesenog programa stručnog usavršavanja nije primjereno i sukladno dobroj praksi.

***Potrebno je planiranje proračuna vršiti na temelju prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, suglasno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Odlukom o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.***

**Bruto plaće i naknade** odobrene su u iznosu **198.707,28 KM**, a izvršene 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 realizirana otpremnina u navedenom iznosu zbog nedovršenog postupka imenovanja članova Povjerenstva.

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

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

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

**Nabave 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 nabavu formulara, papira i kompjutorski materijal.

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

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

**Izdatci 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 realizirane na temelju otvorenog postupka na razini 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 realizirani izdatci 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** kompjutorske usluge **500,00 KM**, usluge reprezentacije u iznosu od **304,20 KM**, oglase **294,00 KM** i pristojbe **74,88 KM**.

Izdatci za usluge stručnog usavršavanja su planirani u iznosu od **4.100,00 KM**, a realizirani u iznosu od **3004,20 KM**. Povjerenstvo podzakonskim aktima nije reguliralo planiranje i način realizacije stručnog usavršavanja. U postupku revizije smo utvrdili da je Povjerenstvo izvršilo isplatu po osnovi stručnog usavršavanja, iako nije donijelo pisane procedure kojima se regulira način realizacije stručnog usavršavanja.

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

## **6.6. Popis**

Popisno povjerenstvo je imenovano Odlukom predsjednika broj: 13-15.04-700/18 od 15. 10. 2018. godine. Člankom 2 Odluke i člankom 3 stavkom 1 točkom c 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 ima zadatak da sastavi popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda.

Povjerenstvo nije sastavilo popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, što nije sukladno članku 2 Odluke i članku 3 stavku 1 točki c Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

***Potrebno je da Povjerenstvo sastavlja popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, suglasno Odluci i Uputi.***

## 7. KOMENTAR

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog 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, Povjerenstvo se izjasnilo dopisom broj: 13-15.04-833/18 od 15. 5. 2019. 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:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Envera Imamović, dipl. oec.



## 8. PRILOG

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

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2017.	Plan proračuna 2018.	Unutr. preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	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>Izdatci 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	Izdatci za energiju	7.721,72	8.700,00	+900,00	-	9.600,00	8.066,61		84,03
613300	Izdatci za komunalne usluge	9.153,40	9.380,00	+1.000,00	-	10.380,00	8.978,87		86,50
613400	Nabava materijala	1.486,36	1.700,00	+350,00	-	2.050,00	1.407,34		68,65
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	826,59	800,00	+200,00	-	1.000,00	548,94		54,89
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.540,00	1.650,00	-250,00	-	1.400,00	308,44		22,03
613800	Izdatci 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 izdatci</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