

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: 01-02-03-13-212/20  
R: 04-02; 09-02/20

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Povjerenstva za papire od vrijednosti**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2019. godine**

Brčko, lipnja 2020. 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 2019. 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. Prihodi.....	10
6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna .....	11
6.4. Popis .....	13
7. KOMENTAR.....	14
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. 2019.** 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, u svrhu 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 2019. 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 Povjerenstvo propustilo planirati pripadajuće poreze i doprinose na naknadu plaća po osnovi minulog rada, zbog čega je prekoračilo proračunom odobrena sredstva na poziciji bruto plaće i naknade te na poziciji doprinosa poslodavca.
- nisu obuhvaćena godišnjim popisom tražbine (po osnovi naknada za usluge Središnjeg registra i Registra emitenata) u ukupnom iznosu od **58.891,78 KM**

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 2019. godinu, konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u svrhu njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

*Potrebno je, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.*

*Potrebno je, implementirati preporuke finansijske revizije iz revizorskog izvješća.*

*Potrebno je osigurati jačanje sustava interne kontrole, implementacijom preporuka iz prethodne revizije, planiranja proračuna na temelju prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, a zatim praćenja njegovog izvršenja, sastavljanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju proračuna te u dijelu sveobuhvatnosti popisa.*

*Potrebno je radi smanjenja troškova sudskih postupaka, razmotriti mogućnost uspostavljanja pasivne evidencije emitenata.*

*Potrebno je primjenjivati Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu poštujući odredbe o efikasnom raspolaganju proračunskim sredstvima, te pravodobno osloboditi sredstva za koja je izvjesno da neće biti utrošena do konca godine.*

*Potrebno je da Povjerenstvo, prilikom planiranja proračuna za naknade po osnovi minulog rada planira i pripadajuće poreze i doprinose.*

*Potrebno je da Povjerenstvo prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, a osobito u dijelu sadržajnosti obrazloženja odstupanja stvarnih od planiranih veličina tekućeg proračuna (prihoda i rashoda), tražbina te analize stalnih sredstava.*

*Potrebno je da Povjerenstvo obuhvati popisom tražbina i obveze Povjerenstva, suglasno Odluci i Uputi u djelu sveobuhvatnosti popisa.*

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2019. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva za 2019. 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, 20/17, 8/19, 10/19 i 32/19), 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;
- vrši nadzor nad ovlaštenim sudionicima na tržištu vrijednosnih papira, emitentima vrijednosnih papira, investicijskim fondovima, društvima za upravljanje investicijskim fondovima i Središnjim registrom;
- organizira, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
- propisuje pravila prometa vrijednosnih papira na temelju povlaštenih informacija;
- obustavlja emisiju i promet pojedinih vrijednosnih papira 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 vrijednosnim papirima;
- propisuje obvezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od osoba koje vrše distribuciju vrijednosnih papira javnom ponudom;
- prati i proučava stanje i kretanje na tržištu vrijednosnih papira;
- 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 vrijednosnih papira;
- 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 vezi 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 vrijednosnih papira, odnosno podataka o vrijednosnim papirima, vlasniku vrijednosnih papira i svim transakcijama u pogledu prijenosa vlasništva ili promjene vrijednosnih papira;
- Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definiranje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u vrijednosnim papirima;
- Vođenja računa emitenta, odnosno vlasnika vrijednosnih papira i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;

- Prijenosa, deponiranja, saldiranja i kliringa po transakcijama vrijednosnih papira;
- Sve ostale poslove Središnjeg registra, depozitara i kliringa vrijednosnih papira koje propiše Povjerenstvo.

Organizacijskim planom Povjerenstva je predviđeno šest zaposlenika, koliko je i zaposleno na dan 31. 12. 2019. godine.

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

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje Povjerenstva za 2019. 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 2019. 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva za 2018. godinu i dostavio konačno izvješće, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Povjerenstvo je sastavilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvješću za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2018. godinu, broj: 13-15.04-833/18 od 6. 6. 2019. godine. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan), a isti nije dostavljen Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, do početka revizije za 2019. godinu.

Odredbe članka 17 stavka 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 prijama revizorskog izvješća, dostaviti Uredu Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.

Utvrđili smo da Povjerenstvo nije Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavilo program mjera, odnosno **nije postupilo** sukladno odredbama članka 17 stavka 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.



***Potrebno je, u Zakonom propisanom roku, dostaviti Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.***

U postupku revizije finansijskog poslovanja za 2019. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije sukladno donesenom Akcijskom planu za realiziranje preporuka iz izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu, i utvrdili sljedeće:

**Implementirane preporuke odnose se na:**

- Poduzimanje aktivnosti na implementaciji preporuka danih u Izvješću za reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2017. godine.
- Dosljedno poštovanje odredbe Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu imenovanja rukovodstva Povjerenstva.
- Sukladno dobroj praksi, prilikom nabave robe, tražiti informatičku pomoć (pregled) za kvalitativni i kvantitativni prijam računalske opreme.
- Pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2018. godinu.
- Donošenje pisane procedure koja će regulirati planiranje i način realizacije stručnog usavršavanja.
- Sastavljanje popisa po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, suglasno Odluci i Uputi.

**Neimplementirane preporuke odnose se na:**

- Dosljednu primjenu odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, prilikom sastavljanja obrazloženja o realizaciji proračuna, a osobito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg proračuna.
- Planiranja proračuna 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.

***Potrebno je implementirati preporuke finansijske revizije iz revizorskog izvješća.***

## **6. NALAZI I PREPORUKE**

### **6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Rukovodstvo Povjerenstva čine predsjednik Povjerenstva, dopredsjednik i član Povjerenstva, koji su imenovani Odlukom Skupštine broj: 01-02-511/19 od 16. 1. 2019. godine, na mandat od 5 (pet) godina.

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.

Radi 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 prijem i praćenje izvršenja usluga u Povjerenstvu, Pravilnik o registraciji i prijenosu papira od vrijednosti.

Nedostatci u sustavu internih kontrola su u dijelu u kojem nije dostavljen akcijski plan realizacije preporuka revizije iz revizorskog izvješća za 2018. godinu, implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2018. godinu, planiranja proračuna, oslobađanja proračunskih sredstava koja se neće moći realizirati, sastavljanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju proračuna 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, implementacijom preporuka iz prethodne revizije, planiranja proračuna na temelju prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, a zatim praćenja njegovog izvršenja, sastavljanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju proračuna, te u dijelu sveobuhvatnosti popisa.***

## 6.2. Prihodi

Osnove za planiranje prihoda Povjerenstva za 2019. godinu su: naknade za vođenje registra papira od vrijednosti, naknade za registraciju kapitala, upis promjena na kapitalu i naknade za provedbu ostalih korporativnih radnji u registrima Povjerenstva, a uplaćuju se na dvije vrste prihoda i to za:

- Registar emitenata, na vrstu prihoda: 722541
- Središnji registar, na vrstu prihoda: 722542

Ukupni prihodi Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH, za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, realizirani su u iznosu od 24.308,04 KM ili s 51,72 % od ukupno planiranih prihoda Povjerenstva u iznosu od 47.000,00 KM.

Ukupne tražbine u evidenciji Povjerenstva po navedenoj osnovi iznose **58.891,78 KM**, od čega je **43.074,52 KM** starije od godinu dana (iz ranijeg razdoblja) i odnosi se na pet dioničkih društava koja su ili u stečaju ili su im poslovanje i računi u blokadi. Navedene tražbine su utužene i u tijeku su postupci pred sudom Brčko distrikta.

Revizijom smo utvrdili da je do konca 2019. godine, od ovih emitenata naplaćeno samo 3.922,36 KM.

U 2019. godini spomenutim dioničkim društvima obračunana je naknada za vođenje registra papira od vrijednosti čime se ove tražbine i dalje samo uvećavaju i iznose **52.765,26 KM**, a da pri tome i ne koriste usluge registracije vrijednosnih papira, jer su pasivni u pogledu zahtjeva za listama dioničara, održavanja skupštine dioničara i sl.

S obzirom da se radi o pasivnim emitentima (izdavateljima) u pogledu obavljanja korporativnih radnji pred Povjerenstvom, preporučujemo da se razmotri mogućnost propisivanja odgovarajućih kriterija po kojima bi se ovakvi emitenti mogli staviti u pasivnu evidenciju u registrima Povjerenstva za papire od vrijednosti, kako se ne bi gomilale tražbine koje se ni sudskim putem vrlo vjerojatno neće moći naplatiti, a Povjerenstvo konstantno bilježi troškove sudskih postupaka.

***Potrebno je, radi smanjenja troškova sudskih postupaka, razmotriti mogućnost uspostavljanja pasivne evidencije emitenata.***

### **6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

Tekući proračun Povjerenstva za 2019. godinu odobren je u iznosu od **400.651,94 KM**, a izvršen u iznosu od **307.799,64 KM**, što čini **76,82 %** plana (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

**Plaće i naknade** odobrene su u iznosu **316.748,74 KM**, a izvršene su u iznosu od **249.112,22 KM**.

**Naknade troškova zaposlenih** odobrene su u iznosu od **68.581,00 KM**, a nije došlo do realizacije ovih sredstava.

Najveći utjecaj na ovakav postotak izvršenja proračuna Povjerenstva imalo je neizvršenje planiranih sredstava za prijelazne naknade (otpremnine) članovima Povjerenstva nakon isteka mandata, koje su planirane u iznosu od 64.981,00 KM, u okviru ukupnih otpremnina u iznosu 68.581,00 KM.

Članak 1 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/19) je propisao brisanje stavaka 6, 7, 8 i 9 članka 54a Zakona o papirima od vrijednosti. Stavak 6 je regulirao isplatu prijelazne novčane naknade za predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva nakon prestanka obavljanja dužnosti.

Člankom 10 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena proračunom za 2019. godinu.

Izuzev navedenog, po isteku mandata predsjedniku i dopredsjedniku, nakon provedene procedure izbora došlo je do ponovnog imenovanja istog predsjednika i njegovog zamjenika Povjerenstva kao i u prethodnom razdoblju Odlukom Skupština Brčko distrikta BiH broj 01-02-511/19 od 16. 1. 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo sredstva planirana za prijelazne novčane naknade zadržalo u proračunu, iako je mandat obnovljen istim osobama imenovanim na radno mjesto predsjednika i dopredsjednika i nisu postojali uvjeti za isplatu prijelazne novčane naknade. Navedeno nije sukladno odredbama Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu u dijelu učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

***Potrebno je primjenjivati Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu poštujući odredbe o učinkovitom raspolaganju proračunskim sredstvima te pravodobno osloboditi sredstva za koja je izvjesno da neće biti utrošena do konca godine.***

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi planirani su u iznosu od **10.353,20 KM**, a realizirani u iznosu od **10.625,55 KM**, što je više od planiranog za **2,63 %**.

Na poziciji bruto plaća i naknada došlo je do prekoračenja iznad odobrenog proračuna za **0,38 %**, te na poziciji doprinosi poslodavca za **2,63 %**.

Povjerenstvo u detaljnom zahtjevu za plaće, prilikom planiranja stavke minuli rad, nije planirao pripadajuće doprinose, tako da je Povjerenstvu odobren proračun u manjem iznosu za iznos istih. Obračun i isplata plaća po osnovi minulog rada izvršena je u većem iznosu za pripadajuće poreze i doprinose, što je dovelo do prekoračenja odobrenog proračuna na pozicijama bruto plaća i naknada, te doprinosa na teret poslodavca.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo zbog propuštanja planiranja pripadajućih poreza i doprinosa na naknadu plaća po osnovi minulog rada, prekoračilo proračunom odobrena sredstva na poziciji bruto plaća i naknada te na poziciji doprinosa poslodavca.

***Potrebno je da Povjerenstvo, prilikom planiranja proračuna za naknade po osnovi minulog rada, planira i pripadajuće poreze i doprinose.***

Putni troškovi odobreni su u iznosu **7.750,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **3.218,92 KM**, što čini **41,53 %** odobrenog proračuna. Putni troškovi i s tim u svezi potrošnja goriva, nisu realizirani sukladno Planu službenih putovanja po osnovi stručnog usavršavanja, tako da je došlo do odstupanja od odobrenog proračuna.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od **8.800,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.891,06 KM** ili **89,67 %**.

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu **11.100,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **8.244,51 KM** ili **74,27 %**.

Nabave materijala i sitnog inventara odobrene su u iznosu **3.400,00 KM**, a izvršene u iznosu od **1.435,59 KM** ili **42,22 %** i odnosi se na nabavu formulara, papira i kompjutorskog materijala.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu **1.500,00 KM**, a izvršeni u iznosu **618,72 KM** ili **41,25 %** plana.

Izdatci za tekuće održavanja su realizirani u niskom postotku zbog malog broja intervencija na opremi koju koristi Povjerenstvo.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu **3.700,00 KM**, a izvršeni u iznosu **515,44 KM** ili **13,93 %**.

Izdatci za usluge osiguranja odobreni su u iznosu **800,00 KM**, a izvršeni u iznosu **574,35 KM** ili **71,79 %**.

**Ugovorene usluge** odobrene su u iznosu od **36.500,00 KM**, a izvršene u iznosu od **25.563,28 KM** ili **70,04 %**.

Člankom 21 Pravilnika o financijskom izvještavanju 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 propisano je 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 kvartalne i godišnje obrazloženje o izvršenju tekućeg proračuna Povjerenstva, uočili smo da ista ne sadrže analizu odstupanja stvarnih od planiranih prihoda, analizu nabava i ugovora, tražbina, analizu stalnih sredstava 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 izvještavanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH, a osobito u dijelu sadržajnosti obrazloženja odstupanja stvarnih od planiranih veličina tekućeg proračuna (prihoda i rashoda), tražbina te analize stalnih sredstava.***

#### **6.4. Popis**

Popisno povjerenstvo je imenovano Odlukom predsjednika broj: 13-15.04-723/19 od 15. 10. 2019. godine. Člankom 2 stavkom 1 Odluke i člankom 2 stavkom 1 točkama b) i f) 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 tražbina i obveza. Povjerenstvo nije sastavilo popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda, što nije sukladno članku 2 Odluke i članku 2 stavku 1 točkama b) i f) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Revizijom smo utvrdili da nije obuhvaćen popis tražbina (po osnovi naknada za usluge središnjeg registra i registra emitenata) u iznosu od **58.891,78 KM**.

***Potrebno je da Povjerenstvo obuhvati popisom tražbina i obveze Povjerenstva, suglasno Odluci i Uputi u djelu sveobuhvatnosti popisa.***

## **7. KOMENTAR**

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-156/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo se očitovalo Dopisom broj: 13-15.05-684/19 od 18. 6. 2020. godine, u kojem su navedene primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu. 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 2019. godinu

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018.	Plan proračuna 2019.	Unutar. preraspodjela	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2019.	% 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>194.770,09</b>	<b>310.577,68</b>	-	<b>6.171,26</b>	<b>316.748,94</b>	<b>249.112,22</b>	<b>127,90</b>	<b>78,65</b>
611100	Bruto plaće i naknade	<b>194.770,09</b>	241.996,68	-	6.171,06	248.167,74	249.112,22	127,90	100,38
611200	Naknade zaposlenim	0	68.581,00	-	0,00	68.581,00	0	0	0
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>7.514,65</b>	<b>7.514,00</b>	-	<b>2.839,20</b>	10.353,20	10.625,55	141,40	102,63
<b>613000</b>	<b>Izdatci za materijal i usluge</b>	<b>56.470,65</b>	<b>77.350,00</b>	-	<b>-3.800,00</b>	<b>73.550,00</b>	<b>48.061,87</b>	85,11	65,35
613100	Putni troškovi	5.760,04	5.550,00	2.200,00	-	7.750,00	3.218,92	55,88	41,53
613200	Izdatci za energiju	8.066,61	8.800,00	0,00	-	8.800,00	7.891,06	97,82	89,67
613300	Izdatci za komunalne usluge	8.978,87	11.100,00	0,00	-	11.100,00	8.244,51	91,82	74,27
613400	Nabava materijala	1.407,34	3.400,00	0,00	-	3.400,00	1.435,59	102,01	42,22
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	548,94	1.500,00	0,00	-	1.500,00	618,72	112,71	41,25
613700	Izdatci za tekuće održavanje	308,44	3.700,00	0,00	-	3.700,00	515,44	167,11	13,93
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	547,8	800	0,00	-	800	574,35	104,85	71,79
613900	Ugovorene usluge	30.852,61	42.500,00	-2.200,00	-3.800,00	36.500,00	25.563,28	82,86	70,04
<b>Ukupno tekući izdatci</b>		<b>258.755,39</b>	<b>395.441,68</b>	<b>0</b>	<b>5.210,46</b>	<b>400.651,94</b>	<b>307.799,64</b>	<b>118,95</b>	<b>76,82</b>
<b>720000</b>	<b>Neporezni prihodi</b>	<b>30.852,61</b>	<b>47.000,00</b>		-	<b>47.000,00</b>	<b>24.308,04</b>	<b>78,79</b>	<b>51,72</b>
722000	Naknade, pristojbe i prihodi od pruženih javnih usluga	30.852,61	47.000,00			47.000,00	24.308,04	78,79	51,72
722500	Posebne naknade i pristojbe	30.852,61	47.000,00			47.000,00	24.308,04	78,79	51,72
820000	Kapitalni izdatci-nabava opreme		4.000,00			4.000,00	0		-