

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)

Број: 01-03-13-350/23  
Р: 02-05; 06-05/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Комисије за хартије од вриједности  
за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јуна 2023. године

## САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	5
2 УВОД.....	6
3 ОПШТИ ДИО .....	6
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	8
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ .....	8
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	11
6.1 Руководство и систем интерних контрола .....	11
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима .....	11
6.2.1 План и реализација планом предвиђених задатака .....	12
6.2.2 Стратешки документи .....	13
6.3 Планирање и извршење текућег буџета .....	13
6.3.1 Планирање и извршење текућег буџета .....	15
6.4 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године .....	16
7 КОМЕНТАР .....	16
8 ПРИЛОЗИ.....	17



## КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н/.р. председника Комисије

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Комисије) за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Руководство је одговорно за финансијско пословање Комисије и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Комисије, као и примјереност и понашање Комисије над средствима и имовином која јој је дата на управљање. Руководство је одговорно да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава.<sup>1</sup> Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним

<sup>1</sup> Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број:9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално

значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

### **Позитивно мишљење**

По нашем мишљењу, финансијско пословање Комисије је током 2022. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Мр сц. Селма Шадих, дипл. ек.

---

## 1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Комисије у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Редни број	Тачка извјештаја	Препорука
1.	5.	Потребно је да Комисија настави са активностима на отклањању преосталих пропуста утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	6.1.	Потребно је примјеном законских и подзаконских аката обезбиједити отклањање наведених недостатака ради јачања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима.
3.	6.2.	Потребно је да Комисија иницира измјену Закона о хартијама од вриједности у дијелу детаљнијег регулисања сегмента радноправних односа, запошљавања и права из радног односа запослених.
4.	6.2.1.	Потребно је интерним актима Комисије прописати прецизне рокове за доношење, усвајање и предају Програма рада и Финансијског плана.
5.	6.2.2.	Потребно је поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником и Упутством за достављање планова у дијелу поштовања рокова за достављање планова буџетског корисника.
6.	6.3.	Потребно је да Комисија израђује ДОБ и Оквир за процјену прихода сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу реалног планирања и процјене наплативости прихода.
7.	6.3.	Потребно је вршити усаглашавање стања на крају текуће године у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта.
8.	6.3.	Потребно је наставити са мјерама ради спречавања негативног тренда у наплати потраживања и обезбјеђења плаћања које би омогућило добро финансијско управљање у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.
9.	6.3.	Потребно је уговорима регулисати инструмент обезбјеђења у случају кашњења и непоштовања уговорених обавеза.
10.	6.3.1.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу ефикасног коришћења буџетских средстава.

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ

### 2 УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Комисије за 2022. годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, другим релевантним прописима и на основу Годишњег плана ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјењивим стандардима ревизије.

### 3 ОПШТИ ДИО

Комисија за хартије од вриједности, у складу с чланом 65 Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12, 20/17, 8/19, 10/19, 32/19,13/21, 45/22), има сљедеће надлежности:

- Доноси прописе о спровођењу Закона о хартијама од вриједности (у даљем тексту: Закон);
- Издаје дозволе и одобрења када је то овлашћена Законом;
- Контролише поштовање правила уобичајене трговине и лојалне конкуренције у трговини хартија од вриједности;
- Врши надзор над овлашћеним учесницима на тржишту хартија од вриједности, емитентима хартија од вриједности, инвестиционим фондовима, друштвима за управљање инвестиционим фондовима и Централним регистром;
- Организује, преузима и надгледа мјере којима обезбјеђује заштиту интереса инвеститора;
- Прописује правила промета хартија од вриједности на основу повлашћених информација;
- Обуставља емисију и промет појединих хартија од вриједности и предузима друге активности у случају манипулација или шпекулација у промету или када процијени да су тим активностима угрожени интереси инвеститора и јавности, или оне нису у складу са законом и другим прописима;
- Прописује начин чувања документације за предузећа за пословање с хартијама од вриједности;
- Прописује обавезни садржај информација које морају бити објављене свим дионичарима и јавности од лица која врше дистрибуцију хартија од вриједности јавном понудом;
- Прати и проучава стање и кретање на тржишту хартија од вриједности;
- Спроводи претходне радње у случају повреде законских одредаба и других прописа;
- Покреће управни спор ради заштите инвеститора;
- Даје информације и шири знања о дјеловању тржишта хартија од вриједности;
- Сарађује са сродним организацијама у иностранству;
- Води књиге и регистре у складу са одредбама Закона;
- Прописује износ таксе за услуге под њеном надлежношћу;
- Врши надзор и предузима потребне мјере у вези са спречавањем прања новца и финансирањем терористичких активности над лицима којима даје дозволу за

обављање послова и у оквиру своје надлежности, сарађује с другим надлежним органима у вези са спровођењем закона и других прописа, којима се регулишу обавезе спровођења мјера спречавања прања новца и финансирања терористичких активности;

- Предузима остале мјере и обавља друге послове у складу са законским прописима.

За извршење послова из надлежности Комисије утврђена је сљедећа унутрашња организација:

Комисија – председник, замјеник председника и члан Комисије;

Стручна служба Комисије – шеф Службе и администратор и

Централни регистар хартија од вриједности – руководилац централног регистра.

Радом Комисије руководи председник и он је задужен за координацију рада Комисије, доношење аката Комисије, заступање и рјешавање о правима запослених и за свој рад одговоран је Скупштини Дистрикта.

### **Стручна служба Комисије**

За обављање стручних и административних послова за потребе Комисије формирана је Стручна служба која у складу са организационим планом обавља сљедеће послове:

- Евиденцију и надзор о чувању, руковању и употреби печата и штамбиља Комисије;
- Надзора финансијског пословања;
- Реализовања пренесених овлашћења из Статута Комисије;
- Надзора рада регистра емитената;
- Нормативно правне, студијско аналитичке, организационе и друге послове који се односе на координацију и обједињавање рада у Комисији;
- Сарадње с градоначелником, Владом и Скупштином Дистрикта, министарствима и другим органима и организацијама;
- Тумачења и образложења прописа из области финансија,
- Кретања финансијске документације,
- Спровођења процедура јавних набавки за потребе Комисије,
- Припреме, израде и реализације аката, одлука, записника, рјешења и закључака у вези с разматрањем поднијетих захтјева и других питања која Комисија разматра.

### **Дјелатност Централног регистра**

У складу с чланом 69 Закона о хартијама од вриједности дјелатност Централног регистра је сљедећа:

- Регистрацију и чување хартија од вриједности, односно података о хартијама од вриједности, власнику хартија од вриједности и свим трансакцијама у погледу преноса власништва или промјене хартија од вриједности,
- Регистрацију и чување података који се односе на дефинисање власништва или осталих права инкорпорираних у хартијама од вриједности,
- Вођења рачуна емитента, односно власника хартија од вриједности и издавање потврда о стању и промјенама на тим рачунима,
- Преноса, депоновања, салдирања и клиринга по трансакцијама хартија од вриједности,
- Све остале послове Централног регистра, депозитара и клиринга хартија од вриједности које пропише Комисија.

Организационим планом Комисије предвиђено је шест (6) запослених, на дан 31. 12. 2022. године било је шест (6) запослених.

#### **4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Комисије у 2022. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Комисије је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са законским важећим прописима као и примјереног понашања председника Комисије над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад са посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2022. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

#### **5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Комисије за 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-48-321/22 од 13. јуна 2022 године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности. Комисија је 13. јула 2022. године сачинила Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Комисије за 2021. годину и исти доставила Канцеларији, у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.



Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је, да Комисија предузме активности на отклањању пропуста утврђених у ревизорском извјештају претходне године.	Комисија је предузимала активности на отклањању недостатака по ревизорском извјештају за 2021. годину, исти нису отклоњени у цјелости.	Дјелимично спроведена
2.	Потребно је досљедном примјеном законских и подзаконских аката обезбиједити отклањање наведених недостатака ради јачања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима.	Комисија је предузимала активности на отклањању недостатака у систему интерних контрола дио препорука по ревизорском извјештају за 2021. годину није отклоњен.	Дјелимично спроведена
3.	Потребно је ускладити форму Програма рада и Извјештаја о раду како би се јасно могло утврдити који постављени циљеви су реализовани.	Комисија је наведену препоруку по ревизорском извјештају за 2021. годину реализовала.	Спроведена
4.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилника и Упутства у дијелу извјештавања о спровођењу полугодишњег и годишњег плана развојног програма и стратешког плана буџетског корисника.	Комисија је предузимала активности на отклањању препорука, а дио препорука по ревизорском извјештају за 2021. годину који прецизира рокове извјештаја није отклоњен.	Дјелимично спроведена
5.	Потребно је процедуру запошљавања окончати како је предвиђено Планом запошљавања за текућу годину.	Комисија је наведену препоруку по ревизорском извјештају за 2021. годину реализовала.	Спроведена
6.	Потребно је да Комисија израђује ДОБ и Оквир за процјену прихода сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу реалности планирања и процјене наплативости прихода.	Комисија није израђивала ДОБ и Оквир за процјену прихода сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу реалности планирања и процјене наплативости прихода.	Није спроведена
7.	Потребно је донијети ефикасне мјере које би спријечиле негативан тренд у наплати потраживања и омогућиле добро финансијско управљање у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Комисија је предузимала активности на отклањању негативног тренда у наплати потраживања, али исте у цјелости нису окончане.	Дјелимично спроведена
8.	Потребно је да Комисија, у сарадњи са надлежним органима Брчко дистрикта БиХ, предузме додатне мјере на наплати потраживања.	Комисија је предузимала мјере наплате потраживања са надлежним органима Брчко дистрикта БиХ.	Спроведена
9.	Потребно је досљедно спроводити одредбе закључених уговора у дијелу плаћања накнаде у прописаном року.	Комисија је израдила анексе уговора који до окончања ревизије нису у цјелости реализовани.	Дјелимично спроведена

10.	Потребно је у уговорима регулисати поступање при неплаћању уговорних обавеза.	Комисија је израдила анексе уговора који до окончања ревизије нису у цјелости реализовани.	Дјелимично спроведена
11.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу ефикасног коришћења буџетских средстава.	Комисија није реализовала препоруку по ревизорском извјештају за претходну годину.	Није спроведена
12.	Потребно је да Комисија у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ припрема образложења за тромјесечне извјештаје о извршењу буџета и подноси их Дирекцији.	Комисија је у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ припремила образложења за тромјесечне извјештаје о извршењу буџета и доставила их Дирекцији.	Спроведена
13.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу садржајности образложења о извршењу буџета.	Комисија је спроводила одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у дијелу садржајности образложења о извршењу буџета.	Спроведена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је да Комисија предузме активност на отклањању пропуста утврђених у ревизорском извјештају претходне године. Могућност успостављања пасивне евиденције емитента, ради смањења трошкова судских поступака.	Комисија је одржала састанак са Дирекцијом за финансије гдје је констатовано да Дирекција нема могућност вођења пасивне евиденције потраживања.	Није спроводиво
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је примјењивати Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, поштујући одредбе о ефикасном располагању буџетским средствима те благовремено ослободити средства за која је извјесно да неће бити утрошена до краја године.	Комисија није примјењивала Закон о извршењу буџета Брчко Дистрикта БиХ у дијелу ефикасног располагања буџетским средствима и благовременог ослобађања средстава која нису утрошена до краја године.	Није спроведена

***Потребно је да Комисија, предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.***

## 6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1 Руководство и систем интерних контрола

Руководство Комисије чине предсједник Комисије, замјеник предсједника и члан Комисије, који су именовани Одлуком Скупштине, број: 01-02-511/19 од 16. јануара 2019. године, на мандат од пет (5) година.

Организационим планом и Правилницима о процедурама интерне контроле дефинисани су поступци надгледања извршавања трансакција и појединих активности Комисије. Редовно надгледање извршења послова и радних задатака врши се на основу описа послова руководећих државних службеника.

Ради успостављања система интерних контрола Комисија је донијела следеће подзаконске акте: Правилник о процјени и управљању ризиком у оперативним процесима Комисије, Правилник о интерној контроли у Комисији, Одлуку о употреби рачунара, телефона, телефакса и других електронских помагала, Одлуку о коришћењу моторног возила Комисије, Одлуку о именовању лица за пријем и праћење извршења услуга у Комисији, Правилник о регистрацији и преносу хартија од вриједности.

Недостаци у систему интерних контрола се огледају у дијелу: доброг финансијског управљања, непрописаног рока за доношење и усвајање програма и планова, непоштивање рокова за извјештавање, реалности планирања и процјени могућности наплативости прихода, предузимања додатних мјера на наплати потраживања и ефикасног коришћења буџетских средстава.

***Потребно је примјеном законских и подзаконских аката обезбиједити отклањање наведених недостатака ради јачања система интерних контрола и усклађености пословања са законским прописима.***

### 6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Одредбама члана 3 става 1 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) је прописано да се одредбе овог закона примјењују на службенике и намјештенике у органима јавне управе Брчко дистрикта Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Дистрикт), Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим органима и институцијама које се финансирају из буџета Дистрикта, уколико посебним законом није другачије одређено. Одредбама члана 2 Закона о државној служби дефинисано је „државни службеник“ је лице које обавља послове основних дјелатности из надлежности јавне управе и других институција Брчко дистрикта БиХ, као што су: нормативно-правни послови, извршавање закона и других прописа, одлучивање у управном поступку, инспекцијски надзор и остали стручни и административни послови и органа јавне управе.

Чланом 64 Закона о хартијама од вриједности Брчко дистрикта БиХ прописано је да се Комисија финансира из буџета у складу са финансијским планом на који сагласност даје градоначелник Брчко дистрикта БиХ. Чланом 61 ставом 1 тачком 6 Закона о хартијама од вриједности Брчко дистрикта БиХ, прописано је да предсједник Комисије одлучује о заснивању и престанку радног односа, платама и извршавању обавеза запослених у стручним и техничким службама.

Законом о хартијама од вриједности Брчко дистрикта БиХ није прописана супсидијарна примјена Закона о државној служби.

Рјешење о заснивању радног односа на одређено вријеме до повратка запосленог с мандатне позиције на мјесту секретар Комисије донесено је у складу с члановима 45 и 46 Закона о државној служби. Рјешење о коришћењу годишњег одмора члану Комисије донесено је у складу с чланом 54а ставом 1 Закона о хартијама од вриједности Брчко дистрикта БиХ. Одлука о одобравању исплате новчане помоћи због смрти родитеља донесена је у складу с чланом 61 и чланом 54а ставом 4 Закона о хартијама од вриједности Брчко дистрикта БиХ и члана 25 става 1 тачке а) Закона о платама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ.

Увидом у напријед наведена рјешења и одлуку утврдили смо да Комисија, одлучујући о правима из радног односа запослених, примјењује Закон о државној служби, Закон о платама и накнадама у органима јавне управе и институцијама Брчко дистрикта БиХ и Закон о хартијама о вриједности.

Ревизијом смо утврдили да Комисија користи више законских прописа који уређују сегменте из радно правних односа, да Закон о хартијама од вриједности поред досадашњих измјена није имао измјена у дијелу детаљнијег регулисања сегмента радноправних односа, иако је лех специалис.

***Потребно је да Комисија иницира измјену Закона о хартијама од вриједности у дијелу детаљнијег регулисања сегмента радно правних односа, запошљавања и права из радног односа запослених.***

#### **6.2.1 План и реализација планом предвиђених задатака**

Одредбама члана 32 Статута Комисије прописана је обавеза сачињавања Програма рада и Финансијског плана, а одредбама члана 52 Закона о хартијама од вриједности, прописана је обавеза сачињавања Извјештаја о раду. Одредбама члана 37 става 1 тачке ј) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се буџетски захтјев до 1. августа доставља Дирекцији. Комисија је у предвиђеном року доставила буџетски захтјев Дирекцији, а на 52. сједници одржаној 25. фебруара 2022. године усвојила Програм рада за 2022. годину, чији је саставни дио и Финансијски план.

Исти је усмјерен ка постизању сљедећих циљева односно реализацији сљедећих активности:

1. Континуирано спровођење Регулаторне функције Комисије;
2. Одржавање система регистрације хартија од вриједности у Регистру за хартије од вриједности;
3. Спровођење надзора и контрола;
4. Усклађивање регулаторног оквира у процесу интегрисања Босне и Херцеговине у Европску унију;
5. Транспарентно и коинтинуирано финансијско извјештавање;
6. Подизање финансијске писмености јавности о улози и значају тржишта капитала.

Ревизијом смо утврдили да Статут Комисије није прописао рок за усвајање и доношење Програма рада и Финансијског плана. Програм рада није усвојен у претходној години него у текућој години на коју се односи, заједно са Финансијским планом.

***Потребно је интерним актима Комисије прописати прецизне рокове за доношење, усвајање и предају Програма рада и Финансијског плана.***

## 6.2.2 Стратешки документи

У складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 34/19), Правилника о садржају и методологији израде, систему праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих докумената (у даљем тексту: Правилник) и Упутства за израду стратешких планова за трогодишње раздобље и планова развојних програма број: 05-000152/21 од 28. јануара 2021. године, дефинисани су стратешки документи са упутством за буџетске кориснике о процесима, роковима и захтјевима за достављање података у процесу припреме Стратешких планова за трогодишње раздобље и Планова развојних програма.

Чланом 34 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да буџетски корисник израђује стратешке планове за трогодишњи период на основу секторских стратегија развоја и програмских докумената и достављују их Сектору за опште послове и стратешко планирање (у даљем тексту: Сектор), најкасније до краја фебруара текуће године.

Комисија је актом број: 05-15.05-41/22 од 4. марта 2022. године доставила Сектору Трогодишњи план развојних програма буџетских корисника (Анекс 8), Трогодишњи план рада за период 2023–2025. година ( Анекс 5) и Годишњи план рада за 2023. годину (Анекс 6) Комисија није доставила напријед поменуте планове у прописаном року што није у складу с чланом 34 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је поступити у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Правилником и Упутством за достављање планова у дијелу поштивања рокова за достављање планова буџетског корисника.***

## 6.3 Планирање и извршење текућег буџета

Чланом 39 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се израда документа оквирног буџета (у даљем тексту: ДОБ), заснива на процјени привредног развоја, развоја социјалног сектора, макроекономских индикатора, пројекцији прихода, као и на стратешким плановима, односно плану развојних програма. Да би се активности на изради ДОБ-а ефикасно извршиле Дирекција за финансије је актом број: 13.1-04.1-92/21 од 1. фебруара 2021. године затражила од буџетских корисника да доставе оквир за процјену прихода за период 2022–2024. година, сагледавајући приходне капацитете у погледу виђења могућности наплативости прихода који би се могли остварити из области дјелатности којом се буџетски корисник бави.

Комисија је сачинила Оквир за процјену прихода буџета Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година, број предмета: 13-15.03-82/21 од 23. марта 2020. године у којем је планирала приход Комисије за 2022. годину у износу од 26.500,00 КМ и односи се на редовне активности и услуге које Комисија обавља за дионичарска друштва уписана у регистар емитената и регистар хартија од вриједности.

Ревизијом смо утврдили да Комисија није реално процијенила могућност наплативост прихода, који би се могли остварити из области којом се бави, а што није у складу с чланом 39 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Комисија израђује ДОБ и Оквир за процјену прихода сагласно Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу реалног планирања и процјене наплативости прихода.***

Чланом 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се буџет доноси и извршава у складу с буџетским начелима. Начело доброг финансијског управљања подразумијева да се буџетска средства морају користити економично и ефикасно (члан 12 истог закона).

Од укупних потраживања у износу од 66.865,15 КМ, према евиденцијама Комисије износ од 52.499,30 КМ су старија од годину дана (из ранијег периода) и односе се на 4 дионичка друштава која су или у стечају или су им пословање и рачуни у блокади.

Чланом 29 Закона о рачуноводству и ревизији прописано је да се врши усаглашавање стања и обавеза правних лица са онима којима су у пословном односу на дан 31. 12. или у посљедњем кварталу пословне године.

У складу с члановима 34, 72 и 73 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању од 12. маја 2021. године Комисија је својим актом број: 13-15.02-504/22 од 30. децембра 2022. године упутила Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ захтјев за прекњижавање напријед поменутог износа са позиција редовних потраживања на позицију сумњива и спорна потраживања. Наведена потраживања су утужена и у току су поступци пред Судом Брчко дистрикта БиХ. Неизвјесно је да ли ће се, када и колико наплатити потраживања путем суда с обзиром на периоде на које се иста односе.

Ревизијом смо утврдили да Комисија није усаглашавала стања потраживања на дан 31. 12. 2022. године као што је то прописано чланом 29 Закона о рачуноводству и ревизији Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је вршити усаглашавање стања на крају текуће године у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Брчко Дистрикта.***

***Потребно је наставити с мјерама ради спречавања негативног тренда у наплати потраживања и обезбјеђења плаћања које би омогућило добро финансијско управљање у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Такође, чланом 18 закључених уговора између дионичких друштава и Комисије о вршењу послова регистрације, чувања и одржавања података о хартијама од вриједности прописана је обавеза друштава да у законском року плаћају накнаде Комисији, односно Централном регистру за обављене послове из уговора, а према Одлуци о врсти и висини накнада за услуге Централног регистра хартија од вриједности у Брчко дистрикту БиХ.

Наведени уговори не садрже одредбе о санкцијама у случају неплаћања накнаде у законском року. Комисија је у 2022. години упутила анехе уговора према дионичким друштвима у дијелу обезбјеђења плаћања, али до окончања ревизије није дошло до реализације истих.

***Потребно је уговорима регулисати инструмент обезбјеђења у случају кашњења и непоштивања уговорених обавеза.***

### 6.3.1 Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Комисије за 2022. годину одобрен је у износу од 350.191,52 КМ, а извршен у износу од 317.966,00 КМ, или 90,80% (табела број 1 у прилогу Извјештаја). Члан 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ – Начело доброг финансијског управљања подразумијева да се буџетска средства морају користити економично и ефикасно. Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: расхода за текуће одржавање 34,51%, путних трошкова 45,33% и накнада трошкова запослених 58,81%. Неутрошена средства у износу од 32.225,52 КМ нису ослобођена, како би се могла усмјерити у друге програме и активности, по ребалансу буџета за 2022. годину, што је имало за резултат непотребно задржавање буџетских средстава, односно неефикасно располагање одобреним буџетском средствима, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ у дијелу ефикасног коришћења буџетских средстава.***

Бруто плате и накнаде одобрене су у износу 267.952,52 КМ, а извршене су у износу од 253.212,55 КМ, или 94,50%. Средства нису реализована у планираном износу због кашњења у попуњавању упражњеног радног мјеста Секретара Комисије у односу на план.

Накнаде трошкова запослених одобрене су у износу од 14.550,00 КМ, а извршене су у износу од 8.556,80 КМ, или 58,81 %. Средства нису реализована у планираном износу због неисплаћене накнаде за топли оброк у износу од 2.993,20 КМ и предвиђених издатака за помоћ у случају болести радника у износу од 3.000,00 КМ

Доприноси послодавца и остали доприноси одобрени су у износу од 13.470,00 КМ, а извршени су у износу од 10.999,01 КМ, или 81,66%. Средства нису реализована у планираном износу због кашњења у попуњавању упражњеног радног мјеста Секретара Комисије у односу на план.

Путни трошкови одобрени су у износу од 3.470,00 КМ, а извршени су у износу од 1.573,04 КМ, или 45,33%. Средства нису реализована у цјелости због не одржавања редовног годишњег семинара о тржишту капитала.

Издаци за енергију одобрени су у износу од 8.844,00 КМ, а извршени у износу од 8.309,00 КМ или 93,95% и односе се на издатке за електричну енергију.

Издаци за комуникацију и комуналне услуге одобрени су у износу 8.600,00 КМ, а извршени су у износу од 7.087,00 КМ или 82,41% и односе се на: издатке за телефон, издатке за воду и канализацију, издатке за услуге одвоза смећа и издатке за услуге одржавања чистоће. Комисија је смјештена у просторијама Централне Банке БиХ у којој користи простор и остале комуналне услуге.

Издаци за набавку материјала и ситног инвентара одобрени су у износу 1.900,00 КМ, а извршени су у износу од 1.684,80 КМ или 88,6%.

Издаци за услуге превоза и горива су одобрени су у износу 670,00 КМ, а извршени су у износу од 563,51 КМ или 84,11%.

Издаци за текуће одржавање су одобрени у износу од 1.040,00 КМ, а извршени су у износу од 358,87 КМ или 34,51%. Средства нису реализована у цјелости јер није било потребе за поправком опреме у планираном периоду.

Издаци осигурања одобрени су у износу 700,00 КМ, а извршени су у износу од 498,95 КМ или 71,28% и односе се на осигурање запослених – колективно животно осигурање у износу од 324,00 КМ и осигурање возила 174,95 КМ.

Издаци за уговорене услуге одобрене су у износу од 28.995,00 КМ, а извршени у износу од 25.122,01 КМ, или 86,64 % и односе се на: услуге регистра чувања и одржавања података о хартијама од вриједности 22.749,53 КМ, услуге репрезентације 737,10 КМ, хардверске и софтверске услуге 690,30 КМ и учлањење у БИХАМК 74,88 КМ.

#### **6.4 Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године**

Пописна комисија Комисије за хартије од вриједности (у даљем тексту: Пописна комисија) је именована Одлуком председника, број: 15-15.02-504/22 од 17. октобра 2022. године. Чланом 7 ставом 1 тачком а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза прописано је да је Пописна комисија дужна извршити попис сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала и доставити исти Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара 2023. године.

Пописна комисија је, у складу са одредбама наведеног упутства, предала усаглашене пописне листе 12. јануара 2023. године.

Пописна комисија је констатовала да је књиговодствено стање сталних средстава једнако стању по попису у укупном износу од 87.868,95 КМ, као и ситан инвентар и ауто гуме у употреби у укупном износу од 8.385,51 КМ.

Такође, пописом су обухваћена потраживања по основу фактурисаних накнада за услуге вођења регистра хартија од вриједности у износу од 66.865,15 КМ.

У складу с члановима 34, 72 и 73 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, број: 02-04.1-107/20 од 12. маја 2021. године Комисија је својим актом број: 13-15.02-504/22 од 30. децембра 2022. године упутила захтјев Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ за прекњижавање у складу с горенаведеним одредбама с позиција редовних потраживања на позицију сумњива и спорна потраживања у износу од 52.499,30 КМ.

#### **7 КОМЕНТАР**

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године, број: 01-02-03-13-321/23, на разматрање и достављање евентуално нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана Комисија се изјаснила актом број: 13-15.01-296/22-1 од 21. јуна 2023. године у којем даје примједбе и појашњења, при чему смо примједбе које се односе на приходе и њихово увршћење у буџет уважили и уградили у Извјештај, а остале нисмо уважили јер Комисија није приложила нове доказе који би промијенили налазе и препоруке у коначном Извјештају.

Тим за ревизију:

---

Амра Илић дипл. ек.

---

Јакуб Ибрахимовић дипл. ек. с.р.



## 8 ПРИЛОЗИ

Табела број 1. Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021.	План 2022.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022.	Реализовани износ 2022.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)х100	(6/5)х100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>243.302,59</b>	<b>285.802,52</b>	<b>-3.300,00</b>	<b>282.502,52</b>	<b>261.769,35</b>	<b>107,59</b>	<b>92,66</b>
611100	Бруто плате	240.404,19	267.952,52	0,00	267.952,52	253.212,55	105,33	94,49
611200	Накнаде трошкова запослених	2.898,40	17.850,00	-3.300,00	14.550,00	8.556,80	295,23	58,81
<b>612000</b>	<b>Доприноси послодавца и остали доприноси</b>	<b>9.930,49</b>	<b>13.470,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.470,00</b>	<b>10.999,01</b>	<b>110,76</b>	<b>81,65</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге</b>	<b>43.460,22</b>	<b>55.069,00</b>	<b>-850,00</b>	<b>54.219,00</b>	<b>45.197,64</b>	<b>103,99</b>	<b>83,36</b>
613100	Путни трошкови		3.470,00	0,00	3.470,00	1.573,04		45,99
613200	Издаци за енергију	8.413,28	8.844,00	0,00	8.844,00	8.309,00	98,76	93,95
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	7.370,88	8.800,00	-200,00	8.600,00	7.087,46	96,15	83,38
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	1.825,18	1.900,00	0,00	1.900,00	1.684,80	92,30	82,18
613500	Издаци за услуге превоза и горива	182,27	670,00	0,00	670,00	563,51	309,16	84,10
613700	Издаци за текуће одржавање	1.132,76	1.690,00	-650,00	1.040,00	358,87	31,68	34,50
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	435,99	700,00	0,00	700,00	498,95	114,44	71,27
613900	Уговорене и друге посебне услуге	24.099,86	28.995,00	0,00	28.995,00	25.122,01	104,24	86,64
<b>614000</b>	<b>Текући трансфери, донације и други текући расходи</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>600000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>296.693,30</b>	<b>354.341,52</b>	<b>-4.150,00</b>	<b>350.191,52</b>	<b>317.966,00</b>	<b>107,17</b>	<b>90,79</b>

Табела број 2. Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	ОСТВАРЕЊЕ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722500	Посебне накнаде и таксе	18.363,73	26.500,00	43.213,01	235,31	163,07
	700000	<b>УКУПНО :</b>	<b>18.363,73</b>	<b>26.500,00</b>	<b>43.213,01</b>	<b>235,31</b>	<b>163,07</b>