

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



---

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

Број: 01-02-03-13-253/13  
Р: 08-05; 09-05/13

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Комисије за хартије од вриједности**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године**

**Брчко, јуна 2013. године**

## САДРЖАЈ

<b><u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u></b> .....	3
<b><u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u></b> .....	5
<b><u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2012. ГОДИНУ</u></b> .....	6
<b><u>1. УВОД</u></b> .....	6
<b><u>2. ОПШТИ ДИО</u></b> .....	6
<b><u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u></b> .....	7
<b><u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ</u></b> .....	8
<b><u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u></b> .....	8
<b><u>5.1. РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u></b> .....	8
<b><u>5.2. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ ТЕКУЋЕГ БУЏЕТА</u></b> .....	8
<b><u>5.3. ПЛАНИРАЊЕ И ИЗВРШЕЊЕ КАПИТАЛНОГ БУЏЕТА</u></b> .....	9
<b><u>6. КОМЕНТАР</u></b> .....	10
<b><u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u></b> .....	11

Bosna i Hercegovina  
Brčko distrikt BiH  
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU  
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA  
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина  
Брчко дистрикт БиХ  
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ  
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА  
у Брчко дистрикту БиХ



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

## КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

**ПРЕДСЈЕДНИК КОМИСИЈЕ**  
Мирсад Бешлагич

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Комисије) за период **1. јануар – 31. децембар 2012.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Предсједник Комисије је одговоран за финансијско пословање Комисије и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Комисије.

#### 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” број 40/08) и Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI стандардима ревизије („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). Ови стандарди 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 погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. 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, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

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

### **Позитивно мишљење**

По нашем мишљењу у финансијском пословању Комисије за хартије од вриједности, у току **2012.** године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

*Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на потребу усаглашавања аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата именованих лица и осталих запослених у Комисији.*

Замјеници главног ревизора  
Томо Возетић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

Божо Зимоњић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

Главни ревизор  
Џевида Хоџић, дипл. ек.

\_\_\_\_\_

## РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је извршити усаглашавање аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата председнику Комисије, замјенику председника и члану Комисије, како би се отклониле неправилности код обрачуна и исплате истих.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2012. ГОДИНУ

### 1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Комисије за 2012. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ седми пут врши ревизију финансијског пословања Комисије, те има претходно искуство с клијентом.

### 2. ОПШТИ ДИО

Комисија за хартије од вриједности у складу с чланом 65 Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 15/03) обавља сљедеће активности:

- 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 хартијама од вриједности;
- врши надзор над овлашћеним учесницима на тржишту хартија од вриједности, емитентима хартија од вриједности, 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 овог закона;
- прописује износ таксе за услуге под њеном надлежношћу;
- 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, шеф регистра емитената и администратор и

Централни регистар хартија од вриједности – шеф централног регистра.

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

Организационим планом је предвиђено седам (7) запослених, а стварно стање на дан 31. 12. 2012. године је шест (6) запослених.

### **Стручна служба Комисије**

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

- евиденције и надзора 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 Брчко дистрикт БиХ, 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 са разматрањем поднесених захтјева и других питања која Комисија разматра.

### **Дјелатност Централног регистра**

Централни регистар, у складу с чланом 69 Закона о хартијама од вриједности обавља следеће дјелатности:

- регистрације и чувања хартија од вриједности, односно података о хартијама од вриједности, власнику над хартијама од вриједности и свим трансакцијама у погледу преноса власништва или промјене стања хартија од вриједности;
- регистрације и чувања података који се односе на дефинисање власништва или осталих права инкорпорисаних у хартијама од вриједности;
- вођење рачуна емитента, односно власника хартија од вриједности и издавање потврда о стању и промјенама на тим рачунима;
- преноса, депоновања, салдирања и клиринга по трансдионицама с хартијама од вриједности;
- Све остале послове Централног регистра, депозитара и клиринга хартија од вриједности које пропише Комисија.

## **3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2012. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања 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 цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа 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 с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информише јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије.

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.

#### **4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ**

Спроведеном ревизијом за **2012.** годину, можемо констатовати да Комисија није имплементирала препоруку која се односи на усаглашавање аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата именованих лица и осталих запослених у Комисији.

### **5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

#### **5.1 Руководство и систем интерних контрола**

Комисију чине предсједник, замјеник предсједника и члан комисије који су на дужност именовани Одлуком о именовану, број: 01-02-251/10 од 24. јуна 2010. године, донесеном од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, с мандатом од пет (5) година, рачунајући од дана именовања.

Организационим планом су послови планирања и праћења извршења буџета у надлежности предсједника комисије, замјеника предсједника, администратора и секретара – шефа Стручне службе. Праћење извршења буџета врши администратор, стручни референт за буџет.

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, одобравањем трансакција.

Комисија је у **2011.** години израдила подзаконске акте, и то: 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 и Одлуку о именовану лица за пријем и праћење извршења услуга у Комисији.

#### **5.2. Планирање и извршење текућег буџета**

Текући издаци Комисије за 2012. годину планирани су у износу од **279.241,98** КМ, а реализовани у износу од **262.542,92** КМ или **94,02%** планиране величине.



Преглед планираних и извршених текућих издатака Комисије по позицијама дат је у табели број 1 која се налази у прилогу Извјештаја.

Одобрена средства за **брuto плате и накнаде** у 2012. години износе **196.142,98** КМ, док су исте остварене у износу **192.024,55** КМ, што чини **97,90%** планиране величине.

Чланом 54а ставом 3 Закона о измјенама и допунама закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 42/04) је регулисано да се брuto плате именованих лица Комисије (предсједник, замјеник предсједника и члан Комисије) утврђују у процентуалном односу на брuto плату градоначелника. Писмом супервизора дистрикта Брчко од 14. новембра 2007. године, предложено је да се предсједник Комисије сврста у платни разред за брuto плате у износу од 3.164,00 КМ. Истим писмом нису обухваћене позиције замјеника предсједника и члана Комисије.

Буџетом за 2012. годину усвојене плате именованих лица Комисије, нису у складу са Законом о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности, у дијелу процентуалног односа према плати градоначелника. Усвојена плата за предсједника Комисије је у складу с предлогом из писма супервизора. Усвојене плате замјеника предсједника и члана Комисије кориговане су сразмјерно плати предсједника Комисије. Ревизијом смо утврдили да је оваквом корекцијом брuto плата, брuto плата одређеног броја службеника Комисије виша у односу на замјеника предсједника и члана Комисије.

***Потребно је извршити усаглашавање аката који регулишу обрачун и исплату брuto плата именованих лица и осталих запослених у Комисији.***

**Путни трошкови** су првобитно планирани у износу **2.500,00** КМ, те су прерасподјелом увећани на **4.130,00** КМ, а остварени у износу од **722,50** КМ, или **17,49%**.

**Издаци за енергију** су планирани у износу од **8.150,00** КМ, а извршени у износу од **8.140,19** КМ или **99,88%**.

**Издаци за комуналне услуге** су планирани у износу **8.460,00** КМ, а извршени у износу од **8.141,19** КМ, или **96,23%**.

**Набавка материјала** је планирана у износу **3.250,00** КМ, а остварена у износу **2.905,23** КМ, што чини **89,39%**, и односи се на набављене обрасце, папир и компјутерски материјал.

**Издаци за текуће одржавање** планирани су у износу **2.200,00** КМ, а остварени у износу **737,31** КМ, што представља **33,51%** плана.

**Уговорене услуге** су планиране у износу од **54.784,00** КМ, а остварене у износу од **48.277,81** КМ, што чини **88,12%** плана. У оквиру уговорених услуга су реализовани издаци за регистар чувања и одржавања података о вриједносним хартијама у износу од **44.460,81** КМ, компјутерске услуге и софтвери **1.989,00** КМ, набавка књига – стручна литература **785,00** КМ, услуге репрезентације **607,43** КМ и остало.

### **5.3. Планирање и извршење капиталног буџета**

У буџету за **2012.** годину није било планираних средстава на име капиталних набавки, нити је током **2012.** године било реализације набавки за ову намјену из претходних година.

## **6. КОМЕНТАР**

Комисији за хартије од вриједности је уручен Нацрт Извјештаја о ревизији финансијског пословања за **2012.** годину број: 01-02-03-13-202/13 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Комисија се није изјаснила, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

**Тим за ревизију**

**Амра Мехић, дипл. ек.**

---

**Саво Грујић, дипл. ек.**

---

**ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

Структура планираних и извршених текућих издатака за **2012.** годину, по позицијама Комисије за хартије од вриједности, приказана је у сљедећој табели:

*Табела број 1*

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2012. год.	Вирманизаци је и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2012. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2012. год.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	
611100	Бруто плате	188.714,40	-3.000,00	185.714,40	185.702,46	<b>98,40</b>
611200	Накнаде трошкова запослених	-	3.000,00	3.000,00	-	<b>0,00</b>
612100	Допринос на терет послодавца	7.428,58	-	7.428,58	6.322,09	<b>85,10</b>
	<b>УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ</b>	<b>196.142,98</b>	<b>-</b>	<b>196.142,98</b>	<b>192.024,55</b>	<b>97,90</b>
613000	Издаци за материјал услуге	<b>83.099,00</b>	<b>-</b>	<b>83.099,00</b>	<b>70.518,37</b>	<b>84,86</b>
613100	Путни трошкови	2.500,00	1.630,00	4.130,00	722,50	<b>17,49</b>
613200	Издаци за енергију	6.350,00	1.800,00	8.150,00	8.140,19	<b>99,88</b>
613300	Издаци за комун. услуге	10.260,00	-1.800,00	8.460,00	8.141,19	<b>96,23</b>
613400	Набавка материјала	2.550,00	700,00	3.250,00	2.905,23	<b>89,39</b>
613500	Издаци за усл. прев. и горива	1.625,00	-250,00	1.375,00	973,30	<b>70,79</b>
613700	Издаци за текуће одржавање	2.200,00	-	2.200,00	737,31	<b>33,51</b>
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	980,00	-230,00	750,00	620,84	<b>82,78</b>
613900	Уговорене услуге	56.634,00	-1.850,00	54.784,00	48.277,81	<b>88,12</b>
	<b>Укупан ТЕКУЋИ буџет</b>	<b>279.241,98</b>	<b>-</b>	<b>279.241,98</b>	<b>262.542,92</b>	<b>94,02</b>