

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

Број: 01-02-03-13-203/15
Р: 03-01, 05-01, 08-01/15

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Комисије за хартије од вриједности
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, јуна 2015. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2014. ГОДИНУ	6
1. УВОД	6
2. ОПШТИ ДИО	6
3. ПРЕДМЕТ ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	7
4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	8
5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	8
5.1 Руководство и систем интерних контрола	8
5.2. План и реализација планом предвиђених задатака	9
5.3. Приходи	9
5.4. Планирање и извршење текућег буџета	9
6. КОМЕНТАРИ	11
ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	12

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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

МЕНАЏМЕНТУ КОМИСИЈЕ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикт БиХ (у даљем тексту: Комисија) за период **1. јануар – 31. децембар 2014.** 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“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјенљивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15) и Међународним стандардима ревизије. 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 грешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија је укључила спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета. Избор поступака је заснован на

ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за презентацију финансијског пословања, 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 са истицањем предмета

По нашем мишљењу финансијско пословање Комисије је током 2014. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да није извршено усаглашавање аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата именованих лица и осталих запослених у Комисији.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор:

Некир Суљагић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Комисије за 2014. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

- *Потребно је извршити усаглашавање аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата именованих лица и осталих запослених у Комисији.*
- *Потребно је приликом сачињавања извјештаја о раду за сваки планирани програмски циљ образложити резултате рада.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2014. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Комисије за **2014.** годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ има претходно искуство с клијентом. Ревизија је обављена у марту и априлу 2015. године.

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 са 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. 2014. 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 сљедеће 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 са градоначелником, Владом и Скупштином Брчко дистрикта 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 сљедеће дјелатности:

- регистрацију и чување хартија од вриједности, односно података о хартијама од вриједности, о власнику над хартијама од вриједности и свим трансакцијама у погледу преноса власништва или промјене стања хартија од вриједности;
- регистрацију и чување података који се односе на дефинисање власништва или осталих права инкорпорисаних 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 трансдионицама са 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 2014. 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 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 с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информисе 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 ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

Проведеном ревизијом за 2014. годину, можемо констатовати да још увијек није имплементирана препорука 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, са 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 и 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.

Комисија је усвојила 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 именовању лица за пријем и праћење извршења услуга у Комисији. Током 2013. године је усвојен Правилник о регистрацији и преносу хартија од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 18/13), а односи се на рад Централног регистра хартија од вриједности.

Током 2014. године су уочени пропусти који се, као и претходних година, односе на неусаглашеност аката на основу којих се врши планирање и исплата бруто плата, и то: Закона о измјенама и допунама закона о хартијама од вриједности, Писма супервизора Брчко дистрикта од 14. новембра 2007. године и усвојеног буџета Брчко дистрикта за 2014. годину.

5.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Комисија је, у складу са својим надлежностима, у фебруару 2014. године сачинила Програм рада за 2014. годину (акт број: 05-15.04-202/14 од 28. фебруара 2014. године). Према наведеном програму, Комисија је сачинила седам (7) програмских циљева и за сваки утврдила потребне активности, носиоце активности, рокове реализације и оцјену степена реализације. За наведене програмске циљеве Комисија је планирала приходе у износу од 50.000,00 КМ и расходе у износу 271.164,57 КМ.

У складу са својим надлежностима, Комисија је сачинила Извјештај о раду за 2014. годину (акт број: 05-15.01-68/15 од 6. фебруара 2015. године).

Увидом у Програм рада и Извјештај о раду Комисије за 2014. годину утврдили смо да исти нису сачињени по истој методологији. Извјештај о раду се базира на анализи примарног и секундарног тржишта хартија од вриједности и не укључује резултате рада по циљевима планираним Програмом рада. Мишљења смо да акти којима се извјештава о резултатима рада Комисије треба да укључе постигнуте резултате по планираним циљевима.

Потребно је приликом сачињавања извјештаја о раду за сваки планирани програмски циљ образложити резултате рада.

5.3. Приходи

Комисија је за 2014. годину планирала приходе (накнаде за услуге Регистра емитената и накнаде за услуге Централног регистра) у укупном износу од 50.000,00 КМ.

Основ за планирање прихода Комисије представљају накнаде за вођење регистра хартија од вриједности, регистрацију капитала, упис промјена на капиталу и накнаде за спровођење осталих корпоративних радњи у регистрима Комисије.

У 2014. години Комисија је за услуге Регистра емитената планирала приход у износу од 5.000,00КМ, који је реализован у износу од 1.200,00КМ или 24% од планиране вриједности. Прилив средстава за наведене услуге зависи од врсте и броја корпоративних активности дионичких друштава на које Комисија нема утицаја.

За услуге Централног регистра, Комисија је планирала приход у износу 45.000,00 КМ, а исти је реализован у износу од 30.829,00КМ или 69% од планиране вриједности. Накнаде за извршене услуге Централног регистра обрачунавају се и фактуришу дионичким друштвима квартално, на основу Одлуке о утврђивању врсте и висине накнада за услуге Централног регистра („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 51/10). За ненаплаћени дуг емитената на име услуга вођења регистра хартија од вриједности за 2014. годину у износу од 17.818,48 КМ, Комисија је упутила захтјев за подношење предлога извршења Правобранилаштву Брчко дистрикта БиХ.

5.4. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Комисије за 2014. годину планирани су у износу од **271.164,57** КМ, а реализовани у износу од **256.850,25** КМ или **94,72%** планиране величине (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Одобрена средства за **брuto плате и накнаде** у 2014. години износе **187.484,88** КМ, док су иста остварена у износу **187.495,44** КМ, што чини **100%** 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 прописано да се бруто плате именованих лица Комисије (предсједник, замјеник предсједника и члан Комисије) утврђују у процентуалном односу на бруто плату градоначелника. Међутим, Писмом супервизора дистрикта Брчко од **14. новембра 2007.** године, предложено је да се, ради остваривања уштеде у буџету, отклоне утврђене недосљедности и разлике у платама за највише званичнике у институцијама Дистрикта, увођењем платних разреда. За предсједника Комисије је предложено да се сврста у платни разред за бруто плате у износу од **3.164,00** КМ. Писмом нису обухваћени платни разреди за позиције замјеника предсједника и члана Комисије. У Писму се, такође, наводи да релевантни законски прописи треба да буду измијењени гдје је то потребно.

Ревизијом смо установили да су буџетом за 2014. годину, усвојене бруто плате именованих лица Комисије, које 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. Иако је неспорно да је Писмом

супервизора упућена препорука за смањење бруто плата ради уштеде, јер су примијећене недоследности у платама за највише званичнике у институцијама, сматрамо да се не ради о налогу супервизора о смањењу плате, него о писму с препорукама како би исте биле укључене у организациони план за наредну годину. С тим у вези мишљења смо да су бруто плате именованих лица Комисије утврђене супротно одредбама Закона о измјенама и допунама закона о хартијама од вриједности. Прегледом документације смо, такође, утврдили да је оваквом корекцијом бруто плата, бруто плата одређеног броја службеника Комисије виша у односу на замјеника предсједника и члана Комисије.

Потребно је извршити усаглашавање аката који регулишу висину и обрачун бруто плата именованих лица и осталих запослених у Комисији.

Путни трошкови су планирани у износу од **2.650,00** КМ, а остварени у износу од **1.447,50** КМ, или **54,62%**.

Издаци за енергију су планирани у износу од **8.600,00** КМ, а извршени у износу од **7.762,31** КМ или **90,26%**.

Издаци за комуналне услуге су планирани у износу **9.360,00** КМ, а извршени у износу од **7.836,25** КМ, или **83,72%**.

Набавка материјала и ситног инвентара је планирана у износу од **2.700,00** КМ, а остварена у износу од **1.591,91** КМ, што чини **58,96%**, и односи се на набављене обрасце, папир, компјутерски и рекламни материјал.

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу **1.000,00** КМ, а остварени у износу **632,85** КМ, што чини **63,29%** плана.

Издаци за текуће одржавање планирани су у износу **1.500,00** КМ, а остварени у износу **1.119,31** КМ, што представља **74,62%** плана.

Издаци за услуге осигурања планиране су у износу **850,00** КМ, а остварени у износу **422,76** КМ, што представља **49,74%** плана. На услуге осигурања радника се односи износ од **293,76** КМ, и исте су реализоване на основу Оквирног споразума.

Уговорене услуге су планиране у износу од **45.505,00** КМ, а остварене у износу од **40.933,48** КМ, што чини **89,95%** плана. У оквиру уговорених услуга су реализовани издаци за регистар чувања и одржавања података о вриједносним хартијама у износу од **38.932,27** КМ, услуге стручног образовања **880,00** КМ, услуге репрезентације у износу од **556,33** КМ и остало.

6. КОМЕНТАРИ

Комисији за хартије од вриједности је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-139/15 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.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Мр сц. Ивана Гаврић

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за **2014.** 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 2014. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2014. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2014. год.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	7
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	191.484,88	-	191.484,88	188.781,44	98,59
611100	Бруто плате	187.484,88	-	187.484,88	187.495,44	100,01
611200	Накнаде трошкова запослених	4.000,00	-	4.000,00	1.286,00	32,15
612100	Допринос на терет послодавца	7.514,69	-	7.514,69	6.322,44	84,13
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	198.999,57	-	198.999,57	195.103,88	98,04
613000	Издаци за материјал услуге	72.165,00	-	72.165,00	61.746,37	85,56
613100	Путни трошкови	1.650,00	1.000,00	2.650,00	1.447,50	54,62
613200	Издаци за енергију	8.600,00	-	8.600,00	7.762,31	90,26
613300	Издаци за комун. услуге	8.760,00	600,00	9.360,00	7.836,25	83,72
613400	Набавка материјала	2.700,00	-	2.700,00	1.591,91	58,96
613500	Издаци за усл. прев. и горива	1.350,00	-350,00	1.000,00	632,85	63,29
613700	Издаци за текуће одржавање	900,00	600,00	1.500,00	1.119,31	74,62
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	1.000,00	-150,00	850,00	422,76	49,74
613900	Уговорене услуге	47.205,00	-1.700,00	45.505,00	40.933,48	89,95
	Укупан текући буџет	271.164,57	-	271.164,57	256.850,25	94,72