

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: 01-02-03-13-175/19  
Р: 012-01; 09-01/19

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Комисије за хартије од вриједности**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године**

Брчко, маја 2019. године

## САДРЖАЈ

<a href="#">НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</a> .....	3
<a href="#">1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</a> .....	5
<a href="#">НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2017. ГОДИНУ</a> .....	6
<a href="#">2. УВОД</a> .....	6
<a href="#">3. ОПШТИ ДИО</a> .....	6
<a href="#">4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</a> .....	8
<a href="#">5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</a> .....	8
<a href="#">6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</a> .....	9
<a href="#">6.1 Руководство и систем интерних контрола</a> .....	9
<a href="#">6.2. Усклађеност са законским прописима</a> .....	10
<a href="#">6.3. План и реализација планом предвиђених задатака</a> .....	10
<a href="#">6.4. Приходи</a> .....	11
<a href="#">6.5. Планирање и извршење текућег буџета</a> .....	12
<a href="#">6.6. Попис</a> .....	14
<a href="#">7. КОМЕНТАР</a> .....	15
<a href="#">8. ПРИЛОГ</a> .....	16

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)

## КОМИСИЈА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

### ПРЕДСЈЕДНИКУ КОМИСИЈЕ

## НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Комисија) за период **1. јануар – 31. децембар 2018.** 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 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, као и примјереност и понашање ревидиране Комисије над средствима и имовином која јој је дата на управљање.

### 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 18/18), примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 31/18) 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 укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје

надлежности. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика настанка материјално значајних погрешака 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 и задовољавају стандарде ревизије.

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 2018. године у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом регулативом, као и планираним позицијама буџета.

Без даљег утицаја на наше мишљење, скрећемо пажњу да је, након истека мандата 18. јуна 2015. године продужен мандат предсједнику, замјенику и члану Комисије до избора и именовања новог предсједника, замјеника предсједника и члана Комисије, које није извршено до окончања ревизије и нису реализовани циљеви из Програма рада за 2018. годину.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

---

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Комисије за 2018. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо сљедеће препоруке:

*Потребно је обезбиједити јачање система интерне контроле именованем руководства Комисије, приликом закључивања уговора обезбиједити гаранцију банке у циљу наплате потраживања, имплементацијом препорука из претходне ревизије, реализацијом циљева из Програма рада, планирања буџета на основу претходног искуства и реалних потреба и показатеља, сачињавања адекватних и садржајних образложења о извршењу буџета, квалитативног и квантитативног пријема рачунарске опреме, доношењем писане процедуре код планирања и реализације стручног усавршавања и начину вршења пописа.*

*Потребно је да Комисија приликом закључивања уговора обезбиједи гаранцију банке ради наплате потраживања.*

*Потребно је досједно испоштовати одредбе Закона о хартијама од вриједности у дијелу именована руководства Комисије.*

*Потребно је да Комисија предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештају за ревизију финансијског пословања Комисије за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године.*

*Потребно је, у складу са добром праксом, приликом набавке робе, тражити информатичку помоћ (преглед) за квалитативни и квантитативни пријем рачунарске опреме.*

*Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији циљева, односно програмских задатака, који су предвиђени Програмом рада за 2018. годину.*

*Потребно је, да Комисија приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, досједно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, а нарочито у дијелу адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета.*

*Потребно је планирање буџета вршити на основу претходног искуства и реалних потреба и показатеља, сагласно одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је донијети писану процедуру која ће регулисати планирање и начин реализације стручног усавршавања.*

*Потребно је да Комисија сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, сагласно Одлуци и Упутству.*

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2018. ГОДИНУ

### 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Комисије за **2018.** годину на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, на основу Годишњег плана ревизије. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјенљивим 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 и 20/17), 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 поштивање 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 – руководиоца 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.

### **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:

- надзора и евиденције о чувању, руковању и употреби печата и штамбиља Комисије;
- надзора финансијског пословања;
- реализовања пренијетих 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**

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

- 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;
- вођење 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 је предвиђено шест (6) запослених, а број запослених на дан 31. 12. 2018. године било је пет (5) запослених.

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

**Предмет ревизије** је финансијско пословање Комисије за 2018. годину, 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 с законским важећим прописима, као и примјереност понашања руководиоца Комисије над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. 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.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2018. 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 ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

У поступку ревизије финансијског пословања за 2018. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу са донесеним Акционим планом за реализовање препорука из извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2017. годину, број: 13-15.05-591/17 од 25. априла 2018. године.

**Имплементиране препоруке односе се на:**

- признавање издатака за путне трошкове у складу са Одлуком о врсти и висини накнаде трошкова службеног путовања у органима јавне управе у Брчко дистрикту БиХ у дијелу документовања обезбијеђености исхране на службеном путу;



- извршење пописа у року прописаном Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

#### Неимплементирани препоруке односе се на:

- окончавање процедуре именовања председника, замјеника председника и члана Комисије.

*Потребно је да Комисија предузме активности на имплементацији препорука датих у Извјештају за ревизију финансијског пословања Комисије за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године.*

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1 Руководство и систем интерних контрола

Мандат председника, замјеника и члана Комисије је истекао 24. јуна 2015. године. Градоначелник је руководству продужио мандат до окончања процедуре избора, иако Закон о хартијама од вриједности не предвиђа ту могућност и не садржи детаљне одредбе о поступку расписивања конкурса и спровођења процедуре избора. Планом запошљавања Комисије за 2018. годину предвиђена је попуна упражњених радних мјеста на неодређено вријеме. Након расписаног Јавног конкурса, Комисија за избор кандидата за председника, замјеника председника и члана Комисије донијела је Одлуку о избору 12. децембра 2018. године.

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.

У циљу успостављања система интерних контрола Комисија је донијела слиједеће 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 кориштењу моторног возила Комисије, Одлуку о именовању лица за пријем и праћење извршења услуга у Комисији, Правилник о регистрацији и преносу хартија од вриједности.

На захтјев Комисије, Пододјељење за информатику Владе Брчко дистрикта БиХ сачинило је спецификацију рачунарске опреме. Након спроведеног поступка јавне набавке извршена је примопредаја наведене робе у износу од 3.580,20 КМ. Чланом 4 Уговора о набавци робе прописано је да квалитет и квантитет испоручене робе утврђује купац (или лице које он овласти) приликом испоруке од стране продавца.

У поступку ревизије је утврђено да је квалитативни и квантитативни пријем рачунарске опреме извршио радник Комисије, а да претходно није извршен преглед од стране лица из Пододјељења за информатику које има потребна специјалистичка – информатичка знања.

***Потребно је, у складу са добром праксом, приликом набавке робе, тражити информатичку помоћ (преглед) за квалитативни и квантитативни пријем рачунарске опреме.***

Недостаци у систему интерних контрола су у дијелу: именовања руководства Комисије, није обезбијеђена гаранција банке ради наплате потраживања, имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2017. годину, реализације циљева из Програма рада, планирања буџета, сачињавања адекватних и садржајних образложења о извршењу буџета, квалитативног и квантитативног пријема рачунарске опреме, доношења писане процедуре код планирања и реализације стручног усавршавања и начину вршења пописа који је утврђен Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза и Одлуком о именовању комисије за попис.

***Потребно је обезбиједити јачање система интерне контроле именовањем руководства Комисије, приликом закључивања уговора обезбиједити гаранцију банке ради наплате потраживања, имплементацијом препорука из претходне ревизије, реализацијом циљева из Програма рада, планирања буџета на основу претходног искуства и реалних потреба и показатеља, сачињавања адекватних и садржајних образложења о извршењу буџета, квалитативног и квантитативног пријема рачунарске опреме, доношењем писане процедуре код планирања и реализације стручног усавршавања и начину вршења пописа.***

## **6.2. Усклађеност са законским прописима**

Чланом 53 Закона о хартијама од вриједности прописано је да Комисију чине председник, замјеник председника и један члан, које на предлог градоначелника именује Скупштина Брчко дистрикта БиХ. Руководство Комисије именовано је Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ од 24. јуна 2010. године на период од пет година, дакле до 24. јуна 2015. године.

Процедура избора и именовања новог руководства Комисије није спроведена до истека мандата, тако да је градоначелник Одлуком број: 001269/15 од 18. јуна 2015. године продужио мандат руководству.

Тридесет првог јула 2018. године градоначелник Дистрикта доноси Одлуку о именовању Комисије за избор председника, замјеника председника и члана Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ. Након расписаног Јавног конкурса, Комисија за избор кандидата за председника, замјеника председника и члана Комисије донијела је Одлуку о избору 12. децембра 2018. године.

***Потребно је досљедно испоштовати одредбе Закона о хартијама од вриједности у дијелу именовања руководства Комисије.***

## **6.3. План и реализација планом предвиђених задатака**

У складу са надлежностима које произлазе из Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12 и 20/17), Закона о приватизацији предузећа у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 8/04, 19/07 и 2/08), Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 49/11 – пречишћени

текст), Закона о преузимању дионичарских друштава („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 31/05, 33/12 и 34/12), те Закона о инвестиционим фондовима („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 30/07 и 18/17), Комисија је 29. децембра 2017. године донијела Програм рада за 2018. годину. Исти је усмјерен ка постизању сљедећих циљева, односно реализацији сљедећих активности: унапређивање регулаторног оквира, одржавање и унапређивање система регистрације хартија од вриједности у оквиру Централног регистра Комисије, унапређивање корпоративног управљања путем јачања и унапређивања заштите права дионичара, унапређивање транспарентности финансијског извјештавања, спровођење надзора и контрола и ширење свијести и знања о улози и значају тржишта капитала као дијела финансијског система.

У поступку ревизије смо утврдили да нису завршене активности на реализацији утврђеног циља – унапређивање регулаторног оквира предвиђен Планом и програмом рада за 2018. годину, који се односе на: усвајање новог Закона о преузимању дионичарских друштава, Закона о измјенама и допунама Закона о инвестиционим фондовима и изради подзаконских аката везаних за имплементацију Закона о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности и Закона о измјенама и допунама Закона о инвестиционим фондовима, у циљу усаглашавања прописа са прописима ЕУ и у складу са обавезама из Споразума о стабилизацији и придруживању, Реформском агендом и акционим планом за спровођење агенде.

***Потребно је благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији циљева, односно програмских задатака, који су предвиђени Програмом рада за 2018. годину.***

#### 6.4. Приходи

Комисија приходе остварује од накнада за вођење Регистра хартија од вриједности, регистрације капитала, уписа промјена на капиталу и накнада за спровођење осталих корпоративних радњи у регистрима Комисије.

Преглед планираних и наплаћених накнада Централног регистра по врстама прихода за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОСТВАРЕНО 2017. ГОДИНЕ	ПЛАНИРАНО 2018. ГОДИНЕ	ОСТВАРЕНО 2018. ГОДИНЕ	Наплаћено у односу на претходну годину	Наплаћено у односу на план
					(5:3)100	(5:4)100
1	2	3	4	5	6	7
1	722541 – Накнада за услуге Регистра емитената	4.311,00	5.000,00	6.447,20	149,55	128,94
2	722542 – Накнада за услуге Централног регистра	33.009,80	40.000,00	27.114,48	82,14	67,79
3	722683 – Приходи од камата по основу судских одлука и поравнања	-	-	1.247,58	-	-
4	Укупно	37.320,80	45.000,00	34.809,26	93,27	77,35

Комисија је за 2018. годину планирала укупне приходе (накнаде за услуге Регистра емитената и накнаде за услуге Централног регистра) у укупном износу од 45.000,00 КМ, а исти је реализован у износу од 34.809,26 КМ или 77,35%.

Комисија је за услуге Регистра емитената планирала приход у износу од 5.000,00 КМ, који је реализован у износу од 6.447,20 КМ или 128,94%. 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 од 40.000,00 КМ, а исти је реализован у износу од 27.114,48 КМ или 67,79%. У реализовани износ укључен је наплаћени дуг из ранијег периода у износу од 8.413,56 КМ.

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).

Наплаћен је и приход од камата по основу судских одлука и поравнања у износу од 1.247,58 КМ.

Анализирајући потраживања из ранијих година, закључујемо да се због проблема у пословању правних субјеката, дио дуговања, односно потраживања од правних субјеката се није могло наплатити ни судским путем (недовољна стечајна маса и брисање субјеката), те је на предлог Комисије извршен отпис потраживања у износу од 10.957,22 КМ.

**Ненаплаћена потраживања старија од једне године се током неколико година повећавају, тако да салдо сумњивих и спорних потраживања на дан 31. 12. 2018. године износи 55.883,67 КМ.**

Комисија приликом закључивања уговора са правним субјектима није обезбиједила инструмент (гаранцију банке) на одређени временски период, а у циљу наплате потраживања.

***Потребно је да Комисија, приликом закључивања уговора обезбиједи гаранцију банке ради наплате потраживања.***

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

Текући издаци Комисије за 2018. годину одобрени су буџетом у износу од 285.028,28 КМ, а извршени у износу од 258.755,39 КМ или 90,78% (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Чланом 21 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) утврђена је обавеза буџетских корисника да, на захтјев Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ, уз извјештај о реализацији буџета, доставе текстуални дио. Чланом 22 истог правилника је прописано да у текстуалном дијелу извјештаја потребно је укратко презентовати: извршење буџета и анализу евентуалних одступања стварних од планираних прихода и расхода, анализу трошкова особља, набавки и уговора и осталих средстава, анализу потраживања и обавеза, анализу сталних средстава, извршење пописа, стопу отписаности ствари и права која подлијежу отпису и слично.

Увидом у квартална и годишње образложење о извршењу текућег буџета Комисије, уочили смо да иста нису адекватна, не садрже анализу одступања стварних од планираних прихода, анализу набавки и уговора, потраживања, анализу сталних средстава, извршење пописа и слично, што није у складу са одредбама чланова 21 и 22 наведеног Правилника.

***Потребно је да Комисија приликом сачињавања образложења о реализацији буџета досљедно примијени одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, а нарочито у дијелу адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета.***

На основу предлога Комисије, Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је 26. септембра 2018. године донијела Одлуку о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава.

Комисија је актом од 26. септембра 2018. године предложила да се са економског кода 613900 Уговорене услуге (61399112 – Регистрација, чување и одржавање података о хартијама од вриједности) износ од 8.900,00 КМ, преусмјери на економске кодове 613100 Путни трошкови 3.500,00 КМ (613114, 613115, 613124 и 613125), 61322 Издаци за енергију 900,00 КМ (613211), 613300 Издаци за комуналне услуге 1.000,00 КМ (613321, 613322, 613323 и 613324), 613400 Набавка материјала и ситног инвентара 350,00 КМ (613411), 613500 Издаци за услуге превоза и горива 200,00 КМ (613512), 613800 Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета 150,00 КМ (613813), 613900 Уговорене услуге 2.800,00 КМ (613922).

Одредбе чланова од 10 до 17 – дио 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ регулишу израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Чланом 2 Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 31/18) прописано је да се планирање буџета састоји из више фаза и активности, а заснива се на претходном искуству, циљевима и задацима и остваривању основне функције буџетских корисника.

Ревизијом смо утврдили да је Комисија прерасподјелом средства знатно увећала појединачне аналитички планиране позиције буџета код путних трошкова и уговорених услуга (трошкови смјештаја за службена путовања у земљи са 1.300,00 КМ на 2.500,00 КМ, трошкови смјештаја за службена путовања у иностранству са 1.100,00 КМ на 2.800,00 КМ, трошкови дневница у иностранству са 600,00 КМ на 1.000,00 КМ и услуге стручног образовања са 1.300,00 КМ на 4.100,00 КМ.

Комисија није реално планирала буџет, што није у складу с чланом 2 Одлуке о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Такође, преусмјеравање средстава на позицију услуга стручног усавршавања, без донесеног програма стручног усавршавања није примјерено и у складу са добром праксом.

***Потребно је планирање буџета вршити на основу претходног искуства и реалних потреба и показатеља, сагласно одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта***

**БиХ и Одлуком о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.**

**Бруто плате и накнаде** одобрене су у износу **198.707,28** КМ, а извршена су у износу од **194.770,09** КМ или **98,02%**.

**Накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика** одобрене су у износу од **12.383,00** КМ. У 2018. години није реализована отпремнина у наведеном износу због незавршеног поступка именовања чланова Комисије.

**Путни трошкови** одобрени су у износу **7.484,00** КМ, а извршени су у износу од **5760,04** КМ, или **76,96%**.

**Издаци за енергију** одобрени су у износу од **9.600,00** КМ, а извршени у износу од **8.066,61** КМ или **84,03%** години.

**Издаци за комуналне услуге** одобрени су у износу **10.380,00** КМ, а извршени у износу од **8.978,87** КМ или **86,50%**.

**Набавка материјала и ситног инвентара** одобрене су у износу **2.050,00** КМ, а извршене у износу од **1.407,34** КМ или **68,65%** и односи се на набавку образаца, папира и компјутерски материјал.

**Издаци за услуге превоза и горива** одобрени су у износу **1.000,00** КМ, а извршени у износу **548,94** КМ или **54,89%** плана.

**Издаци за текуће одржавање** одобрени су у износу **1.400,00** КМ, а извршени у износу **308,44** КМ или **22,03%**.

**Издаци за услуге осигурања одобрени** су у износу **750,00** КМ, а извршени у износу **547,80** КМ или **73,04%**. На услуге осигурања радника се односи **280,00** КМ, на услуге осигурање возила **267,00** КМ и исте су реализоване на основу Отвореног поступка на нивоу Владе Брчко дистрикта БиХ.

**Уговорене услуге** одобрене су у износу од **33.760,00** КМ, а извршене у износу од **30.852,61** КМ или **91,39%**. У оквиру уговорених услуга су реализовани издаци за регистар чувања и одржавања података о вриједносним хартијама у износу од **26.675,33** КМ, услуге стручног образовања **3.004,20** КМ и остале услуге у износу од **1.173,08** КМ компјутерске услуге **500,00** КМ, услуге репрезентације у износу од **304,20** КМ, огласе **294,00** КМ и таксе **74,88** КМ.

Издаци за услуге стручног усавршавања су планирани у износу од **4.100,00** КМ, а реализовани у износу од **3004,20** КМ. Комисија подзаконским актима није регулисала планирање и начин реализације стручног усавршавања. У поступку ревизије смо утврдили да је Комисија извршила исплату по основу стручног усавршавања, иако није донијела писане процедуре којима се регулише начин реализације стручног усавршавања.

***Потребно је донијети писану процедуру која ће регулисати планирање и начин реализације стручног усавршавања.***

## 6.6. Попис

Пописна Комисија је именована Одлуком председника, број: 13-15.04-700/18 од 15. октобра 2018. године. Чланом 2 Одлуке и чланом 3 ставом 1 тачком с) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08) регулисано је да је Пописна комисија има задатак да сачини пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије

Комисија није сачинила пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, што није у складу с чланом 2 Одлуке и чланом 3 ставом 1 тачком с) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је да Комисија сачињава пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, сагласно Одлуци и Упутству.***

## 7. КОМЕНТАР

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, број: 01-02-03-120/19 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Комисија се изјаснила дописом број: 13-15.04-833/18 од 15. маја 2019. године. Примједбе нису прихваћене због тога што нису приложени докази који би утицали на измјену налаза датих у Нацрту извјештаја. Стога достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Енвера Имамовић, дипл. ек.

## 8. ПРИЛОГ



## Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама за 2018.годину

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2017.	План буџета 2018.	Унутр. прерасподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2018.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>193.308,74</b>	<b>278.594,48</b>	-	<b>-67.504,20</b>	<b>211.090,28</b>	<b>194.770,09</b>		92,27
611100	Бруто плате и накнаде	193.308,74	210.513,48	-	-11.806,20	<b>198.707,28</b>	<b>194.770,09</b>		98,02
611200	Накнаде запосленим	0	68.081,00	-	-55.698,00	12.383,00	0,00		0,00
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>7.486,03</b>	<b>7.514,00</b>	-	-	<b>7.514,00</b>	<b>7.514,65</b>		100,01
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>60.456,45</b>	<b>66.424,00</b>	-	-	<b>66.424,00</b>	<b>56.470,65</b>		85,02
613100	Путни трошкови	4.846,60	3.984,00	+3.500,00	-	7.484,00	5.760,04		76,96
613200	Издаци за енергију	7.721,72	8.700,00	+900,00	-	9.600,00	8.066,61		84,03
613300	Издаци за комуналне услуге	9.153,40	9.380,00	+1.000,00	-	10.380,00	8.978,87		86,50
613400	Набавка материјала	1.486,36	1.700,00	+350,00	-	2.050,00	1.407,34		68,65
613500	Издаци за услуге превоза и горива	826,59	800,00	+200,00	-	1.000,00	548,94		54,89
613700	Издаци за текуће одржавање	1.540,00	1.650,00	-250,00	-	1.400,00	308,44		22,03
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	387,15	600,00	+150,00	-	750,00	547,80		73,04
613900	Уговорене услуге	34.494,63	39.610,00	-5.850,00	-	33.760,00	30.852,61		91,39
<b>Укупно текући издаци</b>		<b>261.251,22</b>	<b>352.532,48</b>	-	<b>-67.504,20</b>	<b>285.028,28</b>	<b>258.755,39</b>		90,78