

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

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

ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Комисије за хартије од вриједности
за период 1. јануара – 31. децембар 2019. године

Брчко, јуна 2020. године

САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2019. ГОДИНУ	6
2. УВОД	6
3. ОПШТИ ДИО	6
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	8
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ	9
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	10
6.1 Руководство и систем интерних контрола	10
6.2. Приходи	11
6.3. Планирање и извршење текућег буџета	11
6.4. Попис	14
7. КОМЕНТАР	14
8. ПРИЛОГ	15

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

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 2019.** 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), примјенљивим 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 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 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 2019. 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 Комисија пропустила да планира припадајуће порезе и доприносе на накнаду плата по основу минулог рада, због чега је прекорачила буџетом одобрена средства на позицији бруто плата и накнада те на позицији доприноса послодавца;
- да нису обухваћена годишњим пописом потраживања (по основу накнада за услуге Централног регистра и Регистра емитената) у укупном износу од **58.891,78 КМ**.

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 2019. годину, констатовали смо одређени број пропуста и неправилности и ради отклањања истих, дали смо следеће препоруке:

Потребно је, у Законом прописаном року, доставити Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака.

Потребно је имплементирати препоруке финансијске ревизије из ревизорског извјештаја.

Потребно је обезбиједити јачање система интерне контроле, имплементацијом препорука из претходне ревизије, планирања буџета на основу претходног искуства и реалних потреба и показатеља а затим праћења његовог извршења, сачињавања адекватних и садржајних образложења о извршењу буџета, те у дијелу свеобухватности пописа.

Потребно је, ради смањења трошкова судских поступака размотрити могућност успостављања пасивне евиденције емитената.

Потребно је примјењивати Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, поштујући одредбе о ефикасном располагању буџетским средствима, те благовремено ослободити средства за која је извјесно да неће бити утрошена до краја године.

Потребно је да Комисија, приликом планирања буџета за накнаде по основу минулог рада, планира и припадајуће порезе и доприносе.

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 садржајности образложења одступања стварних од планираних величина текућег буџета (прихода и расхода), потраживања, те анализе сталних средстава.

Потребно је да Комисија обухвати пописом потраживања и обавезе Комисије, сагласно Одлуци и Упутству у дијелу свеобухватности пописа.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРИЈЕДНОСТИ ЗА 2019. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Комисије за 2019. 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, 20/17, 8/19, 10/19 и 32/19), има сљедеће надлежности:

- Доноси прописе о спровођењу Закона о хартијама од вриједности (у даљем тексту: Закон);
- Издаје дозволе и одобрења када је за 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 – предсједник, замјеник предсједника и члан Комисије;

Стручна служба Комисије – шеф Службе и администратор и

Централни регистар хартија од вриједности – руководиоца Централног регистра.

Радом Комисије руководи предсједник 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:

- Евиденција и надзор о чувању, руковању и употреби печата и штамбиља Комисије;
- Надзор финансијског пословања;
- Реализовање пренесених овлашћења из Статута Комисије;
- Надзор рада Регистра емитената;
- Нормативно-правни, студијско-аналитички, организациони и други послови који се односе на координацију и обједињавање рада у Комисији;
- Сарадња с градоначелником, Владом и Скупштином Дистрикта, министарствима и другим органима и организацијама;
- Тумачење и образложење прописа из области финансија;
- Кретање финансијске документације;
- Спровођење процедура јавних набавки за потребе Комисије;
- Припрема, израда и реализација аката, одлука, записника, рјешења и закључака у вези с 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, 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 инкорпорисаних у хартијама од вриједности;
- Вођење рачуна емитента, односно власника хартија од вриједности и издавање потврда о стању и промјенама на тим рачунима;
- Пренос, депоновање, салдирање и клиринг по трансакцијама хартија од вриједности;
- Сви остали послови Централног регистра, депозитара и клиринга хартија од вриједности које пропише Комисија.

Организационим планом Комисије предвиђено је шест (6) запослених, колико је и запослено на дан 31. 12. 2019. године.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање Комисије за 2019. 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 са 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 утврђен је интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2019. 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

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Комисије за 2018. годину и доставила коначан извјештај, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Комисија је сачинила Акциони план за отклањање недостатака по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембар 2018. године, број: 13-15.04-833/18 од 6. јуна 2019. године (у даљем тексту: Акциони план), а исти није достављен Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, до почетка ревизије за 2019. годину.

Одредбе члана 17 става 3, Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, прописују да је ревидирана институција дужна, у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, да достави Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака.

Утврдили смо да Комисија, Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, није доставила програм мјера, односно **није поступила** у складу са одредбама члана 17 става 3 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је, у Законом прописаном року, доставити Канцеларији за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ Програм мјера отклањања уочених недостатака.

У поступку ревизије финансијског пословања за 2019. годину извршили смо провјеру имплементације препорука претходне ревизије у складу с донесеним Акционим планом за реализовање препорука из извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2018. годину, и утврдили сљедеће:

Имплементирани препоруке односе се на:

- Предузимање активности на имплементацији препорука датих у Извјештају за ревизију финансијског пословања Комисије за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године.
- Доследно поштовање одредбе Закона о хартијама од вриједности у дијелу именована руководства Комисије.
- У складу с добром праксом, приликом набавке робе, тражити информатичку помоћ (преглед) за квалитативни и квантитативни пријем рачунарске опреме.
- Благовремено и континуирано предузимати активности на реализацији циљева, односно програмских задатака, који су предвиђени Програмом рада за 2018. годину.
- Доношење писане процедуре која ће регулисати планирање и начин реализације стручног усавршавања.
- Сачињавање пописа по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, сагласно Одлуци и Упутству.

Неимплементирани препоруке односе се на:

- Доследну примјену одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ, приликом сачињавања образложења о реализацији буџета, а нарочито у дијелу адекватности и садржајности текстуалних годишњих образложења о извршењу текућег буџета.
- Планирања буџета на основу претходног искуства и реалних потреба и показатеља, сагласно са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Одлуком о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је имплементирати препоруке финансијске ревизије из ревизорског извјештаја.

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 су у дијелу:

- достављања (није достављен) акционог плана реализације препорука ревизије из ревизорског Извјешта за 2018. годину;
- имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2018. годину;
- планирања буџета;
- ослобађања буџетских средстава која се неће моћи реализовати;
- сачињавања адекватних и садржајних образложења о извршењу буџета 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, имплементацијом препорука из претходне ревизије, планирања буџета на основу претходног искуства и реалних потреба и показатеља, а затим праћења његовог извршења,

сачињавања адекватних и садржајних образложења о извршењу буџета, те у дијелу свеобухватности пописа.

6.2. Приходи

Основ за планирање прихода Комисије за 2019. годину су: накнаде за вођење Регистра хартија од вриједности, накнаде за регистрацију капитала, упис промјена на капиталу и накнаде за спровођење осталих корпоративних радњи у регистрима Комисије, а уплаћују се на двије врсте прихода и то за:

- Регистар емитената, на врсту прихода: 722541;
- Централни регистар, на врсту прихода: 722542.

Укупни приходи Комисије за хартије од вриједности Брчко дистрикта БиХ, за период 1. јануар – 31. децембар 2019. године, реализовани су у износу од 24.308,04 КМ или са 51,72% од укупно планираних прихода Комисије у износу од 47.000,00 КМ.

Укупна потраживања у евиденцији Комисије по наведеном основу износе **58.891,78 КМ**, од чега је **43.074,52 КМ** старије од годину дана (из ранијег периода) и односи се на пет (5) дионичких друштава која су или у стечају или су им пословање и рачуни у блокади. Наведена потраживања су утужена и у току су поступци пред судом Брчко дистрикта. Ревизијом смо утврдили да је до краја 2019. године, од ових емитената наплаћено само 3.922,36 КМ.

У 2019. години поменути дионичким друштвима обрачуната је накнада за вођење Регистра хартија од вриједности чиме се ова потраживања и даље само увећавају и износе **52.765,26 КМ**, а да при томе и не користе услуге регистрације хартија од вриједности, јер су пасивна у погледу захтјева за листама дионичара, одржавања скупштине дионичара и сл.

С обзиром да се ради о пасивним емитентима (издаваоцима) у погледу обављања корпоративних радњи пред Комисијом, препоручујемо да се размотри могућност прописивања одговарајућих критеријума по којима би се овакви емитенти могли ставити у пасивну евиденцију у регистрима Комисије за хартије од вриједности, како се не би гомилала потраживања која се ни судским путем врло вјероватно неће моћи наплатити, а Комисија константно биљежи трошкове судских поступака.

Потребно је, ради смањења трошкова судских поступака, размотрити могућност успостављања пасивне евиденције емитената.

6.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући буџет Комисије за 2019. годину одобрен је у износу од **400.651,94 КМ**, а извршен у износу од **307.799,64 КМ**, што чини **76,82%** плана (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Плате и накнаде одобрене су у износу од **316.748,74 КМ**, а извршене су у износу од **249.112,22 КМ**.

Накнаде трошкова запослених одобрене су у износу од **68.581,00 КМ**, а није дошло до реализације ових средстава.

Највећи утицаја на овакав проценат извршења буџета Комисије имало је неизвршење планираних средстава за прелазне накнаде (отпремнине) члановима Комисије након истека мандата, које су планиране у износу од 64.981,00 КМ, у оквиру укупних отпремнина у износу 68.581,00 КМ.

Члан 1 Закона о измјенама и допунама Закона о хартијама од вриједности („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 8/19) прописао је брисање ставова 6, 7, 8 и 9 члана 54а Закона о хартијама од вриједности. Став 6 регулисао је исплату прелазне новчане накнаде за предсједника, замјеника предсједника и члана Комисије након престанка обављања функције.

Чланом 10 ставом 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и за економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2019. годину.

Осим наведеног, по истеку мандата предсједнику и замјенику предсједника, након спроведене процедуре избора, дошло је до поновног именовања истог предсједника и замјеника предсједника Комисије као и у претходном периоду, Одлуком Скупштине Брчко дистрикта БиХ, број: 01-02-511/19 од 16. јануара 2019. године.

Ревизијом смо утврдили да је Комисија средства планирана за прелазне новчане накнаде задржала у буџету, иако је мандат обновљен истим лицима именованим на радно мјесто предсједника и замјеника и нису постојали услови за исплату прелазне новчане накнаде. Наведено није у складу са одредбама Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину у дијелу ефикасног располагања буџетским средствима.

Потребно је примјењивати Закон о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2019. годину, поштујући одредбе о ефикасном располагању буџетским средствима, те благовремено ослободити средства за која је извјесно да неће бити утрошена до краја године.

Доприноси послодавца и остали доприноси планирани су у износу од 10.353,20 КМ, а реализовани у износу од 10.625,55 КМ, што је више од планираног за 2,63%.

На позицији бруто плата и накнада дошло је до прекорачења изнад одобреног буџета за 0,38%, те на позицији доприноса послодавца за 2,63%.

Комисија у детаљном захтјеву за плате, приликом планирања ставке минули рад, није планирала припадајуће доприносе, тако да је Комисији одобрен буџет у мањем износу за износ истих. Обрачун и исплата плата по основу минулог рада извршени су у већем износу за припадајуће порезе и доприносе, што је довело до прекорачења одобреног буџета на позицијама бруто плата и накнада, те доприноса на терет послодавца.

Ревизијом смо утврдили да је Комисија због пропуштања планирања припадајућих пореза и доприноса на накнаду плата по основу минулог рада, прекорачила буџетом одобрена средства на позицији бруто плата и накнада те на позицији доприноса послодавца.

Потребно је да Комисија, приликом планирања буџета за накнаде по основу минулог рада, планира и припадајуће порезе и доприносе.

Путни трошкови одобрени су у износу од **7.750,00** КМ, а извршени су у износу од **3.218,92** КМ, што чини **41,53%** одобреног буџета. Путни трошкови и с тим у вези потрошња горива, нису реализовани у складу с Планом службених путовања по основу стручног усавршавања, тако да је дошло до одступања од одобреног буџета.

Издаци за енергију одобрени су у износу од **8.800,00** КМ, а извршени у износу од **7.891,06** КМ или **89,67%**.

Издаци за комуналне услуге одобрени су у износу **11.100,00** КМ, а извршени у износу од **8.244,51** КМ или **74,27%**.

Набавка материјала и ситног инвентара одобрена је у износу од **3.400,00** КМ, а извршена у износу од **1.435,59** КМ или **42,22%** и односи се на набавку образаца, папира и компјутерског материјала.

Издаци за услуге превоза и горива одобрени су у износу од **1.500,00** КМ, а извршени у износу од **618,72** КМ или **41,25%** плана.

Издаци за текуће одржавање реализовани су у ниском проценту због малог броја интервенција на опреми коју користи Комисија.

Издаци за текуће одржавање одобрени су у износу од **3.700,00** КМ, а извршени у износу од **515,44** КМ или **13,93%**.

Издаци за услуге осигурања одобрени су у износу од **800,00** КМ, а извршени у износу од **574,35** КМ или **71,79%**.

Уговорене услуге одобрене су у износу од **36.500,00** КМ, а извршене у износу од **25.563,28** КМ или **70,04%**.

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 прописано је да је у текстуалном дијелу извјештаја потребно 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 који подлијежу отпису и слично.

Увидом у квартална и годишње образложење о извршењу текућег буџета Комисије, уочили смо да иста не садрже анализу одступања стварних од планираних прихода, анализу набавки и уговора, потраживања, анализу сталних средстава 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

садржајности образложења одступања стварних од планираних величина текућег буџета (прихода и расхода), потраживања, те анализе сталних средстава.

6.4. Попис

Пописна Комисија именована је Одлуком предсједника, број: 13-15.04-723/19 од 15. октобра 2019. године. Чланом 2 ставом 1 Одлуке и чланом 2 ставом 1 тачкама b и f Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08) регулисано је да Пописна комисија има задатак да сачини пописе потраживања и обавеза. Комисија није сачинила пописе по канцеларијама уз потпис службеника из те канцеларије, што није у складу с чланом 2 Одлуке и чланом 2 ставом 1 тачкама b и f Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Ревизијом смо утврдили да није обухваћен попис потраживања (по основу накнада за услуге Централног регистра и Регистра емитената) у износу од **58.891,78 КМ**.

Потребно је да Комисија обухвати пописом потраживања и обавезе Комисије, сагласно Одлуци и Упутству у дијелу свеобухватности пописа.

7. КОМЕНТАР

Комисији је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину, број: 01-02-03-13-156/20 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Комисија се изјаснила дописом број: 13-15.05-684/19 од 18. јуна 2020. године, у којем су наведене примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2019. годину. 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:

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

8. ПРИЛОГ

Структура планираних и извршених текућих издатака по позицијама за 2019.годину

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2018.	План буџета 2019.	Унутр. прерасподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2019.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	194.770,09	310.577,68	-	6.171,26	316.748,94	249.112,22	127,90	78,65
611100	Бруто плате и накнаде	194.770,09	241.996,68	-	6.171,06	248.167,74	249.112,22	127,90	100,38
611200	Накнаде запосленим	0	68.581,00	-	0,00	68.581,00	0	0	0
612100	Доприноси на терет послодавца	7.514,65	7.514,00	-	2.839,20	10.353,20	10.625,55	141,40	102,63
613000	Издаци за материјал и услуге	56.470,65	77.350,00	-	-3.800,00	73.550,00	48.061,87	85,11	65,35
613100	Путни трошкови	5.760,04	5.550,00	2.200,00	-	7.750,00	3.218,92	55,88	41,53
613200	Издаци за енергију	8.066,61	8.800,00	0,00	-	8.800,00	7.891,06	97,82	89,67
613300	Издаци за комуналне услуге	8.978,87	11.100,00	0,00	-	11.100,00	8.244,51	91,82	74,27
613400	Набавка материјала	1.407,34	3.400,00	0,00	-	3.400,00	1.435,59	102,01	42,22
613500	Издаци за услуге превоза и горива	548,94	1.500,00	0,00	-	1.500,00	618,72	112,71	41,25
613700	Издаци за текуће одржавање	308,44	3.700,00	0,00	-	3.700,00	515,44	167,11	13,93
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	547,8	800	0,00	-	800	574,35	104,85	71,79
613900	Уговорене услуге	30.852,61	42.500,00	-2.200,00	-3.800,00	36.500,00	25.563,28	82,86	70,04
	Укупно текући издаци	258.755,39	395.441,68	0	5.210,46	400.651,94	307.799,64	118,95	76,82
720000	Непорески приходи	30.852,61	47.000,00		-	47.000,00	24.308,04	78,79	51,72
722000	Накнаде, таксе и приходи од пружених јавних услуга	30.852,61	47.000,00			47.000,00	24.308,04	78,79	51,72
722500	Посебне накнаде и таксе	30.852,61	47.000,00			47.000,00	24.308,04	78,79	51,72
820000	Капитални издаци-набавка опреме		4.000,00			4.000,00	0		-