

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)

Broj: 01-02-03-13-212/20  
R: 04-02; 09-02/20

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Komisije za hartije od vrijednosti**  
**za period 01.01.-31.12. 2019. godine**

Brčko, jun 2020. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2019. GODINU.....	
2. UVOD.....	6
3. OPŠTI DIO.....	6
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE .....	8
6. NALAZI I PREPORUKE .....	10
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	10
6.2. Prihodi.....	10
6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	11
6.4. Popis .....	13
7. KOMENTAR.....	14
8. PRILOG .....	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](http://www.revizija-bd.ba)

## KOMISIJA ZA HARTIJE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH

### PREDSJEDNIKU KOMISIJE

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Komisija) za period **01.01.-31.12.2019.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Komisije je odgovoran za finansijsko poslovanje Komisije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju, kao i primjerenost i ponašanje revidirane Komisije nad sredstvima i imovinom koja joj je data na upravljanje.

#### Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 18/18), primjenljivim okvirom ISSAI revizijskih standarda („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 31/18) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

### **Pozitivno mišljenje sa isticanjem predmeta**

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Komisije je tokom 2019. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom regulativom, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Bez daljeg uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju da:

- je Komisija propustila planirati pripadajuće poreze i doprinose na naknadu plata po osnovu minulog rada, zbog čega je prekoračila budžetom odobrena sredstva na poziciji bruto plata i naknada te na poziciji doprinosa poslodavca.
- nisu obuhvaćena godišnjim popisom potraživanja (po osnovu naknada za usluge Centralnog registra i Registra emitenata) u ukupnom iznosu od **58.891,78 KM**

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

---

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

---

## 1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Komisije za 2019. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti i u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

***Potrebno je, u Zakonom propisanom roku, dostavi Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.***

***Potrebno je, implementirati preporuke finansijske revizije iz revizorskog izvještaja.***

***Potrebno je obezbijediti jačanje sistema interne kontrole, implementacijom preporuka iz prethodne revizije, planiranja budžeta na osnovu prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja a zatim praćenja njegovog izvršenja, sačinjavanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju budžeta, te u dijelu sveobuhvatnosti popisa.***

***Potrebno je, u cilju smanjenja troškova sudskih postupaka razmotriti mogućnost uspostavljanja pasivne evidencije emitenata.***

***Potrebno je primjenjivati Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu poštujući odredbe o efikasnom raspolaganju budžetskim sredstvima, te blagovremeno osloboditi sredstva za koja je izvjesno da neće biti utrošena do kraja godine.***

***Potrebno je da Komisija, prilikom planiranja budžeta za naknade po osnovu minulog rada planira i pripadajuće poreze i doprinose.***

***Potrebno je, da Komisija prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, a naročito u dijelu sadržajnosti obrazloženja odstupanja stvarnih od planiranih veličina tekućeg budžeta (prihoda i rashoda), potraživanja, te analize stalnih sredstava.***

***Potrebno je da Komisija obuhvati popisom potraživanja i obaveze Komisije, saglasno Odluci i Uputstvu u dijelu sveobuhvatnosti popisa.***

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2019. GODINU

### 2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2019. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, na osnovu Godišnjeg plana revizije. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenljivim standardima revizije.

### 3. OPŠTI DIO

Komisija za hartije od vrijednosti, u skladu s članom 65 Zakona o hartijama od vrijednosti („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12, 20/17, 8/19, 10/19 i 32/19), ima sljedeće nadležnosti:

- Donosi propise o sprovođenju Zakona o hartijama od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
- Izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlaštena Zakonom;
- Kontroliše poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini hartija od vrijednosti;
- Vršiti nadzor nad ovlaštenim učesnicima na tržištu hartija od vrijednosti, emitentima hartija od vrijednosti, investicionim fondovima, društvima za upravljanje investicionim fondovima i Centralnim registrom;
- Organizuje, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
- Propisuje pravila prometa hartija od vrijednosti na osnovu povlaštenih informacija;
- Obustavlja emisiju i promet pojedinih hartija od vrijednosti i preduzima druge aktivnosti u slučaju manipulacija ili špekulacija u prometu ili kada procijeni da su tim aktivnostima ugroženi interesi investitora i javnosti, ili one nisu u skladu sa zakonom i drugim propisima;
- Propisuje način čuvanja dokumentacije za preduzeća za poslovanje s hartijama od vrijednosti;
- Propisuje obavezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od lica koja vrše distribuciju hartija od vrijednosti javnom ponudom;
- Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu hartija od vrijednosti;
- Sprovodi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa;
- Pokreće upravni spor radi zaštite investitora;
- Daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta hartija od vrijednosti;
- Sarađuje sa srodnim organizacijama u inostranstvu;
- Vodi knjige i registre u skladu s odredbama Zakona;
- Propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
- Vršiti nadzor i preduzima potrebne mjere u vezi sa sprečavanjem pranja novca i finansiranjem terorističkih aktivnosti nad licima kojima daje dozvolu za obavljanje poslova i u okviru svoje nadležnosti, sarađuje s drugim nadležnim organima u vezi s provođenjem zakona i drugih propisa, kojima se regulišu obaveze provođenja mjera sprečavanja pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti;
- Preduzima ostale mjere i obavlja druge poslove u skladu sa zakonskim propisima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Komisije utvrđena je sljedeća unutrašnja organizacija:

Komisija – predsjednik, zamjenik predsjednika i član komisije,

Stručna služba Komisije – šef službe i administrator i

Centralni registar hartija od vrijednosti – rukovodilac centralnog registra.

Radom Komisije rukovodi predsjednik i zadužen je za koordinaciju rada Komisije, donošenje akata Komisije, zastupanje i rješavanje o pravima zaposlenika i za svoj rad odgovoran je Skupštini Distrikta.

### **Stručna služba Komisije**

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Komisije formirana je Stručna služba koja u skladu sa organizacionim planom obavlja sljedeće poslove:

- Evidencije i nadzora o čuvanju, rukovanju i upotrebi pečata i štambilja Komisije,
- Nadzora finansijskog poslovanja,
- Realizovanja prenijetih ovlaštenja iz statuta komisije,
- Nadzora rada registra emitenata,
- Normativno pravne, studijsko analitičke, organizacione i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u komisiji,
- Saradnje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Distrikta, ministarstvima i drugim organima i organizacijama,
- Tumačenja i obrazloženja propisa iz oblasti finansija,
- Kretanja finansijske dokumentacije,
- Provođenja procedura javnih nabavki za potrebe Komisije,
- Pripreme, izrade i realizacije akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u vezi s razmatranjem podnijetih zahtjeva i drugih pitanja koja Komisija razmatra.

### **Djelatnost Centralnog registra**

Centralni registar, u skladu s članom 69 Zakona o hartijama vrijednosti obavlja sljedeće djelatnosti:

- Registraciju i čuvanje hartija od vrijednosti, odnosno podataka o hartijama od vrijednosti, vlasniku hartija od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prenosa vlasništva ili promjene hartija od vrijednosti;
- Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definisanje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u hartijama od vrijednosti;

- Vođenja računa emitenta, odnosno vlasnika hartija od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- Prenosa, deponovanja, saldiranja i kliringa po transakcijama hartija od vrijednosti;
- Sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa hartija od vrijednosti koje propiše Komisija.

Organizacionim planom Komisije je predviđeno 6 zaposlenika, koliko je i zaposleno na dan 31.12.2019. godine.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje Komisije za 2019. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

**Cilj revizije** finansijskog poslovanja Komisije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s zakonskim važećim propisima, kao i primjerenost ponašanja rukovodioca Komisije nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realnog osnova za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

**Obim revizije** je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2019. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

#### 5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2018. godinu i dostavio konačan izvještaj, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Komisija je sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po revizorskom izvještaju za period 01.01.- 31.12.2018. godinu broj: broj: 13-15.04-833/18 od 06.06.2019. godine. godine (u daljem tekstu: Akcioni plan), a isti nije dostavljen Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, do početka revizije za 2019. godinu.

Odredbe člana 17 stav 3, Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, propisuju da je revidirana institucija dužna u roku od 30 dana od dana prijema revizorskog izvještaja, dostaviti Uredu-Kancelariji Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.



Utvdili smo da Komisija nije Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavila Program mjera, odnosno **nije postupila** u skladu sa odredbama člana 17 stav 3 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

***Potrebno je, u Zakonom propisanom roku, dostaviti Uredu-Kancelariji za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka.***

U postupku revizije finansijskog poslovanja za 2019. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka prethodne revizije u skladu s donesenim Akcionim planom za realizovanje preporuka iz izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2018. godinu, i utvrdili sljedeće:

**Implementirane preporuke odnose se na:**

- Preduzimanje aktivnosti na implementaciji preporuka datih u Izvještaju za reviziju finansijskog poslovanja Komisije za period 01.01.-31.12.2017. godine.
- Dosljedno poštivanje odredbe Zakona o hartijama od vrijednosti u dijelu imenovanja rukovodstva Komisije.
- U skladu sa dobrom praksom, prilikom nabavke robe, tražiti informatičku pomoć (pregled) za kvalitativni i kvantitativni prijem računarske opreme.,
- Blagovremeno i kontinuirano preduzimati aktivnosti na realizaciji ciljeva, odnosno programskih zadataka, koji su predviđeni Programom rada za 2018. godinu.
- Donošenje pisane procedure koja će regulisati planiranje i način realizacije stručnog usavršavanja.
- Sačinjavanje popisa po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, saglasno Odluci i Uputstvu.

**Neimplementirane preporuke odnose se na:**

- Dosljednu primjenu odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, a naročito u dijelu adekvatnosti i sadržajnosti tekstualnih godišnjih obrazloženja o izvršenju tekućeg budžeta.
- Planiranja budžeta na osnovu prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, saglasno odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Odlukom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, implementirati preporuke finansijske revizije iz revizorskog izvještaja.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Rukovodstvo Komisije čine predsjednik komisije, zamjenik predsjednika i član komisije, koji su imenovani odlukom Skupštine broj: 01-02-511/19 od 16.01.2019. godine, na mandat od 5 (pet) godina.

Organizacionim planom i Pravilnicima o procedurama interne kontrole definisani su postupci nadgledanja izvršavanja transakcija i pojedinih aktivnosti Komisije. Redovno nadgledanje izvršenja poslova i radnih zadataka vrši se na osnovu opisa poslova rukovodećih državnih službenika.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola Komisija je donijela slijedeće podzakonske akte: Pravilnik o procjeni i upravljanju rizikom u operativnim procesima Komisije, Pravilnik o internoj kontroli u Komisiji, Odluku o upotrebi računara, telefona, telefaksa i drugih elektronskih pomagala, Odluku o korištenju motornog vozila Komisije, Odluku o imenovanju lica za prijem i praćenje izvršenja usluga u Komisiji, Pravilnik o registraciji i prenosu hartija od vrijednosti.

Nedostaci u sistemu internih kontrola su u dijelu: Nije dostavljen akcioni plan realizacije preporuka revizije iz revizorskog izvještaja za 2018. godinu, implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2018. godinu, planiranja budžeta, oslobađanja budžetskih sredstava koji se neće moći realizovati, sačinjavanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju budžeta i načinu vršenja popisa koji je utvrđen Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza i Odlukom o imenovanju komisije za popis.

***Potrebno je obezbijediti jačanje sistema interne kontrole, implementacijom preporuka iz prethodne revizije, planiranja budžeta na osnovu prethodnog iskustva i realnih potreba i pokazatelja, a zatim praćenja njegovog izvršenja, sačinjavanja adekvatnih i sadržajnih obrazloženja o izvršenju budžeta, te u dijelu sveobuhvatnosti popisa.***

### 6.2. Prihodi

Osnov za planiranje prihoda Komisije za 2019. godinu su: naknade za vođenje registra papira od vrijednosti, naknade za registraciju kapitala, upis promjena na kapitalu i naknade za provođenje ostalih korporativnih radnji u registrima Komisije, a uplaćuju se na dvije vrste prihoda i to za:

- Registar emitenata, na vrstu prihoda: 722541
- Centralni registar, na vrstu prihoda: 722542

Ukupni prihodi Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH, za period 01.01.-31.12.2019. godine, realizovani su u iznosu od 24.308,04 KM ili sa 51,72% od ukupno planiranih prihoda Komisije u iznosu od 47.000,00 KM.

Ukupna potraživanja u evidenciji Komisije po navedenom osnovu iznose **58.891,78 KM**, od čega je **43.074,52 KM** starije od godinu dana (iz ranijeg perioda) i odnosi se na 5 dioničkih društava koja su ili u stečaju ili su im poslovanje i računi u blokadi. Navedena potraživanja su utužena i u toku su postupci pred sudom Brčko distrikta.

Revizijom smo utvrdili da je do kraja 2019. godine, od ovih emitenata naplaćeno samo 3.922,36 KM.

U 2019. godini pomenutim dioničkim društvima obračunata je naknada za vođenje registra papira od vrijednosti čime se ova potraživanja i dalje samo uvećavaju i iznose **52.765,26 KM**, a da pri tome i ne koriste usluge registracije papira od vrijednosti, jer su pasivni u pogledu zahtjeva za listama dioničara, održavanja skupštine dioničara i sl.

Obzirom da se radi o pasivnim emitentima (izdavaocima) u pogledu obavljanja korporativnih radnji pred komisijom, preporučujemo da se razmotri mogućnost propisivanja odgovarajućih kriterija po kojima bi se ovakvi emitenti mogli staviti u pasivnu evidenciju u registrima Komisije za papire od vrijednosti, kako se ne bi gomilala potraživanja koja se niti sudskim putem vrlo vjerovatno neće moći naplatiti, a Komisija konstantno bilježi troškove sudskih postupaka.

***Potrebno je, u cilju smanjenja troškova sudskih postupaka razmotriti mogućnost uspostavljanja pasivne evidencije emitenata.***

### **6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta**

Tekući budžet Komisije za 2019. godinu odobren je u iznosu od **400.651,94 KM**, a izvršen u iznosu od **307.799,64 KM**, što čini **76,82 %** plana (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

**Plate i naknade** odobrene su u iznosu **316.748,74 KM**, a izvršena su u iznosu od **249.112,22 KM**.

**Naknade troškova zaposlenih** odobrene su u iznosu od **68.581,00 KM**, a nije došlo do realizacije ovih sredstava.

Najveći uticaja na ovakav procenat izvršenja budžeta Komisije imalo je neizvršenje planiranih sredstava za prelazne naknade (otpremnine) članovima Komisije nakon isteka mandata, koje su planirane u iznosu od 64.981,00 KM, u okviru ukupnih otpremnina u iznosu 68.581,00 KM.

Član 1 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 8/19) je propisao brisanje stavova 6,7,8 i 9 člana 54 a Zakona o papirima od vrijednosti. Stav 6 je regulisao isplatu prelazne novčane naknade za predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije nakon prestanka obavljanja funkcije. Članom 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i za ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom za 2019. godinu.

Osim navedenog, po isteku mandata predsjedniku i zamjeniku predsjednika, nakon sprovedene procedure izbora došlo je do ponovnog imenovanja istog predsjednika i njegovog zamjenika komisije kao i u prethodnom periodu Odlukom Skupština Brčko distrikta BiH broj 01-02-511/19 od 16.01.2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Komisija sredstva planirana za prelazne novčane naknade zadržala u budžetu, iako je mandat obnovljen istim licima imenovanim na radno mjesto predsjednika i zamjenika i nisu postojali uslovi za isplatu prelazne novčane naknade.

Navedeno nije u skladu sa odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu u dijelu efikasnog raspolaganja budžetskim sredstvima.

***Potrebno je primjenjivati Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu poštujući odredbe o efikasnom raspolaganju budžetskim sredstvima, te blagovremeno osloboditi sredstva za koja je izvjesno da neće biti utrošena do kraja godine.***

**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** planirani su u iznosu od **10.353,20 KM**, a realizovani u iznosu od **10.625,55 KM**, što je više od planiranog za **2,63%**.

Na poziciji bruto plata i naknada došlo je do prekoračenja iznad odobrenog budžeta za **0,38 %**, te na poziciji doprinosima poslodavca za **2,63%**.

Komisija u detaljnom zahtjevu za plate, prilikom planiranja stavke minuli rad, nije planirala pripadajuće doprinose, tako da je Komisiji odobren budžet u manjem iznosu za iznos istih. Obračun i isplata plata po osnovu minulog rada izvršena je u većem iznosu za pripadajuće poreze i doprinose, što je dovelo do prekoračenja odobrenog budžeta na pozicijama bruto plata i naknada, te doprinosa na teret poslodavca.

Revizijom smo utvrdili da je Komisija zbog propuštanja planiranja pripadajućih poreza i doprinosa na naknadu plata po osnovu minulog rada, prekoračila budžetom odobrena sredstva na poziciji bruto plata i naknada te na poziciji doprinosa poslodavca.

***Potrebno je da Komisija, prilikom planiranja budžeta za naknade po osnovu minulog rada, planira i pripadajuće poreze i doprinose.***

**Putni troškovi** odobreni su u iznosu **7.750,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **3.218,92 KM**, što čini **41,53 %** odobrenog budžeta. Putni troškovi i s tim u vezi potrošnja goriva, nisu realizovani u skladu sa Planom službenih putovanja po osnovu stručnog usavršavanja, tako da je došlo do odstupanja od odobrenog budžeta.

**Izdaci za energiju** odobreni su u iznosu od **8.800,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **7.891,06 KM** ili **89,67 %**.

**Izdaci za komunalne usluge** odobreni su u iznosu **11.100,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **8.244,51 KM** ili **74,27 %**.

**Nabavka materijala i sitnog inventara** odobrene su u iznosu **3.400,00 KM**, a izvršene u iznosu od **1.435,59 KM** ili **42,22 %** i odnosi se na nabavku obrazaca, papira i kompjuterski materijal.

**Izdaci za usluge prevoza i goriva** odobreni su u iznosu **1.500,00 KM**, a izvršeni u iznosu **618,72 KM** ili **41,25 %** plana.

**Izdaci za tekuće održavanja** su realizovani u niskom procentu zbog malog broja intervencija na opremi koju koristi Komisija.

**Izdaci za tekuće održavanje** odobreni su u iznosu **3.700,00 KM**, a izvršeni u iznosu **515,44 KM** ili **13,93 %**.

**Izdaci za usluge osiguranja odobreni** su u iznosu **800,00 KM**, a izvršeni u iznosu **574,35 KM** ili **71,79 %**.

**Ugovorene usluge** odobrene su u iznosu od **36.500,00 KM**, a izvršene u iznosu od **25.563,28 KM** ili **70,04 %**.

Članom 21 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH ("Sl. glasnik Brčko distrikta BiH", broj: 25/07) utvrđena je obaveza budžetskih korisnika da, na zahtjev Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, uz izvještaj o realizaciji budžeta, dostave tekstualni dio. Članom 22 istog Pravilnika je propisano da u tekstualnom dijelu izvještaja potrebno je ukratko prezentovati: izvršenje budžeta i analizu eventualnih odstupanja stvarnih od planiranih prihoda i rashoda, analizu troškova osoblja, nabavki i ugovora i ostalih sredstava, analizu potraživanja i obaveza, analizu stalnih sredstava, izvršenje popisa, stopu otpisanosti stvari i prava koja podliježu otpisu i slično.

Uvidom u kvartalna i godišnje obrazloženje o izvršenju tekućeg budžeta Komisije, uočili smo da ista, ne sadrže analizu odstupanja stvarnih od planiranih prihoda, analizu nabavki i ugovora, potraživanja, analizu stalnih sredstava i slično, što nije u skladu sa odredbama članova 21 i 22 navedenog Pravilnika.

***Potrebno je, da Komisija prilikom sačinjavanja obrazloženja o realizaciji budžeta, dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, a naročito u dijelu sadržajnosti obrazloženja odstupanja stvarnih od planiranih veličina tekućeg budžeta (prihoda i rashoda), potraživanja, te analize stalnih sredstava.***

#### **6.4. Popis**

Popisna Komisija je imenovana Odlukom predsjednika broj: 13-15.04-723/19 od 15.10.2019. godine. Članom 2 stav jedan Odluke i članom 2 stavom 1 tačkom b i f Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („ Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 30/08) regulisano je da je Popisna komisija ima zadatak da sačini popise potraživanja i obaveza. Komisija nije sačinila popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, što nije u skladu sa članom 2. Odluke i članom 2 stavom 1 tačkom b i f Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Revizijom smo utvrdili da nije obuhvaćen popis potraživanja (po osnovu naknada za usluge Centralnog registra i Registra emitenata) u iznosu od **58.891,78 KM**.

***Potrebno je da Komisija obuhvati popisom potraživanja i obaveze Komisije, saglasno Odluci i Uputstvu u djelu sveobuhvatnosti popisa.***

## 7. KOMENTAR

Komisiji je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu broj: 01-02-03-13-156/20 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija se izjasnila dopisom broj: 13-15.05-684/19 od 18.06.2020. godine, u kojem su navedene primjedbe na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2019. godinu. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu Izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.

## 8. PRILOG

## Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama za 2019.godinu

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018.	Plan budžeta 2019.	Unutr. preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2019.	% 8/3	% 8/7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>611000</b>	<b>Plaće i naknade troškova zaposlenih</b>	<b>194.770,09</b>	<b>310.577,68</b>	-	<b>6.171,26</b>	<b>316.748,94</b>	<b>249.112,22</b>	<b>127,90</b>	<b>78,65</b>
611100	Bruto plaće i naknade	<b>194.770,09</b>	241.996,68	-	6.171,06	248.167,74	249.112,22	127,90	100,38
611200	Naknade zaposlenim	0	68.581,00	-	0,00	68.581,00	0	0	0
<b>612100</b>	<b>Doprinosi na teret poslodavca</b>	<b>7.514,65</b>	<b>7.514,00</b>	-	<b>2.839,20</b>	10.353,20	10.625,55	141,40	102,63
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal i usluge</b>	<b>56.470,65</b>	<b>77.350,00</b>	-	<b>-3.800,00</b>	<b>73.550,00</b>	<b>48.061,87</b>	85,11	65,35
613100	Putni troškovi	5.760,04	5.550,00	2.200,00	-	7.750,00	3.218,92	55,88	41,53
613200	Izdaci za energiju	8.066,61	8.800,00	0,00	-	8.800,00	7.891,06	97,82	89,67
613300	Izdaci za komunalne usluge	8.978,87	11.100,00	0,00	-	11.100,00	8.244,51	91,82	74,27
613400	Nabavka materijala	1.407,34	3.400,00	0,00	-	3.400,00	1.435,59	102,01	42,22
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	548,94	1.500,00	0,00	-	1.500,00	618,72	112,71	41,25
613700	Izdaci za tekuće održavanje	308,44	3.700,00	0,00	-	3.700,00	515,44	167,11	13,93
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	547,8	800	0,00	-	800	574,35	104,85	71,79
613900	Ugovorene usluge	30.852,61	42.500,00	-2.200,00	-3.800,00	36.500,00	25.563,28	82,86	70,04
	<b>Ukupno tekući izdaci</b>	<b>258.755,39</b>	<b>395.441,68</b>	<b>0</b>	<b>5.210,46</b>	<b>400.651,94</b>	<b>307.799,64</b>	<b>118,95</b>	<b>76,82</b>
<b>720000</b>	<b>Neporezni prihodi</b>	<b>30.852,61</b>	<b>47.000,00</b>		-	<b>47.000,00</b>	<b>24.308,04</b>	<b>78,79</b>	<b>51,72</b>
722000	Naknade, takse i prihodi od pruženih javnih usluga	30.852,61	47.000,00			47.000,00	24.308,04	78,79	51,72
722500	Posebne naknade i takse	30.852,61	47.000,00			47.000,00	24.308,04	78,79	51,72
820000	Kapitalni izdaci-nabavka opreme		4.000,00			4.000,00	0		-