

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

Broj: 01-03-13-350/23
R: 02-05; 06-05/23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Povjerenstva za papire od vrijednosti
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2022. godine

Brčko, lipnja 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2 UVOD.....	6
3 OPĆI DIO	6
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	8
6 NALAZI I PREPORUKE	11
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	11
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	11
6.2.1 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka	12
6.2.2 Strateški dokumenti.....	13
6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	13
6.3.1 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	14
6.4 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine	16
7 KOMENTAR	16
8 PRILOZI	17



POVJERENSTVO ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. predsjednika Povjerenstva

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Povjerenstva i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Povjerenstva, kao i primjerenost i ponašanje Povjerenstva nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava.¹ Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka u svrhu pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u svrhu osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Povjerenstva tijekom 2022. godine u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno je s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Povjerenstva u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Povjerenstvo nastavi s aktivnostima na otklanjanju preostalih propusta utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je primjenom zakonskih i podzakonskih akata osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.
3.	6.2.	Potrebno je da Povjerenstvo inicira izmjenu Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu detaljnijeg reguliranja segmenta radno-pravnih odnosa, zapošljavanja i prava iz radnog odnosa zaposlenih.
4.	6.2.1.	Potrebno je internim aktima Povjerenstva propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju programa rada i financijskog plana.
5.	6.2.2.	Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku i Uputi za dostavljanje planova u dijelu poštovanja rokova za dostavljanje planova proračunskog korisnika.
6.	6.3.	Potrebno je da Povjerenstvo izrađuje DOP i okvir za procjenu prihoda suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu realnog planiranja i procjene naplativosti prihoda.
7.	6.3.	Potrebno je vršiti usuglašavanje stanja na koncu tekuće godine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta.
8.	6.3.	Potrebno je nastaviti s mjerama u svrhu sprječavanja negativnog trenda u naplati tražbina i osiguranja plaćanja koje bi omogućilo dobro financijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.
9.	6.3.	Potrebno je ugovorima regulirati instrument osiguranja u slučaju kašnjenja i nepoštivanja ugovorenih obveza.
10.	6.3.1.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Povjerenstva za 2022. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, drugim relevantnim propisima i na temelju Godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

Povjerenstvo za papire od vrijednosti, sukladno članku 65 Zakona o papirima od vrijednosti (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/03, 27/04, 42/04, 28/07, 14/12, 20/17, 8/19, 10/19, 32/19, 13/21 i 45/22), ima sljedeće nadležnosti:

- donosi propise o provedbi Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon)
- izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlašteno Zakonom
- kontrolira poštovanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papira od vrijednosti
- vrši nadzor nad ovlaštenim sudionicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicijskim fondovima, društvima za upravljanje investicijskim fondovima i Središnjim registrom
- organizira, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora
- propisuje pravila prometa papira od vrijednosti na temelju povlaštenih informacija
- obustavlja emisiju i promet pojedinih papira od vrijednosti i poduzima druge aktivnosti u slučaju manipulacija ili špekulacija u prometu ili kada procijeni da su tim aktivnostima ugroženi interesi investitora i javnosti, ili one nisu sukladne Zakonu i drugim propisima
- propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća za poslovanje s vrijednosnim papirima
- propisuje obvezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od osoba koje vrše distribuciju vrijednosnih papira javnom ponudom
- prati i proučava stanje i kretanje na tržištu vrijednosnih papira
- provodi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa
- pokreće upravni spor radi zaštite investitora
- daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta vrijednosnih papira
- surađuje sa srodnim organizacijama u inozemstvu
- vodi knjige i registre sukladno odredbama Zakona
- propisuje iznos pristojbe za usluge pod njegovom nadležnošću
- vrši nadzor i poduzima potrebne mjere u svezi sa sprječavanjem pranja novca i financiranjem terorističkih aktivnosti nad osobama kojima daje dozvolu za obavljanje poslova i u okviru svoje nadležnosti, surađuje s drugim nadležnim tijelima u svezi s provedbom zakona i drugih propisa, kojima se reguliraju obveze provedbe mjera sprječavanja pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti
- poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove sukladno zakonskim propisima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Povjerenstva utvrđena je sljedeća unutarnja organizacija:

Povjerenstvo – predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva

Stručna služba Povjerenstva – voditelj službe i administrator i

Središnji registar vrijednosnih papira – rukovoditelj središnjeg registra.

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

Stručna služba Povjerenstva

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Povjerenstva formirana je Stručna služba koja, sukladno Organizacijskom planu obavlja sljedeće poslove:

- evidenciju i nadzor o čuvanju, rukovanju i uporabi pečata i štambilja Povjerenstva
- nadzor financijskog poslovanja
- realiziranje prenesenih ovlasti iz Statuta Povjerenstva
- nadzor rada registra emitenata
- normativno-pravne, studijsko-analitičke, organizacijske i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Povjerenstvu
- suradnja s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Distrikta, ministarstvima i drugim tijelima i organizacijama
- tumačenje i obrazloženje propisa iz oblasti financija
- kretanja financijske dokumentacije
- provedba procedura javnih nabava za potrebe Povjerenstva
- pripreme, izrade i realizacije akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u svezi s razmatranjem podnesenih zahtjeva i drugih pitanja koja Povjerenstvo razmatra.

Djelatnost Središnjeg registra

Sukladno članku 69 Zakona o papirima od vrijednosti djelatnost Središnjeg registra je sljedeća:

- registracija i čuvanje vrijednosnih papira, odnosno podataka o vrijednosnim papirima, vlasniku vrijednosnih papira i svim transakcijama u pogledu prijenosa vlasništva ili promjene vrijednosnih papira
- registracija i čuvanje podataka koji se odnose na definiranje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u vrijednosnim papirima
- vođenja računa emitenta, odnosno vlasnika vrijednosnih papira i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima
- prijenosa, deponiranja, saldiranja i kliringa po transakcijama vrijednosnih papira
- sve ostale poslove Središnjeg registra, depozitara i kliringa vrijednosnih papira koje propiše Povjerenstvo.

Organizacijskim planom Povjerenstva je predviđeno 6 zaposlenika, na dan 31. 12. 2022. godine bilo je 6 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Povjerenstva u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Povjerenstva je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja predsjednika Povjerenstva nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

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

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva za 2021. godinu i dostavio konačno izvješće broj: 01-48-321/22 od 13. 6. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Povjerenstvo je 13. 7. 2022. godine sastavilo Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Povjerenstva za 2021. godinu i isto dostavilo Uredu, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 2.) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Povjerenstvo poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvješću prethodne godine.	Povjerenstvo je poduzimalo aktivnosti na otklanjanju nedostataka po revizorskom izvješću za 2021. godinu, isti nisu otklonjeni u cijelosti.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je dosljednom primjenom zakonskih i podzakonskih akata osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.	Povjerenstvo je poduzimalo aktivnosti na otklanjanju nedostataka u sustavu internih kontrola dio preporuka po revizorskom izvješću za 2021. godinu nije otklonjen.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je uskladiti formu Programa rada i Izvješća o radu kako bi se jasno moglo utvrditi koji postavljeni ciljevi su realizirani.	Povjerenstvo je navedenu preporuku po revizorskom izvješću za 2021. godinu realiziralo.	Provedena
4.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilnika i Upute u dijelu izvještavanja o provedbi polugodišnjeg i godišnjeg plana razvojnog programa i strateškog plana proračunskog korisnika.	Povjerenstvo je poduzimalo aktivnosti na otklanjanju preporuka, a dio preporuka po revizorskom izvješću za 2021. godinu koji precizira rokove izvješća nije otklonjen.	Djelomično provedena
5.	Potrebno je proceduru zapošljavanja okončati kako je predviđeno Planom zapošljavanja za tekuću godinu.	Povjerenstvo je navedenu preporuku po revizorskom izvješću za 2021. godinu realiziralo.	Provedena
6.	Potrebno je da Povjerenstvo izrađuje DOP i Okvir za procjenu prihoda suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu realnosti planiranja i procjene naplativosti prihoda.	Povjerenstvo nije izrađivalo DOP i Okvir za procjenu prihoda suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu realnosti planiranja i procjene naplativosti prihoda.	Nije provedena
7.	Potrebno je donijeti učinkovite mjere koje bi spriječile negativan trend u naplati tražbina i omogućile dobro financijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	Povjerenstvo je poduzimalo aktivnosti na otklanjanju negativnog trenda u naplati tražbina, ali iste u cijelosti nisu okončane.	Djelomično provedena
8.	Potrebno je da Povjerenstvo, u suradnji s nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH, poduzme dodatne mjere na naplati tražbina.	Povjerenstvo je poduzimalo mjere naplate tražbina s nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH.	Provedena
9.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe zaključenih ugovora u dijelu plaćanja naknade u propisanom roku.	Povjerenstvo je izradilo anekse ugovora koji do okončanja revizije nisu u cijelosti realizirani.	Djelomično provedena

10.	Potrebno je u ugovorima regulirati postupanje pri neplaćanju ugovornih obveza.	Povjerenstvo je izradilo anekse ugovora koji do okončanja revizije nisu u cijelosti realizirani.	Djelomično provedena
11.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.	Povjerenstvo nije realiziralo preporuku po revizorskom izvješću za prethodnu godinu.	Nije provedena
12.	Potrebno je da Povjerenstvo u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH priprema obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i podnosi ih Direkciji.	Povjerenstvo je u roku propisanom odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH pripremio obrazloženja za tromjesečna izvješća o izvršenju proračuna i dostavilo ih Direkciji.	Provedena
13.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu sadržajnosti obrazloženja o izvršenju proračuna.	Povjerenstvo je provodilo odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu sadržajnosti obrazloženja o izvršenju proračuna.	Provedena
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je da Povjerenstvo poduzme aktivnost na otklanjanju propusta utvrđenih u revizorskom izvješću prethodne godine. Mogućnost uspostavljanja pasivne evidencije emitenta, u svrhu smanjenja troškova sudskih postupaka.	Povjerenstvo je održalo sastanak s Direkcijom za financije gdje je konstatirano da Direkcija nema mogućnost vođenja pasivne evidencije tražbina.	Nije provodljivo
Br. prep.	Preporuke iz izvješća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je primjenjivati Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, poštujući odredbe o učinkovitom raspolaganju proračunskim sredstvima te pravodobno osloboditi sredstva za koja je izvjesno da neće biti utrošena do konca godine.	Povjerenstvo nije primjenjivalo Zakon o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima i pravodobnog oslobađanja sredstava koja nisu utrošena do konca godine.	Nije provedena

Potrebno je da Povjerenstvo, poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Rukovodstvo Povjerenstva čine predsjednik Povjerenstva, dopredsjednik i član Povjerenstva, koji su imenovani Odlukom Skupštine broj: 01-02-511/19 od 16. 1. 2019. godine, na mandat od 5 (pet) godina.

Organizacijskim planom i pravilnicima o procedurama interne kontrole definirani su postupci nadgledanja izvršavanja transakcija i pojedinih aktivnosti Povjerenstva. Redovito nadgledanje izvršenja poslova i radnih zadataka vrši se na temelju opisa poslova rukovodećih državnih službenika.

U svrhu uspostavljanja sustava internih kontrola Povjerenstvo je donijelo sljedeće podzakonske akte: Pravilnik o procjeni i upravljanju rizikom u operativnim procesima Povjerenstva, Pravilnik o internoj kontroli u Povjerenstvu, Odluku o uporabi računala, telefona, telefaksa i drugih elektroničkih pomagala, Odluku o korištenju motornog vozila Povjerenstva, Odluku o imenovanju osobe za prijam i praćenje izvršenja usluga u Povjerenstvu, Pravilnik o registraciji i prijenosu vrijednosnih papira.

Nedostaci u sustavu internih kontrola se ogledaju u dijelu: dobrog financijskog upravljanja, nepropisanog roka za donošenje i usvajanje programa i planova, nepoštivanje rokova za izvještavanje, realnosti planiranja i procjeni mogućnosti naplativosti prihoda, poduzimanja dodatnih mjera na naplati tražbina i učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.

Potrebno je primjenom zakonskih i podzakonskih akata osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 3 stavka 1 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisano je da se odredbe ovog Zakona primjenjuju na službenike i namještenike u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Distrikt), Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim tijelima i institucijama koje se financiraju iz proračuna Distrikta, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije određeno. Odredbama članka 2 Zakona o državnoj službi definirano je da je „državni službenik“ osoba koja obavlja poslove osnovnih djelatnosti iz nadležnosti javne uprave i drugih institucija Brčko distrikta BiH, kao što su: normativno-pravni poslovi, izvršavanje zakona i drugih propisa, odlučivanje u upravnom postupku, inspeksijski nadzor i ostali stručni i administrativni poslovi i tijela javne uprave.

Člankom 64 Zakona o papirima od vrijednosti Brčko distrikta BiH propisano je da se Povjerenstvo financira iz proračuna sukladno financijskom planu na koji suglasnost daje gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Člankom 61 stavkom 1 točkom 6 Zakona o papirima od vrijednosti Brčko distrikta BiH, propisano je da predsjednik Povjerenstva odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa, plaćama i izvršavanju obveza zaposlenih u stručnim i tehničkim službama.

Zakonom o papirima od vrijednosti Brčko distrikta BiH nije propisana supsidijarna primjena Zakona o državnoj službi.

Rješenje o zasnivanju radnog odnosa na određeno vrijeme do povratka zaposlenika s mandatne pozicije na mjestu tajnik Povjerenstva doneseno je sukladno člancima 45 i 46 Zakona o državnoj službi. Rješenje o korištenju godišnjeg odmora članu Povjerenstva doneseno je sukladno članku 54a stavku 1 Zakona o papirima od vrijednosti Brčko distrikta BiH. Odluka o odobravanju isplate novčane pomoći zbog smrti roditelja donesena je sukladno člancima 61 i 54a stavku 4 Zakona o papirima od vrijednosti Brčko distrikta BiH i članku 25 stavku 1 točki a Zakona o plaćama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Uvidom u naprijed navedena rješenja i odluku utvrdili smo da Povjerenstvo, odlučujući o pravima iz radnog odnosa zaposlenih, primjenjuje Zakon o državnoj službi, Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH i Zakon o papirima o vrijednosti.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo koristi više zakonskih propisa koji uređuju segmente iz radno-pravnih odnosa, da Zakon o papirima od vrijednosti pored dosadašnjih izmjena nije imao izmjena u dijelu detaljnijeg reguliranja segmenta radno-pravnih odnosa, iako je lex specialis.

Potrebno je da Povjerenstvo inicira izmjenu Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu detaljnijeg reguliranja segmenta radno-pravnih odnosa, zapošljavanja i prava iz radnog odnosa zaposlenih.

6.2.1 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 Statuta Povjerenstva propisana je obveza sastavljanja programa rada i financijskog plana, a odredbama članka 52 Zakona o papirima od vrijednosti, propisana je obveza sastavljanja izvješća o radu. Odredbama članka 37 stavka 1 točke j Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se proračunski zahtjev do 1. kolovoza dostavlja Direkciji. Povjerenstvo je u predviđenom roku dostavilo proračunski zahtjev Direkciji, a na 52. sjednici održanoj 25. 2. 2022. godine usvojilo Program rada za 2022. godinu, čiji je sastavni dio i Financijski plan.

Isti je usmjeren prema postizanju sljedećih ciljeva odnosno realizaciji sljedećih aktivnosti:

1. kontinuirana provedba regulatorne funkcije Povjerenstva
2. održavanje sustava registracije vrijednosnih papira u Registru za vrijednosne papire
3. provedba nadzora i kontrola
4. usklađivanje regulatornog okvira u procesu integriranja Bosne i Hercegovine u Europsku uniju
5. transparentno i kontinuirano financijsko izvještavanje
6. podizanje financijske pismenosti javnosti o ulozi i značaju tržišta kapitala.

Revizijom smo utvrdili da Statut Povjerenstva nije propisao rok za usvajanje i donošenje programa rada i financijskog plana. Program rada nije usvojen u prethodnoj godini nego u tekućoj godini na koju se odnosi, zajedno s financijskim planom.

Potrebno je internim aktima Povjerenstva propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju programa rada i financijskog plana.

6.2.2 Strateški dokumenti

Sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/19), Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata (u daljnjem tekstu: Pravilnik) i Upute za izradu strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa broj: 05-000152/21 od 28. 1. 2021. godine, definirani su strateški dokumenti s uputom za proračunske korisnike o procesima, rokovima i zahtjevima za dostavljanje podataka u procesu pripreme strateških planova za trogodišnje razdoblje i planova razvojnih programa.

Člankom 34 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da proračunski korisnik izrađuje strateške planove za trogodišnje razdoblje na temelju sektorskih strategija razvitka i programskih dokumenata i dostavljaju ih Sektoru za opće poslove i strateško planiranje (u daljnjem tekstu: Sektor), najkasnije do konca veljače tekuće godine.

Povjerenstvo je aktom broj: 05-15.05-41/22 od 4. 3. 2022. godine dostavilo Sektoru Trogodišnji plan razvojnih programa proračunskih korisnika (Aneks 8), Trogodišnji plan rada za razdoblje 2023. – 2025. godina (Aneks 5) i Godišnji plan rada za 2023. godinu (Aneks 6). Povjerenstvo nije dostavilo naprijed spomenute planove u propisanom roku što nije sukladno članku 34 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku i Uputi za dostavljanje planova u dijelu poštovanja rokova za dostavljanje planova proračunskog korisnika.

6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Člankom 39 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se izrada dokumenta okvirnog proračuna (u daljnjem tekstu: DOP), zasniva na procjeni gospodarskog razvitka, razvitka socijalnog sektora, makroekonomskih indikatora, projekciji prihoda, kao i na strateškim planovima, odnosno planu razvojnih programa. Da bi se aktivnosti na izradi DOP-a učinkovito izvršile Direkcija za financije je aktom broj: 13.1-04.1-92/21 od 1. 2. 2021. godine zatražila od proračunskih korisnika da dostave okvir za procjenu prihoda za razdoblje 2022. – 2024. godine sagledavajući prihodne kapacitete u pogledu viđenja mogućnosti naplativosti prihoda koji bi se mogli ostvariti iz oblasti djelatnosti kojom se proračunski korisnik bavi.

Povjerenstvo je sastavilo Okvir za procjenu prihoda proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine, broj predmeta 13-15.03-82/21 od 23. 3. 2020. godine u kojem je planiralo prihod Povjerenstva za 2022. godinu u iznosu od 26.500,00 KM i odnosi se na redovite aktivnosti i usluge koje Povjerenstvo obavlja za dioničarska društva upisana u registar emitenata i registar vrijednosnih papira.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo nije realno procijenilo mogućnost naplativosti prihoda, koji bi se mogli ostvariti iz oblasti kojom se bavi, a što nije sukladno članku 39 stavku 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Povjerenstvo izrađuje DOP i Okvir za procjenu prihoda suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu realnog planiranja i procjene naplativosti prihoda.

Člankom 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se proračun donosi i izvršava sukladno proračunskim načelima. Načelo dobrog financijskog upravljanja podrazumijeva da se proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito (članak 12 istog Zakona).

Od ukupnih tražbina u iznosu od 66.865,15 KM, prema evidencijama Povjerenstva iznos od 52.499,30 KM su starije od godinu dana (iz ranijeg razdoblja) i odnose se na 4 dionička društava koja su ili u stečaju ili su im poslovanje i računi u blokadi.

Člankom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji propisano je da se vrši usuglašavanje stanja i obveza pravnih osoba s onima koje su u poslovnom odnosu na dan 31. 12. ili u posljednjem kvartalu poslovne godine.

Sukladno člancima 34, 72 i 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju od 12. 5. 2021. godine Povjerenstvo je svojim aktom broj: 13-15.02-504/22 od 30. 12. 2022. godine uputilo Direkciji za financije Brčko distrikta BiH zahtjev za preknjižavanje, naprijed spomenutog iznosa s pozicija redovitih tražbina na poziciju sumnjive i sporne tražbine. Navedene tražbine su utužene i u tijeku su postupci pred Sudom Brčko distrikta BiH. Neizvjesno je hoće li se, kada i koliko naplatiti tražbina sudom s obzirom na razdoblja na koja se one odnose.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo nije usuglašavalo stanja tražbina na dan 31. 12. 2022. godine kao što je to propisano člankom 29 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti usuglašavanje stanja na koncu tekuće godine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta.

Potrebno je nastaviti s mjerama u svrhu sprječavanja negativnog trenda u naplati tražbina i osiguranja plaćanja koje bi omogućilo dobro financijsko upravljanje sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Također, člankom 18 zaključenih ugovora između dioničkih društava i Povjerenstva o vršenju poslova registracije, čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima propisana je obveza društava da u zakonskom roku plaćaju naknade Povjerenstvu, odnosno Središnjem registru za obavljene poslove iz ugovora, a prema Odluci o vrsti i visini naknada za usluge Središnjeg registra papira od vrijednosti u Brčko distriktu BiH.

Navedeni ugovori ne sadrže odredbe o sankcijama u slučaju neplaćanja naknade u zakonskom roku. Povjerenstvo je u 2022. godini uputilo anekse ugovora prema dioničkim društvima u dijelu osiguranja plaćanja, ali do okončanja revizije nije došlo do realizacije istih.

Potrebno je ugovorima regulirati instrument osiguranja u slučaju kašnjenja i nepoštivanja ugovorenih obveza.

6.3.1 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Povjerenstva za 2022. godinu odobren je u iznosu od 350.191,52 KM, a izvršen u iznosu od 317.966,00 KM, ili 90,80 % (Tablica br. 1 u prilogu Izvješća). Članak 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH – Načelo dobrog financijskog upravljanja

podrazumijeva da se proračunska sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito. Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: rashoda za tekuće održavanje 34,51 %, putnih troškova 45,33 % i naknada troškova zaposlenih 58,81 %. Neurošena sredstva u iznosu od 32.225,52 KM nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, po rebalansu proračuna za 2022. godinu, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskom sredstvima, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu 267.952,52 KM, a izvršene su u iznosu od 253.212,55 KM, ili 94,50 %. Sredstva nisu realizirana u planiranom iznosu zbog kašnjenja u popunjavanju ispražnjenog radnog mjesta tajnika Povjerenstva u odnosu na plan.

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 14.550,00 KM, a izvršene su u iznosu od 8.556,80 KM, ili 58,81 %. Sredstva nisu realizirana u planiranom iznosu zbog neisplaćene naknade za topli obrok u iznosu od 2.993,20 KM i predviđenih izdataka za pomoć u slučaju bolesti zaposlenika u iznosu od 3.000,00 KM.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi odobreni su u iznosu od 13.470,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 10.999,01 KM, ili 81,66 %. Sredstva nisu realizirana u planiranom iznosu zbog kašnjenja u popunjavanju ispražnjenog radnog mjesta tajnika Povjerenstva u odnosu na plan.

Putni troškovi odobreni su u iznosu od 3.470,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.573,04 KM, ili 45,33 %. Sredstva nisu realizirana u cijelosti zbog ne održavanja redovnog godišnjeg seminara o tržištu kapitala.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 8.844,00 KM, a izvršeni u iznosu od 8.309,00 KM ili 93,95 % i odnose se na izdatke za električnu energiju.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu 8.600,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 7.087,00 KM ili 82,41 % i odnose se na: izdatke za telefon, izdatke za vodu i kanalizaciju, izdatke za usluge odvoza smeća i izdatke za usluge održavanja čistoće. Povjerenstvo je smješteno u prostorijama Centralne banke BiH u kojoj koristi prostor i ostale komunalne usluge.

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu 1.900,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.684,80 KM ili 88,67 %.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu 670,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 563,51 KM ili 84,11 %.

Izdatci za tekuće održavanje su odobreni u iznosu od 1.040,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 358,87 KM ili 34,51 %. Sredstva nisu realizirana u cijelosti jer nije bilo potrebe za popravkom opreme u planiranom razdoblju.

Izdatci osiguranja odobreni su u iznosu 700,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 498,95 KM ili 71,28 % i odnose se na osiguranje zaposlenika – kolektivno životno osiguranje u iznosu od 324,00 KM i osiguranje vozila 174,95 KM.

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 28.995,00 KM, a izvršeni u iznosu od 25.122,01 KM, ili 86,64 % i odnose se na: usluge registra čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima 22.749,53 KM, usluge reprezentacije 737,10 KM, hardverske i softverske usluge 690,30 KM i učlanjenje u BIHAMK 74,88 KM.

6.4 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Popisno povjerenstvo Povjerenstva za papire od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Popisno povjerenstvo) imenovano je Odlukom predsjednika broj: 15-15.02-504/22 od 17. 10. 2022. godine. Člankom 7 stavkom 1 točkom a Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza propisano je da je Popisno povjerenstvo dužno izvršiti popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i dostaviti ga Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru najkasnije do 15. 1. 2023. godine.

Popisno povjerenstvo je, sukladno odredbama navedene Upute, predalo usuglašene popisne liste 12. 1. 2023. godine.

Popisno povjerenstvo je konstatiralo da je knjigovodstveno stanje stalnih sredstava jednako stanju po popisu u ukupnom iznosu od 87.868,95 KM, kao i sitni inventar i auto-gume u uporabi u ukupnom iznosu od 8.385,51 KM.

Također, popisom su obuhvaćene tražbine po osnovi fakturiranih naknada za usluge vođenja registra papira od vrijednosti u iznosu od 66.865,15 KM.

Sukladno člancima 34, 72 i 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju broj: 02-04.1-107/20 od 12. 5. 2021 godine Povjerenstvo je svojim aktom broj: 13-15.02-504/22 od 30. 12. 2022. godine uputilo zahtjev Direkciji za financije Brčko distrikta BiH za preknjižavanje sukladno s gore navedenim odredbama s pozicija redovitih tražbina na poziciju sumnjive i sporne tražbine u iznosu od 52.499,30 KM.

7 KOMENTAR

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, broj: 01-02-03-13-321/23, na razmatranje i dostavljanje eventualno novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana Povjerenstvo se očitovalo aktom broj: 13-15.01-296/22-1 od 21. 6. 2023. godine u kojem daje primjedbe i pojašnjenja, pri čemu smo primjedbe koje se odnose na prihode i njihovo uvrštavanje u proračun uvažili i ugradili u Izvješće, a ostale nismo uvažili jer Povjerenstvo nije priložilo nove dokaze koji bi promijenili nalaze i preporuke u konačnom Izvješću.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec. v.r.

8 PRILOZI

Tablica broj 1. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	243.302,59	285.802,52	-3.300,00	282.502,52	261.769,35	107,59	92,66
611100	Bruto plaće	240.404,19	267.952,52	0,00	267.952,52	253.212,55	105,33	94,49
611200	Naknade troškova zaposlenika	2.898,40	17.850,00	-3.300,00	14.550,00	8.556,80	295,23	58,81
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	9.930,49	13.470,00	0,00	13.470,00	10.999,01	110,76	81,65
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	43.460,22	55.069,00	-850,00	54.219,00	45.197,64	103,99	83,36
613100	Putni troškovi		3.470,00	0,00	3.470,00	1.573,04		45,99
613200	Izdatci za energiju	8.413,28	8.844,00	0,00	8.844,00	8.309,00	98,76	93,95
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	7.370,88	8.800,00	-200,00	8.600,00	7.087,46	96,15	83,38
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	1.825,18	1.900,00	0,00	1.900,00	1.684,80	92,30	82,18
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	182,27	670,00	0,00	670,00	563,51	309,16	84,10
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.132,76	1.690,00	-650,00	1.040,00	358,87	31,68	34,50

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	435,99	700,00	0,00	700,00	498,95	114,44	71,27
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	24.099,86	28.995,00	0,00	28.995,00	25.122,01	104,24	86,64
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600000	TEKUĆI RASHODI	296.693,30	354.341,52	-4.150,00	350.191,52	317.966,00	107,17	90,79

Tablica broj 2. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722500	Posebne naknade i pristojbe	18.363,73	26.500,00	43.213,01	235,31	163,07
	700000	UKUPNO	18.363,73	26.500,00	43.213,01	235,31	163,07