

**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**



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар тира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-253/13
R: 08-05; 09-05/13

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Povjerenstva za papire od vrijednosti
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, lipanj 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2012. GODINU	6
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO.....	6
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1. RUKOVODSTVO I SUSTAV INTERNIH KONTROLA	8
5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG PRORAČUNA	8
5.3. PLANIRANJE I IZVRŠENJE KAPITALNOG PRORAČUNA	9
6. KOMENTAR	9
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI.....	10

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438

www.revizori-bdbih.ba

POVJERENSTVO ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH

PREDSJEDNIK POVJERENSTVA

Mirsad Bešlagić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Povjerenstva je odgovoran za finansijsko poslovanje Povjerenstva i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Povjerenstva.

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, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi 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 provođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Povjerenstva za papire od vrijednosti, tijekom **2012.** godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na potrebu usuglašavanja akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća predsjedniku Povjerenstva, dopredsjedniku i članu Povjerenstva, kako bi se otklonile nepravilnosti kod njihovog obračuna i isplate.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Povjerenstva za 2012. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finacijskog poslovanja Povjerenstva te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Povjerenstvo za papire od vrijednosti sukladno članku 65 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/03) obavlja sljedeće aktivnosti:

- Donosi propise o provođenju Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);
- Izdaje dozvole i odobrenja kada je za to ovlašteno Zakonom;
- Kontrolira poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papirima od vrijednosti;
- Vršiti nadzor nad ovlaštenim sudionicima na tržištu vrijednosnih papira, emitentima papira od vrijednosti, 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 papirima od vrijednosti;
- Propisuje obvezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od osoba koje vrše distribuciju papira od vrijednosti javnom ponudom;
- Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu papira od vrijednosti;
- 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 papira od vrijednosti;
- Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
- Vodi knjige i registre sukladno odredbama ovog zakona;
- Propisuje iznos pristojbe za usluge pod njegovom nadležnošću;
- 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, voditelj registra emitenata i administrator i

Središnji registar papira od vrijednosti – voditelj 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.

Organizacijskim planom je predviđeno 7 zaposlenika, a stvarno stanje na dan 31. 12. 2012. godine je 6 zaposlenika.

Stručna služba Povjerenstva

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

- Evidencije i nadzora o čuvanju, rukovanju i uporabi pečata i štambilja Povjerenstva,
- Nadzora finansijskog poslovanja,
- Realiziranja prenesenih ovlasti iz Statuta Povjerenstva,
- Nadzora rada registra emitenata,
- Normativno pravne, studijsko analitičke, organizacijske i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Povjerenstvu,
- Suradnje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Brčko distrikta BiH, ministarstvima i drugim organima i organizacijama,
- Tumačenja i obrazloženja propisa iz oblasti finansijske,
- Kretanja finansijske dokumentacije,
- Provođenja procedura javnih nabava za potrebe Povjerenstva,
- Pripreme, izrade i realizacije akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u svezi s razmatranjima podnesenih zahtjeva i drugih pitanja koja Povjerenstvo razmatra.

Djelatnost Središnjeg registra

Središnji registar, sukladno članku 69 Zakona o papirima od vrijednosti obavlja sljedeće djelatnosti:

- Registracije i čuvanja papira od vrijednosti, odnosno podataka o papirima od vrijednosti, vlasniku nad papirima od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prijenosa vlasništva ili promjene stanja papira od vrijednosti;
- Registracije i čuvanja podataka koji se odnose na definiranje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u papirima od vrijednosti;
- Vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika papira od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- Prijenosa, deponiranja, saldiranja i kliringa po transdionicama s papirima od vrijednosti;
- Sve ostale poslove Središnjeg registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše Povjerenstvo.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 cjelokupnoj zakonskoj važećoj regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. 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.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Provedenom revizijom za **2012.** godinu, možemo konstatirati da Povjerenstvo nije implementiralo preporuku koja se odnosi na usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Povjerenstvo čine predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva koji su na dužnost imenovani Odlukom o imenovanju broj: 01-02-251/10 od 24. 6. 2010. godine, donesenom od Skupštine Brčko distrikta BiH, s mandatom od pet godina, računajući od dana imenovanja.

Organizacijskim planom su poslovi planiranja i praćenja izvršenja proračuna u nadležnosti predsjednika Povjerenstva, dopredsjednika, administratora i tajnika - voditelja Stručne službe. Praćenje izvršenja proračuna vrši administrator, stručni referent za proračun.

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, odobravanjem transakcija.

Povjerenstvo je u **2011.** godini izradio podzakonske akte, i to: 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 i Odluku o imenovanju osobe za prijam i praćenje izvršenja usluga u Povjerenstvu.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Povjerenstva za 2012. godinu planirani su u iznosu od **279.241,98** KM, a realizirani u iznosu od **262.542,92** KM ili **94,02** % planirane veličine.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka Povjerenstva po pozicijama dan je u Tablici broj 1. koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Odobrena sredstva za **bruto plaće i naknade** u 2012. godini iznose **196.142,98** KM, dok su iste ostvarene u iznosu **192.024,55** KM, što čini **97,90** % planirane veličine.

Člankom 54a stavkom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04) regulirano je da se bruto plaće imenovanih osoba Povjerenstva (predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva) utvrđuju u odnosu na bruto plaću gradonačelnika u postotcima. Pismom supervizora Distrikta Brčko od 14. 11. 2007. godine, predloženo je da se predsjednik Povjerenstva svrsta u platni razred za bruto plaće u iznosu od 3.164,00 KM. Istim pismom nisu obuhvaćene pozicije dopredsjednika i člana Povjerenstva.

Proračunom za 2012. godinu usvojene plaće imenovanih osoba Povjerenstva, nisu sukladne Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti, u dijelu odnosa u postotcima prema plaći

gradonačelnika. Usvojena plaća za predsjednika Povjerenstva je sukladna prijedlogu iz pisma supervizora. Usvojene plaće dopredsjednika i člana Povjerenstva korigirane su razmjerno plaći predsjednika Povjerenstva. Revizijom smo utvrdili da je ovakvom korekcijom bruto plaća, bruto plaća određenog broja službenika Povjerenstva viša u odnosu na dopredsjednika i člana Povjerenstva.

Potrebno je izvršiti usuglašavanje akata koji reguliraju obračun i isplatu bruto plaća imenovanih osoba i ostalih zaposlenih u Povjerenstvu.

Putni troškovi su prvobitno planirani u iznosu **2.500,00** KM, te su preraspodjelom uvećani na **4.130,00** KM, a ostvareni u iznosu od **722,50** KM, ili **17,49** %.

Izdatci za energiju su planirani u iznosu od **8.150,00** KM, a izvršeni u iznosu od **8.140,19** KM ili **99,88** %.

Izdatci za komunalne usluge su planirani u iznosu **8.460,00** KM, a izvršeni u iznosu od **8.141,19** KM, ili **96,23** %.

Nabava materijala je planirana u iznosu **3.250,00** KM, a ostvarena u iznosu **2.905,23** KM, što čini **89,39** %, i odnosi se na nabavljene formulare, papir i kompjutorski materijal.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu **2.200,00** KM, a ostvareni u iznosu **737,31** KM, što predstavlja **33,51** % plana.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **54.784,00** KM, a ostvarene u iznosu od **48.277,81** KM, što čini **88,12** % plana. U okviru ugovorenih usluga su realizirani izdatci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **44.460,81** KM, kompjuterske usluge i softveri **1.989,00** KM, nabava knjiga - stručna literatura **785,00** KM, usluge reprezentacije **607,43** KM i ostalo.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

U Proračunu za **2012.** godinu nije bilo planiranih sredstava na ime kapitalnih nabava, niti je tijekom **2012.** godine bilo realizacije nabava za ovu namjenu iz prethodnih godina.

6. KOMENTAR

Povjerenstvu za papire od vrijednosti je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za **2012.** godinu broj: 01-02-03-13-202/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2012.** godinu, po pozicijama Povjerenstva za papire od vrijednosti, prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2012. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	188.714,40	-3.000,00	185.714,40	185.702,46	98,40
611200	Naknade troškova zaposlenih	-	3.000,00	3.000,00	-	0,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	7.428,58	-	7.428,58	6.322,09	85,10
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	196.142,98	-	196.142,98	192.024,55	97,90
613000	Izdatci za materijal usluge	83.099,00	-	83.099,00	70.518,37	84,86

613100	Putni troškovi	2.500,00	1.630,00	4.130,00	722,50	17,49
613200	Izdatci za energiju	6.350,00	1.800,00	8.150,00	8.140,19	99,88
613300	Izdatci za komun. usluge	10.260,00	-1.800,00	8.460,00	8.141,19	96,23
613400	Nabava materijala	2.550,00	700,00	3.250,00	2.905,23	89,39
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	1.625,00	-250,00	1.375,00	973,30	70,79
613700	Izdatci za tekuće održavanje	2.200,00	-	2.200,00	737,31	33,51
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	980,00	-230,00	750,00	620,84	82,78
613900	Ugovorene usluge	56.634,00	-1.850,00	54.784,00	48.277,81	88,12
	Ukupan TEKUĆI proračun	279.241,98	-	279.241,98	262.542,92	94,02