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: 01-03-010-07-13-338/25
R: 010-05; 07-05/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

Brčko, srpanj 2025. godine

S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE 3
1 REZIME DANIH PREPORUKA 5
2 UVOD 7
3 OPĆI DIO 7
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE 9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE 9
6 NALAZI I PREPORUKE 13
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola 13
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima 14
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka 18
6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna 19
6.4.1 Ostvarenje prihoda 19
6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna 19
6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna 20
6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2024. godine 20
7. KOMENTAR 21
8 PRILOG 22

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

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

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko 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 financijskom poslovanju Povjerenstva, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Povjerenstva nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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 financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor

[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–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim 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, financijsko poslovanje Povjerenstva je tijekom 2024. godine u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Skretanje pozornosti

Bez daljnjeg utjecaja na naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

Povjerenstvo nije uskladilo podzakonske i zakonske akte niti je izvršilo međusobno usklađivanje podzakonskih akata u dijelu uvjeta za izbor na radna mjesta i organizacije Povjerenstva.

Zamjenik glavnog revizora

_____

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

_____

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Povjerenstva u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke u Tablici br. 1.

Tablica br. 1. Preporuke za 2024. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	6.1.	Potrebno je izvršiti ažuriranje internih akata i usuglašavanje istih sa zakonskim propisima koji su na snazi.	P
2.	6.2.	Potrebno je, u suradnji s nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH, pokrenuti aktivnosti na uređenju zakonodavnog okvira u dijelu reguliranja radno-pravnog statusa zaposlenih u Povjerenstvu.	P
3.	6.2.	Potrebno je da Povjerenstvo osigura potpunu provedbu Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu dostavljanja propisanih izvješća emitenata vrijednosnih papira radi zaštite investitora.	N
4.	6.2.	Potrebno je napraviti procjenu rizika i procjenu o profilu rizika sukladno odredbama Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti radi omogućivanja dinamike i obujma nadzora.	N
5.	6.2.	Potrebno je uskladiti interne akte Povjerenstva s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu uvjeta za izbor na radna mjesta predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva.	N
6.	6.2.	Potrebno je usuglasiti pravilnike o organizaciji Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH i sistematizaciji radnih mjesta i Statut Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Povjerenstva.	N
7.	6.2.	Potrebno je vršiti redovito ažuriranja internetske stranice Povjerenstva sukladno odredbama Odluke o web-stranici Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH radi osiguravanja ažurnih informacija i podataka o registriranim emitentima, registriranim vrijednosnim papirima i članovima registra.	N
8.	6.2.	Potrebno je da se Povjerenstvo pridržava odredaba Poslovnika o radu Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja održavanja sjednica.	N

9.	6.3.	Potrebno je izvješća o radu Povjerenstva pravodobno usvajati i podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH.	N
10.	6.4.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.	P
11.	6.6.	Potrebno je izvršiti usuglašavanje tražbina i obveza sa svim komitentima Povjerenstva sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH radi osiguranja pouzdanih i točnih financijskih izvješća.	P

*N – nova preporuka
*P – ponovljena preporuka

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2024. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva za 2024. godinu na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

3 OPĆI DIO

Povjerenstvo, 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, 45/22, 01/24 i 17/24), ima sljedeće nadležnosti:

- donosi propise o provedbi Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon)
- izdaje dozvole i odobrenja kada je za to ovlašteno Zakonom
- kontrolira poštovanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini vrijednosnih papira
- vrši nadzor nad ovlaštenim sudionicima na tržištu vrijednosnih papira, emitentima vrijednosnih papira, investicijskim fondovima, društvima za upravljanje investicijskim fondovima i središnjim registrom
- organizira, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora
- propisuje pravila prometa vrijednosnih papira na temelju povlaštenih informacija
- obustavlja emisiju i promet pojedinih vrijednosnih papira 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 odredaba 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, dopredsjednika i član Povjerenstva,
Stručna služba Povjerenstva – voditelj Službe, administrator i viši stručni savjetnik za financije, javne nabave i internu kontrolu.
Registar vrijednosnih papira –rukovoditelj registra.

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

Stručna služba Povjerenstva

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Povjerenstva formirana je Stručna služba koja sukladno Pravilniku o organizaciji Povjerenstva i sistematizaciji radnih mjesta obavlja sljedeće poslove:

- obavlja stručne i druge srodne poslove
- obavlja normativno-pravne i analitičke poslove
- organizira rad Stručne službe
- priprema ugovore o poslovnoj suradnji s ovlaštenim sudionicima u prometu vrijednosnih papira
- izrađuje odluke i ugovore vezano za procedure javnih nabava roba, usluga i radova
- nadzire i kontrolira provedbu emisije i registracije kapitala emitenata
- surađuje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Brčko distrikta BiH, ministarstvima i drugim tijelima i organizacijama
- vodi evidencije o emisiji vrijednosnih papira za koje nije potrebno odobrenje Povjerenstva
- priprema, izrađuje i realizira akte, odluke, zapisnike, rješenja i zaključke u svezi s razmatranjem podnesenih zahtjeva i drugih pitanja koja Povjerenstvo razmatra.

Djelatnost središnjeg registra vrijednosnih papira

Sukladno članku 69 Zakona o papirima od vrijednosti djelatnost središnjeg registra vrijednosnih papira 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
- vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika vrijednosnih papira i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima
- prijenos, deponiranje, saldiranje i kliring po transakcijama vrijednosnih papira
- svi ostali poslovi središnjeg registra, depozitara i kliringa vrijednosnih papira koje propiše Povjerenstvo.

Pravilnikom o organizaciji Povjerenstva i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je šest zaposlenika, na dan 31. 12. 2024. godine bilo je 6 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Povjerenstva u 2024. 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 financijskog poslovanja Povjerenstva je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonski 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 utvrđen je internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2024. 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

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Povjerenstva za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je pozitivno mišljenje sa skretanjem pozornosti.

U sklopu revizije financijskog poslovanja Povjerenstva za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka Izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskog poslovanja na dan 31. 12. 2023. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-11-545/24. Utvrdili smo da je Povjerenstvo u 2024. godini od ukupno 15 prethodno danih preporuka, realiziralo dvije, a pet preporuka nije realiziralo, dok su osam djelomično realizirane.

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 pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica br. 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je da Povjerenstvo poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Povjerenstvo je djelomično realiziralo preporuke iz ranijeg razdoblja.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je primjenom zakonskih i podzakonskih akata osigurati otklanjanje navedenih nedostataka radi jačanja	Povjerenstvo nije u potpunosti osiguralo otklanjanje nedostataka iz revizorskih izvješća radi jačanja sustava internih kontrola i	Djelomično provedena

	sustava internih kontrola i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.	usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.	
3.	Potrebno je inicirati uređenje zakonodavnog okvira u dijelu reguliranja radno-pravnog statusa zaposlenih.	Nije inicirano uređenje zakonodavnog okvira u dijelu reguliranja radno-pravnog statusa zaposlenih.	Nije provedena
4.	Potrebno je izvršiti usuglašavanje podzakonskih akata Povjerenstva u dijelu organizacije, razdoblja imenovanja te ukupnog broja imenovanih i zaposlenih osoba.	Usuglašeni su podzakonski akti u dijelu razdoblja imenovanja i broja osoba ali nisu u dijelu organizacije.	Djelomično provedena
5.	Potrebno je izvršiti analizu obujma posla ispražnjenih pozicija, kako bi se pravodobno izvršilo popunjavanje ispražnjenih pozicija, odnosno kako bi se poslovi iz nadležnosti Povjerenstva obavljali učinkovito uz racionalnu organizaciju rada.	Izvršena je analiza obujma posla ispražnjenih pozicija te je popunjena ispražnjena pozicija.	Provedena
6.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Poslovnika o radu Povjerenstva prilikom održavanja sjednica Povjerenstva.	Većina sjednica su održane sukladno Poslovniku o radu.	Djelomično provedena
7.	Potrebno je izvršiti izmjenu internih akata i usuglasiti ih s važećim propisima koji su na snazi.	Interni akti nisu izmijenjeni niti su usuglašeni s važećim propisima.	Nije provedena
8.	Potrebno je realizirati aktivnosti koje su definirane Planom uspostavljanja sustava interne kontrole u svrhu uspostavljanja djelotvorne i učinkovite interne kontrole.	Realiziran je dio aktivnosti koje su definirane Planom uspostavljanja sustava interne kontrole.	Djelomično provedena
9.	Potrebno je sukladno Strategiji upravljanja rizicima osigurati uspostavu sistematskog upravljanja rizicima u dijelu pripreme godišnjeg izvješća o upravljanju rizicima, praćenja i izvještavanja o rizicima.	Osigurana je djelomična uspostava sistematskog upravljanja rizicima u dijelu pripreme godišnjeg izvješća o upravljanju rizicima, praćenja i izvještavanja o rizicima.	Djelomično provedena
10.	Potrebno je sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta na temelju Strategije razvitka Brčko distrikta BiH izraditi sektorsku strategiju Povjerenstva koja će biti osnova za izradu strateških planova Povjerenstva.	Nije izrađena sektorska strategija Povjerenstva koja bi bila osnova za izradu strateških planova Povjerenstva.	Nije provedena
11.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju pri izradi izvješća o izvršenju proračuna te obuhvatiti mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.	Poduzete mjere su dovele do smanjenja odstupanja prihoda i rashoda u revidiranoj u odnosu na prethodnu godinu.	Djelomično provedena

12.	Potrebno je planiranje prihoda vršiti na temelju detaljnih analiza, uzimajući u obzir odstupanja od planiranog iz prethodnih godina te procjenu budućih događaja koji mogu utjecati na ostvarenje prihoda.	Proces planiranja prihoda je unaprijeđen te je smanjeno odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane prihode.	Djelomično provedena
13.	Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje izvršenja proračuna i vršiti pravodobno oslobađanje sredstava radi učinkovitog korištenja proračunskih sredstva, sukladno Zakonu o proračunu i Zakonu o izvršenju proračuna.	Nije osigurano kontinuirano praćenje izvršenja proračuna niti vršeno pravodobno oslobađanje sredstava.	Nije provedena
14.	Potrebno je da popisna povjerenstva prilikom popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u dijelu davanja prijedloga da se tražbine koje nisu naplaćene u roku godinu dana evidentiraju kao sumnjive i sporne tražbine.	Popisno povjerenstvo je za tražbine koje nisu naplaćene u roku od godinu dana, dalo prijedlog da se evidentiraju kao sumnjive i sporne tražbine.	Provedena
15.	Potrebno je vršiti usuglašavanje stanja tražbina s pravnim osobama s kojima je Povjerenstvo u poslovnom odnosu, sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.	Nisu izvršena usuglašavanja stanja svih tražbina s pravnim osobama s kojima je Povjerenstvo u poslovnom odnosu.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	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.	Povjerenstvo nije iniciralo izmjenu Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu detaljnijeg reguliranja segmenta radno-pravnih odnosa, zapošljavanja i prava iz radnog odnosa zaposlenih.	Nije provedena
2.	Potrebno je internim aktima Povjerenstva propisati precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju programa rada i financijskog plana.	Povjerenstvo nije internim aktima propisalo precizne rokove za donošenje, usvajanje i predaju programa rada i financijskog plana.	Nije provedena
3.	Potrebno je vršiti usuglašavanje stanja na koncu tekuće godine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta.	Povjerenstvo nije vršilo usuglašavanje stanja na koncu tekuće godine sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	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 izrađivala DOP i okvir za procjenu prihoda suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu realnosti planiranja i procjene naplativosti prihoda.	Nije provedena
2.	Potrebno je u ugovorima regulirati postupanje pri neplaćanju ugovornih obveza.	Povjerenstvo je izradilo anekse ugovora, ali iste nije potpisala druga ugovorna strana.	Nije provedena
3.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.	Povjerenstvo nije dosljedno provodilo odredbe Zakona o proračunu u dijelu učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.	Nije provedena

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 Brčko distrikta BiH od 20. 6. 2024. godine, na mandat od 4 (četiri) godine. Sukladno Statutu Povjerenstva vrijeme na koje su imenovani članovi Povjerenstva, počinje teći od dana imenovanja. Ukoliko neki od članova Povjerenstva prestane obavljati dužnost člana Povjerenstva prije isteka mandata na koji je imenovan, na njegovo mjesto imenuje se drugi član, do isteka mandata člana kojeg zamjenjuje.

Povjerenstvo je od 11. 7. 2023. godine, kada je zbog ispunjenja uvjeta za prestanak radnog odnosa po sili zakona prestao radni odnos predsjedniku, do 20. 6. 2024. godine radilo bez imenovanog predsjednika Povjerenstva. Mandat ostalim članovima Povjerenstva je istekao 16. 1. 2024. godine te je Skupština Brčko distrikta BiH 17. 1. 2024. godine donijela Odluku o produljenju mandata dopredsjednika i članu Povjerenstva.

Povjerenstvo je tijekom prethodne godine uputilo dvije inicijative gradonačelniku i Skupštini Brčko distrikta BiH za provedbu natječajne procedure radi nesmetanog nastavka djelovanja i rada Povjerenstva. Natječaj za izbor kandidata za predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva raspisan je 24. 4. 2024. godine te je nakon provedene natječajne procedure donesena gore spomenuta Odluka od 20. 6. 2024. godine.

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.

Radi uspostavljanja sustava internih kontrola Povjerenstvo je donijelo sljedeće podzakonske akte: Pravilnik o internoj kontroli u Povjerenstvu, Strategiju o upravljanju rizicima, Odluku o uporabi računala, telefona, telefaksa i drugih elektroničkih pomagala, Odluku o korištenju motornog vozila Povjerenstva, Odluku o imenovanju osoba za prijam i praćenje izvršenja usluga u Povjerenstvu, Pravilnik o registraciji i prijenosu vrijednosnih papira.

Odredbama članka 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH definirana je svrha uspostavljanja sustava interne kontrole, izgradnja i primjena sistematskog pristupa u procesu upravljanja rizikom radi poboljšanja procesa financijskog upravljanja i kontrole, ostvarenja općih ciljeva na predviđen i prihvatljiv način. Kao jedan od pet općih ciljeva navedena je usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i predviđenim politikama i procedurama.

Sustav interne kontrole rada i poslovanja Povjerenstva za papire od vrijednosti uređen je Pravilnikom o internoj kontroli Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH koji je usvojen 20. 6. 2011. godine. Svrha interne kontrole prema ovom Pravilniku je da osigura djelotvornost i učinkovitost rada i poslovanja, pouzdanost financijskog izvještavanja, javnost izvještavanja o radu i poslovanju, usklađenost s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Uvidom u Pravilnik o internim kontrolama utvrdili smo da su odredbe ovog Pravilnika kojim se reguliraju procedure upravljačke kontrole, administrativni kontrolni postupci, kontrola računovodstvenih transakcija, kontrola odobrenja računovodstvenih transakcija i

procedure nabave roba uređene i temelje se na zakonima i podzakonskim aktima koji su stavljeni izvan snage i koji se više ne primjenjuju.

Potrebno je izvršiti ažuriranje internih akata i usuglašavanje istih sa zakonskim propisima koji su na snazi.

Nedostatci u sustavu internih kontrola se ogledaju u dijelu:

- neuređenja zakonodavnog okvira u dijelu reguliranja radno-pravnog statusa zaposlenih
- nedostavljanja propisanih izvješća emitenata vrijednosnih papira
- nedonošenja procjene rizika i procjene o profilu rizika
- neusklađenosti podzakonskih i zakonskih akata i međusobne neusklađenosti podzakonskih akata
- neažuriranja internetske stranice Povjerenstva
- neodržavanja sjednica Povjerenstva svakog mjeseca
- nepravodobnog donošenja i podnošenja Skupštini Brčko distrikta BiH izvješća o radu
- neučinkovitog korištenja proračunskih sredstava i
- neusuglašavanja tražbina.

Preporuke u svezi s utvrđenim nepravilnostima dane su u Tablici 1. Izvješća.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Odredbama članka 64 Zakona o papirima od vrijednosti propisano je da se Povjerenstvo financira iz proračuna sukladno financijskom planu na koji suglasnost daje gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Nadležnosti i obveze Povjerenstva, koje je osnovano kao stalna, neovisna pravna osoba, radi uređivanja i kontrole, emitiranja i prometa vrijednosnih papira, određene su spomenutim Zakonom.

Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, članak 3, propisuje da se odredbe ovog Zakona primjenjuju na službenike i namještenike u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim tijelima i institucijama koje se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH, ukoliko posebnim zakonom nije drugačije određeno. Povjerenstvo, sukladno odredbama Zakona o papirima od vrijednosti, financira se iz proračuna sukladno financijskom planu te primjenjuje Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 61 Zakona o papirima od vrijednosti propisano je da radom Povjerenstva rukovodi predsjednik ili dopredsjednik te da odlučivanje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa, plaćama i izvršavanju obveza zaposlenih u stručnim i tehničkim službama spada u delegirane nadležnosti predsjednika Povjerenstva.

Odredbama članka 54a Zakona o papirima od vrijednosti propisano je da predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva imaju pravo na dodatak na plaću, naknadu plaće, naknadu troškova i novčane pomoći utvrđene Zakonom plaćama i naknadama plaća u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 3 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da odredbe ovog Zakona koje se odnose na plaću, godišnji odmor, plaćeni i

neplaćeni dopust i druge materijalne naknade sukladno posebnim propisima primjenjuju se i na osobe čije imenovanje potvrđuje Skupština, kao i na druge osobe određene posebnim zakonom, savjetnike gradonačelnika, kao i osobe zaposlene na radnim mjestima vezanim za mandat gradonačelnika i stalne članove Odbora za zapošljavanje. Slučajevi kada radni odnos službeniku, odnosno namješteniku prestaje po sili zakona definirani su u članku 120 dok je pravo na otpremninu, službeniku odnosno namješteniku zaposlenom u tijelima javne uprave, u slučaju prekobrojnosti i prilikom umirovljenja propisano člankom 6 istog Zakona.

Odredbama članka 24 Zakona o plaćama i naknadama plaća u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH propisani su slučajevi u kojima zaposlenik ima pravo na otpremninu.

Povjerenstvo prilikom rješavanja o pravima iz radnih odnosa imenovanih i zaposlenih osoba koristi više zakonskih propisa, a između ostalog Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucijama Brčko distrikta BiH i Zakon o papirima od vrijednosti koji uređuju segmente iz radno-pravnih odnosa.

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

> *Potrebno je, u suradnji s nadležnim tijelima Brčko distrikta BiH, pokrenuti aktivnosti na uređenju zakonodavnog okvira u dijelu reguliranja radno-pravnog statusa zaposlenih u Povjerenstvu.*

Odredbama članka 71 Zakona o papirima od vrijednosti propisano je da su emitenti vrijednosnih papira dužni objavljivati i dostavljati Povjerenstvu izvješća o značajnim događajima koji utječu na financijsko poslovanje komitenta te da proceduru i formu objavljivanja informacija utvrđuje Povjerenstvo svojim propisom.

Povjerenstvo je Pravilnikom o sadržaju, načinu i standardima objavljivanja financijskih izvješća i drugih informacija o poslovanju dioničkog društva utvrdilo proceduru i formu izvješća za objavljivanje informacija.

Uvidom u Izvješće o radu Povjerenstva za 2024. godinu utvrdili smo da je od 14 dioničkih društava emitenata vrijednosnih papira njih dva nije dostavilo propisano godišnje izvješće i izvješće o značajnim događajima, 10 nije dostavilo propisani polugodišnje izvješće dok 6 nije dostavilo revizorsko izvješće kako je propisano odredbama članka 71 Zakona o papirima od vrijednosti.

> *Potrebno je da Povjerenstvo osigura potpunu provedbu Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu dostavljanja propisanih izvješća emitenata vrijednosnih papira radi zaštite interesa investitora.*

Odredbama članka 97 Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti usvojenog od Parlamentarne skupštine BiH 16. 2. 2024. godine, propisana je obveza nadzornih tijela, u koje spada i Povjerenstvo, da naprave procjenu rizika i procjenu o profilu rizika, na temelju kojih zasnivaju dinamiku i obujam nadzora. Istim člankom Zakona je propisana obveza periodičnog preispitivanja procjene profila rizika.

Revizijom smo utvrdili da Povjerenstvo nije napravilo procjenu rizika i procjenu o profilu rizika kako je propisano odredbama članka 97 Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti.

Potrebno je napraviti procjenu rizika i procjenu o profilu rizika sukladno odredbama Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti radi omogućivanja dinamike i obujma nadzora.

Odredbama članka 86c Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti od 23. 12. 2023. godine propisano je da je Povjerenstvo dužno uskladiti svoje interne akte sa Zakonom do 6. 2. 2024. godine. Uvjeti za izbor predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva propisani odredbama članka 54 Zakona, između ostalog, obuhvaćaju: državljanstvo i prebivalište u BiH, da nije pravomoćno osuđivan za kaznena djela, izuzev protiv sigurnosti javnog prometa, da se ne vodi kazneni postupak i da u prethodne tri godine nije izrečena pravomoćna stegovna sankcija za težu povredu službene ili radne dužnosti.

Pravilnikom o organizaciji Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko BiH i sistematizacije radnih mjesta u dijelu uvjeta za radna mjesta predsjednik, dopredsjednik i članovi Povjerenstva, nisu propisani svi uvjeti iz odredaba članka 54 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti. Također, u člancima 8 i 10 Statuta Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH koji se odnose na imenovanje i način rada Povjerenstva nisu propisani uvjeti iz odredaba članka 54 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti.

Odredbama članka 30 Statuta Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko BiH propisano je da, radi ostvarenja poslova iz svoje nadležnosti, Povjerenstvo je organizirano kroz Stručnu službu i registar vrijednosnih papira. Unutarnja organizacija Povjerenstva, članak 3 Pravilnika o organizaciji Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko BiH i sistematizacije radnih mjesta, utvrđuje sljedeće organizacijske jedinice, odnosno Povjerenstvo, Stručnu službu Povjerenstva i registar vrijednosnih papira.

Neusklađenost Pravilnika o organizaciji Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH i sistematizacije radnih mjesta i Statuta Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH u dijelu uvjeta za izbor na radna mjesta predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva, nije sukladno odredbama 86c Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti.

Revizijom smo utvrdili da postoje neusuglašenosti Pravilnika o organizaciji Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH i sistematizaciji radnih mjesta i Statuta Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Povjerenstva.

Povjerenstvo je na 12. redovitoj sjednici 24. 3. 2025. godine donijelo novi Pravilnik o organizaciji Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH i sistematizaciji radnih mjesta koji je na 14. redovitoj sjednici izmijenjen i dopunjen ali istim nisu ispravljene gore spomenute neusuglašenosti.

Potrebno je uskladiti interne akte Povjerenstva s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti u dijelu uvjeta za izbor na radna mjesta predsjednik, dopredsjednik i član Povjerenstva.

Potrebno je usuglasiti Pravilnike o organizaciji Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH i sistematizaciji radnih mjesta i Statut Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH u dijelu organizacije Povjerenstva.

Odredbama članka 2 Odluke o web-stranici Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH od 23. 8. 2012. godine propisano je da internetska stranica Povjerenstva sadrži ažurne informacije i podatke o registriranim emitentima, registriranim vrijednosnim papirima i članovima registra.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo u prethodnom razdoblju donosilo rješenja o registriranim emitentima, registriranim vrijednosnim papirima i članovima registra ali da ista nisu objavljivana od 30. 4. 2020. godine. Neobjavljivanje donesenih rješenja je uvjetovalo da internetska stranica ne sadrži ažurne informacije i podatke o registriranim emitentima, registriranim vrijednosnim papirima i članovima registra kako je propisano odredbama članka 2 Odluke o web-stranici Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je vršiti redovito ažuriranja internetske stranice Povjerenstva sukladno odredbama Odluke o web-stranici Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH radi osiguravanja ažurnih informacija i podataka o registriranim emitentima, registriranim vrijednosnim papirima i članovima registra.

Odredbama članka 7 Poslovnika o radu Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH propisano je da se sjednice Povjerenstva održavaju jedanput mjesečno.

Revizijom smo utvrdili da je u revidiranom razdoblju Povjerenstvo održalo 15 sjednica ali da iste nisu održavane svakog mjeseca u 2024. godini, odnosno da sjednice nisu održane u mjesecima svibanj, lipanj i studeni, što nije sukladno odredbama članka 7 Poslovnika o radu Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Povjerenstvo pridržava odredaba Poslovnika o radu Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH u dijelu razdoblja održavanja sjednica.

Javne nabave

Planirane i ostvarene javne nabave tijekom 2024. godine predstavljene su:

Tablica 3.

Red. broj	Vrsta postupka	Planirani postupci		Realizirani postupci	
		Broj	Vrijednost	Broj	Vrijednost
1.	Izravni	1	99,45	-	-
2.	Aneks II.	5	8.435,00	2	3.225,00
3.	Konkurentski	-	-	-	-
4.	Otvoreni	5	6.789,00	4	4.697,98
5.	Pregovarački	-	-	-	-
6.	Izuzeća	2	24.520,00	2	20.816,00
UKUPNO		**13**	**39.843,45**	**8**	**28.738,98**

Nabave su u 72,43 % realizirane preko izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavama a odnose se na nabavu električne energije, vode i kanalizacije, usluge odvoza otpada i usluga održavanja čistoće prostorija Povjerenstva.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 Statuta Povjerenstva propisana je obveza sastavljanja godišnjeg programa rada i financijskog plana, a odredbama članka 52 Zakona o papirima od vrijednosti i članka 35 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisana je obveza sastavljanja i dostavljanja Skupštini Brčko distrikta BiH godišnjeg izvješća o radu.

Povjerenstvo je 21. 12. 2023. godine donijelo Godišnji plan rada Povjerenstva za 2024. godinu koji je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila 27. 3. 2024. godine, čiji je sastavni dio i Financijski plan. Ukupno planirani prihodi prema Financijskom planu iznose 25.000,00 KM, a ukupno planirani rashodi 403.482,40 KM. Izmjenom proračuna od 5. 7. 2024. godine uvećan je proračun za 14.308,48 KM te ukupan odobreni proračun za 2024. godinu iznosi 417.790,88 KM.

Godišnjim planom rada utvrđeni su sljedeći programski ciljevi u 2024. godini:

1. Provedba regulatorne funkcije Povjerenstva nadzora i kontrola korporativnih aktivnosti i financijskog izvještavanja
2. Održavanje sustava registracije vrijednosnih papira u registru vrijednosnih papira
3. Unaprjeđenje i usklađivanje regulatornog okvira u procesu integriranja Bosne i Hercegovine u Europsku uniju
4. Unaprjeđenje financijske pismenosti javnosti o ulozi i značaju tržišta kapitala i
5. Suradnja s drugim organizacijama, institucijama i tijelima vlasti.

Navedeni ciljevi razrađeni su po aktivnostima, nositeljima i načinu praćenja realizacije. Povjerenstvo je redovito vršilo aktivnosti provedbe regulatorne funkcije nadzora i kontrola korporativnih aktivnosti i održavanja sustava registracije vrijednosnih papira u registru.

Aktivnosti koje se odnose na unaprjeđenje i usklađivanje regulatornog okvira u procesu integracije BiH u Europsku uniju Povjerenstva su bile provođene angažiranjem svojih predstavnika u radnim skupinama: Sloboda kretanja kapitala, Pravo trgovačkih društava, Financijske usluge i ekonomski kriterij na realizaciji Programa integriranja BiH u Europsku uniju i Pododbora za unutarnje tržište i konkurenciju. Unaprjeđenje informiranja i financijske pismenosti javnosti o ulozi i značaju tržišta kapitala vršeno je preko internetske stranice Povjerenstva koja se djelomično ažurira kako bi pružila točne i pravodobne informacije javnosti i zainteresiranim stranama. Suradnja s drugim organizacijama, institucijama i tijelima vlasti obavljana je sklapanjem novih dugoročnih ugovora s središnjim registrima vrijednosnih papira, održavanjem sastanaka s regulatorima tržišta vrijednosnih papira te suradnjom s burzama i institucijama u Bosni i Hercegovini.

Izvješće o radu Povjerenstva za 2023. godini je razmatrano i usvojeno na 83. redovitoj sjednici Povjerenstva 12. 3. 2024. godine te je 26. 3. 2024. godine podneseno Skupštini Brčko distrikta BiH na usvajanje. Skupština je 29. 5. 2024. godine na 58. redovitoj sjednici donijela odluku o njegovom usvajanju.

Izvješće o radu Povjerenstva za 2024. godini razmatrano je i usvojeno na 13. redovitoj sjednici Povjerenstva 2. 4. 2025. godine za koje, do okončanja procesa revizije, Skupština Brčko BiH nije donijela odluku o usvajanju.

Potrebno je izvješća o radu Povjerenstva pravodobno usvajati i podnositi Skupštini Brčko distrikta BiH.

6.4 Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Povjerenstva za 2024. godinu odobren je u iznosu od 417.790,88 KM, a izvršen u iznosu od 334.695,50 KM ili 80,11 % (Tablica br. 3 u prilogu Izvješća).

Odredbama članka 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da 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 8,37 %, nabava materijala i sitnog inventara 31,58 % i naknada troškova zaposlenih 48,03 %. Neutrošena sredstva u iznosu od 83.095,38 KM nisu oslobođena, kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti 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. Povjerenstvo je i u prethodnoj godini imalo realizaciju tekućeg proračuna od 79,52 % te je 82.864,85 KM ostalo neutrošeno i neoslobođeno.

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

6.4.1 Ostvarenje prihoda

Prihodi u 2024. godini planirani su u iznosu od 25.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 21.596,45 KM ili 86,39 % i odnose se na naknade za usluge registra emitenata.

6.4.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Bruto plaće zaposlenih odobrene su u iznosu 322.178,68 KM, a izvršene su u iznosu od 267.341,39 KM ili 82,98 % i sastoje se od neto plaća 175.319,32 KM, poreza na plaću 9.164,92 KM, doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje 46.766,08 KM, doprinosa za zdravstveno osiguranje 32.080,94 KM i doprinosa za zapošljavanje 4.010,13 KM.

Naknade troškova zaposlenih odobrene su u iznosu od 23.550,00 KM, a izvršene su u iznosu od 11.310,95 KM ili 48,03 % i sastoje se od naknada za prijevoz u iznosu od 2.942,95 KM i naknade za topli obrok 8.368,00 KM.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi odobreni su u iznosu od 14.462,20 KM, a izvršeni u iznosu od 10.768,38 KM ili 74,46 %.

Sredstva nisu realizirana u planiranom iznosu zbog kašnjenja u popunjavanju ispražnjenog radnog mjesta u Povjerenstvu, koje je popunjeno od 21. 6. 2024. godine.

Putni troškovi odobreni su u iznosu od 4.580,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 3.375,28 KM ili 73,70 % i sastoje se od troškova smještaja u iznosu od 2.577,28 KM, dnevnica 760,00 KM i prijevoza 38,00 KM.

Rashodi za energiju odobreni su u iznosu od 9.200,00 KM, a izvršeni u iznosu od 7.651,94 KM ili 83,17 % i odnose se na izdatke za električnu energiju.

Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu 10.010,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 8.726,65 KM ili 87,18 % i odnose se na: rashode za telefon 1.822,62 KM, rashode za vodu i kanalizaciju 178,19 KM, rashode za usluge odvoza otpada 729,08 KM, interneta 551,03 KM i rashode za usluge održavanja čistoće prostorija Povjerenstva u iznosu od 5.445,73 KM.

Rashodi za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu 2.150,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 678,99 KM ili 31,58 % i odnose se na troškove za kompjutorski materijal 246,99 KM, sitni alat i inventar 34,32 KM i uredski materijal u iznosu od 397,68 KM.

Rashodi za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu 280,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 187,38 KM ili 66,92 % i odnose se na troškove goriva 92,78 KM i registraciju motornih vozila u iznosu od 94,60 KM.

Rashodi za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 830,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 69,49 KM ili 8,37 % i odnose se na troškove održavanja i popravaka vozila.

Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa odobreni su u iznosu 680,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 435,69 KM ili 64 % i odnose se na osiguranje zaposlenika – kolektivno životno osiguranje 301,50 KM i osiguranje vozila u iznosu od 134,19 KM.

Rashodi za ugovorene usluge odobreni su u iznosu od 29.870,00 KM, a izvršeni u iznosu od 24.149,36 KM ili 80,85 % i odnose se na: usluge registra čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima 20.816,36 KM, usluge reprezentacije 378,00 KM, hardverske i softverske usluge 1.755,00 KM i usluge stručnog obrazovanja u iznosu od 1.200,00 KM.

6.5 Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun je planiran u iznosu 3.929,56 KM i odnosi se na nabavu računalske opreme koji je realiziran u 2024. godini u iznosu od 3.579,03 KM ili 91,08 %.

6.6 Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2024. godine

Odluka o imenovanju Povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza u Povjerenstvu za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2024. godine donesena je 28. 11. 2024. godine.

Popisno povjerenstvo je nakon provedene procedure popisa 10. 1. 2024. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza u Povjerenstvu za papire od vrijednosti na dan 31. 12. 2024. godine te je sukladno propisanom roku, 14. 1. 2025. godine predalo usuglašene popisne liste Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisano je da je Povjerenstvo dužno prije sastavljanja financijskih izvješća, usuglasiti sve međusobne tražbine i obveze s pravnim osobama s kojima su u poslovnom odnosu na posljednji dan poslovne godine.

Revizijom smo utvrdili da je Povjerenstvo u revidiranoj, kao i prethodnim godinama, slalo komitentima IOS-e na zadnji dan godine, ali iste nije usuglasilo pošto komitenti nisu potvrdili evidentirana salda tražbina što nije sukladno odredbama članka 29 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

> *Potrebno je izvršiti usuglašavanje tražbina i obveza sa svim komitentima Povjerenstva sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH radi osiguranja pouzdanih i točnih financijskih izvješća.*

7. KOMENTAR

Povjerenstvu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-03-010-07-13-250/25, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Povjerenstvo se nije očitovalo te stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Šejla Bečić, dipl. oec

8 PRILOG

Tablica broj 4. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2023.	Plan 2024.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2024.	Realizirani iznos 2024.	% 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**	**258.985,23**	**334.487,40**	**11.241,28**	**345.728,68**	**278.652,34**	**107,59**	**80,60**
611100	Bruto plaće	235.126,63	310.937,40	11.241,28	322.178,68	267.341,39	113,70	82,98
611200	Naknade troškova zaposlenika	23.858,60	23.550,00		23.550,00	11.310,95	47,41	48,03
612000	**Doprinosi poslodavca**	**9.590,46**	**13.945,00**	**517,20**	**14.462,20**	**10.768,38**	**112,28**	**74,46**
613000	**Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge**	**49.594,42**	**55.050,00**	**2.550,00**	**57.600,00**	**45.274,78**	**91,29**	**78,60**
613100	Putni troškovi	2.792,44	2.780,00	1.800,00	4.580,00	3.375,28	120,87	73,70
613200	Rashodi za energiju	7.733,55	8.650,00	550,00	9.200,00	7.651,94	98,94	83,17
613300	Rashodi za komunikaciju i komunalne usluge	8.568,93	9.210,00	800,00	10.010,0	8.726,65	101,84	87,18
613400	Nabava materij. i sitnog inventara	1.270,16	2.150,00		2.150,00	678,99	53,46	31,58
613500	Rashodi za usluge prijevoza i goriva	503,95	780,00	-500,00	280,00	187,38	37,18	66,92
613700	Rashodi za tekuće održavanje	60,52	1.780,00	-950,00	830,00	69,49	114,82	8,37
613800	Rashodi osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	415,22	680,00	-	680,00	435,69	104,93	64,07
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	28.249,65	29.020,00	850,00	29.870,00	24.149,36	85,49	80,85
600000	**T E K U Ć I R A S H O D I**	**318.170,11**	**403.482,40**	**14.308,48**	**417.790,88**	**334.695,50**	**105,19**	**80,11**
722500	Posebne naknade i pristojbe	34.620,95	25.000,00	-	25.000,00	21.596,45	62,38	86,39
700000	**P R I H O D I**	**34.620,95**	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**	**21.596,45**	**62,38**	**86,39**
821300	Nabava opreme	3.929,56	3.929,56	-	3.929,56	3.579,03	91,08	91,08
800000	**K A P I T A L N I R A S H O D I**	**3.929,56**	**3.929,56**	**-**	**3.929,56**	**3.579,03**	**91,08**	**91,08**