



**Извјештај о обављеној ревизији
финансијског извјештаја о извршењу буџета у
Комисији за хартије од вриједности РС
за период 01.01.-31.12.2001. године**

Број: РВ004-02

Бања Лука, 10.05.2002. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја за 2001. годину у Комисији за хартије од вриједности РС. За наведени финансијски извјештај одговорни су органи управљања и руковођења Комисије за хартије од вриједности, а наша оговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о финансијском извјештају.

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИНТОСАИ) и Стандардима ревизије РС. Ови стандарди налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештај не садржи материјално значајне погрешне исказе. Ревизија је испитивала узорак значајних финансијских трансакција и одлука руководства, њихову документованост и усклађеност са законском регулативом. Извршена ревизија обезбеђује разумну основу за изражавање мишљења.

Према нашем мишљењу, ревидирани финансијски извјештај у свим значајним аспектима даје истинит и фер приказ финансијског стања и пословања, осим што истичемо потребу планирања и процјењивања сваког будућег трошка и поштивања ограничења у складу са финансијским актима (поглавље 3.3. овог извјештаја).

Бања Лука, 10. мај 2002. године

Главни ревозор РС

Бошко Чеко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗ	2
3.1	Функционисање интерне контроле.....	2
3.2	Биланс стања.....	3
3.3	Биланс успјеха	4
4	ЗАКЉУЧЦИ	5
5	ПРЕПОРУКЕ	5
ПРИЛОЗИ		
	- Биланс стања (прилог бр. 1)	6
	- Преглед неизмирених обавеза (прилог бр. 2)	7
	- Биланс успјеха (прилог бр. 3)	8

1 Увод

Функционисање и рад Комисије за хартије од вриједности РС, Бања Лука (у даљем тексту "Комисија") опредјељују Закон о хартијама од вриједности ("Сл. гласник РС", број 24/98, 37/01), Пословник о раду Комисије за хартије од вриједности ("Сл. гласник РС", број 16/00) и Статут Комисије за хартије од вриједности ("Сл. гласник РС", број 16/00).

Надлежност и задаци Комисије утврђени су чланом 96. Закона о хартијама од вриједности, односно чланом 6. Статута Комисије за хартије од вриједности.

Функционисање и рад Комисије опредјељују и одредбе следећих закона:

- Закон о буџету
- Закон о извршењу буџета у 2001. години
- Закон о рачуноводству
- Закон о финансијском пословању
- Закон о облигационим односима
- Општи колективни уговор
- Посебни колективни уговор запослених у органима државне управе
- Други подзаконски акти (Уредбе, Одлуке, Правилници).

Комисија је у 2001. години своје пословање обављала преко жиро рачуна број 562-099-00043-1756 отвореног код Развојне банке АД филијала Бања Лука.

Комисију чине предсједник, замјеник предсједника и три члана комисије.

Одговорност Комисије је да испуни своје законске обавезе на ефикасан начин и у сагласности са позитивним законским прописима. Комисија је такође одговорна и за податке исказане у рачуноводству и финансијском извјештају.

Наша одговорност је да у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима извршимо ревизију финансијског извјештаја у Комисији и изразимо мишљење да ли је финансијски извјештај састављен и објелодањен у складу са важећом законском регулативом, да ли одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године и да ли је Комисија средства користила на ефикасан и успјешан начин у обављању својих функција.

Ревизија је обављена уз примјену адекватне ревизионе методологије у времену од 04.03.2002.године до 30.03.2002. године.

Овом приликом изражавамо захвалност особљу Комисије на потпуној и коректној сарадњи приликом вршења ревизије.

2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и извршена у складу са чланом 12. до 14. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Сл. гласник РС", број 18/99).

У процесу планирања и вршења ревизије у основи смо се придржавали ИНТОСАИ ревизијских стандарда усвојених од стране Координационог одбора институција за ревизију БиХ ("Сл. гласник РС", број 20/01).

Предмет ревизије је ревизија финансијског извјештаја о извршењу буџета у Комисији за 2001. годину (буџетски раздио бр.33).

Циљ ревизије је да се утврди да ли подаци исказани у финансијском извјештају одражавају стање извршења буџета у Комисији, да ли је финансијски извјештај израђен и објелодањен у складу са прописаном законском регулативом, да ли финансијски извјештај одражава тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, односно да ли садржи материјално значајне грешке и да ли су средства кориштена на успјешан и ефикасан начин.

Обим ревизије обухвата извршење буџета у Комисији за 2001. годину које подразумева утврђивање дозначених и остварених прихода, извршених расхода по основу плата, материјалних трошкова и капиталних улагања, утврђивање усклађености и документованости обављених финансијских трансакција, стање имовине и средстава, извора средстава, те створених а неизмирених обавеза у 2001. години.

Ревизија такође укључује организацију и функционисање рачуноводства и интерне контроле, процеса финансијског извјештавања и општу примјену рачуноводствених стандарда и рачуноводствених начела .

3 Налаз

3.1 Функционисање интерне контроле

Рачуноводство у Комисији је организовано у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Закона о буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета и усвојеним рачуноводственим стандардима и рачуноводственим начелима.

Правилником о рачуноводству који је израдила Комисија уређен је оквир рачуноводствених евиденција, начин вођења књиговодства и рокови и врсте рачуноводствених извјештаја. Правилником је посебно уређен начин вођења пословних књига и формирање и кориштење књиговодствених исправа и контрола тих исправа, документација, врсте рачуноводствених исказа и извјештаја и њихово састављање, израда и достављање финансијских извјештаја, чување пословних књига, књиговодствених исправа и пословних извјештаја, процјене позиција биланса стања - обрачун амортизације и ревалоризације и одговорност за рад у рачуноводству.

Комисија је у складу са препорукама датим у Ревизијском извјештају извршења буџета за 2000. годину у својим пословним књигама исказала вриједност сталних средстава које је добила као помоћ од мисије USAID, као и приходе по основу донације фондације SOROŠ.

Ревизијом је утврђено да је Комисија израдила финансијски извјештај за 2001. годину прописан чланом 31. Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у РС ("Сл.гласник РС", број 21/00), и у прописаном року доставила га надлежном министарству.

Ревизија је испитивала узорак финансијских трансакција и одлука руководства које значајно опредељују рад Комисије у 2001. години и прибавила довољно доказа за оцјену финансијског извјештаја.

3.2 Биланс стања

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Комисија је сачинила биланс стања (прилог бр. 1) и у њему исказала уравнотежене вриједности активе и пасиве у укупном износу 254.404 КМ.

Ревизијом је утврђено да је у Комисији попис имовине и средстава, обавеза и извора средстава са стањем на дан 31.12.2001. године, извршен у складу са одредбама Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", број 18/99) и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 37/00), сачињен и усвојен извјештај о попису у којем је констатовано да нису утврђене инвентурне разлике.

Комисија је у складу са препорукама датим у Ревизијском извјештају извршења буџета за 2000. годину у својим пословним књигама и финансијском извјештају исказала вриједност сталних средстава у износу 100.527 КМ у оквиру којих се налазе средства које је Комисија добила као помоћ од мисије USAID.

Ревизијом је утврђено да је Комисија у току 2001. године извршила улагања у укупном износу 101.332 КМ, од чега улагање у опрему 6.332 КМ а улагање у дугорочне пласмане 95.000 КМ. Улагање у дугорочне пласмане представља одобрени и исплаћени дугорочни кредит за рјешавање стамбеног питања радника запосленог у Комисији, а предвиђено је Планом расхода Комисије за 2001. годину.

Краткорочне обавезе представљене у билансу стања у укупном износу 5.844 КМ (прилог бр.2) односе се на обавезе према добављачима износу 5.748 КМ и обавезе за мање плаћен допринос за осигурање од незапослености износу 96 КМ.

3.3 Биланс успјеха

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Комисија је сачинила биланс успјеха (прилог бр. 3) у којем је исказала укупне приходе у износу 695.460 КМ и укупне расходе у износу 571.708 КМ, као и вишак прихода над расходима у износу 123.752 КМ.

Укупни приходи исказани су у износу 695.460 КМ, а односе се на дознаке из буџета у износу 375.554 КМ (Буџетом планиране дознаке Комисији износе 730.000 КМ - индекс 51) и непореске приходе у укупном износу 319.906 КМ. Непорески приходи садрже износ од 963 КМ који представља приход од финансирања-камату, износ од 290.186 КМ који представља приходе које је Комисија остварила вршењем своје дјелатности - властити приходи (приходи предвиђени чланом 95. став 2. Закона о хартијама од вриједности) и износ од 28.757 КМ који представља приход из 2000. године - донација фондације SOROŠ, укњижен на основу препорука из Ревизијског извјештаја извршења буџета за 2000. годину.

Укупни расходи исказани су у износу 571.708 КМ (Буџетом одобрени расходи износе 730.000 КМ - индекс 78), а састоје се од:

РАСХОДИ	
брutto плате и накнаде	284.170
доприноси послодаваца и остали доприноси	54.170
путни трошкови	10.291
трошкови енергије	3.054
трошкови комуналних услуга	11.411
набавка материјала	10.455
трошкови горива и превоза	3.604
закуп имовине и опреме	7.454
трошкови текућег одржавања	18.238
трошкови осигурања, банкарских услуга платног промета	1.859
уговорене услуге	165.117
текући грантови	1.885
УКУПНО РАСХОДИ:	571.708

У оквиру извршених расхода исплаћени су расходи из 2000. године, и то:

- средства за плате у износу 1.797 КМ
- средства за материјалне трошкове у износу 3.778 КМ.

Ревизијом је утврђено да Комисија није прекорачила укупно одобрени Буџет, али је билансна ставка уговорене услуге прекорачена за 64.517 КМ (планирана је у износу 100.600 КМ а остварена у износу 165.117 КМ - индекс 164). У оквиру ове ставке Комисија је у току 2001. године на име трошкова ауторских хонорара исплатила 81.750 КМ и на име трошкова по основу уговора о дјелу износ од 62.480 КМ. Овај расход Комисија је исплатила из средстава које је прикупила обављањем послова из своје надлежности - властити приход.

Билансна ставка трошкови комуналних услуга остварена у износу 11.411 КМ није предвиђена у Плану расхода Комисије за 2001. годину.

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе следећи закључци:

1. Комисија је у складу са препорукама датим у Ревизијском извјештају извршења буџета за 2000. годину у својим пословним књигама и финансијском извјештају за 2001. годину исказала вриједност сталних средстава које је добила као помоћ од мисије USAID, као и приходе по основу донације фондације SOROŠ
2. Комисија није измирила обавезе према добављачима у износу 5.748 КМ и обавезе за мање плаћен допринос за осигурање од незапослености у износу 96 КМ, из 2001. године
3. Комисија није прекорачила укупно одобрени Буџет, али је билансна ставка уговорене услуге прекорачена за 64.517 КМ (индекс 164). Овај расход Комисија је исплатила из средстава остварених обављањем послова из своје надлежности - властитих прихода
4. Комисија није планирала а извршила је расход по основу комуналних услуга у износу 11.411 КМ.

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству Комисије препоручује се да посвети пажњу планирању и процјењивању сваког будућег трошка и поштује ограничења у трошењу средстава дефинисана финансијским актима Комисије, а тиме и Буџета РС.



Прилог бр. 1

БИЛАНС СТАЊА за период 01.01.-31.12.2001.године
Комисије за хартије од вриједности

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I АКТИВА	
100000 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења и залихе материјала и робе	62.729
210000	Новчана средства и племенити материјали	59.717
230000	Краткорочна потраживања	2.212
120000	Залихе ситног инвентара	794
011000	Стална средства	117.962
011900	Исправка вриједности сталних средстава	17.435
	Неотписана вриједност сталних средстава	100.527
020000	Дугорочни пласмани	91.154
	УКУПНА АКТИВА	254.404
	II ПАСИВА	
500000	А. Краткорочне обавезе и разграничења	5.844
510000	Краткорочне текуће обавезе	5.748
540000	Обавезе према радницима	96
300000	В. Извори средстава	248.560
310000	Извори средстава	98.304
390000	Нераспоређен вишак прихода и расхода	150.254
	УКУПНА ПАСИВА	254.404

Прилог бр. 2

ПРЕГЛЕД НЕИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА

Комисије за хартије од вриједности

Ред. број	Врста обавезе	Обавезе из 2001. године	Обавезе из 2000. године	Исплаћене обавезе из 2000. године	Неплаћене обавезе из 2000. године	Укупне обавезе пренесене у 2002. годину
1	2	3	4	5	6	7(3+6)
1.	Плате	96	1.797	1.797		96
2.	Материјални трошкови	5.748	5.748	5.748		5.748
3.	Остале накнаде	-	-	-		-
	УКУПНО	5.844	5.575	5.575		5.844



Прилог бр. 3

БИЛАНС УСПЈЕХА за период 01.01.-31.12.2001.године
Комисије за хартије од вриједности

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
600000	I РАСХОДИ	571.708
610000	А.ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	571.708
611000	а) Плате и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	284.170
611100	Бруто плате и накнаде	284.170
612000	б) Доприноси послодаваца и остали доприноси	54.170
613000	в) Трошкови материјала и услуга	231.483
613100	Путни тошкови	10.291
613200	Трошкови енергије	3.054
613300	Трошкови комуналних услуга	11.411
613400	Набавка материјала	10.455
613500	Трошкови услуга превоза и горива	3.604
613600	Закуп имовине и опреме	7.454
613700	Трошкови текућег одржавања	18.238
613800	Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	1.859
613900	Уговорене услуге	165.117
614000	г) Текући грантови	1.885
614200	Грантови појединцима	1.885
700000	II ПРИХОДИ	695.460
720000	Б. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	319.906
721000	Приход од предузетничке активности и имовине и приход од позитивних курсних разлика	963
729000	Остали непорески приходи	318.943
780000	Г. ПРИХОД ИЗ БУЏЕТА НИЖИХ ПОТРОШАЧКИХ ЈЕДИНИЦА	375.554
	ВИШАК ПРИХОДА	123.752