



**Извјештај о обављеној ревизији
финансијског извјештаја о извршењу буџета у
Централном регистру хартија од вриједности а.д. Бања Лука
за период 01.01.-31.12.2001. године**

Број: РВ005-02

Бања Лука, 15.05.2002. године



Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијског извјештаја за 2001. годину у Централном регистру хартија од вриједности а.д. Бања Лука. За наведени финансијски извјештај одговорни су органи управљања и руковођења Централног регистра хартија од вриједности, а наша одговорност 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 приказ финансијског пословања и стања на крају 2001. године у Централном регистру хартија од вриједности, осим што истичемо потребу планирања и процјењивања сваког будућег трошка и поштивања ограничења у трошењу у складу са Финансијским планом и Буџетом РС (поглавље 3.3. овог Извјештаја).

Бања Лука, 15. мај 2002. године

Главни ревизор РС

Чeko Бошко



САДРЖАЈ

1	УВОД	1
2	ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	2
3	НАЛАЗ	3
3.1	Функционисање рачуноводства и интерне контроле.....	3
3.2	Биланс стања.....	3
3.3	Биланс успјеха	4
3.4	Биланс новчаних токова	5
3.5	Капитална улагања.....	5
4	ЗАКЉУЧЦИ	5
5	ПРЕПОРУКЕ	6
6	ПРИЛОЗИ	7
-	Биланс стања	7
-	Преглед неизмирених обавеза	8
-	Биланс успјеха	9
-	Биланс новчаних токова	10

1 Увод

Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука (у даљем тексту "Централни регистар") уписан је у регистар Основног суда у Бања Луци под бројем У/І-308/01 од дана 26.02.2001. године, број регистарског улошка 1-11975-00 Бања Лука.

Функционисање и рад Централног регистра одређује Закон о хартијама од вриједности ("Сл. гласник РС", број 24/98), Закон о Централном регистру хартија од вриједности ("Сл. гласник РС", број 24/98) и Статут Централног регистра хартија од вриједности ("Сл. гласник РС", број 9/01), као и одредбе следећих закона:

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

Дјелатност односно послови Централног регистра састоје се у следећем:

- регистрација и чување хартија од вриједности, односно података о хартијама од вриједности, власнику над хартијама од вриједности и свим трансакцијама у погледу преноса власништва или промјене статуса како у материјализованим, тако и у нематеријализованим хартијама од вриједности;
- регистрација и чување података који се односе на дефинисање власништва или осталих права инкорпорираних како у материјализованим, тако и у нематеријализованим хартијама од вриједности;
- вођење рачуна емитената, односно власника хартија од вриједности и издавање потврда о стању и промјенама на тим рачунима;
- пренос, депоновање, салдирање и клиринг по трансакцијама са хартијама од вриједности;
- све остале послове регистра, депозитара и клиринга хартија од вриједности које пропише Комисија за хартије од вриједности;
- управљање финансијским тржиштем;
- посредовање у пословима с хартијама од вриједности.

Централни регистар је у 2001. години своје пословање обављао преко рачуна број 562-099-000-11543-09 који се води код Развојне банке а.д. филијала Бања Лука.

Органи одлучивања и руковођења у Централном регистру у 2001. години били су привремени управни одбор и директор.

Одговорност Централног регистра је да испуни своје законске обавезе на ефикасан начин и у сагласности са позитивним законским прописима. Централни регистар је такође одговорно и за податке исказане у рачуноводству у финансијском извјештају.



Наша одговорност је да у складу са општеприхваћеним ревизијским стандардима извршимо ревизију финансијског извјештаја у Централном регистру и изразимо мишљење да ли је финансијски извјештај састављен 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 Централни регистар средства користио 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 30.03.2001. године.

Овом приликом изражавамо захвалност особљу Централног регистра 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 INTOSAI ревизијских стандарда усвојених од стране Координационог одбора институција за ревизију Босне и Херцеговине ("Сл. гласник РС", број 20/01).

Предмет ревизије је ревизија финансијског извјештаја о извршењу буџета у Централном регистру за 2001. годину (буџетски раздио број 35).

Циљ ревизије је да се утврди да ли подаци исказани у финансијском извјештају одражавају стање извршења буџета у Централном регистру, да ли је финансијски извјештај састављен 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 Централном регистру за 2001. годину које подразумијева 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 рачуноводства и интерне контроле

Централни регистар је организовао рачуноводство у складу са одредбама Закона о рачуноводству, Закона о буџету и Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета. Рачуноводство је подржано информатички.

У Централном регистру нису успостављени контролни поступци, дефинисани и утврђени као скуп мјера и поступака који обезбеђују тачност и правилност евидентирања пословних промјена, њихову усклађеност са прописима и заштиту имовине у смислу контроле законитости и правилности у располагању и трошењу буџетских средстава. Умјесто тога, лице које је одговорно за вођење рачуноводства, врши и контролу у рачунском и формалном смислу рачуноводствених и финансијских исправа, на основу којих се врши књижење.

Централни регистар је израдио финансијски извјештај за 2001. годину, прописан чланом 31. Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета у РС ("Сл. гласник РС", број 21/00), и у прописаном року доставио га надлежном министарству.

Ревизија је испитивала узорак финансијских трансакција (90 %) и одлука руководства које значајно одређују рад Централног регистра у 2001. години и прибавила довољно доказа за оцјену финансијског извјештаја.

3.2 Биланс стања

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Централни регистар је сачинио биланс стања (прилог бр. 1) и у њему исказао уравнотежене вриједности активе и пасиве у укупном износу 194.168 КМ.

Ревизијом је утврђено да је у Централном регистру 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.

Краткорочне обавезе представљене у билансу стања у укупном износу од 5.269 КМ (прилог бр. 2) односе се на обавезе према добављачима у износу 1.237 КМ и обавезе за мање уплаћене доприносе у износу 4.032 КМ, а настале у 2001. години.

3.3 Биланс успјеха

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Централни регистар је сачинио биланс успјеха (прилог бр. 3) у којем је исказао укупне приходе у износу 363.149 КМ и укупне расходе у износу 293.974 КМ, као и вишак прихода над расходима у износу 69.175 КМ.

Укупни приходи исказани су у износу 363.149 КМ, а односе се на дознаке из буџета у износу 359.402 КМ (Буџетом планиране дознаке Централном регистру износе 700.000 КМ - индекс 51) и непореске приходе у укупном износу 3.747 КМ. Непорески приходи садрже износ од 1.947 КМ који представља камате на депозит по виђењу и износ од 1.800 КМ који представља процјењену вриједност рачуноводствених програма за интерне сврхе, по комисијском записнику.

Укупни расходи исказани су у износу 293.974 КМ (Буџетом одобрени расходи износе 510.818 КМ - индекс 58), а састоје се од:

РАСХОДИ	
бруто плате и накнаде	132.810
доприноси послодаваца и остали доприноси	15.049
путни трошкови	10.851
трошкови комуналних услуга	5.439
набавка материјала	12.017
трошкови горива и превоза	795
закуп имовине и опреме	6.387
трошкови текућег одржавања	16.778
трошкови осигурања, банкарских услуга платног промета	1.202
уговорене услуге	92.646
УКУПНО РАСХОДИ:	293.974

Ревизијом је утврђено да Централни регистар није прекорачио укупно одобрени Буџет, али је буџетска ставка уговорене услуге прекорачена за 82.646 КМ (планирана је у износу 10.000 КМ а остварена у износу 92.646 КМ - индекс 926). У оквиру ове буџетске ставке Централни регистар је у току 2001. године на име трошкова ауторских хонорара исплатио укупно 68.267 КМ, од чега је запосленим радницима исплаћено 27.477 КМ, а вањским сарадницима Централног регистра 40.790 КМ.

Буџетска ставка трошкови текућег одржавања остварена у износу 16.778 КМ није планирана Буџетом.

Ревизијом је утврђено да Централни регистар нема усвојен Правилник о раду којим би се прецизирала организација и систематизација радних мјеста, опис и попис послова и радних задатака које обављају запослени, као и лична примања запослених.

Ревизијом је утврђено да Централни регистар нема утврђена интерна правила и процедуре којима се регулише кориштење репрезентације, телефона, стручног образовања и усавршавања, трошкови превоза, смјештаја, службеног путовања и сличних трошкова, а у циљу ефикасног и рационалног кориштења расположивих средстава.

3.4 Биланс новчаних токова

Приликом израде финансијског извјештаја за 2001. годину Централни регистар је сачинио биланс новчаних токова за (прилог бр. 4) и у њему исказао укупне новчане приливе у износу 460.298 КМ, укупне новчане одливе у износу 357.880 КМ и нето новчани прилив у износу 102.418 КМ, који одговара салду новчаних средстава на крају године.

3.5 Капитална улагања

Централни регистар је у 2001. години извршио капитална улагања у опрему у износу 69.175 КМ (Буџетом одобрена капитална улагања износе 189.182 КМ - индекс 37).

Осим тога, USAID је Централном регистру донирао опрему у износу 18.926 КМ, а 1.800 КМ је прибављено израдом књиговодственог програма за сопствене потребе.

4 Закључци

Из проведених ревизионих активности произилазе следећи закључци:

1. У Централном регистру нису успостављени контролни поступци, дефинисани и утврђени као скуп мјера и поступака који обезбеђују тачност и правилност евидентирања пословних промјена, њихову усклађеност са прописима и заштиту имовине у смислу контроле законитости и правилности у располагању и трошењу буџетских средстава
2. Централни регистар у 2001. години није измирио обавезе према добављачима у износу 1.237 КМ и обавезе по основу мање плаћених доприноса у износу 4.032 КМ
3. Централни регистар није прекорачио укупно одобрени буџет, али на буџетској ставци уговорене услуге извршено је прекорачење, планиран је трошак у износу

10.000 KM а остварен у износу 92.646 KM, у оквиру које се као највећа ставка налазе исплаћени ауторски хонорари у укупном износу 68.267 KM

4. Централни регистар није планирао а извршио је расход по основу текућег одржавања у износу 16.778 KM
5. Централни регистар није усвојио Правилник о раду којим би се прецизирала организација и систематизација радних мјеста, опис и попис послова и радних задатака запослених, лична примања запослених и друга права из радног односа
6. Централни регистар нема утврђена интерна правила и процедуре којима се регулише кориштење репрезентације, телефона, стручног образовања и усавршавања, трошкови превоза, смјештаја и службеног путовања и сличних трошкова.

5 Препоруке

У складу са утврђеним закључцима који су проистекли из извршених ревизионих активности, руководству Централног регистра препоручује се да успостави контролне поступке у циљу тачног и правилног евидентирања пословних промјена, њихову усклађеност са прописима и заштиту имовине у смислу контроле законитости и правилности у располагању и трошењу буџетских средстава, у раду и финансирању да се руководи принципима рационалности и штедње, посвети пажњу планирању и процјењивању сваког будућег трошка, поштује ограничења у трошењу средстава дефинисана Буџетом РС, усвоји Правилник о раду и донесе интерна правила и процедуре којима би се регулисало кориштење репрезентације, телефона, стручног образовања и усавршавања, трошкова превоза, смјештаја и службеног путовања и сличних трошкова.

На констатације у овом извјештају Централни регистар хартија од вриједности може ставити примједбе у року од 15 дана од дана пријема извјештаја, сходно члану 17. став 2. Закона о ревизији јавног сектора РС ("Сл. гласник РС", број 18/99).

Примједбе се достављају у писменом облику у два примјерка Главној служби за ревизију јавног сектора РС (Бранка Загорца број 2, Бања Лука).

6 Прилози

Прилог бр. 1

БИЛАНС СТАЊА за период 01.01. - 31.12.2001. године

Централни регистар хартија од вриједности

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I АКТИВА	194.168
100000 200000	А. Готовина, краткорочна потраживања и разграничења и залихе материјала и робе	113.769
210000	Новчана средства и племенити материјали	102.418
230000	Краткорочна потраживања	9.404
290000	Краткорочна разграничења	1.947
011000	Стална средства	89.901
011900	Исправка вриједности сталних средстава	9.502
	Неотписана вриједност сталних средстава	80.399
	УКУПНА АКТИВА	194.168
	II ПАСИВА	
500000	А. Краткорочне обавезе и разграничења	15.569
510000	Краткорочне текуће обавезе	1.237
540000	Обавезе према радницима	4.032
590000	Краткорочна разграничења	10.300
300000	В. Извори средстава	178.599
310000	Извори средстава	178.599
	УКУПНА ПАСИВА	194.168

Прилог бр.2

Прилог бр. 2 ПРЕГЛЕД НЕИЗМИРЕНИХ ОБАВЕЗА

Централни регистар хартија од вриједности

Редни 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. године
	2	3	4	5	6	5+6
1.	Плате	4.032	-	-	-	4.032
2.	Материјални трошкови	1.237	-	-	-	1.237
3.	Остале накнаде	-	-	-	-	-
	УКУПНО	5.269	-	-	-	5.269



Прилог бр. 3

БИЛАНС УСПЈЕХА за период 01.01. - 31.12.2001. године

Централни регистар хартија од вриједности

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
600000	I РАСХОДИ	293.974
610000	А. ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ	293.974
611000	а) Плате и накнаде трошкова запослених и скупштинских посланика	132.810
611100	Бруто плате и накнаде	122.172
611200	Накнаде трошкова запослених и скупштинским посланицима	10.638
612000	б) Доприноси послодаваца и остали доприноси	15.049
613000	в) Трошкови материјала и услуга	146.115
613100	Путни тошкови	10.851
613300	Трошкови комуналних услуга	5.439
613400	Набавка материјала	12.017
613500	Трошкови услуга превоза и горива	795
613600	Закуп имовине и опреме	6.387
613700	Трошкови текућег одржавања	16.778
613800	Трошкови осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	1.202
613900	Уговорене услуге	92.646
700000	II ПРИХОДИ	363.149
720000	Б. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	
721200	Остали приходи од имовине	3.747
780000	Г. ПРИХОД ИЗ БУЏЕТА ВИШИХ ПОТРОШАЧКИХ ЈЕДИНИЦА	359.402
	ВИШАК ПРИХОДА	69.175



Прилог бр.4

БИЛАНС НОВЧАНИХ ТОКОВА за период 01.01. - 31.12.2001. године

Централни регистар хартија од вриједности

Група конта, конто	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
	I НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	460.298
	Г. ОСТАЛО	
780000	Приходи из Буџета нижих потрошачких јединица	349.998
	Остали приливи	110.300
	УКУПНИ НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	460.298
	II НОВЧАНИ ОДЛИВИ	
	А . Расходи	288.705
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	128.778
612000	Доприноси послодавца	15.049
613000	Трошкови материјала и услуга	144.878
	Б. Капитал	69.175
	УКУПНИ НОВЧАНИ ОДЛИВИ	357.880
	НЕТО НОВЧАНИ ПРИЛИВИ И ОДЛИВИ	102.418
	САЛДО НОВЧАНИХ СРЕДСТАВА 31.12.2001.	102.418