

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Комисије за хартије од вредности, Београд за 2022. годину која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Комисије за хартије од вредности, Београд за 2016. годину.

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, најчешће у року 4–5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се препоруке не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик од тога да Комисија за хартије од вредности, Београд, није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо три препоруке усмерене на:

- успостављање интерне ревизије,
- предузимање активности ради успостављања хипотеке на непокретности у складу са уговором о откупу стана,
- поштовање законских прописа и интерних аката приликом пријема и обраде неуредних захтева.

Комисија за хартије од вредности, Београд (у даљем тексту: Комисија):

шест неправилности је отклонила у целости

- Комисија је општим актом уредила интерне рачуноводствене контролне поступке и вођење пословних књига;
- Комисија је донела општи акт којим је уредила формирање, ток и обим рачуноводствене документације, као и моменат признавања прихода и врши признавање прихода у складу са захтевима МСФИ и овим интерним актом;
- Комисија је општим актом ближе уредила процедуру обраде захтева за давање понуде за преузимање акција;
- Комисија је општим актима ближе уредила наплату накнаде за давање дозволе за рад, односно обављање делатности инвестиционог друштва, у случајевима када истовремено одлучује о захтеву за давање дозвола и сагласности;
- Комисија је општим актима ближе уредила облик и садржај „Обрасца обраде захтева“ као и послове, активности и овлашћења у вези са тим;
- Комисија је донела Правилник, којим је уредила поступак избора пословних банака код којих орочава новчана средства.

две неправилности је делимично отклонила

- Комисија је донела интерна општа акта којима је уредила начин поступања стручних служби у случају пријема неуредних захтева. Међутим, у седам предмета Комисија није у року од осам дана од пријема неуредног захтева обавестила подносиоца на који начин треба да уреди захтев, у пет предмета није подносиоцу захтева одредила дужину рока за уређење захтева, у два предмета је одредила уређење захтева у што краћем року, у једном предмету је одредила рок за уређење захтева који је краћи од осам дана, у десет предмета није навела правне последице уколико подносилац не уреди захтев и у осам предмета није затражила потврду о пријему мејла којим се подносилац обавештава о потреби да уреди захтев, што није у складу са Законом о општем управном поступку, као ни са донетим интерним општим актима;
- Комисија је усвојила Стратегију управљања ризицима, Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле и Листу пословних процеса. Међутим, Комисија није успоставила систем управљања ризицима, што није у складу са Законом о буџетском систему.

две неправилности није отклонила

- По основу Уговора о откупу стана из 1998. године, у складу са којим су у пословним књигама Комисије исказани финансијски пласмани у износу од 142 хиљаде динара, Комисија није уписала хипотеку на непокретности у складу са одредбама уговора, нити је после 30. јануара 2018. године предузела активности ради успостављања ове хипотеке у своју корист;
- Комисија није успоставила интерну ревизију.