



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КОМИСИЈЕ ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања 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



Број: 400-52/2023-06/14
Београд, 25. август 2023. године



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Комисије за хартије од вредности, Београд за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	4
2.1.1 Пословни приходи - Неуредан поднесак (захтев).....	4
2.2.1 Интерна ревизија.....	5
2.3.1 Дугорочни и краткорочни финансијски пласмани.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Комисије за хартије од вредности, Београд (у даљем тексту: Комисија) 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, број: 400-52/2023-06/10 од 22. маја 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Комисије за 2022. годину које се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Комисије за хартије од вредности, Београд за 2016. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник Комисије.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Комисије за хартије од вредности, Београд за 2016. годину у делу који се односи на правилност пословања

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1 Пословни приходи - Неуредан поднесак (захтев)

2.1.1.1 Опис неправилности

Комисија је у 2022. години делимично отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину. Комисија је донела Смернице за поступање у предметима одобрења понуде за преузимање акција и Интерно упутство о поступању по поднетим захтевима у Сектору за учеснике на тржишту, којима је уредила начин поступања стручних служби у случају пријема неуредних захтева. Међутим, Комисија није у потпуности примењивала ова интерна акта, и није у седам предмета 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, што није у складу са одредбама члана 59 став 1 Закона о општем управном поступку и у осам предмета није затражила потврду о пријему мејла којим се подносилац обавештава о потреби да уреди захтев, што није у складу са одредбама члана 70 став 2 Закона о општем управном поступку, као ни са Смерницама за поступање у предметима одобрења понуде за преузимање акција и Интерним упутством о поступању по поднетим захтевима у Сектору за учеснике на тржишту.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у 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, бр. 4/3-112-89/22-23 од 17. августа 2023. године, који је примљен у Институцији дана 17. августа 2023. године (у даљем тексту Одазивни извештај), субјект ревизије је навео да ће приликом пријема и обраде неуредних захтева поступати у складу са одредбама Закона о општем управном поступку као и у складу са интерним Смерницама за поступање.

У прилогу Одазивног извештаја Комисија је доставила доказе да је мера исправљања предузета и то документацију у електронском облику за седам предмета са неуредним захтевима, од чега су три предмета формирана након пријема коначног извештаја Државне ревизорске институције у којима је Комисија приликом пријема и обраде истих упутила подносиоцу захтев за допуну документације у складу са одредбама Закона о општем управном поступку као и интерним Смерницама за поступање, на основу које је утврђено да је субјект ревизије поступио по препоруци Државне ревизорске институције.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.2.1 Интерна ревизија

2.2.1.1 Опис неправилности

Комисија у 2022. години није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину, јер није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којима је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана, субјект ревизије је навео да ће успоставити интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Према наводима у Одазивном извештају, лице одговорно за предузимање мере исправљања је председник Комисије. Комисија ће наведену неправилност, која је обухваћена налазима другог приоритета, отклонити до маја 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.1 Дугорочни и краткорочни финансијски пласмани

2.3.1.1 Опис неправилности

Комисија у 2022. години није отклонила неправилност откривену у ревизији која је спроведена за 2016. годину, јер није уписала хипотеку на непокретности по основу Уговора о откупу стана из 1998. године, који су закључили СРЈ - Савезна комисија за хартије од вредности и финансијско тржиште и један запослени, у складу са којим су у пословним књигама Комисије исказани финансијски пласмани у износу од 142.029 динара, нити је Комисија након 30. јануара 2018. године предузела активности ради успостављања хипотеке на предметној непокретности у своју корист.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају, субјект ревизије је навео да је на основу поднетог захтева добио од Републичког геодетског завода Уверење којим се потврђује да на предметном стану нема нерешених захтева, уписаних терета и решења која нису коначна.

Према наводима у Одазивном извештају, који је састављен у форми акционог плана, лице одговорно за предузимање мере исправљања је председник Комисије. Комисија ће наведену неправилност, која је обухваћена налазима другог приоритета, отклонити до маја 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. август 2023. године