

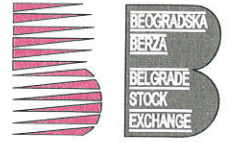
БРОЈ: 400-1162/2024-06/16
ПРИМЉЕНО: 13 MAR 2025

Оп. јед.	Број	Ред. број	Поз. редност
	400-1162/2024-06/16		

10. 03. 2025

01/5 бр. 595

Београд, Омладинских бригада 1.



БЕОГРАДСКА БЕРЗА
BELGRADE STOCK EXCHANGE

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Београдска берза а.д. Београд, Омладинских бригада 1 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Београдске берзе ад Београд за 2023.годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-1162/2024-06/16 од 10.12.2024.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Друштво је у својим финансијским извештајима за 2023. годину исказало мања потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 501 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у својим пословним књигама исказало потраживања за више плаћен порез на добитак у износу од 104 хиљаде динара, а у Консолидованом упису стања на дан 31. децембар 2023. године исказана су потраживања Друштва за више плаћен порез на добит из ранијих година у износу од 605 хиљаде динара што није у складу са чланом 13 став 1 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у пословне књиге подаци уносе на основу рачуноводствених исправа.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Друштво је 15.11.2024.године поднело захтев за повраћај више плаћеног пореза у износу од РСД 604.971,4 на терет уплатног рачуна јавног прихода.</i>

Омладинских бригада 1.

P.O.Box 6

11198 Beograd

Republic of Serbia

Tel.381.11.311.72.97, Fax. 2138.242

Tekući račun: 160-15788-48 Banca Intesa

Matični broj:07469179

PIB: 100830914

e-mail:post@belex.rs

		<p>Сагласно члану 11 Закона о пореском поступку и пореској администрацији Пореска управа, Сектор за пореско рачуноводство, је донела дана 05.12.2024.године Решење број 013-433-02-48346/2024-0000 према коме се:</p> <ul style="list-style-type: none">- одбија захтев за повраћај више плаћеног пореза у износу од РСД 571.537,10 који се односи на на више извршене уплате пореза на добит предузећа извршене у 2010. и 2011.години као и прекњижавања извршена у 2015.години. Разлог одбијања захтева Београдске берзе је застарелост права на повраћај вишка уплаћених средстава која је наступила 01.01.2021.године, у складу са чланом 114а став 1 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.- прихвата захтев за повраћај вишка уплаћених средстава у износу од РСД 33.434,30 по основу уплата извршених у износу већем од обавезе утврђене по поднетој коначној ПП ПДП пријави у 2021.години <p>Обзиром да Београдска берза нема доспелих а неизмирених обавеза јавних прихода, на основу члана 10.става 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, извршен је повраћај пореза у укупном износу од РСД 33.434,30 дана 16.12.2024.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење Пореске управе, Сектора за пореско рачуноводство број 013-433-02-48346/2024-0000 од 05.12.2024.године, примљено дана 10.12.2024.године.</p> <p>Налог за искњижење од 16.12.2024.године</p> <p>Извод Аик банке од 16.12.2024.године</p>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Друштво је ефекте процене нематеријалне и материјалне имовине у периоду од 2006. - 2023. године у износу од 59.916 хиљада динара, којом је продужен користан век и утврђене нове амортизационе стопе, евидентирало у корист рачуна позитивне ревалоризационе резерви што није у складу са одељком 36 МРС - 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке којим је дефинисано да се признавање ефекта промене рачуноводствене процене, врши унапред, њеним укључивањем у добитак или губитак у: (а) периоду промене, ако промена утиче само на тај период или (б) периоду промене и наредним периодима, ако промена утиче на обоје.</p>	<p>Београдска берза је ефекте процене материјалне и нематеријалне имовине којим је продужен користан век и утврђене нове амортизационе стопе у укупном износу од РСД 59.916 хиљада евидентирала у складу са Одељком 36 МРС-8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. У складу са параграфом 43 МРС 8, грешка из претходних периода је исправљена ретроспективном корекцијом грешака из претходног периода у сету финансијских извештаја за 2024.годину.</p> <p>Комисија за процену имовине Берзе је јануару 2025.године извршила нову процену имовине која обухвата нематеријалну и материјалну имовину са стањем на дан 31.12.2024.године, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Београдске берзе, процењени корисни век употребе материјалне и нематеријалне имовине је преиспитан у складу са проценом корисног века употребе, у случају различитих очекивања у односу на претходне</p>	<p>Директор Сектора за финансијске и рачуноводствене послове</p>	<p>Мера исправљања а је предузета, извршена је корекција грешака из претходних периода у сету финансијских извештаја за 2024.годину.</p>

		<i>процене, стопе амортизације су прилагођене за текуће и будуће потребе, у складу са проценом корисног века употребе.</i>		
2	<i>Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, као ни у ранијим годинама, Друштво није извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених што није у складу са МРС 19 - Примања запослених.</i>	<i>Београдска берза је у јануару 2025.године ангажовала актуара у срху израде Актуарског обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде, у складу са МРС 19- Примања запослених. Наведене процене резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда запослених на дан 31.12.2024.године и 31.12.2023.године су рачуноводствено евидентиране у финансијским извештајима за 2024.годину.</i>	<i>Директор Сектора за финансијске и рачуноводствене послове</i>	<i>Мера исправљања је предузета, извршено је рачуноводствено евидентирање обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде у сету финансијских извештаја за 2024.годину.</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете:

- *Налози за књижење, нови обрачун амортизације за 2023.годину и аналитика ревалоризационих резерви по средствима и по годинама*
- *Извештај о примени Међународног рачуноводственог стандарда 19- Обрачун резервисања за примања запослених у предузећу Београдска берза а.д. Београд на дан 31.12.2024.године, урађен од стране овлашћених актуара: Бојана Мишиловића, бр. Овлашћења: Г.бр. 7433 од 21.07.2011.године и Милорада Лакатуша бр. Овлашћења: Г.бр. 7432 од 21.07.2011.године*
- *Налог за књижење и обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2023. и 2024.годину*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле, иако је од августа 2023. године постало корисник јавних</i>	<i>Београдска берза је за потребе успостављања и имплементације система ФУК ангажовала спољне консултанте у циљу припреме потребне</i>	<i>Извршни директор Београдске берзе а.д. Београд Директор Сектора за</i>	<i>Мера исправљања ће бити предузета до краја 1.квартала 2025.године</i>

	<p>средстава што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему који прописује обавезу успостављања система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.</p>	<p>документације, реализације имплементације система ФУК као и едукације запослених. У децембру 2024.године Београдска берза је формирала Радну групу за увођење и развој система ФУК и усвојила Акциони план за имплементацију система ФУК којим је планирано да предвиђене активности буду реализоване у првом кварталу 2025.године.</p>	<p>правне и опште послове</p> <p>Директор Сектора пословних операција</p> <p>Директор Сектора за финансијске и рачуноводствене послове</p> <p>Директор Сектора за информационе технологије</p>	
2	<p>Друштво као корисник јавних средстава није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Београдска берза ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Извршни директор Београдске берзе а.д. Београд</p> <p>Директор Сектора за правне и опште послове</p> <p>Директор Сектора за финансијске и рачуноводствене послове</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета у датом року.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука о образовању радне групе за увођење и развој ФУК-а
- Акциони план Београдске берзе за имплементацију система ФУК

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након спровођења предузетих мера.

Београдска берза а.д. Београд

Лазо Остојић, Извршни директор

