



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
БЕОГРАДСКЕ БЕРЗЕ АД, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину



Број: 400-1162/2024-06/20
Београд, 28. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Остала краткорочна потраживања	4
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	5
2.1. Биланс стања.....	5
2.1.1. Капитал.....	5
2.1.2. Дугорочне резервисања и дугорочне обавезе	6
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	7
2.1. Интерна финансијска контрола.....	7
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	7
2.1.2. Интерна ревизија	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Београдске берзе а. д., Београд (у даљем тексту Друштво) за 2023. годину број 400-1162/2024-06/16 од 10. децембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Биланс стања

2.1.1. Остала краткорочна потраживања

2.1.1.1. Опис неправилности

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 упиту стања на дан 31. децембар 2023. године исказана су потраживања Друштва за више плаћен порез на добит из ранијих година у износу од 605 хиљада 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је 15. новембра 2024. године поднело захтев за повраћај више плаћеног пореза у износу од 605 хиљада динара на терет уплатног рачуна јавног прихода.

Сагласно члану 11 Закона о пореском поступку и пореској администрацији Пореска управа, Сектор за пореско рачуноводство, је донела дана 5. децембра 2024. године Решење број 013-433-02-48346/2024-0000 према коме се:

- одбија захтев за повраћај више плаћеног пореза у износу од 572 хиљаде динара који се односи 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 1. јануара 2021. године, у складу са чланом 114а став 1 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

- прихвата се захтев за повраћај вишка уплаћених средстава у износу од 33 хиљада динара по основу уплата извршених у износу већем од обавезе утврђене по поднетој коначној ПП ПДП пријави у 2021. години.

Обзиром да Београдска берза нема доспелих, а неизмирених обавеза јавних прихода, на основу члана 10 става 2 Закона о пореском поступку и пореској администрацији, дана 16. децембра 2024. године извршен је повраћај пореза у укупном износу од 33 хиљада динара дана 16. децембра 2024. године. Друштво је налогом О-109-24 од 16. децембра 2024. године искњижило потраживања за више плаћен порез на добитак из пословних књига на терет расхода, по основу исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне, у износу од 71 хиљада динара

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Решење Пореске управе, Сектора за пореско рачуноводство број 013-433-02-48346/2024-0000 од 5. децембра 2024. године;
- Налог за искњижење број О-109-24 од 16. децембра 2024. године;
- Аналитичку картицу конта 2210 – потраживања за више плаћен порез на добитак
- Извод АИК банке од 16. децембра 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1. Биланс стања

2.1.1. Капитал

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво је ефекте процене нематеријалне и материјалне имовине у периоду од 2006. до 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 резерве, 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је ефекте процене материјалне и нематеријалне имовине којим је продужен користан век и утврђене нове амортизационе стопе у укупном износу од 59.916 хиљада динара евидентирало 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.

Комисија за процену имовине Друштва је у јануару 2025. године извршила нову процену имовине која обухвата нематеријалну и материјалну имовину са стањем на дан 31. децембар 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 процене, стопе амортизације су прилагођене за текуће и будуће потребе, у складу са проценом корисног века употребе.

Друштво је навело да је мера исправљања предузета, на начин да је извршена корекција грешака из претходних периода у сету финансијских извештаја за 2024. годину.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Извештај Комисије за процену имовине Београдске берзе а. д., Београд на дан 31. децембар 2024. године број 04/7 бр. 181/25 од јануара 2025. године;
- Извештај Комисије за процену имовине Београдске берзе а. д., Београд на дан 31. децембар 2023. године број 04/7 бр. 176/24 од јануара 2024. године;
- Налог број ЗК-16-24 од 31. децембра 2024. године, којим је евидентирано укидање ревалоризационих резерви и одложених пореских обавеза по процени из 2023. године под датумом 1. јануар 2024. године;
- Извештај Комисије за процену имовине Београдске берзе а. д., Београд на дан 31. децембар 2022. године број 04/7 бр. 1745/23 од јануара 2023. године;
- Налог број ЗК-18-24 од 31. децембра 2024. године, којим је евидентирано укидање ревалоризационих резерви и одложених пореских обавеза по процени из 2022. године под датумом 1. јануар 2024. године;



- Налог број ЗК-19-24 од 31. децембра 2024. године, којим је евидентиран нови обрачун амортизације за 2023. годину под датумом 1. јануар 2024. године са пропратним табелама.
- Налог број ЗК-20/24 од 31. децембра 2024 године, којим је евидентирано укидање ревалоризационих резерви и одложених пореских обавеза по процени у периоду 2006-2021. године под датумом 1. јануар 2024. године;

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Дугорочне резервисања и дугорочне обавезе

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је у јануару 2025. године ангажовало актуара у сврху израде Актуарског обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде, у складу са МРС 19 - Примања запослених.

Друштво је на дан 31. децембар 2024. године исказало на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 2.674 хиљада динара.

Друштво је у одазивном извештају навело да је мера исправљања предузета, на начин да су на дан 31. децембар 2022. године обрачуната резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 2.629 хиљада динара на терет нераспоређеног добитка ранијих година. На дан 31. децембар 2023. године, Друштво је на основу актуарског обрачуна за 2023. годину, извршило укидање ревалоризационих резерви у износу од 374 хиљада динара у корист прихода од укидања краткорочних и дугорочних резервисања у износу 220 хиљада динара и актуарских губитака/добитака по основу планова дефинисаних примања у износу од 154 хиљада динара. Ефекте процене резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за 2024. годину Друштво је евидентирало на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 420 хиљада динара, а на терет трошкова резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 732 хиљаде динара и у корист актуарских губитака/добитака по основу планова дефинисаних примања у износу од 312 хиљада динара.

Налогом за књижење број ЗК-14-24 од 31. децембра 2024. године исказане су укупне обавезе за отпремнине услед одласка у пензију у износу од 1.960 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 715 хиљада динара.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Извештај о примени Међународног рачуноводственог стандарда 19 - Обрачун резервисања за примања запослених у предузећу „Београдска берза“ а. д., Београд на дан 31. децембар 2024. године, урађен од стране овлашћених актуара, јануара 2025. године са Прилогом - Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2023. и 2024. годину;
- Налог за књижење број ЗК-14-24 од 31. децембра 2024. године којим је извршено евидентирање резервисања за 2023. и 2024. годину на основу актуарског обрачуна.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле, иако је од августа 2023. године постало корисник јавних 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да је за потребе успостављања и имплементације система финансијског управљања и контроле ангажовало спољне консултанте у циљу припреме потребне документације, реализације имплементације наведеног система као и едукације запослених. У децембру 2024. године Друштво је формирало Радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и усвојило Акциони план за имплементацију система ФУК којим је планирано да предвиђене активности буду реализоване у првом кварталу 2025. године.

Друштво је навело да ће мера исправљања бити предузета до краја првог квартала 2025. године, односно до 31. марта 2025. године.

Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој ФУК-а број 01/4 бр. 4704/24 од 6. децембра 2024. године, о образовању радне групе за увођење и развој ФУК-а
- Одлуку о усвајању акционог план за имплементацију система финансијског управљања и контроле у Београдској берзи број 01/4 бр. 5173/24 од 30. децембра 2024. године, о усвајању акционог план за имплементацију система финансијског управљања и контроле у Београдској берзи чији је саставни део акциони план.

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.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у одазивном извештају навело да ће до краја 2025. године 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.



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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказе за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности трећег 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 одазиваном 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.

в.ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. март 2025. године