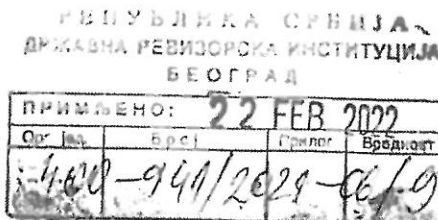


Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

Мекензијева 41
11000 БЕОГРАД



Ваш број:400-941/2021-06/8

Наш број: 28/22

Датум: 14.02.2022.

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

-на извештај ДРИ 400-941/2021-06/8 од 15.новембра 2021.године

На основу члана 40. став 1 Закона о Државној ревизорској институцији („Сл.гласник РС“ бр.101/05,54/07,36/10 и 44/18-др.закон) субјект ревизије АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА БЕРЗАНСКО ПОСЛОВАЊЕ И ИНФОРМИСАЊЕ „ПРОДУКТНА БЕРЗА“ НОВИ САД, Бул.ослобођења 5, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Предмет ревизије: финансијски извештаји Акционарског друштва за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“ Нови Сад за 2020. годину.

Дана 22.11.2021. године запримили смо Извештај ДРИ о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“ Нови Сад за 2020. годину.-у даљем тексту: Извештај.

Сагласно члану 40. став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, достављамо Вам, у року, Одазивни извештај о отклањању откривених неправилности утврђених у току обављања ревизије.

На основу свих налаза, ДРИ је у свом Извештају о ревизији финансијских извештаја Акционарског друштва за берзанско пословање и информисање „Продуктна берза“ Нови Сад за 2020. годину (у даљем тексту: Друштво) - Резиме откривених неправилности, констатовао укупно три (3) неправилности, од чега је једна означена као Приоритет 1 (које је могуће отклонити у року од 90 дана), а две као приоритет 3 (које је могуће отклонити у року од 3 године).

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

Кратак опис неправилности у пословању које су откривене ревизијом, у Резимеу препорука ДРИ, са приказивањем мера исправљања:



"Produktna berza" AD Novi Sad
Bulevar Oslobođenja 5
21000 Novi Sad
tel: +381 (0)21 443 413
(0)21 442 935
fax: +381 (0)21 443 413
PIB: 100236598
MB: 8024499
E-mail: office@proberza.co.rs

**ПРИОРИТЕТ 1- једна неправилност која је обухваћена налазима ревизора,
Резиме препорука, и које је могуће открити у року од 90 дана**

Неправилност из резимеа препорука ДРИ:

- 1) Друштво је након искњижавања продатог дела грађевинског објекта смањило исправку вредности за целокупан износ обрачунате амортизације грађевинског објекта у 2020. години у корист добитка ранијих година, која износи 3.042 хиљаде динара, а не за сразмеран део обрачунате амортизације продатог грађевинског објекта који чини 42,24% вредности грађевинског објекта. Овакво књижење није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног књижења Друштво је у билансу стања на дан 31.12.2020. године више исказало грађевинске објекте, односно некретнине, постројења и опрему у износу од 1.757 хиљада динара, као и добитак ранијих година за исти износ.

МЕРА ИСПРАВЉАЊА:

У складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Друштво је на дан 31.12.2021. године, извршило исправку погрешног књижења, књижењем сразмерног дела амортизације грађевинског објекта за 1.757,00 хиљада динара на конту Исправка вредности грађевинских објеката, а умањило konto Добитак ранијих година за исти износ Налогом - општи налог број 214700000002.

У прилогу:

- општи налог број 214700000002
- konto картица Нераспоређени добитак услед први примене МСФИ
- konto картица Исправка вредности грађевинских објеката

**ПРИОРИТЕТ 3- две неправилности која су обухваћене налазима ревизора,
Резиме препорука, и које је могуће отклонити у року од 3 године**

- 2) Друштво није усвојило стратегију управљања ризицима у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Друштво није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија - Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 овог Правилника

МЕРА ИСПРАВЉАЊА

Друштво ће приступити усвајању стратегије, а на основу Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Смерница за ФУК за мале кориснике јавних средстава и креирати интерни, нормативно методолошки документ о процесу управљања и корацима имплементације финансијског управљања и контроле.

Мера ће бити спроведена у року од три године и спроводиће се на основу Акционог плана.

- 3) Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору**

МЕРА ИСПРАВЉАЊА

Друштво ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, на основу акционог плана.

Друштво ће такође, упутити допис Министарству трговине, туризма и телекомуникација за мишљење о успостављању послова интерне ревизије које ће вршити јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

У случају позитивног одговора Министарства трговине, туризма и телекомуникација, Друштво ће покренути поступак добијања сагласности Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија за организовање о оваквом успостављању интерне ревизије.

Друштво ће у том случају изменити и прилагодити акциони план.

У Новом Саду, 14.02.2022.године



Директор Продуктне берзе АД

Милош Јањић



"Produktna berza" AD Novi Sad
Bulevar Oslobođenja 5
21000 Novi Sad
tel: +381 (0)21 443 413
(0)21 442 935
fax: +381 (0)21 443 413
PIB: 100236598
MB: 8024499
E-mail: office@proberza.co.rs

25/22
14.02.2022.

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, ПРОДУКТНА БЕРЗА АД, НОВИ САД, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА БЕРЗАНСКО ПОСЛОВАЊЕ И ИНФОРМИСАЊЕ „ПРОДУКТНА БЕРЗА“, НОВИ САД ЗА
2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-941/2021-06/8 од 15.11.2021. године (примљено 22.11.2021. године)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а која могу бити садржана у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

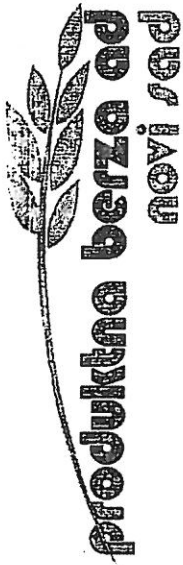


"Produktna berza" AD Novi Sad
Bulevar Oslobođenja 5
21000 Novi Sad
tel: +381 (0)21 443 413
(0)21 442 935
fax: +381 (0)21 443 413
PIB: 100236598
MB: 8024499
E-mail: office@proberza.co.rs

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	Након искњижавања продатог дела грађевинског објекта смањена је исправка вредности за целокупан износ обрачунате амортизације грађевинског објекта у 2020. години у корист добитка ранијих година, која износи 3.042 хиљаде динара, а несразмеран део обрачунате амортизације продатог грађевинског објекта који чини 42,24% вредности грађевинског објекта.
2.	Опис мере исправљања	ИЗВРШЕНО КЊИЖЕЊЕ ЗА ИСПРАВЉАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-НАЛОГ ЗА КЊИЖЕЊЕ-налог број 21-470-000002 од 31.12.2021. године -КАРТИЦЕ ПО КОНТИМА: -конто 0292- Исправка вредности грађевинских објеката -конто 3401-Нераспоређени добитак услед прве примене МСФИ



"Produktna berza" AD Novi Sad
Bulevar Oslobođenja 5
21000 Novi Sad
tel: +381 (0)21 443 413
(0)21 442 935
fax: +381 (0)21 443 413
PIB: 100236598
MB: 8024499
E-mail: office@proberza.co.rs

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				

У поступку ревизије нису дате препоруке приоритета 2.



"Produktna berza" AD Novi Sad
Bulevar Oslobođenja 5
21000 Novi Sad
tel: +381 (0)21 443 413
(0)21 442 935
fax: +381 (0)21 443 413
PIB: 100236598
MB: 8024499
E-mail: office@proberza.co.rs

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које 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	Није усвојена стратегија управљања ризицима у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за упростављање, функционисање и извештавање о систему фин.управљања и контроле у јавном сектору	Акциони план	Директор	Спровођење мера је у току, до периода 2024.године
2	Није успостављена интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Акциони план	Директор	Спровођење мера је у току, до периода 2024.године

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



"Produktna berza" AD Novi Sad
Bulevar Oslobođenja 5
21000 Novi Sad
tel: +381 (0)21 443 413
(0)21 442 935
fax: +381 (0)21 443 413
PIB: 100236598
MB: 8024499
E-mail: office@proberza.co.rs

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

У Новом Саду, 14.02.2022. године

Директор „Продуктне берзе“



Милош Јањић
