



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА ЗА БЕРЗАНСКО ПОСЛОВАЊЕ И
ИНФОРМИСАЊЕ „ПРОДУКТНА БЕРЗА“, НОВИ САД
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-941/2021-06/11
Београд, 15. март 2022. године**

Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	4
2.2. Биланс стања.....	5
2.2.1. Некретнине, постројења и опрема.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја акционарског друштва за берзанско пословање и информисање „Продуктна Берза“, Нови Сад за 2020. годину број: 400-941/2021-06/8 од 15. новембра 2021. 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 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. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

Субјекту ревизије је препоручено да усвоји стратегију управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере 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 функционисање унутрашње контроле 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 до 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле.

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

Субјекту ревизије је препоручено да успостави 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.

2.1.2.2. Исказане мере 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, мера ће бити спроведена у року од три године и спроводиће се на основу Акционог плана до 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле.

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Некретнина, постројења и опрема

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је након изкњижавања 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 у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног књижења Друштво је у билансу стања на дан 31. децембра 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.

Субјекту ревизије је препоручено да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике изврши исправку погрешног књижења продатог дела грађевинског објекта.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило исправку књижења.

У прилогу Одазивног извештаја о предузетој мери исправљања приложени су следећи докази:

- налог за књижење број 21-470-000002 од 31.12.2021. године и
- картице конта 0292- Исправка вредности грађевинских објеката и конто 3401- Нераспоређени добитак услед прве примене МСФИ.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, 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 исказаних 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
15. март 2022. године