

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апелационог суда у Београду, Београд, за 2022. годину



М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји ПОЗИТИВНО	Правилност пословања ПОЗИТИВНО



О Т К Р И В Н Е Н А П Р А В И Л Н О С Т	<p>Мање је исказана опрема у износу од 390 хиљада динара, јер у пословним књигама нису евидентирани мобилни телефони и лаптоп, добијени на основу уговора за коришћење услуга мобилне телефоније.</p> <p>У Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2022. године, више су исказана Краткорочна потраживања, konto 122000 у износу од 500 хиљада динара, јер су евидентирани дати аванси за набавку горива на конту Остала краткорочна потраживања – konto 122198, уместо на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције.</p> <p>Мање су исказне обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.063 хиљаде динара и то: у износу од 751 хиљаде динара за обрачунату накнаду ради побољшања материјалног положаја и услова рада запослених за децембар 2022. године и у износу од 312 хиљада динара за боловање за новембар и децембар 2022. године.</p> <p>Није извршен целокупан попис имовине и обавеза јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> - није вршен попис депозита у износу од 1.973 хиљаде динара, - штампач HP P1006 и два „Lenovo“ рачунара нису унети у коначну пописну листу и није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом, - није извршен попис ситног инвентара, као што је наложено решењем, иако је у 2022. години ситан инвентар набављен у износу од најмање 52 хиљаде динара. <p>Апелациони суд у Београду није упутио позив којим би огласио прикупљање понуда у циљу обезбеђења економичности у трошењу јавних средстава, конкуренције и пропорционалности у постављању захтева у укупном износу од 963 хиљаде динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 651 хиљаде динара; - за услугу послова безбедности и здравља на раду у износу од 193 хиљаде динара; - за услугу омладинске задруге у износу од 119 хиљада динара. <p>Није извршен повраћај депозита лицима која су депозит уплатила или нису уплаћени у буџет примљени депозити, који испуњавају услов да постану државна имовина, у износу од најмање 157 хиљада динара, на основу примљених депозита за предмете који су окончани и стављени ад акта и који према Судском пословнику испуњавају услов да постану државна имовина.</p> <p>Апелациони суд у Београду није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава јер: одлуке о извршењу додељених апропријација на годишњем нивоу не садрже процену обима прихода и примања, већ само процену обима расхода и издатака, ребалансом финансијског плана нису планирани сви расходи који су отварањем апропријација у програму ИСИБ одобрени, рачуноводствене исправе нису књижене истог дана или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, није актом утврђен норматив за потрошњу горива, возачи нису задужени горивом и није вршена контрола потрошних горива, не води евиденцију о судским таксама уплаћеним на подрачун судске таксе број 840-0000029763845-03 и казнама и трошковима поступака уплаћеним на подрачун број 840-29712845-34 и др.</p> <p>Приликом спровођења пописа утврђене су следеће неправилности: у преамбули решења којим је образована комисија за попис имовине и обавеза, у Извештају о извршеном попису нефинансијске имовине на дан 31. 12. 2022. године и у Извештају о извршеном попису финансијске имовине и обавеза на дан 31. 12. 2022. године, наведен је акт који се не односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије; решењем о именовању комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није утврђен рок за достављање извештаја о извршеном попису; лице одговорно за руковање рачунарском опремом је руководилац одељења за информатичке послове, који је и председник пописне комисије; план вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2022. године не садржи план пописа финансијске имовине; није извршен попис опреме других правних субјеката коју користи; пописна комисија није уз извештај о резултатима извршеног пописа приложила све пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа и није доставила потписане пописне листе шефу службе рачуноводства; део коначне збирне пописне листе сачињен је на основу података из књиговодства; пописна листа не садржи напомену о оштећењу имовине са уоченим примедбама иако је у извештају о попису предложен расход оштећених основних средстава и пописне листе нису потписане од стране лица које задужује имовину.</p>
--	---

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скрећемо пажњу да директни корисник буџета Републике Србије, који је надлежан за правосудне органе као индиректни корисник буџета Републике Србије, није обезбедио успостављање интерне ревизије код ових индиректних корисника.
2. Скрећемо пажњу на неусаглашеност одредби члана 17 става 1 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину са чланом 8 истог закона и става 2 члана 51 Закона о судским таксама (а у вези са месечним исплатама на име побољшања материјалног положаја и услова рада запослених у судовима који су судско особље), а које су исплаћене на основу члана 44 Посебног колективног уговора за државне органе у висини одређеној решењем министра надлежног за послове правосуђа.

1	2
ФУК	Попис имовине и обавеза



Ефекти сарадње

У поступку ревизије Апелациони суд у Београду, Београд, предузео је седам мера исправљања.

Апелациони суд у Београду је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.