



Република Србија
АПЕЛАЦИОНИ СУД У
БЕОГРАДУ
Су бр. VIII 485/23
11.12.2023. године

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, Апелациони суд у Београду, Немањина 9, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
финансијских извештаја и правилности пословања Апелационог суда у Београду за
2022.годину
(предмет ревизије)**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-142/2023-03/17 од 07.септембра 2023.године

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

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду је мање исказао опрему у износу од 390 хиљада динара, јер није евидентирао у својим пословним књигама мобилне телефоне и лаптоп добијене на основу уговора за коришћење услуга мобилне телефоније број Су VIII – 341/21 од 16.08.2021. године, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.
----	----------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.2.	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду је у току поступка ревизије у 2023. години у налогу за књижење број 001А од 05.01.2023. године евидентирао мобилне телефоне и лаптоп набавне вредности 450 хиљада динара и истовремено извршио амортизацију у износу од 60 хиљада динара, тако да је садашња вредност набављене опреме 390 хиљада динара Предузета мера број 1 из Извештаја ДРИ
1.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 001А од 05.01.2023.године

2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду је у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године више исказао краткорочна потраживања, конто 122000 у износу од 500 хиљада динара, јер је евидентирао дате авансе за набавку горива од „НИС“ а.д. Нови Сад на конту Остала краткорочна потраживања – конто 122198, уместо на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.2	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду је у току поступка ревизије у налогу број 059а од 05.05.2023. године извршио исправку књижења и авансно плаћање горива уместо на конту 122000 – краткорочна потраживања, евидентирао на конту 123211 – аванси за набавку материјала и до времена достављања одазивног извештаја сва авансна плаћања Апелационог суда у Београду евидентирао на економској класификацији 123200-дати аванси , депозити и кауције. Предузета мера број 2 из Извештаја ДРИ
2.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог број 059а од 05.05.2023.године Картица еко.класификације 123211-аванси за набавку материјала

3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду је мање исказао 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, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказана активна временска разграничења у истом износу.
3.2	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду је у току поступка ревизије у 2023. години обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, за обрачунату накнаду ради побољшања материјалног положаја и услова рада

		запослених и боловање, евидентирао на крају текућег месеца за текући месец (Налог 073А од 31.05.2023.године), до достављања одазивног извештаја у 2023.години наставио да евидентира обавезе накнада за текући месец на крају текућег месеца. Предузета мера број 3 из Извештаја ДРИ
3.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 002-04 од 27.01.2023.године Налог 003-04 од 20.02.2023.године Налог 073А од 31.05.2023.године Налог 165А од 30.11.2023.године
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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: - 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, а што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, у вези са члановима 5-10 овог закона којима су прописана начела јавне набавке и чланом 47 став 3 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Апелационог суда у Београду, којим је прописано да у циљу обезбеђивања конкуренције, у поступцима јавне набавке на које се закон не примењује, позив се упућује на адресе најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, а кад год је то могуће и на адресе већег броја лица.
4.2	Опис мере исправљања	Ради отклањања неправилности у вези са јавним набавкама, Апелациони суд у Београду је у поступку ревизије предузео следеће мере: -Апелациони суд у Београду је у 2023. години спровео поступак набавке на које се закон не примењује, и послао је позиве за достављање понуда на три адресе за сваку од уговорених обавеза путем маил-а и закључио уговоре за: текуће поправке и одржавање опреме и то: за пружање услуга сервисирања фотокопир апарата Су бр. VIII 291/23 од 5.7.2023. године са „Malex-city copy service“ доо Београд; за пружање услуге сервисирања аутомобила са „Shop Invest“ Београд; за пружање услуге прања аутомобила са „Steco point“ доо Београд. -Апелациони суд у Београду је закључио Споразумни раскид уговора о пружању услуга са датумом 30.6.2023. године Су бр. VIII 264/23 од 13.6.2023. године, којим је раскинуо Уговор о пружању услуга број Су бр. VIII 489/18 од 26.7.2018. године са „Безбедносни инжењеринг“ доо Нови Сад и покренуо

		<p>поступак за набавку услуга безбедности и здравље на раду на које се ЗЈН не примењује и послао позив за достављање понуда на три адресе путем маила за потребе Апелационог суда у Београду, и завршио поступак и закључио уговор број Су VIII 307/23 од 01.08.2023.године, са „Безбедносни инжењеринг“ доо Нови Сад;</p> <p>-Апелациони суд у Београду је закључио Споразумни раскид уговора о пословној сарадњи са датумом 31.5.2023. године Су бр. VIII 217 /23 од 23.5.2023. године, којим је раскинуо Уговор о пословној сарадњи који је закључен 1.9.2011. године, на неодређено време, са Омладинском задругом „Индекс“, за обављање послова кувања кафе у кафе кухињама Апелационог суда у Београду. Апелациони суд у Београду је донео одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број Су VIII 218/2023 од 25.05.2023.године, на који се ЗЈН примењује, исти спровео и закључио Уговор о пружању услуга омладинске задруге Су број VIII 302/23 од 6.7.2023. године са Омладинском задругом „Индекс“ Београд.</p> <p>Предузета мера број 5.1, 5.2 и 5.3 из Извештаја ДРИ</p>
4.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Закључени уговори : Су бр. VIII 291/23 од 5.7.2023 године са „Malex-city copy service“ доо Београд; Су бр. VIII 292 /23 од 5.7.2023 .године са „Shop Invest“ Београд; Су бр. VIII 293/23 од 5.7.2023 .године са „Steco point“ доо Београд; Су бр. VIII 307/23 од 01.08.2023.године, са „Безбедносни инжењеринг“ доо Нови Сад; Су бр. VIII 302/23 од 6.7.2023. године са Омладинском задругом „Индекс“ Београд.</p> <p>Позиви за достављање понуда, понуде за сервисирање фотокопир апарата: Бироелектроник, Бироит и Malex и Одлука о додели уговора број Су бр. VIII 233/2023 од 08.06.2023.године</p> <p>Позиви за достављање понуда, понуде за сервисирање аутомобила: Лав ауто, Shop invest и Сервис Радисављевић и Одлука о додели уговора број Су VIII 204/2023 од 08.06.2023.године</p> <p>Позиви за достављање понуда, понуде за услугу безбедности и здравља на раду: Sirm guard, Zaštita i bezbednost na radu MGB и Безбедносни инжењеринг доо и Одлука о додели уговора број Су VIII 285/2023 од 10.07.2023.године</p> <p>Позиви за достављање понуда, понуде за прање аутомобила: Urban car wash, Gazela i Steco point и одлука о додели уговора Су VIII 212/2023 од 08.06.2023.године</p> <p>Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 8/2023 за 2023.годину за услуге омладинске задруге</p>
5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Апелациони суд у Београду није извршио повраћај депозита лицима који су депозит уплатили или није уплатио у буџет примљене депозите који испуњавају услов да постану државна имовина у износу од најмање 157 хиљада динара, на основу примљених</p>

		депозита за предмете који су окончани и стављени ад акта и који према Судском пословнику испуњавају услов да постану државна имовина, што није у складу са чланом 385а и чланом 416 Судског пословника
5.2.	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду је у поступку ревизије извршио анализу судских депозита и судијама су достављени налози за проверу стања депозита у предметима. Судије су предузеле мере за повраћај депозита лицима који су депозит уплатили, и у току 2023.године дати су налози служби рачуноводства за повраћај средстава физичким лицима или уплате вештацима у предметима судског депозита и извршена исплата са рачуна депозита суда у износу од 234.300,00 динара. Апелациони суд у Београду у 2023.години врши контролу и редовно враћа судски депозит. Предузета мера број 6 из Извештаја ДРИ
5.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спецификација аналитике депозита-збирно за период од 01.01.2023.године до 30.11.2023.године, табела судских такси за периоде 2010-2020.година, 2021.година, 2022.година и 2023.година, и докази за 2023.годину –картица уплатиоца вештачења број 169 , картица вештака аналитика В060 и извод број 77 од 30.10.2023.године
6.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Контролно окружење не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер: - није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу; - није израдио мапу пословних процеса и није идентификовао пословне процесе.
6.2	Опис мере исправљања	Ради потпунијег успостављања система интерних контрола Апелациони суд у Београду је у поступку ревизије предузео следеће мере: -Донео је Акциони план за спровођење стратегије за успостављање система финансијског управљања и контроле у Апелационом суду у Београду за период до 31.12.2023. године акта којима се уређује развој система финансијског управљања и контроле Су бр. I-1 79/23 од 23.6.2023. године и израдио мапе пословних процеса. Предузета мера 7.1 из Извештаја ДРИ
6.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Акциони план за спровођење стратегије за успостављање система финансијског управљања и контроле у Апелационом суду у Београду, контроле Су бр. I-1 79/23 од 23.6.2023. године - Мапе пословних процеса
7.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер: -није предузео контролне активности како би омогућио да донете одлуке о извршењу додељених апропријација на годишњем нивоу садрже процену обима прихода и

		примања, већ само процену обима расхода и издатака, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 3 Закона о буџетском систему, као што је објашњено у тачки 3.2. Припрема и доношење финансијског плана.
7.2.	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду, предузео је меру за исправљање неправилности у ревизији правилности пословања из резимеа откривених неправилности у ревизији правилности пословања Апелационог суда у Београду, и то тако што смо после ребаланса буџета за 2023.годину у Одлуци о извршењу додељених апропријација на годишњем нивоу планирали обим прихода и примања за 2023.годину.
7.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис службе рачуноводства број IV Су 22 10,12/2023 од 26.06.2023.године Одлука IV Су 22-10/2023 од 26.09.2023.године Одлука IV Су 22-12/2023 од 26.09.2023.године

8.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није омогућио да ребалансом финансијског плана буду планирани сви расходи који су отварањем апропријација у програму ИСИБ одобрени, јер додељене апропријације од стране Министарства правде у 2022. години Апелациони суд у Београду није исказао у измени финансијског плана, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему, као што је објашњено у тачки 3.2. Припрема и доношење финансијског плана.
8.2	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду, предузео је меру за исправљање неправилности у ревизији правилности пословања из резимеа откривених неправилности у ревизији правилности пословања Апелационог суда у Београду, и то тако што смо после ребаланса буџета за 2023.годину(Сл.гласник РС број 75/2023) у одлуци о извршењу додељених апропријација на годишњем нивоу планирали сва учитана средства апропријација у систему СПИРИ од стране Министарства правде и Високог савета судства.
8.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис службе рачуноводства број IV Су 22 10,12/2023 од 26.09.2023.године Одлука IV Су 22-10/2023 од 26.09.2023.године Одлука IV Су 22-12/2023 од 26.09.2023.године Картица прегледа расходних апропријација из програма СПИРИ на дан 26.09.2023.године, после ребаланса буџета за 2023.годину

9.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду има четири заменика председника суда утврђених Годишњим распоредом послова, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Апелационом суду у Београду предвиђено да председника замењују три заменика, што је детаљније описано у тачки 3.3.2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).
9.2	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду је упутио молбу Високом савету судства, за давање мишљења на предлог Правилника о изменама о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Апелационом суду у

		Београду Су бр. I-1 57/21 од 09. Јуна 2021.године, и то у члану 5, тако што се у ставу 2. Речи: „три заменика“, замењују речју: „заменици“, као и молбу за давање сагласности на предлог Правилника о изменама о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Апелационом суду у Београду Су бр. I-1 110/23 од 27. Јула 2023.године, Министарству правде Р.С. Апелациони суд у Београду је добио сагласност на Правилник о изменама о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места од Министарства правде, број 110-00-15/2019-03 од 26.09.2023.године
9.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Правилник о изменама, Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Апелационом суду у Београду од 27.07.2023.године, број Су I-1 110/23</p> <p>- Молба за давање мишљења на предлог Правилника о изменама о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Апелационом суду у Београду Су.бр. I-1 57/21 од 09. јуна 2021.године, упућена Високом савету судства број Су број I 110/2023 од 27.07.2023.године,</p> <p>-мишљење Високог савета судства број 110-00-00024/2023-01 од 11.09.2023.године</p> <p>- молба за давање сагласности на предлог Правилника о изменама о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Апелационом суду у Београду Су бр. I-1 110/23 од 27. јула 2023.године, упућена Министарству правде Р.С. број Су I-1 110/2023 од 15.09.2023.године</p> <p>-допис Министарства правде са сагласношћу бр110-00-15/2019-03од 26.09.2023.године</p>
10.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду је извршио расход у износу од 20 хиљада динара за услугу мерења и испитивања услова радне околине, микроклиме и осветљења са издавањем стручног налаза, а да извршилац услуге пре тога није упутио понуду као што је превиђено чланом 5 Уговора о пружању услуга у циљу организовања послова безбедности и здравља на раду Су број VIII 489/18 од 26. јула 2018. године са „Безбедносни инжењеринг“ доо Нови Сад, као што је објашњено у тачки 3.3.2.1.2.3 Услуге по уговору, konto 423000.
10.2	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду, предузео је меру за исправљање неправилности у ревизији правилности пословања из резимеа откривених неправилности у ревизији правилности пословања Апелационог суда у Београду и тако што смо у 2023.години за набавку услуге испитивања услова радне околине на коју се ЗЈН не примењује спровели поступак упућивања позива за понуде за ову врсту услуге и на основу три понуде, изабрали ону која је испунила све услове и захтеве наручиоца и склопили уговор.
10.3	Докази који се прилажу уз овај	- Допис службе рачуноводства број IV Су 22

	извештај да је мера исправљања предузета	<p>124/2023 од 02.10.2023.године</p> <ul style="list-style-type: none"> - Захтев за набавку услуге , број Су VIII 375/23 од 18.09.2023.године, - Понуда за набавку услуга Су VIII 375/23 од 21.09.2023. године, - Позиви за јавну набавку-путем меила послати , - понуде: Институт за безбедност број 30353 од 27.09.2023.године, Институт глобал број 29984 од 26.09.2023.године и Анни заштита број 29884 од 25.09.2023.године, - Одлука о додели уговора број Су VIII 375/2023 од 02.10.2023.године - Уговор број СуVIII 397/23 од 03.10.2023.године
11.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Рачуноводствене исправе нису књижене истог дана или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 42 Правилника о рачуноводству Апелационог суда у Београду, што је детаљније описано у тачки 3.3.2.1.2.1 Стални трошкови, конто 421000, тачки 3.3.2.1.2.4. Текуће поправке и одржавање, конто 425000, тачки 3.3.2.1.2.5. Материјал, конто 426000, тачки 3.3.2.2.1. Машине и опрема, конто 512000.</p>
11.2	Опис мере исправљања	<p>Апелациони суд у Београду, рачуноводствене исправе евидентира истог дана или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе (налог за књижење број 074-А од 5.6.2023. године евидентирани су примљени рачуни: Јавног предузећа Путеви Србије број 210000000091289 за наплату путарине у износу од две хиљаде динара, Јавног предузећа Пошта Србије Београд број 230007016844 у износу од 140 хиљада динара; налог за књижење број 075-А од 6.6.2023. године евидентирани су примљен рачун „NINAMEDIA KLIPING“ д.о.о. Нови Сад број 3502-47-001-2023 у износу од 36 хиљада динара и обавеза за исплату трошкова кривичног поступка по решењу Апелационог суда . Апелациони суд у Београду у 2023 години , евидентира све пословне промене и рачуноводствене исправе истог или наредног дана.</p> <p>Предузета мера 7.2 из Извештаја ДРИ</p>
11.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Финансијски налог 074-А од 05.06.2023.године Финансијски налог 075-А од 06.06.2023.године Финансијски налог 165-А од 30.11.2023.године</p>
12.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Апелациони суд у Београду у својим пословним књигама није евидентирао и није исказао набавну вредност и исправку вредности за путничко моторно возило, марке „Fiat“, модел „500L“, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.2.1.1. Некретнине и опрема, конто 011000.</p>

12.2	Опис мере исправљања	За путничко моторно возило, марке „Fiat“, модел „500L“, је на основу програма за Процену вредности путничких возила АМС Србије утврдио набавну вредност, према старости возила обрачунао исправку вредности и у налогу број 0760 од 16.6.2023. године исте евидентирао, тако да је у пословним књигама исказана садашња вредност путничког возила у износу од 262 хиљаде динара. Предузета мера 7.1 из Извештаја ДРИ
12.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ фин.налог 0760 од 16.06.2023.године Картица основног средства –возило марке „Fiat“
13.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду није евидентирао залихе административног материјала набављеног у 2022. години у износу од 617 хиљада динара на конту 022231 – Залихе административног материјала, за које је одговорно лице сачинило налоге магацину да изда и који су потписани од стране лица које је материјал примило, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.2.1.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, конто 022000.
13.2	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду, предузео је меру за исправљање неправилности у ревизији правилности пословања из резимеа откривених неправилности у ревизији правилности пословања Апелационог суда у Београду, и то тако што смо у 2023.години извршили евидентирање залиха административног материјала на економској класификацији 022231(залихе административног материјала) , који је набављен у овој години
13.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис службе рачуноводства број IV Су 22 124/2023 од 13.11.2023.године - картице економске класификације 022231(залихе административног материјала) - картице економске класификације 252111(добављачи у земљи) - картице економске класификације 426111 (канцеларијски материјал) - рачуни за набављен канцеларијски материјал(ITS network d.o.o.Beograd, Aigo business system doo Beograd) - налози магацину да изда број 6/2023, 4/2023, 5/2023, 2/2023,3/202,7/2023, 9/2023 и 8/2023 и прими 6/2023, 4/2023, 5/2023, 2/2023,3/202,7/2023, 9/2023 и 8/2023 набављен административни материјал за 2023.годину
14.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду не води у пословним књигама залихе ситног инвентара из ранијих година и евидентирао је ситан инвентар у најмањем износу од 52 хиљаде динара на конту 022231 – Залихе административног материјала, уместо на конту 022121 – Ситан инвентар у употреби и искњижио га из

		евиденције приликом давања на коришћење иако је инвентар и даље у употреби, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.2.1.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, конто 022000.
14.2.	Опис мере исправљања	У 2023. години је евидентирао у пословним књигама залихе ситног инвентара у износу од 488 хиљада динара од чега набављен ситан инвентар у 2022. години у налогу број 072 од 1.6.2023. године у износу од 297 хиљада динара и ситан инвентар набављен у 2023. години у износу од 191 хиљада динара. Предузета мера 7.4 из Извештаја ДРИ
14.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Картица економске класификације 022121(ситан инвентар у употреби) -Финансијски налог 052 од 11.04.2023.године - Финансијски налог 072 од 01.06.2023.године -Финансијски налог 087 од 27.07.2023.године

15.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду није предузео контролне активности како би омогућио да у пословним књигама буду евидентирани дати аванси у износу од најмање 161 хиљаде динара за уплаћен аванс за набавку намештаја, што није у складу чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније описано у тачки 3.3.2.2.1. Машине и опрема, конто 512000 и наведено у тачки 3.4.2.2.1.3. Краткорочни пласмани, конто 123000.
15.2	Опис мере исправљања	У налогу број 063 од 11.5.2023. године на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције, евидентирао је дат аванс дана 11.5.2023. године, за набавку опреме по профактури број ОРР23/0008 од 4.5.2023. године „АІGO business system“ доо Београд у износу од 242 хиљаде динара. Апелациони суд у Београду и на даље у 2023.години при набавци опреме а по профактури врши књижење на авансно плаћање, конто 123000-Краткорочни пласмани Предузета мера 7.5 из Извештаја ДРИ
15.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финансијски налог 063 од 11.05.2023.године

16.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду није актом утврдио норматив за потрошњу горива, није задуживао возаче горивом и није вршио контролу потрошње горива, што није у складу са чланом 16 Правилника о услову и начину коришћења службених возила у Апелационом суду у Београду, којим је прописано да служба рачуноводства на основу пређене километраже и количине утрошеног горива утврђује просечну потрошњу горива, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.2.2.1.2. Краткорочна потраживања.
16.2	Опис мере исправљања	Дана 28.04.2023. године је утврдио норматив за просечну потрошњу горива по возилу, за сва возила која користи и извршио попис стања горива на дан 28.04.2023. године, као и обрачун просечне потрошње

		горива за период од 30.12.2022. године до 28.04.2023. године. За контролисани период просечна потрошња је у складу са утврђеним нормативом. Контрола потрошње горива вршиће се једном годишње односно за 2023.годину на дан 31.12.2023.године, извршиће се обрачун просечне потрошње и утврдити да ли је у складу са утврђеним нормативима за свако возило. Предузета мера 7.6 из Извештаја ДРИ
16.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Норматив за просечну потрошњу горива од 28.04.2023.године -Табела просечне потрошње горива за период 30.12.2022.-28.04.2023.године
17.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду није спроводио контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење вредности уговора па је Апелациони суд у Београду извршио расходе у износу од 27 хиљада динара без закљученог уговора, јер је по уговору број Су VIII 131/22 од 08.03.2022. године са добављачем „Претплата“ д.о.о. Београд, за набавку дневне штампе у износу од 194 хиљаде динара извршио плаћање у износу од 221 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, што је детаљније објашњено у тачки 3.5. Јавне набавке.
17.2	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду, предузео је меру за исправљање неправилности у ревизији правилности пословања из резимеа откривених неправилности у ревизији правилности пословања Апелационог суда у Београду, и то тако што пре него извршимо било које уговорено плаћање рачуна извршимо провере колико је новчаних средстава остало по уговору, а тако и плаћање рачуна за набавку дневних новина, проверимо кроз табелу да ли има још новчаних средстава за извршење уговора односно да није дошло до прекорачења истог.
17.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Табелу за праћење уговорених новчаних средстава - картицу добављача број 051 за претплату на дневне новине и - уговор број Су бр. VIII 107/23 од 07.03.2023.године
18.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду не води евиденцију о судским таксама уплаћеним на подрачун судске таксе број 840-0000029763845-03 и казне и трошкови поступака уплаћеним на подрачун број 840-29712845-34, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је детаљније објашњено у тачки 3.4.4. Ванбилансна актива, konto 351000.
18.2	Опис мере исправљања	У 2023. години води евиденцију о судским таксама, које су до 30.6.2023. године уплаћене у износу од 22 хиљаде динара на подрачун судске таксе број 840-0000029763845-03 и казне и трошкови поступака, које

		су до 30.6.2023. године уплаћене у износу од десет хиљада динара на подрачун број 840-29712845-34. Апелациони суд и на даље води евиденције о уплатама у 2023.години, за рачун судских такси и рачун казни и трошкова судског поступка. - Предузета мера број 7.7 из Извештаја ДРИ
18.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- картице конта 351151(остала ванбилансна актива) и 352151(остала ванбилансна пасива), на дан 01.12.2023. године - изводи такси број 19 од 30.10.2023. године, извод број 20 од 08.11.2023.године и казни и трошкова поступка Апелационог суда у Београду број 1 од 25.01.2023.године и број 2 од 27.01.2023.године.
19.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд није омогућио да исказивање потреба буде реално, па је набавио веће количине појединих тонера од уговорених и веће количине појединог канцеларијског материјала од уговорених, што је детаљније објашњено у тачки 3.5. Јавне набавке.
19.2	Опис мере исправљања	Апелациони суд у Београду, од извештаја ДРИ, није спроводио набавку тонера и канцеларијског материјала, а према нашим сазнањима, у 2024.години послове јавне набавке спроводиће Управа за заједничке послове републичких органа. Апелациони суд у Београду ће исказивати реалне потребе за тонерима и канцеларијским материјалом, узимајући у обзир утрошене количине из ранијих година.
19.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уредба о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу („Сл.гласник РС“ број 25/2023 - Допис Управе за заједничке послове републичких органа број 404-02-1196/23-01 од 14.06.2023.године
20.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Апелациони суд у Београду није у потпуности применио принципе информација и комуникација јер на интернет страници не објављује финансијске планове и финансијске извештаје сагласно члану 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.
20.2	Опис мере исправљања	- На својој интернет страници-сајту објавио Финансијски план за 2023. годину. Предузета мера број 7.8 из Извештаја ДРИ
20.3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис број IV Су 22 72/2023 од 30.05.2023.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Редни број	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
I	Апелациони суд у Београду није вршио попис депозита у износу од 1.973.000,00 динара	Одлуком председника суда Су. бр. I-1/58/23 од 05.05.2023. образована је комисија, са задатком да прегледа и попише све архивирани предмете грађанске материје и материје радних спорова у којима је отворена расправа пред другостепеним судом, а који нису комисијски уништени у складу са чланом 241. Судског пословника, да издвоји предмете у којима су странке уплатиле средства у депозит суда а судија није дао налог Рачуноводству да се изврши исплата, и да списак тих предмета достави управи суда, ради давања налога судијама за поступање. Након тога предмети који нису комисијски уништени, а у којима нема налога судије за исплату депозита, изнети су судијама и поступљено је, дати су налози рачуноводству, те су средства из депозита исплаћена судским вештацима, у највећој мери.	председник суда, секретар суда, поступајуће судије, управитељ писарнице и шеф рачуноводства	28.02.2024.године
		У предметима који су окончани закључно са 2016. годином, и који су комисијски уништени, како није било могуће да се		

предмет изнесе судији ради давања налога и исплате, исплата није могла бити извршена, и због тога су ова средства преостала у судском депозиту. Ова средства су евидентирана на збирној картици, која се води за период од 2010. до 2020. године. На тој картици су и средства за период од 2017. до 2020. године, и преостало је још 922.264 динара.

Предмети који су окончани у 2017., 2018., 2019. и 2020. години, а у којима није дат налог судије за исплату депозита, изнети су судијама ради давања налога и у наредном периоду, по достављању налога служби рачуноводства, средства из депозита ће бити исплаћивана.

У ситуацијама где није могуће извршити исплату (на пример: предмет је још увек у раду, предмет у Врховном суду по ванредном правном леку, странка преминула, судски вештак преминуо, фирма угашена, уплата без означеног броја предмета и не може се утврдити коме треба извршити повраћај и слично), судије нису могле да дају налог за исплату или повраћај средстава, и та средства су остала на рачуну судског депозита.

У предметима у којима није могуће извршити исплату средстава (кад се плаћа судском вештаку) или повраћај средстава (када се враћају странци), по истеку рока застарелости, у складу са Законом о

		<p>облигационим односима, ова средства ће бити уплаћена у буџет Републике Србије.</p> <p>Убудуће, вршиће се редован попис депозита и пратити поступање у вези са средствима која су странке уплатиле ради вештачења у предметима, те уколико има неисплаћених средстава, у сарадњи са рачуноводством и судском писарницом предмети ће бити изнети судијама, ради доношења наредбе рачуноводству за исплату, како средства физичких лица, странака у поступцима, не би стајала на рачуну депозита суда.</p>		
2	<p>Штампач НР Р1006 и два “Lepovo” 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.</p>	<p>Приликом вршења пописа за 2023. годину, штампач НР Р1006 и два “Lepovo” рачунара, као и сва остала основна средства, биће унета у коначну пописну листу, како би стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији било усклађено са стварним стањем.</p>	<p>Пописна комисија</p>	<p>Рок је 28.02.2024.године</p>
3	<p>Суд није извршио попис ситног инвентара за 2022. годину, као што је наложено решењем Су бр.1-2 324/22 од 09.11.2022. године, иако је у 2022. години ситан инвентар набављен у износу од најмање 52.000,00 динара</p>	<p>Пописна комисија за 2023. године ће извршити попис ситног инвентара и приликом сваког следећег пописа, пописом ће бити обухваћен и ситан инвентар.</p>	<p>Пописна комисија</p>	<p>Рок је 28.02.2024.године</p>
4	<p>Суд је у преамбули решења којим је образована комисија за попис имовине и обавеза за 2022. годину и у Извештају о извршеном попису за 2022.</p>	<p>Решење којим је образована комисија за попис имовине и обавеза за 2023. годину донето је на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава</p>	<p>Секретар суда</p>	<p>Мера је предузета.</p>

	<p>годину навео Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се не односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије.</p>	<p>Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник Републике Србије" бр. 33/15 и 101/18), који се односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије.</p> <p>Доказ решење донето дана 01.11.2023.године број Су 1-2 452/23</p>		
5	<p>Решењем о именовану комисије за попис имовине и обавеза нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није утврђен рок за достављање извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Приликом именовану комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину, именовани су заменик председника комисије и заменици чланова комисије, уз утврђивање рока за достављање извештаја о извршеном попису.</p> <p>Доказ: Решење о именовану пописне комисије за 2023.годину, број Су 1-2 452/23 од 01.11.2023.године</p>	<p>Председник суда и секретар суда</p>	<p>Мера је предузета.</p>
6	<p>Лице одговорно за руковање рачунарском опремом је руководилац одељења за информатичке послове, који је и председник пописне комисије, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са</p>	<p>Приликом именовану комисије за попис имовине и обавеза за 2023. годину, председник и чланови комисије за попис и њихови заменици нису лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и непосредни руководиоци тих лица, као ни лица која воде аналитичку евиденцију имовине која се пописује.</p> <p>Доказ: Решење о именовану пописне комисије за 2023.годину, број Су 1-2 452/23 од 01.11.2023.године</p>	<p>Председник суда и секретар суда</p>	<p>Мера је предузета.</p>

7	<p>стварним стањем.</p> <p>Пописна комисија је сачинила План вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године Су бр. I-2 314/22-1 од 14.11.2022. године којим су одређени рокови за поједине радње у току пописа и рок за завршетак пописа до 14.02.2023. године, који не садржи план пописа финансијске имовине, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Приликом планирања пописа целокупне имовине и обавеза за 2023. годину, планиран је и попис финансијске имовине, са роковима.</p> <p>Доказ: План вршења пописа целокупне имовине и обавеза, Су број I-2 459/23 од 07.11.2023. године</p>	<p>Секретар суда и председник пописне комисије</p>	<p>Мера је предузета.</p>
8	<p>Суд није извршио попис опреме других правних субјеката коју користи и није доставио посебне пописне листе другим правним субјектима (возила, канцеларијски намештај, рачунар "Lenovo" - два комада), што није у складу са чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Планом вршења пописа за 2023. годину, предвиђено је да пописна комисија попише опрему других правних субјеката коју користи и достави посебне пописне листе другим правним субјектима, а то су возила, канцеларијски намештај Управе за заједничке послове републичких органа, са одређеним роком.</p>	<p>Пописна комисија</p>	<p>Рок је 26.01.2024. године</p>

9	<p>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, како је прописано чланом 53. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Апелациони суд у Београду ће предузети контролне активности како би обезбедио да попис целокупне имовине и обавеза буде уређен, тако да комисија за попис има задатак да уз извештај о резултатима извршеног пописа приложи потписане пописне листе са изворним материјалом који је служио за састављање пописних листа шефу рачуноводства, у складу са чланом 53. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Секретар суда, пописна комисија и рачуноводство</p>	<p>Рок је 28.02.2024. године</p>
10	<p>Део коначне збирне пописне листе сачињен је на основу података из књиговодства, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се пописној комисији, пре почетка пописа, доставља пописна листа са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци,</p>	<p>Служба рачуноводства је доставила пописној комисији за 2023. годину, пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности). Доказ: Пописна листа основних средстава на дан 01.12.2023. године, за инвентарски број 00001/217 до 00046/250 од 05.12.2023. године</p>	<p>Пописна комисија и рачуноводство</p>	<p>Мера је предузета.</p>

	осим података о количини и вредности).			
11	<p>Пописна листа не садржи напомену о оштећењу имовине са уоченим примедбама иако је у извештају о попису предложен расход оштећених основних средстава, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Апелациони суд у Београду ће предузети контролне активности, како би обезбедио да приликом вршења сваког пописа, комисија за попис унесе у пописне листе напомене за основна средства која су оштећена, а након тога у извештају о извршеном попису такође наведе која су основна средства оштећена и да ли има предлога за расход, у складу са чланом 10. став 1. тачка 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Пописна комисија</p>	<p>Рок је 28.02.2024. године</p>
12	<p>Пописне листе нису потписане од стране лица које задужује имовину, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Апелациони суд у Београду ће предузети контролне активности, како би обезбедио да приликом вршења сваког пописа, пописна комисија сваку пописну листу доставити на потпис запосленом који задужује имовину, а уколико више запослених користи исто основно средство, на пример штампач или скенер, листу ће потписати сви запослени који га користе, у складу са чланом 10. став 1. тачка 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Пописна комисија и рачуноводство</p>	<p>Рок је 28.02.2024. године</p>

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

- Акциони план: Су.бр. VIII 321/23-1 од 6.10.2023.године
- Решење о именовану пописне комисије: Су I-2 452/23 од 01.11.2023.године
- План вршења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године: Су I-2 459/23 од 7.11.2023.године
- Листа за попис основних средстава на дан 01.12.2023.године - доказ за тачку број10

III

Апелациони суд у Београду нема грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављени су у прилогу извештаја.

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

ПРЕДСЕДНИК
АПЕЛАЦИОНОГ СУДА У БЕОГРАДУ



Судија Душко Миленковић