



Република Србија  
ПРИВРЕДНИ АПЕЛАЦИОНИ СУД  
IV Су број: 32/23-*S16*  
07.09.2023. године  
Београд

## 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, ПРИВРЕДНИ АПЕЛАЦИОНИ СУД, Немањина 9, Београд, подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја Привредног апелационог суда за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-139/2023-03/24 од 9. јуна 2023. године.

#### I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Суд није успоставио интерну ревизију ни на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолишким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолишким упуствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
1.2.	Опис мере исправљања	Привредни апелациони суд, дана 31.08.2023. године, на основу члана 73. став 3. Закона о уређењу судова, обратио се Високом савету судства ради давања мишљења на нов (измењен) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Привредном апелационом суду у којем се тражи ново радно место „интерни ревизор“

1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дана 31.08.2023. године Високом савету судства достављен захтев за измену и допуну, Правилника о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Привредном апелационом суду, ради давања мишљења на исти за ново радно место „интерни ревизор“. - Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Привредном апелационом суду.
------	---	--

2)

2.	Неправилност	Суд није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер: 1) није донео Стратегију управљања ризицима; 2) интерним актом није уредио систем вођења пословних књига и основу за вођење буџетског рачуноводства, као ни питање карактеристика софтвера који се користи за вођење пословних књига Суда и 3) није обезбедио задовољавајући ниво контролних активности које се односе на хронолошко, уредно и ажурно евидентирање пословних промена, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2.2.	Опис мере исправљања	1)Достављамо вам Стратегију управљања ризицима и мапе пословних процеса.  Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Привредном апелационом суду I Су број 2/23-99 од 22.05.2023. године. 2) чланом 9. став 4. уређен је систем вођења пословних књига и чланом 4. став. 1. уређена је основа за вођење буџетског рачуноводства, чланом 9. уређене су карактеристике софтвера за вођење пословних књига Суда, 3) чланом 6. и члановима 19. до 23., уређено је хронолошко, уредно и ажурно евидентирање пословних промена и систем интерних контролних активности.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стратегија управљања ризицима и мапе пословних процеса. Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Привредном апелационом суду I Су број 2/23-99 од 22.05.2023. године. - Извод евиденционог рачуна о извршеном плаћању од 16.06.2023. године, збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање, Решење, обрачун јубиларне награде, налог за књижење, - Извод евиденционог рачуна о извршеном плаћању од 27.07.2023. године, збирни налози за креирање преузете обавезе и плаћање, обрачун уговора о делу, налози за књижење, Одлука о накнадама и наградама судијама поротницима, - Извод евиденционог рачуна о извршеном плаћању од 10.08.2023. године, збирни налози за креирање преузете обавезе и плаћање, рачуни и фактуре на основу којих је извршено плаћање, налог за књижење, Уговор.

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 извештајима о извршењу буџета подаци о износу одобрених апропријација исказани су у мањем износу од 52.676 хиљада динара, у односу на износ средстава који је планиран финансијским планом Суда, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Одговорна лица за припремање, састављање и подношење финансијских извештаја о извршењу буџета узела су у обзир и спровела дату препоруку да се исказивање података о одобреним апропријацијама врше у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.  Као доказ достављамо периодични финансијски извештај Привредног апелационог суда за период 01.01.2023 до 30.06.2023. године – Образац 5.	Председник суда и руководилац групе за финансијско-материјалне послове Привредног апелационог суда.	Мере исправљања су већ предузете током вршења ревизије и користиће се у сваком наредном извештају.
2.	У Билансу стања на дан 31.12.2022. године почетно стање је више исказано за износ од 396 хиљада динара, у односу на стање исказано у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	У Билансу стања на дан 31.12.2023. године почетно стање исказаћемо у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Председник суда и руководилац групе за финансијско-материјалне послове Привредног апелационог суда.	Мера исправљања се планира приликом израде Биланса стања на дан 31.12.2023. године чији је рок састављања и подношења 31.03.2024. године.

3.	Члан и заменик члана пописне комисије су лица које воде аналитику потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисика буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварим стањем.	Донет је нов Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Привредном апелационом суду I Су број: 2/23-99 од 22.05.2023. године, у којем је по члану 18. став 5. уређено да чланови и заменици чланова комисије за попис имовине и обавеза не могу бити лица која воде аналитику потраживања и обавеза.	Председник Привредног апелационог суда.	Мере исправљања су предузете током вршења ревизије доношењем новог Правилника о организацији буџетског рачуноводства који ће се примењивати приликом сваког наредног пописа имовине и обавеза.
----	---	--	---	--

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	/	/	/	/

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

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

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

Докази о отклањању неправилности биће скенирани и закачени на порталу Државне ревизорске интитуције.

**ПРЕДСЕДНИК**  
**ПРИВРЕДНОГ АПЕЛАЦИОНОГ СУДА**

  
\_\_\_\_\_  
**Јасминка Обућина**