



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
АПЕЛАЦИОНОГ СУДА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
за 2022. годину**



Број: 400-142/2023-03/21  
Београд, 14. децембар 2023. године



**Садржај:**

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1. Мање исказана опрема .....	4
2.1.2. Више исказана краткорочна потраживања.....	4
2.1.3. Мање исказане обавезе.....	5
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања .....	5
2.2.1. Није упутио позив за прикупљање понуда.....	5
2.2.2. Није извршен повраћај депозита и нису уплаћени у буџет примљени депозити који испуњавају услов да постану државна имовина.....	6
2.2.3. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола .....	7
2.3. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	12
2.3.1. Није извршен целокупан попис имовине и обавеза .....	12
2.4. Неправилности у ревизији правилности пословања .....	13
2.4.1. Неправилности приликом спровођења пописа .....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	16



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Апелационог суда у Београду, Београд за 2022. годину број: 400-142/2023-03/17 од 7. септембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима и позитивно мишљење о правилности пословања.

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

**ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

### 2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

#### 2.1.1. Мање исказана опрема

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

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.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да је у поступку 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.

*Доказ: Налог за књижење број 001А од 05. 01. 2023. године, Предузета мера број 1 Извештаја о ревизији.*

##### 2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.1.2. Више исказана краткорочна потраживања

##### 2.1.2.1. Опис неправилности

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.

##### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео, да је у поступку 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.

*Доказ: Налог број 059а од 05.05.2023. године; Картица економске класификације 123211 - аванси за набавку материјала, Предузета мера број 2 из Извештаја о ревизији.*



### **2.1.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3. Мање исказане обавезе**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео, да је у поступку ревизије предузео меру исправљања и 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 и до достављања одазивног извештаја у 2023. години наставио да евидентира обавезе накнада за текући месец на крају текућег месеца.

*Доказ: 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, Предузета мера број 3 из Извештаја о ревизији*

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања**

### **2.2.1. Није упутио позив за прикупљање понуда**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да је ради отклањања неправилности у вези са јавним набавкама, у поступку ревизије предузео мере исправљања:

-Апелациони суд у Београду је у 2023. години спровео поступак набавке на које се



закон не примењује, послао је позиве за достављање понуда на три адресе за сваку од уговорених обавеза путем мејла 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 послао позив за достављање понуда на три адресе путем мејла за потребе Апелационог суда у Београду, завршио поступак и закључио уговор број Су VIII 307/23 од 01.08.2023.године са „Безбедносни инжењеринг“ доо Нови Сад;

-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. По спроведеном поступку јавне набавке Апелациони суд у Београду је закључио Уговор о пружању услуга омладинске задруге Су број VIII 302/23 од 6.7.2023. године са Омладинском задругом „Индекс“ Београд.

*Доказ: 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, 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, 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; 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; Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 8/2023 за 2023.годину за услуге омладинске задруге Закључени уговори: Су бр. VIII 291/23 од 5. 7. 2023. године са „Malex-city copy service“ доо Београд; Су број VIII 294/23 од 5. 7. 2023. године са „Shop Invest“ Београд; Су број VIII 293/23 од 5.7.2023. године са „Steco point“ доо Београд; Су број VIII 307/23 од 01.08.2023. године, са „Безбедносни инжењеринг“ доо Нови Сад; Су број VIII 302/23 од 6.7.2023. године са Омладинском задругом „Индекс“ Београд. Предузета мера број 5.1, 5.2 и 5.3 из Извештаја о ревизији.*

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2. Није извршен повраћај депозита и нису уплаћени у буџет примљени депозити који испуњавају услов да постану државна имовина**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

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 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.



### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да је у поступку ревизије извршио анализу судских депозита тако што су судијама 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.

*Доказ: 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, Предузета мера број 6 из Извештаја о ревизији.*

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола**

### **2.2.3.1. Опис неправилности**

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:

(1) 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.

(2) 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.

-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.

-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).



-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, конто 423000.

- 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.

- 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.

-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.

-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.

-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.

- 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.

- 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.





- 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, конто 351000.

-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.

(3) 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.

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

(1) Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да је ради унапређења контролног окружења и потпунијег успостављања система интерних контрола 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 од 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.

(2) Апелациони суд у Београду, је у одазивном извештају навео да је ради ефикаснијег спровођења контролних активности спровео мере и

- после ребаланса буџета за 2023. годину у Одлуци о извршењу додељених апропријација на годишњем нивоу планирао обим прихода и примања 2023. годину.

- 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 после ребаланса буџета за 2023. годину („Сл. гласник РС“ број 75/2023) у одлуци о извршењу додељених апропријација на годишњем нивоу планирао сва учитана средства апропријација у систему СПИРИ од стране Министарства правде и Високог савета судства.

- 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 Републике Србије. Апелациони суд у Београду је добио сагласност на измену Правилник о изменама о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Апелационом суду у Београду број 110-00-15/2019-03 од 26. 09. 2023. године.

- Апелациони суд у Београду, је у 2023. години за набавку услуге испитивања услова радне околине на коју се ЗЈН не примењује, спровео поступак упућивања позива за понуде за ову врсту услуге и на основу три понуде, изабрао ону која је испунила све услове и захтеве наручиоца и закључио уговор.

- Апелациони суд у Београду, је у поступку ревизије предузео меру исправљања и



рачуноводствене исправе евидентирао истог дана или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе. Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да у 2023. години и даље евидентира све пословне промене и рачуноводствене исправе истог или наредног дана.

- Апелациони суд у Београду, је у поступку ревизије предузео меру исправљања и 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.

- 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 је у 2023. години извршио евидентирање свих набављених количина административног материјала у 2023. години на економској класификацији 022231 - залихе административног материјала.

- Апелациони суд у Београду је у поступку ревизије и даље у 2023. години 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.

- Апелациони суд у Београду је у поступку ревизије у налогу број 063 од 11. 5. 2023. године на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције, евидентирао дат аванс дана 11. 5. 2023. године, за набавку опреме по профактури број ОРР23/0008 од 4. 5. 2023. године „AIGO business system“ доо Београд у износу од 242 хиљаде динара. Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да и на даље у 2023. години при набавци опреме, а по профактури врши књижење на авансно плаћање, konto 123000 - краткорочни пласмани.

- Апелациони суд у Београду је у поступку ревизије дана 28.04.2023. године 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. Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да ће контролу потрошње горива вршити 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.

-Апелациони суд у Београду, је у одазивном извештају навео да је предузео 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 изврши било које уговорено плаћање рачуна изврши провере колико је новчаних средстава остало по уговору, а тако и плаћање рачуна за набавку дневних новина, провери кроз табелу да ли има још новчаних средстава за извршење уговора односно да није дошло до прекорачења истог.

- Апелациони суд у Београду је у поступку ревизије предузео меру исправљања и 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 у Београду и на даље води евиденције о уплатама у 2023.години, за рачун судских такси и рачун казни и трошкова



судског поступка.

- 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 и утрошене количине из ранијих година.

- Апелациони суд у Београду је у поступку ревизије на својој интернет страници сајту објавио Финансијски план за 2023. годину.

*Доказ:* 1) 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, Предузета мера 7.1. из Извештаја о ревизији, 2) Допис 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; Допис 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; 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, 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, мишљење Високог савета судства број 110-00-00024/2023-01 од 11.09.2023. године, 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 Републике Србије број Су I-1 110/2023 од 15. 09. 2023. године, допис Министарства правде са сагласношћу број 110-00-15/2019-03 од 26. 09. 2023. године; Допис IV Су 22 124/2023 од 02. 10. 2023. године, 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 мејла 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 Су VIII 397/23 од 03. 10. 2023. године; 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; Финансијски налог 0760 од 16. 06. 2023. године, картица основног средства возило марке „Fiat“, из Извештаја о ревизији; Допис 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; 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, Предузета мера број 7.4 из Извештаја о ревизији; Финансијски налог 063 од 11. 05. 2023. године, Предузета мера 7.5. из извештаја о ревизији; Норматив за просечну потрошњу горива од 28. 04. 2023. године, табела просечне потрошње горива за период 30.12.2022. - 28. 04. 2023. године Предузета мера 7.6. из Извештаја о ревизији; Табела за праћење уговорених новчаних



средстава, картица добављача број 051 за претплату на дневне новине и Уговор број Су бр. VIII 107/23 од 07. 03. 2023. године; 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, Предузета мера број 7.7. из Извештаја о ревизији; Уредба о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки на републичком нивоу („Службени гласник РС“ број 25/2023), допис Управе за заједничке послове републичких органа број 404-02-1196/23-01 од 14. 06. 2023. године; Допис број IV Су 22 72/2023 од 30. 05. 2023. године, Предузета мера број 7.8. из Извештаја о ревизији;

### 2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

## 2.3. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

### 2.3.1. Није извршен целокупан попис имовине и обавеза

#### 2.3.1.1. Опис неправилности

Апелациони суд у Београду није извршио целокупан попис имовине и обавеза јер:

- није вршио попис депозита у износу од 1.973 хиљаде динара, што није у складу са чланом 418 Судског пословника, чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- 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 како је прописано чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није извршио попис ситног инвентара, као што је наложено решењем број Су бр. I-2 314/22 од 09.11.2022. године, иако је у 2022. години ситан инвентар набављен у износу од најмање 52 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да је у поступку ревизије предузета мера исправљања:

- Одлуком председника суда Су. број I-1 58/23 од 05.05.2023. образована је комисија, са задатком да прегледа и попише све архивираних 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. 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. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је председник суда, поступајуће судије, управитељ писарнице и шеф рачуноводства. Редован попис депозита извршиће се у прописаном року до 28. 2. 2024. године

- Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да ће приликом вршења пописа за 2023. годину, штампач HP P1006 и два "Lenovo" рачунара, као и сва остала основна средства, бити унета у коначну пописну листу, како би стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији било усклађено са стварним стањем. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је пописна комисија. Рок за предузимање мере исправљања је до 28. 2. 2024. године.

-Пописна комисија за 2023. године ће извршити попис ситног инвентара и приликом сваког следећег пописа, пописом ће бити обухваћен и ситан инвентар. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је пописна комисија. Рок за предузимање мере исправљања је до 28. 2. 2024. године.

*Доказ: Одлуком председника суда Су. бр. I-1 58/23 од 05.05.2023. година предузета мера број 4 из Извештаја о ревизији.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.4. Неправилности у ревизији правилности пословања**

### **2.4.1. Неправилности приликом спровођења пописа**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Приликом спровођења пописа утврђене су следеће неправилности:

-У преамбули решења којим је образована комисија за попис имовине и обавеза у Апелационом суду у Београду од 09.11.2022. и 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 од 24.02.2023. године, Апелациони суд у Београду је навео Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се не односи на кориснике буџетских средства Републике Србије, што је детаљније описано у тачки 3.4.1. Попис имовине и обавеза.

-Решењем о именовану комисије 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.

-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



стварним стањем, којим је прописано да председник и чланови комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине и чланом 50 Правилника о рачуноводству Апелационог суда у Београду.

-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.

-Апелациони суд у Београду 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.

-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 рачуноводству Апелационог суда у Београду.

-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, осим података о количини и вредности).

-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.

-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.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да:

- је донео Решење којим је образована комисија за попис имовине и обавеза за 2023. годину на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава 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. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је секретар суда.

- Приликом именовања 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. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су председник суда и секретар суда.



- Апелациони суд у Београду именовано је комисију за попис имовине и обавеза за 2023. годину, у којој 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. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су председник суда и секретар суда.

- Пописна комисија је донела План вршења пописа целокупне имовине и обавеза за 2023. годину, којим је планиран и попис финансијске имовине, са роковима. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су секретар суда и председник пописне комисије.

- 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. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је пописна комисија. Рок за предузимање мере исправљања је до 28. 2. 2024. године.

- Сваки попис целокупне имовине и обавеза биће 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. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су секретар суда, пописна комисија и рачуноводство. Рок за предузимање мере исправљања је до 28. 2. 2024. године.

- 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). Одговорна лица за предузимање мере исправљања су пописна комисија и рачуноводство.

- Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да ће предузети контролне активности како би обезбедио да приликом вршења сваког пописа, комисија за попис у пописне листе унесе напомене за основна средства која су оштећена, а након тога ће у извештају о извршеном попису такође навести 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. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је пописна комисија . Рок за предузимање мере исправљања је до 28. 2. 2024. године.

- Апелациони суд у Београду је у одазивном извештају навео да ће предузети контролне активности како би обезбедио да приликом вршења сваког пописа, пописна комисија сваку пописну листу достави 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. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је пописна комисија и рачуноводство. Рок за предузимање мере исправљања је до 28. 2. 2024. године.

*Доказ: Решење број Су I-2 452/23 од 01. 11. 2023. године; Решење о именовању пописне комисије за 2023. годину број Су I-2 452/23 од 01. 11. 2023. године; Решење број Су I-2 452/23 од 01. 11. 2023. године; План вршења пописа целокупне имовине и обавеза,*



Су број I-2 459/23 од 07. 11. 2023. године; Пописна листа основних средстава на дан 01. 12. 2023. године, за инвентарски број 00001/217 до 00046/250 од 05. 12. 2023. године; Акциони план.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

### **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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 исказаним 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, број 41  
11000 Београд, Србија  
14. децембар 2023. године