



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ АПЕЛАЦИОНОГ СУДА, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-139/2023-03/28
Београд, 2. октобар 2023. године



Садржај:

1.	УВОД.....	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1.	Неправилности у ревизији финансијских извештаја	3
2.1.1.	Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле	3
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	3
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања.....	3
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања	4
2.1.2.	Неуспостављена интерна ревизија	4
2.1.2.1.	Опис неправилности	4
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања	4
2.1.3.	Нетачно исказане одобрене апропријације.....	5
2.1.3.1.	Опис неправилности	5
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања	5
2.1.4.	Нетачно исказано почетно стање у Билансу стања	5
2.1.4.1.	Опис неправилности	5
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања	5
2.1.5.	Неадекватан састав чланова пописне комисије	5
2.1.5.1.	Опис неправилности	5
2.1.5.2.	Исказане мере исправљања	6
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Привредног апелационог суда, Београд за 2022. годину број: 400-139/2023-03/24 од 9. јуна 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

2.1.1. Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

Суд није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Привредни апелациони суд је у 2023. години Правилником о организацији буџетског рачуноводства нормативно уредио наведено питање и обезбедио хронолошко, уредно и ажурно евидентирање пословних промена.

Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства СУ број 2/23-99 од 22. маја 2023. године; Извод евиденционог рачуна о извршеном плаћању број 73 од 16.6.2023. године, збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање број 3893347, Решење о распореду средстава буџета Републике Србије од 16.6.2023. године, 4 Су 32/23-384, Решење којим се утврђује право на јубиларну награду запосленом 4 Су број 32/23-384 од 15.6.2023. године, обрачун за исплату јубиларне награде, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, налог за књижење у помоћним књигама за стварање обавезе за нето износ и порез од 15.6.2023. године, број документа 4 Су 32/23-384 и налог за књижење у помоћним књигама за исплату нето износа и пореза од 16.6.2023. године, број 4 Су 32/23-384; Извод евиденционог рачуна о извршеном плаћању од 27.7.2023. године број 89, збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање број 466975, Решење о распореду средстава буџета Републике Србије, обрачун уговора о делу број 4 Су број 30/23-9 од 26.7.2023. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, налог за књижење у помоћним књигама за стварање обавезе за нето износ и порезе од 25.7.2023. године, број документа 4 Су 30/23-9, налог за књижење у помоћним књигама за исплату нето износа и пореза од 27.7.2023. године, број 4 Су 30/23-9, Одлука о накнадама и наградама судијама поротницима; Извод евиденционог рачуна о извршеном плаћању од 27.7.2023. године број 89, потписан збирни налог за креирање преузете обавезе и плаћање број 467396, Решење о распореду средстава буџета Републике Србије, обрачун уговора о делу број 4 Су број 30/23-10 од 25.7.2023. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, налог за књижење у помоћним књигама за стварање обавезе за нето износ и порезе од 25.07.2023. године, број 4 Су 30/23-10, налог за књижење у помоћним књигама за исплату нето износа и пореза од 27.7.2023. године, број 4 Су 30/23-10, Извод евиденционог рачуна о извршеном плаћању од 10.8.2023. године број 97, Налог за креирање преузете обавезе број 2398053, Решење о распореду средстава буџета Републике Србије од 08.08.2023. године, 4 Су 32/23-483, Рачун и фактура број 30808-01, од 8.8.2023. године, Налог за књижење у помоћним књигама за стварање обавезе од 8.8.2023. године, број документа 30808-1, налог за књижење у помоћним књигама о исплати средстава дана 10.8.2023. године, број документа 30808-1, Извештај о



сервисирању штампача од 13.2.2023. године, Су број 32/23-99, Уговор о сервисирању диктафона и транскрибера, штампача и монитора од 21.2.2023. године, 4 Су 22/23-5; Извод евиденционог рачуна о извршеном плаћању од 10.8.2023. године број 97, Налог за креирање преузете обавезе број 2397969, Решење о распореду средстава буџета Републике Србије од 8.8.2023. године, 4 Су 32/23-481, Рачун и фактура број 30808-02, од 8.8.2023. године, налог за књижење у помоћним књигама за стварање обавезе од 8.8.2023. године, број документа 30808-2, налог за књижење у помоћним књигама о исплати средстава од 10.8.2023. године, број документа 30808-2, Извештај о сервисирању монитора од 13.2.2023. године, Су број 32/23-109, Уговор о сервисирању диктафона и транскрибера, штампача и монитора од 21.2.2023. године, 4 Су 22/23-5; Извод евиденционог рачуна о извршеном плаћању од 10.8.2023. године број 97, Налог за креирање преузете обавезе број 2397729, Решење о распореду средстава буџета Републике Србије од 8.8.2023. године, 4 Су број 32/23-482, Рачун и фактура број 30808-03, од 8.8.2023. године, Налог за књижење у помоћним књигама за стварање обавезе од 8.8.2023. године, број документа 30808-3, налог за књижење у помоћним књигама о исплати средстава дана 10.8.2023. године, број 30808-3, Извештај о сервисирању диктафона и транскрибера од 13.2.2023. године, Су број 32/23-100, Уговор о сервисирању диктафона и транскрибера, штампача и монитора од 21.2.2023. године, 4 Су 22/23-5.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неуспостављена интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Суд није успоставио интерну ревизију ни на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима 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 методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Суд је у Одазивном извештају навео да се дана 31. августа 2023. године обратио Високом савету судства ради давања мишљења на нов Правилник и доставио 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“.

Докази: Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Привредном апелационом суду I Су. 1/23-150 од 31. августа 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, с обзиром да је субјект ревизије иницирао активности успостављања интерне ревизије упућивањем захтева Високом савету судства. Потребно је да Суд након добијања мишљења Високог савета судства настави активности на пуној имплементацији интерне ревизије.



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

2.1.3. Нетачно исказане одобрене апропријације

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Суд је у периодичном Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период од 1.1. до 30.06.2023. године исказао одобрене апропријације у износу који је планиран Финансијским планом.

Докази: Периодични финансијски извештај Привредног апелационог суда за период 01.01.2023 до 30.06.2023. године – Образац 5 за Програмску активност 0008 и Финансијски план за 2023. годину.

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.

2.1.4. Нетачно исказано почетно стање у Билансу стања

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Суд је у Одазивном извештају навео да се спровођење мере исправљања планира приликом израде Биланса стања на дан 31.12.2023. године.

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.

2.1.5. Неадекватан састав чланова пописне комисије

2.1.5.1. Опис неправилности

Члан и заменик члана пописне комисије су лица која воде аналитику потраживања и обавеза, 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Суд је нормативно уредио састав пописне комисије и донео 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.

Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Привредном апелационом суду I Су број: 2/23-99 од 22.05.2023. године.

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 Привредни апелациони суд, Београд, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. октобар 2023. године