

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Прекршајног суда у Ваљевоу, Ваљево, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ



Мишљење са резервом
о финансијским извештајима

Мишљење са резервом
о правилности пословања

Прекршајни суд у Ваљевоу:

ОТКРИВЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ	- у пословним књигама није евидентирао и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године је мање исказао опрему (конто 011200) и нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 311100), коју чини службено возило марке „Škoda Fabia“ (година производње 2005), које му је расподељено Одлуком Вишег прекршајног суда I Су бр. 1/10-127 од 24. фебруара 2010. године; - није написао опрему, службено возило марке „Škoda Fabia“;
	- у пословним књигама није евидентирао и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године је мање исказао обавезе по основу казни и пенала по решењу судова (синтетички конто 245300) по пресудама Основног суда у Ваљевоу којима је обавезан да запосленима накнади трошкове за долазак и одлазак са рада, у износу од 229 хиљада динара; - није написао обавезе по основу казни и пенала по решењу судова у износу од 229 хиљада динара;
	- у пословним књигама није евидентирао и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године је мање исказао ванбилансну активу (конто 351000) и ванбилансну пасиву (конто 352000) коју чини службено возило марке „Volkswagen“ (година производње 2023), које му је Решењем Министарства правде број 404-05-068/2023-12/12 од 27. априла 2023. године дато на привремено коришћење; - није написао службено возило марке „Volkswagen“;
	- преузео је обавезе и извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем за 22 хиљаде динара, јер је за децембар 2022. године обрачунао и исплатио председнику Суда основну плату тако што је плату судије тог суда увећао за 15%, уместо за 10% и трима заменицима председника Суда тако што им је основну плату увећао за 50% увећања основне плате председника суда, односно за 7,5% уместо за 5%;
	- преузео је обавезе и извршио расходе за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу већем за најмање 64 хиљаде динара, јер је ову накнаду, за дане присуства запосленог на раду, обрачунао и исплатио по цени дневне превозне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, уместо да је исплатио месечну претплатну карту у градском, приградском, односно међуградском саобраћају;
	- преузео је обавезе и извршио расходе за централно грејање у износу од 287 хиљада динара, без закљученог уговора;
	- преузео је обавезе и извршио расходе у бруто износу од 969 хиљада динара по основу уговора о делу које је закључно са седам лица за послове спремачнице у седишту и одељењима Суда, као послове из делатности Суда, који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места;
	- приликом преузимања обавеза и евидентирања расхода и издатака није у потпуности применио рачуноводствена правила прописана чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 13, 16 и 20 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, јер: захтеве за плаћање преузетом обавезом потписивао је исто лице за функцију „припрема“ и „оверава“; поједине рачуноводствене исправе нису књижене најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе; појединим уговорима о набавци добара и услуга укупна вредност уговора није одређена.

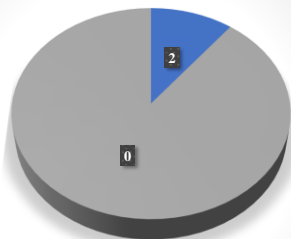
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу да непокретности (зграде и грађевински објекти, односно њихови делови) које користи Прекршајни суд у Ваљевоу, као суд основан за територију општина Лајковац, Љиг, Мионица, Осечина и Уб и за град Ваљево, ради обављања своје делатности, које се налазе у: Ваљевоу, у улици Вука Караџића број 5; Лајковцу, у улици Носилаца албанске споменице бб; Љигу, у улици Карађорђева број 37; Мионици, у улици Војводе Мишића број 38; у Осечини, у улици Карађорђева број 78 и у Убу, у улици 3. октобра број 4, нису евидентирани у помоћним књигама/евиденцијама субјекта ревизије, па је потребно да субјект ревизије, прибави неопходну документацију и податке од давалаца на коришћење ових непокретности, ради правилног евидентирања непокретности у пословним књигама/евиденцијама и извештавања Републичке дирекције за имовину Републике Србије, која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

2



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