



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕКРШАЈНОГ СУДА У ВАЉЕВУ, ВАЉЕВО**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину



Број: 400-71/2024-03/21
Београд, 28. јануар 2025. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2	4
ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА.....	4
2.1. Биланс стања.....	4
2.1.1. Евидентирање, попис и исказивање обавеза	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.2. Евидентирање, попис и исказивање ванбилансне активе и пасиве.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Прекршајног суда у Ваљеву, Ваљево за 2022. годину, број: 400-71/2024-03/17 од 2. октобра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом 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 2¹

ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

2.1. Биланс стања

2.1.1. Евидентирање, попис и исказивање обавеза

2.1.1.1. Опис неправилности

Прекршајни суд у Ваљеву

- 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 Ваљеву којима је обавезан да запосленима накнади трошкове за долазак и одлазак са рада, у износу од 229 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- није пописао обавезе по основу казни и пенала по решењу судова у износу од 229 хиљада 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 (Напомена 3.3.2.3.2.1 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Суд је у пословним књигама евидентирао обавезе за накнаду запосленима трошкова за долазак и одлазак са рада и о томе доставио доказе:

- правоснажна и извршна пресуда Основног суда у Ваљеву број 10П1.бр.119/24 од 2. септембра 2024. године,
- налог за књижење број О26.10 од 26. октобра 2024. године и
- извод из пословних књига за конто 245300

Суд ће приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године пописати евидентиране обавезе по основу казни и пенала по решењу судова у износу од 24 хиљада динара и као доказе ће до 15. фебруара 2025. године доставити пописну листу обавеза и Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године.

Доказ:

- План активности број Су бр. I-1 127/2024 од 27. децембра 2024. године.

Суд ће у Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказати обавезе по основу казни и пенала по решењу судова у складу с евиденцијом из пословних књига и стањем утврђеним пописом, а као доказ доставити до 28. фебруара 2025. године Биланс стања на дан 31.12.2024. године.

Доказ:

- План активности број Су бр. I-1 127/2024 од 27. децембра 2024. године.

¹ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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.

2.1.2. Евидентирање, попис и исказивање ванбилансне активе и пасиве

2.1.2.1. Опис неправилности

Прекршајни суд у Ваљеву

- 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, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- није пописао службено возило марке „Volkswagen“, 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 (Напомена 3.3.2.4.1 – Ванбилансна евиденција).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Суд је у пословним књигама евидентирао 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 и о томе доставио доказе:

- записник о процени вредности употребљаваног возила Ауто мото савеза Србије, Центар за моторна возила д.о.о., Београд од 28. октобра 2024. године,
- налог за књижење број 179 од 31. октобра 2024. године и
- извод из пословних књига за конто 351000 и 352000.

Суд ће приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године пописати службено возило марке „Volkswagen“ које привремено користи и о томе доставити до 25. јануара 2025. године као доказе пописну листу туђих средстава и извештај о попису туђе имовине на дан 31.12.2024. године.

Доказ:

- План активности број Су бр. I-1 127/2024 од 27. децембра 2024. године.

Суд ће у Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године исказати ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у складу с евиденцијом из пословних књига и о томе до 28. фебруара 2025. године доставити Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године.

Доказ:

- План активности број Су бр. I-1 127/2024 од 27. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. 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 отклањање неправилности и акционог плана 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 планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и 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 исказаних 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
28. јануар 2025. године