

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ПРЕКРШАЈНИ СУД У БЕОГРАДУ

Устаничка број 14

Београд

| | |
|---------------------|--|
| 10 NOV 2020 | |
| 400-2682/2019-03/16 | |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања
откривених у ревизији финансијских извештаја Прекршајног суда у
Београду за 2019. годину**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ПРЕКРШАЈНИ СУД У БЕОГРАДУ
Устаничка број 14
Су I-1 92/2020
Датум:10.11.2020
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, Прекршајни суд у Београду, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕКРШАЈНОГ СУДА У БЕОГРАДУ ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији:400-2682/2019-03/15 од 18.08.2020.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, и мере исправљања:

I

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

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. | <p>Напомена 3.1.1. Налаз број 5</p> <p>Суд није исказао тачне податке о извршеним расходима у финансијским извештајима за 2019. годину зато што у истима није исказан промет извршен преко депозитног рачуна на име исплате поклона – новчане честитке за децу запослених у износу од 464 хиљаде динара. Расходе у наведеном износу Суд је исказао у финансијским извештајима за 2018. годину, иако је исплата по овом основу извршена у 2019. години, што није у складу са чланом 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | <p>Прекршајни суд је поступио по препоруци .Евиденција у књиговодству се спроводи у тренутку уплате, односно исплате средстава</p> <p><i>Доказ који се прилаже :</i></p> <p><i>аналитичка картица конта 121714 за период 01.01.- 31.10.2020;извод број 19 од 03.07.2020; решење број ДС-7Пр.бр.2131/20 од 03.03.2020;извод број 17 од 26.05.2020.; пресуда број ДС-7Пр.бр.2131/20 од 05.03.2020.;извод број 22 од 11.08.2020; извод број 25 од 02.09.2020; Захтев број 1-102-00605/20 од 28.08.2020.пресуда број ДС-70Пр.бр.667/2020; извод 29 од 25.09.2020; извод број 32 од 09.10.2020; пресуда број ДС-19-Пр.бр. 1500/20 од 06.10.2020; извод број 33 од 14.10.2020; пресуда број ДС-70 Пр.бр. 1514/20 од 08.10.2020. године.-означено као прилог 11</i></p> | Шеф рачуноводства | Предузете мере од 01.10.2020. |

| | | | | |
|----|---|--|---|---|
| 2. | <p>Напомена 3.1.2.6.4.Налаз број 6 Суд је расходе у износу од 575 хиљада динара за услугу репарације постојећег намештаја и оплемењену иверицу, кант траку, медијалан плочу, MDF плочу, HDF плочу, услугу кантовања и резања евидентирао на конту 421900 - Остали трошкови, уместо на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 360 хиљада динара и конту 426900 – Материјали за посебне намене у износу од 215 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | <p>Прекршајни суд у Београду је поступио по препоруци, евидентирање пословних промена врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству <i>Докази који се прилагају:аналитичке картице конта 421919,конта 425212-425222, конта 426919 за период 01.01.-31.10.2020; извод 19.10.2020; рачун-отпремница број 769/2020 од 05.10.2020; извод број 23.10.2020; рачун-отпремница број 4352/20 од 06.10.2020.; извод 28.02.2020; рачун 162-С-706 од 24.02.2020 – означено као прилог 2</i></p> | <p>Ликвидатор, самостални књиговођа</p> | <p>Предузете мере од 01.10.2020.</p> |
| 3. | <p>Напомена 3.1.2.8.2.Налаз број 7 Суд је расходе у износу најмање од 2.401 хиљада динара на име накнаде трошкова и награде браниоцима евидентирао на конту 423500 - Стручне услуге, уместо на конту 485100 – Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника</p> | <p>Прекршајни суд је упутио Допис Високом савету судства уз позивање на Извештај државне ревизорске институције и дати налаз, ради измене расходних апропријација за 2021. годину. Након добијања Одлуке о подели средстава за 2021. годину, Прекршајни суд ће поступити по препоруци број 4.</p> | <p>Шеф рачуноводства</p> | <p>Након добијања сагласности од Високог савета судства</p> |

| | | | |
|---|--|---|--------------------------------------|
| <p>о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ризик Погрешно евидентирање</p> | <p><i>Докази који се прилажу: Допис Високом савету судства број СУVIII-52-74/2020 од 14.10.2020.- означено као прилог 3</i></p> | <p>Ликвидатор, самостални књиговођа</p> | <p>Мере предузете од 01.10.2020.</p> |
| <p>4. Напомена 3.1.2.8.2. Налаз број 8 Суд је расходе у износу од 277 хиљада динара за набавку персоналних досијеа и услуге репарације столица евидентирао на конту 423500 - Стручне услуге, уместо на конту 423900 - Остале опште услуге (160 хиљада динара) и конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме (117 хиљада динара), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | <p>Прекршајни суд у Београду је поступио по препоруци и евидентирање пословних промена врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству <i>Докази који се прилажу: аналитичке картице конта 423911 за период 01.01.-31.10.2020; извод 14.07.2020; рачун број 8849/20 од 29.06.2020; рачун број 835/2020 од 29.05.2020; --означено као прилог 4</i></p> | <p>Ликвидатор, самостални књиговођа</p> | <p>Мере предузете од 01.10.2020.</p> |
| <p>5. Напомена 3.1.2.8.3.Налаз број 9 Суд је расходе у износу од 815 хиљада динара за набавку: оплемењене иверице, кант траке, HDF плоче и фурниране MDF плоче, услуга штампе и образаца евидентирао на конту 423900 - Остале опште услуге, уместо на</p> | <p>Прекршајни суд у Београду је поступио по препоруци и евидентирање пословних промена врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству</p> | <p>Ликвидатор, самостални књиговођа</p> | <p>Мере предузете од 01.10.2020.</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>конту 426900 – Материјали за посебне намене (450 хиљада динара), конту 423400 - Услуге информисања (245 хиљада динара) и конту 426100 - Административни материјал (120 хиљада динара), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | <p><i>Докази који се прилажу: аналитичке картице конта 423419-423432; конта 426111-426191 за период 01.01.-31.10.2020.; извод 27.07.2020.; рачун отпремница број 00407-3 од 10.07.2020; извод 17.09.2020.; рачун отпремница број 00512-6 од 04.09.2020.; извод 27.01.2020; рачун број 3 од 11.01.2020. ; извод 13.01.2020; рачун број 277-47-001-2020 од 03.01.2020.. -означено као прилог 5</i></p> | <p>Мере предузете од 01.10.2020.</p> |
| <p>6. Напомена 3.1.2.9.1. Налаз број 10 Суд је расходе у износу од 216 хиљада динара за набавку: носила, комплета алата, касета за прву помоћ и садржаја за прву помоћ и печата и штамбиља евидентирао на конту 426100 - Административни материјал, уместо на конту 426700 – Медицински и лабораторијски материјали (136 хиљада динара) и конту 423900 - Остале опште услуге (80 хиљада динара), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | <p><i>Докази који се прилажу: аналитичке картице конта 426111- 426161 за период од 01.01.-31.10.2020.- означено као прилог 5; аналитичке картице конта 423911 за период 01.01.-31.1.2020. означено као прилог 4</i></p> | <p>Ликвидатор, самостални књиговођа</p> |

| | | | | |
|----|--|---|----------------|---|
| 7. | <p>Напомена 3.2.2.1.Налаз број 13 Суд у пословним књигама није евидентирао вредност пословне зграде површине 6.904,56 m² коју користи, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | <p>Прекршајни суд у Београду се обратио Министарству правде дописом број Су VIII- 52-44-1/2020 од 05.10.2020. године по налазу број 13. Министарство правде је уз допис број 46-00-019/2010-12 од 07.10.2020. године доставило Закључак Владе 05 број 464-8289/2010 од 11.11.2010. године, допис Министарства правде број 46-00-019/2010-12 од 28.10.2015. године. Прекршајни суд у Београду се обратио дописом Пореској управи дана 19.10.2020. године уз молбу да Пореска управа изврши процену вредности објекта у ком се налази суд. Прекршајни суд у Београду је 05.11.2020. преузео документацију коју је поседовао Први основни суд, а у вези са вредношћу објекта. <i>Докази који се прилажу: Дописи Прекршајног суда број : Су-VIII-52-44-1/2020 од 05.10.2020.; Су-VIII-52-44-4/2020 од 19.10.2020.године.</i> <i>Документација Првог основног суда – означено као прилог 7</i></p> | Управитељ суда | Након добијања одговора од Пореске управе |
|----|--|---|----------------|---|

| | | | | |
|----|---|--|-------------------|--|
| 8. | <p>Напомена 3.2.5. Налаз број 15 Суд није успоставио равнотежу између новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности и извора новчаних средстава у износу од 248 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> | <p>Прекршајни суд у Београду прихватио препоруку и поступиће по препоруци приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину</p> | Шеф рачуноводства | Приликом израде финансијских извештаја за 2020. годину |
|----|---|--|-------------------|--|

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сега 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 | <p>Напомена 2.1.Налаз број 2: Препоручује се одговорним лицима ССуд је део пословних процеса уредио интерним актима, али није: 1) обезбедио управљање ризицима (идентификовао и проценио ризике, усвојио стратегију управљања ризицима); 2) успоставио контролне активности (донео писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 3) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање); и 4) обезбедио праћење и процену система (увео систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања), што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2),</p> | <p>Препоруку смо прихватили и предузели смо следеће кораке: Прекршајни суд је закључио уговор са Sevoigruа о успостављању и имплементацији ФУК -а . <i>Докази који се прилажу: Уговор број Су IV-32 1295/2020 од 06.11.2020. године и Термински план за израду ФУК-а Су IV-32 1295-1/2020 од 15.12.2020. - означен као прилог 1</i></p> | Председник суда | 31.12.2021. година |

3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка 6) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору да да успоставе и организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију.

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

За друга питања по којима је у току ревизије утврђена неправилност и то под редним бројем достављамо :

- 1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политика број *(означен као прилог 9)*
- 2. Правилник о условима за остваривање права на наплату трошкова превоза запослених у Прекршајном суду у Београду број Су- I-1-12-1/2020 од 14.10.2020. године *(означен као прилог 10)*
- 7. Уговор закључен између Високог савета судства и Завода за унапређење пословања о одржавању рачуноводственог софтвера за буџетско рачуноводство у свим судовима *(означен као прилог 12)*
- 8. Аналитичку картицу конта 121714 – новчана средства судског депозита за период 01.01.- 31.10.2020. године *(означен као прилог 11)*

ПРЕДСЕДНИК ПРЕКРШАЈНОГ СУДА У БЕОГРАДУ

ОЛИВЕРА РИСТАНОВИЋ

