

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Прекршајног апелационог суда, Београд за 2020. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

| | |
|---|--|
| Н | Помоћне књиге Суда нису свеобухватне аналитичке евиденције, јер исте не садрже податке о оствареним приходима, стању и променама на имовини и обавезама |
| Е | Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање и доприноси за здравствено осигурање у износу од 4.556 хиљада динара погрешно су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 |
| П | Пописана основна средства која нису власништво Суда нису евидентирана у помоћној књизи Суда и иста нису исказана у Билансу стања – Образац 1 у ванбилансној активи и пасиви |
| Р | Суд није сачинио Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године преузимањем података о почетном стању са одговарајућих конта aktive и пасиве из претходне године (почетно стање), нити преузимањем стања са конта aktive и пасиве на крају периода за који се финансијски извештај саставља |
| А | Суд није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле и није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина |
| В | |
| И | |
| Л | |
| Н | |
| О | |
| С | |
| Т | |
| И | |

Скретање пажње

Неусаглашене су одредбе става 1. члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину са чланом 8. истог закона и са ставом 2. члана 51. Закона о судским таксама, а у вези са месечним исплатама на име побољшања материјалног положаја и услова рада запослених у судовима, који су судско особље, а исплаћене су на основу члана 44. Посебног колективног уговора за државне органе, у висини одређеној решењем министра надлежног за послове правосуђа.

Скрећемо пажњу субјекту ревизије да сходно својим овлашћењима, покрене иницијативу за допуну подзаконског акта ради јасног, потпуног и прецизног уређења потребне документације на основу које се врши обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, као и да у сарадњи са надлежним министарством, као и да у сарадњи са органом државне управе у чијој надлежности су послови располагања и управљања стварима у својини Републике Србије, прибави неопходну документацију ради правилног евидентирања имовине у пословним књигама.

Ефекти сарадње

* У току ревизије Прекршајни апелациони суд је:

- у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места систематизовао радно место интерни ревизор;
- извршио прекњижавање плата, додатака и накнада запослених, доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање на одговарајућим субаналитичким контима и одговарајућим изворима финансирања;
- извршио попис нефинансијске имовине у припреми и допунио попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2020. године;
- сачинио помоћну евиденцију пренетих средстава од Министарства правде и иста исказао на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године;
- извршио накнадно усаглашавање са добављачима, прибавио потребну документацију и усагласио стање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2020. године;
- утврдио власништво и вредност основних средстава затечених у својим просторијама и исте евидентирао у помоћној књизи основних средстава Суда.

4 БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Прекршајни апелациони суд је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама