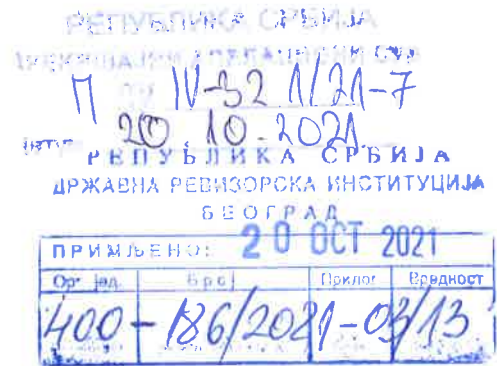




РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ПРЕКРШАЈНИ АПЕЛАЦИОНИ СУД
БЕОГРАД, Катанићева 15



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 апелациони суд, Београд, Катанићева бр.15, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

финансијских извештаја Прекршајног апелационог суда, Београд за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-186/2021-03/12 од 20.07.2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) <i>Помоћне књиге Суда нису свеобухватне аналитичке евиденције, јер исте не садрже податке о оствареним приходима, стању и променама на имовини и обавезама, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 12) и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У циљу отклањања наведене неправилности започете су активности на унапређењу постојећег програма помоћних књига закључивањем уговора за надоградњу софтвера којим је омогућено вођење свеобухватене евиденције о финансијским трансакцијама, имовини и обавезама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Примерак закљученог уговора о надоградњи постојећег софтвера помоћних књига са Агенцијом за израду софтвера MPP SOFT PLUS од 08.09.2021.године</i>

II

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	Суд није сачинио Биланс стања на дан 31.децембар 2020. године преузимањем података о почетном стању са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године(почетно стање), нити преузимањем стања са конта активе и пасиве на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	У циљу отклањања неправилности, након имплементације програма помоћних књига а на основу закљученог уговора о доради софтвера за помоћне књиге биће омогућено састављање финансијских извештаја на начин прописан Правилником.	Руководилац службе за финансијско материјалне послове	Током 2021.године до састављања финансијских извештаја за 2021.годину
2	Суд је у претходном периоду започео поступак успостављања система финансијског управљања и контроле и део пословних процеса уредио интерним актима, али није успоставио контролне активности (донео листе, мапе пословних процеса и процедуре) за све дефинисане пословне процесе, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,	Суд наставља поступак успостављања система финансијског управљања и контроле доношењем процедура, мапирањем процеса и контролних активности везаних за судску управу и судску писарницу.	Управитељ суда	Предузете активности биће реализоване у роковима предвиђеним у акционом плану Прекршајног апелационог суда.

	<i>функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</i>			
3	<i>Суд није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, иако је у претходном периоду предузео одређене активности на успостављању интерне ревизије.</i>	<i>У току је поступак попуне упражњеног радног места интерни ревизор у Прекршајном апелационом суду спровођењем интерног конкурса.</i>	<i>Председник суда</i>	<i>Након спроведеног конкурса</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *Објављени оглас за попуну упражњеног радног места интерни ревизор*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.-Прекршајни апелациони суд нема грешке приоритета 3.

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	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

ПРЕДСЕДНИК
ПРЕКРШАЈНОГ АПЕЛАЦИОНОГ СУДА
ОЛЕГ П. ПОПОВИЋ

