



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 13.10.2021			
Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400	-188/2021	-03/13	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
УПРАВНИ СУД
Су IV-22 8/21-6
Дана: 13.10.2021. године
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, Управни суд, Београд, ул. Немањина бр. 9, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА УПРАВНОГ СУДА, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-188/2021-03/12 од 21.07.2021. 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. У поступку ревизије у Управном суду нису утврђене неправилности приоритета 1.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

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.	Рачуноводствени систем Управног суда нема свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања и приходима, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Управни суд је са Агенцијом за израду софтвера „МПП СОФТ ПЛУС“ закључио Уговор о надоградњи, испоруци и уградњи програма помоћних књига, број Су IV- 23 21/21 од 06.09.2021.године. Такође, Управни суд се дописом Су I- 9 4/21 од 23.09.2021. године обратио Министру правде за добијање сагласности на Измену и допуну Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управном суду ради формирања новог радног места: „рачуновођа“.	Председник Управног суда	Управни суд ће почети са евидентирањем пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству у надограђеним помоћним књигама од 01.01.2022. године. Управни суд ће, поред мера које су предузете до подношења одазивног извештаја, а након добијања сагласности Министра правде на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управном суду и сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, расписати јавни конкурс ради попуњавања радног места „рачуновођа“.
2.	Управни суд није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није основао Радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донео Стратегију управљања ризицима и није успоставио Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и	Председник суда је ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле именовала руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу Одлуком Су I-1 85/21-1 од 10.05.2021. године, образовала Радну групу за увођење, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у Управном суду Одлуком Су I-1 85/21 од 10.05.2021. године, усвојила	Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу	Управни суд ће, поред мера које су предузете до подношења одазивног извештаја, наставити са даљим унапређивањем система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

	<p>стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Стратегију за успостављање система финансијског управљања и контроле у Управном суду Су I-1 84/21 од 10.05.2021. године, усвојила Стратегију управљања ризицима у Управном суду Су I-1 88/21 од 18.05.2021. године, донела Акциони план за спровођење стратегије за успостављање система финансијског управљања и контроле у Управном суду Су I-1 91/21 од 07.06.2021. године, донела Одлуку о успостављању Регистра ризика у Управном суду Су I-1 179/21 од 07.09.2021. године. У току је израда софтвера за Регистар пословних процеса у Управном суду, израда Листе и мапа пословних процеса у оквиру Процедуре организационе јединице Рачуноводство као и израда Листе и мапа пословних процеса у оквиру Процедуре организационе јединице Одељење за информатичке послове.</p>		
3.	<p>Управни суд није успоставио интерну ревизију ни на један од прописаних начина што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима за методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Управни суд се дописом Су I-9 4/21 од 23.09.2021. године обрадио Министру правде за добијање сагласности на Измену и допуну Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управном суду ради формирања новог радног места: „интерни ревизор“.</p>	<p>Председник Управног суда</p>	<p>Управни суд ће, поред мера које су предузете до подношења одазивног извештаја, а након добијања сагласности Министра правде на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управном суду и сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, расписати јавни конкурс ради попуњавања радног места „интерни ревизор“.</p>
4.	<p>Комисија за попис приликом вршења пописа имовине и обавеза није пописала ванбилансну активу</p>	<p>Управни суд је након достављања Нацрта извештаја извршио попис два возила чија је садашња вредност 971</p>	<p>Председник Управног суда</p>	<p>Управни суд ће већ вршењем следећег пописа, на дан 31.12.2021. године извршити попис свих</p>

	односно пасиву у износу од 2.046 хиљада динара, 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.	хиљаду динара и доставио Државној ревизорској институцији Решење о формирању комисије за ванредан попис опреме за 2020. годину Су I-1 93/21 од 09.06.2021. године, Извештај Комисије о извршеном ванредном попису опреме за 2020. годину Су I-1 93/21-1 од 09.06.2021. године и Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном ванредном попису опреме за 2020. годину Су IV-22 74/21 од 09.06.2021. године.		билансних позиција, како је прописано чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
5.	Управни суд је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, више исказао Остала новчана средства – конто 121700 у износу од 3.791 хиљада динара и за исти износ мање је исказао Жиро и текући рачуни – конто 121100, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.		Председник Управног суда и Шеф рачуноводства	Управни суд ће на дан 31.12.2021. године, финансијску имовину исказати на одговарајућим синтетичким контима у Билансу стања, како је прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

- Уговор о надоградњи, испоруци и уградњи програма помоћних књига, број Су IV- 23 21/21 од 06.09.2021.године.
- Допис Министру правде Су I-9 4/21 од 23.09.2021. године за добијање сагласности на Измену и допуну Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управном.
- Одлуком Су I-1 85/21-1 од 10.05.2021. године, којом се одређује руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу у Управном суду.
- Су I-1 85/21 од 10.05.2021. године, којом је образована Радна група за увођење, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у Управном суду
- Стратегија за успостављање система финансијског управљања и контроле у Управном суду Су I-1 84/21 од 10.05.2021. године,
- Стратегија управљања ризицима у Управном суду Су I-1 88/21 од 18.05.2021. године,

- Акциони план за спровођење стратегије за успостављање система финансијског управљања и контроле у Управном суду Су I-1 91/21 од 07.06.2021. године,
- Одлуку о успостављању Регистра ризика у Управном суду Су I-1 179/21 од 07.09.2021. године.

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. У поступку ревизије у Управном суду нису утврђене неправилности 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	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	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	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
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.

