



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕКРШАЈНОГ АПЕЛАЦИОНОГ СУДА, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-186/2021-03/16
Београд, 26. октобар 2021. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 1	3
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	3
2.2. Неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 2	3
2.2.1. Финансијски извештаји.....	3
2.2.2. Финансијско управљање и контрола	4
2.2.3. Интерна ревизија	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Прекршајног апелационог суда, Београд за 2020. годину број 400-186/2021-03/12 од 20. јула 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Прекршајног апелационог суда захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број П Су IV-321/21-7 од 20. октобра 2021. године, 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

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 1

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Суд је започео активности на унапређењу постојећег програма помоћних књига закључивањем уговора за надоградњу софтвера који ће омогућити вођење свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, имовини и обавезама. У закљученом уговору се наводи да ће надоградњом књиговодственог софтвера бити обезбеђене информације о оствареним приходима, приливима и одливима новчаних средстава на евиденционим рачунима, краткорочним пласманима, активним временским разграничењима, обавезама, пасивним временским разграничењима и капиталу, почетном стању обавеза, насталим обавезама у току године, измиреним и неизмиреним обавезама према добављачима. На тај начин обезбедиће се унос и праћење промена и стања на шестом нивоу конта за класу 000000 – Нефинансијска имовина, 100000 – Финансијска имовина, 200000 – Обавезе, 300000 – Капитал и 700000 – Текући приходи, чиме ће бити омогућено да се Извештаји о извршењу буџета и Биланс стања сачине на основу аутоматски преузетих података из рачуноводног програма.

Доказ: Уговор о надоградњи постојећег софтвера помоћних књига са Агенцијом за израду софтвера MPP SOFT PLUS од 8.9.2021. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је надоградња књиговодственог програма у току, а помоћне књиге Суда у овом моменту још увек не обезбеђују свеобухватне аналитичке евиденције.

2.2. Неправилности у ревизији финансијских извештаја – Приоритет 2

2.2.1. Финансијски извештаји

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Суд се у Одазивном извештају изјаснио да ће наведену неправилност отклонити код састављања финансијских извештаја за 2021. годину. Имајући у виду да је у току дорада



књиговодственог софтвера за помоћне књиге, након имплементације истог биће омогућено састављање финансијских извештаја на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Лице одговорно за предузимање мере исправљења је руководилац Службе за финансијско материјалне послове.

Доказ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.2.1. Опис неправилности

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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Суд се у Одазивном извештају изјаснио да наставља поступак успостављања система финансијског управљања и контроле доношењем процедура, мапирањем процеса и контролних активности везаних за судску управу и судску писарницу, као и да ће предузете активности бити реализоване у роковима предвиђеним у акционом плану. Лице одговорно за предузимање мере исправљења је управитељ суда.

Доказ: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3. Интерна ревизија

2.2.3.1. Опис неправилности

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Суд се у Одазивном извештају изјаснио да је у току поступак попуњавања упражњеног радног места интерни ревизор спровођењем интерног конкурса. Лице одговорно за предузимање мере исправљења је председник суда.



Доказ: Текст интерног конкурса за попуњавање извршилачког радног места у Прекршајном апелационом суду Су V-35 154/21-2 од 4.10.2021. године. Радно место које се попуњава конкурсом је интерни ревизор – самостални извршилац у звању виши саветник.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљање. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднео Прекршајни апелациони суд, Београд **задовољавајуће**.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. октобар 2021. године