



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-188/2021-03/16
Београд, 26. октобар 2021. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	3
2.1.1. Рачуноводствени систем	3
2.1.1.1. Опис неправилности	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	3
2.1.2. Финансијско управљање и контрола.....	3
2.1.2.1. Опис неправилности	3
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	3
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.2. Интерна ревизија.....	4
2.2.1. Интерна ревизија.....	4
2.2.1.1. Опис неправилности	4
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.3. Биланс стања	4
2.3.1. Попис имовине и обавеза	4
2.3.1.1. Опис неправилности	4
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.3.2. Финансијска имовина	5
2.3.2.1. Опис неправилности	5
2.3.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.3.2.3. Оцена мера исправљања.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Управног суда, Београд за 2020. годину број: 400-188/2021-03/12 од 21. 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 субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, 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. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Рачуноводствени систем

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Управни суд је са Агенцијом за израду софтвера 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".

2.1.1.3. 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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Финансијско управљање и контрола

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

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 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 стратегје 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 оквиру

Процедура организационе јединице Рачуноводство као и израда Листе и мапа пословних процеса у оквиру Процедуре организационе јединице Одељење за информатичке послове.

2.1.2.3. 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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Интерна ревизија

2.2.1. Интерна ревизија

2.2.1.1. Опис неправилности

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 и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Управни суд се дописом Су I-9 4/21 од 23.09.2021. године обратио Министарству 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".

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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Попис имовине и обавеза

2.3.1.1. Опис неправилности

Комисија за попис приликом вршења пописа имовине и обавеза није пописала ванбилансну активу односно пасиву у износу од 2.046 хиљада динара, у складу чланом 3. Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Управни суд је након достављања Нацрта извештаја извршио попис два возила чија је садашња вредност 971 хиљада динара и доставио Државној ревизорској институцији Решење о формирању комисије за ванредан попис 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.

2.3.1.3. 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 исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2. Финансијска имовина

2.3.2.1. Опис неправилности

Управни суд је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, више исказао Остала новчана средства – конто 121700 у износу од 3.791 хиљаду динара и за исти износ мање је исказао Жиро и текући рачуни – контом 121100, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Управни суд ће на дан 31.12.2021. године, финансијску имовину исказати на одговарајућим синтетичким контима у Билансу стања, како је прописано Правилникм о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

2.3.2.3. 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 исправљања. 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 потписао 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 који је поднео субјект ревизије 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.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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