



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО
У СУБОТИЦИ
Пословни број: Р 28/2022-4
Датум: 13.03.2023. године
СУБОТИЦА

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, Основно јавно тужилаштво у Суботици , подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОСНОВНОГ
ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА У СУБОТИЦИ ЗА 2021 ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-682/2022-03/20 Од 13.12.2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, 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, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање су исказани расходи у износу од 77.000,00 динара на конту 423500-стручне услуге, за средства која су странке уплатиле тужиштву по основу извршених расхода у ранијим годинама за трошкове поступака, што није у складу са чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У складу са препоруком 1 средства уплаћена од стране странака за трошкове кривичног поступка а који су настали у ранијим годинама преносе се у буџет Републике Србије.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела -преглед одбијених ставки -средства враћена у буџет

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене називима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства 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	-Неправилно су евидентирани и исказани издаци у износу од 267.000,00 динара на конту 425100-текуће поправке и одржавања зграда и објеката, уместо на конту 511300-капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чл. 29 Закона о буџетском систему чл. 14 и 15	У току 2022 године није било капиталног одржавања зграде те ће се у наредном периоду уколико буде капиталног одржавања издаци евидентирати на прописаним контима а вредност зграде ће се увећати код корисника у чијим је књигама зграда евидентирана	Основни јавни тужилац Радно место за финансијско пословање	Мера исправљења ће бити предузета уколико буде капиталног одржавања зграде током 2023 или наредних година.
2	-Тужилаштво није у пословним књигама евидентирало и није у билансу стања на дан 31.12.2021. године исказало краткорочна потраживања у износу најмање од 1.546.000,00 динара што није у складу са чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.	У складу са препоруком Тужилаштво је у билансу стања на дан 31.12.2022. године исказало краткорочна потраживања у износу 4.695.000,00 динара.	Основни јавни тужилац Радно место за финансијско пословање	Мера исправљања је предузета приликом п састављања годишњег финансијског извештаја за 2022 годину.
3	Тужилаштво није у пословним књигама евидентирало и није у	У складу са препоруком тужилаштво је у пословним	Основни јавни тужилац Радно место за финансијско	Мера исправљања је предузета приликом пописа

<p>билансу стања на дан 31.12.2021. године исказало комуникациону опрему (12 мобилних телефона) а део рачунарске и комуникационе опреме је евидентирало без вредности (набавна вредност „0“) што није у складу са чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>књигама и билансу стања на дан 31.12.2022.године исказало комуникациону опрему (12 мобилних телефона).Решењем број А225/22 од 05.12.2022.године формирана је комисија која је извршила процену набавне вредности рачунарске и комуникационе опреме кои је био евидентиран без вредности те је у билансу стања на дан 31.12.2022.године ова опрема евидентирана са процененом вредношћу.</p>	<p>пословање Пописна комисија</p>	<p>имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године и састављања годишњег финансијског извештаја. за 2022 годину</p>
<p>4. У пословним књигама Тужилаштва евидентирано је капитално одржавање зграде за коју је у катастар непокретности уписан као корисник Виши суд у Суботици а Тужилаштво користи само део зграде што није у складу са чл. 10 Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>У складу са препоруком Тужилаштво је из својих пословних књига искљижкило евидентирано капитално одржавање зграде о чему је донета одлука А 225/22 од 25.01.2023.године која је достављена на даље поступање Вишем суду у Суботици.</p>	<p>Основни јавни тужилац Радно место за финансијско пословање</p>	<p>Мера исправљања је предузета приликом састављања годишњег финансијског извештаја. за 2022 годину</p>
<p>5. Пре започињања пописа није вршено усаглашавање обавеза са добављачима на дан 31.12.2021. године што није у складу са чл. 3 ст. 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа</p>	<p>У складу са препоруком пре започињања пописа извршено је усаглашавање обавеза са добављачима на дан 31.12.2022.године.</p>	<p>Основни јавни тужилац Радно место за финансијско пословање Пописна комисија</p>	<p>Мера исправљања је предузета приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године и састављања годишњег финансијског извештаја. за 2022 годину</p>

<p>имовине и обавеза корисника бюджетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чл. 18 ст. 4 Уредбе о бюджетском рачуноводству</p>			
<p>6 Пописом није обухваћена опрема за копнени саобраћај у садашњој вредности 138.000,00 динара и обавезе у износу од најмање 26.749.000,00 динара што није у складу са чл. 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника бюджетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Пописом имовине и обавеза је у складу са препоруком посебном пописном листом обухваћена опрема за копнени саобраћај а посебном пописном листом су обухваћени обрачунати а неисплаћени расходи на дан 31.12.2022.године.</p>	<p>Основни јавни тужилац Радно место за финансијско пословање Пописна комисија</p>	<p>Мера исправљања је предузета приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године и састављања годишњег финансијског извештаја. за 2022 годину</p>
<p>7 Тужилаштво након усвајања Извештаја о извршеном попису, није извршило услађивање књиговодственог стања са стварним стањем што није у складу са чл. 18 Уредбе о бюджетском радуноводству а у вези са чл. 13 ст. 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника бюджетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог</p>	<p>У складу са препоруком извршено је услађивање књиговодственог стања са стварним стањем што је констатовано у Извештају о извршеном попису.</p>	<p>Основни јавни тужилац Радно место за финансијско пословање Пописна комисија</p>	<p>Мера исправљања је предузета приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године и састављања годишњег финансијског извештаја. за 2022 годину</p>

	стања са стварним стањем.			
8	Средства евидентирана у Книгу одузетих предмета током 2021. године нису обухваћена пописом и нису евидентирана у помоћним књигама Тужилаштва што није у складу са чл. 134 ст. 2 Правилника о управи у јавним тужилаштвима и чл. 9 ст. 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Средства која су евидентирана у Книгу одузетих предмета током 2022. године обухваћена су пописом и евидентирана су у помоћну књигу тужилаштва	Основни јавни тужилац Пописна комисија Радно место за финансијско пословање	Мера исправљања је предузета приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године и састављања годишњег финансијског извештаја. за 2022 годину
9	План рада за редован годишњи попис је донет 30.12.2021. године што није у складу са чл. 8 ст. 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	План рада за редован годишњи попис у складу са чл. 8 ст. 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем донет је дана 28.11.2022.године	Основни јавни тужилац Пописна комисија	Мера исправљања је предузета приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године.
10	Посебне пописне листе на којима је пописана имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Тужилаштва нису достављене тим правним субјектима што није у складу са чл. 4 ст. 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава	У складу са препоруком посебне пописне листе на којима је пописана имовина других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Тужилаштва достављене су тим правним субјектима.	Основни јавни тужилац Пописна комисија	Мера исправљања је предузета приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године.

<p>Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>			
<p>11 Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чл. 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника бюџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p>	<p>Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022.године сачињен је у складу са чл. 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника бюџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Наведени извештај садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p>	<p>Основни јавни тужилац Пописна комисија</p>	<p>Мера исправљања је предузета приликом пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022.године.</p>
<p>12 Тужилаштво није у прописаном року и није на Порталу јавних набавки објавило податке о набавкама спроведеним у 2021. години а које су изузете од примене Закона о јавним набавкама што није у складу са чл. 181 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>У складу са чл. 181 Закона о јавним набавкама тужилаштво је у прописаном року на Порталу јавних набавки објавило податке о набавкама спроведеним у 2022. години а које су изузете од примене Закона о јавним набавкама .</p>	<p>Основни јавни тужилац Администратор за јавне набавке</p>	<p>Мера исправљања предузета је у року прописаном чл. 181 Закона о јавним набавкама.</p>

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

- Приоритет 1 тачка 1: Табела -преглед одбијених ставки -средства враћена у буџет
- Приоритет 2 тачка 2 :Биланс стања на дан 31.12.2022.године и Финансијска картица
- Приоритет 2 тачка 3 :Решење о образовању комисије А 225/22 од 05.12.2022.године , Записници о процени од 13.12.2022.године,Књига основних средстава, Пописна листа -реверс за мобилне телефоне, Налог за књижење број 33/22 од 31.12.2022.године и Финансијске картице
- Приоритет 2 тачка 4:Одлука А 225/22 од 25.01.2023.године , Налог за књижење број 35/22 од 31.12.2023.године и Финансијске картице
- Приоритет 2 тачка 5 : Допис- образложење у вези ИОС-а, табела обавеза за добављаче и оверени ИОС-и.
- Приоритет 2 тачка 6: Пописна листа опреме за копирани саобраћај и Пописна листа обрачунатих а неисплаћених расхода на дан 31.12.2022.године , Бруто биланс за 2022 годину.
- Приоритет 2 тачка 7 : Извештај о извршеном попису од 20.01.2023.године , Пописна листа основних средстава на којима се врши усаглашавање његовогственог стања са стварним стањем , Извештај о расходу, Налог за књижење број 36/22 и Финансијска картица.
- Приоритет 2 тачка 8 : Пописна листа одузетих новчаних средстава-КДП на дан 31.12.2022.године , Налог за књижење број 40/22 од 31.12.2022.године и Финансијске картице.
- Приоритет 2 тачка 9:План рада пописне комисије А 225/22 од 28.11.2022.године
- Приоритет 2 тачка 10:Пописне листе туђих основних средстава
- Приоритет 2 тачка 11:Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022.године.
- Приоритет 2 тачка 12:Извод са Портала за јавне набавке

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене нагазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање 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	<p>- Тужилаштво у 2021. години није на потпун начин уредило пословне процесе и контролне активности и успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле јер није:</p> <ul style="list-style-type: none"> - писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредило пословне процесе, сачинило малу пословних процеса, извршило опис пословних процеса, донело правила обраде документације и утврдило токове и рокове за достављање и обраду, успоставило контролне механизме, донело оперативна упутства са описима интерних контрола и прописало кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредило поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршевање расхода и 	<p>Основно јавно тужилаштво у Суботици ће предузети активности на даљем успостављању финансијског управљања и контроле, уредити пословне процесе, сачинити малу пословних процеса, уредити правила обраде докумената утврдити токове и рокове за достављање и обраду докумената, успоставити контролне механизме и прописати правила интерне контроле, утврдити поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршевање расхода и издаатака, -обезбедити праћење и процену система</p> <p>- успоставити рачуноводствене контролне поступке у делу који се односи на</p>	<p>Основни јавни тужилац</p>	<p>Основно јавно тужилаштво у Суботици ће у препорученом року од три године успоставити систем финансијског управљања и контроле</p>

