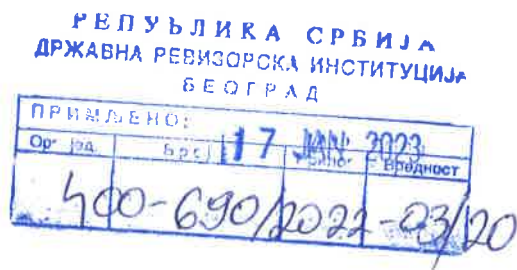


РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Републичко јавно тужилаштво  
Немањина 22-26  
Београд  
Број:Р-89/2022  
Датум:11.01.2023



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, Републичко јавно тужилаштво,Немањина 22-26,Београд, подноси

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

Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Републичког јавног тужилаштва за  
2021.годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-690/2022-03/20 од 22.новембра 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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Републичко јавно тужилаштво набавку тонера у износу од најмање 344 хиљаде динара,евидентирано на конту 426911-Потрошни материјал уместо на конту 426111-Канцеларијски материјал,што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Републичко јавно тужилаштво је извршило уплату на име куповине тонера наведеним добављачима: Malex City у износу 36.924,00 динара 18.04.2022. године, Intec doo у износу 189.120, динара 22.06.2022. године, Malex City у износу 164.772,00 динара 30.09.2022 године и у износу 143.964,00 Perihard Inženjeringu од 23.11.2022 године све са економске класификације 426111- Канцеларијски материјал.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уз Извештај прилажемо налоге за плаћање са документацијом, изводе и картице 426111 и 4*на којој се види да није било промета на 426911.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Републичко јавно тужилаштво је извршило расходе за остале опште услуге у износу 27 хиљада динара према Републичком фонду за здравствено осигурање на име услуга тестирања на присуство Sars-Cov2 за запослене, у оквиру економске класификације 423900-Остале опште услуге, уместо у оквиру економске класификације 424300-Медицинске услуге, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Законом о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Републичко јавно тужилаштво је извршило уплату Републичком фонду за здравствено осигурање на име тестирања на присуство SARS-CoV2 и то у износима: 9.000,00 динара на дан 05.01.2022. године, 9000,00 динара на дан 05.01.2022. године, 10.05.2022. године у износима 6.000,00 и 12.000,00 динара, као и лабораторији Aqualab 8 на име лабораторијских услуга за запослене у износу 19.800,00 динара све са економске класификације 424341 - лабораторијске услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уз Извештај прилажемо налоге за плаћање са документацијом, изводе и картице 423911 и 424341

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Републичко јавно тужилаштво је набавку две сецкалице за папир у укупном износу од 35 хиљада динара ,евидентирало на конту 426111-Канцеларијски материјал уместо на конту 512241-Електронска опрема,што није у складу са чланом 9. став 3. и чл.14. и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Републичко јавно тужилаштво је дана 13.12.2022. године извршили уплату на рачун Аиго систем на име набавке 2 сецкалице са економске класификације 512241-Електронска опрема
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уз Извештај прилажемо налоге за плаћање са документацијом, изводе и картице 426111 и 512241

...

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Републичко јавно тужилаштво је издатке за набавку програма АBBYY FineReader 15Corporite у износу од 33 хиљада динара ,евидентирало у оквиру економске класификације 512200- Административна опрема,уместо у оквиру економске класификације 515100-Нематеријална имовина,што није у складу са чланом 9.става став 3. и чл. 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Републичко јавно тужилаштво није имало потребу за куповином АBBYY FineReader 15 Corporite.Ако буду исказане потребе,поступићемо по препоруци, отворићемо економску класификацију 515100 и исплату извршити са одговарајуће економске класификације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 5*на којој се види да није било куповине програма АBBYY FineReader на 512200 .Економска класификација 515100 није отворена.

...

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Републичко јавно тужилаштво је приход у износу 44 хиљаде динара, остварене по спроведеном поступку отуђења моторног возила у складу са Уговором број: Р-204/2019 22.11.2021. године са физичким лицем, евидентирало на конту 512111-Аутомобили, уместо на конту 745128-Остали приходи буџета Републике, што није у складу са чланом 9. став 3. и чл. 14. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Републичко јавно тужилаштво није имало аутомобила за расход, односно основних средстава и опреме чије би отуђење морало само да спроведе. Уколико будемо имали поступићемо по препоруци и доставити доказе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица 5* на којој се види да није било промета на 512111

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Републичко јавно тужилаштво је у Извештају о извршењу буџета -Образац 5 у периоду 01.01.2021. до 31.12.2021. године, за програмску активност 0003-Спровођење тужилачке активности Републичког јавног тужилаштва у колони 5. и 6. исказало издатке за набавку административне опреме у износу од 1.732 хиљаде динара, односно за 44 хиљаде динара мање од извршених издатака -износ од 1.776 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. став 1. и чл. 14. 17. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
2.	Опис мере исправљања	Републичко јавно тужилаштво је у Извештају о извршењу буџета -Образац 5 за период 01.01.2022 до 31.12.2022. године, правилно исказало издатке за набавку административне опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу буџета-Образац 5 у периоду 01.01.2022. до 31.12.2022 и Закључни лист за 2022. годину

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима 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 руководиоца 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	Републичко јавно тужилаштво није у Обрасцу 1-Биланс стања на дан 31.12.2021. године, у колони 4. у потпуности унело податке са одговарајућих конта активе и пасиве из претходне године-почетно стање, што није у складу са чланом б. 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.	Републичко јавно тужилаштво ће у Завршном рачуну за 2022. годину поступи по препоруци и доставити комплет Образац 1-Биланс Стања и Образац 5 -Извештај о извршењу буџета	Руководилац службе за материјално финансијске, рачуноводствене послове и послове јавних набавки	Мера исправљања ће бити извршена до 31.03.2023. године. Оверене извештаје ћемо доставити у наведеном року.
2	Републичко јавно тужилаштво у Билансу стања на дан 31.12.2021. године више је исказало нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година конто 321311 у износу 6 хиљада динара, а мање Вишак прихода и примања-суфицит конто 321121, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Републичко јавно тужилаштво у 2022. години ће Вишак прихода и примања-суфицит евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и доставити Завршни рачун-Образац 1 и Образац 5.	Руководилац службе за материјално финансијске, рачуноводствене послове и послове јавних набавки	Мера исправљања ће бити извршена до 31.03.2023. године. Оверене извештаје ћемо доставити у наведеном року.
3				

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима 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	Републичко јавно тужилаштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, односно није донело Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле, у потпуности сачинило мале пословних процеса и процедура, донело Стратегију управљања ризицима и успоставило Регистар стратешких ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Републичко јавно тужилаштво ће предузети активности на даљем успостављању финансијског управљања и контроле, односно донеће Акциони план, сачинити мале пословних процеса, донети Стратегију управљања ризицима и успоставити регистар стратешких ризика	Републички јавни тужилац	Републичко јавно тужилаштво ће у препорученом року од три године до краја успоставити систем финансијског управљања и контроле
2	Републичко јавно тужилаштво није успоставило интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Републичко јавно тужилаштво ће успоставити интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Републички јавни тужилац	Републичко јавно тужилаштво ће у препорученом року од три године успоставити интерну ревизију на један од три прописана начина
3				

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.

РЕПУБЛИЧКИ ЈАВНИ ТУЖИЛАЦ  
Загорка Доловац

