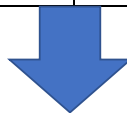


## Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Основног јавног тужилаштва у Суботици, Суботица, за 2021. годину

М И Ш Љ Е Њ Е	
Мишљење са резервом о финансијским извештајима	Позитивно мишљење о правилности пословања



О Т К Р И В Е Н А Н П Р А В Л Н О С Т	Тужилаштво није у пословним књигама евидентирало и није у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године исказало краткорочна потраживања у износу најмање од 1.546 хиљада динара и комуникациону опрему (12 мобилних телефона), а део рачунарске и комуникационе опреме је евидентирало без вредности (набавна вредност „0“).
	У пословним књигама Тужилаштва, евидентирано је капитално одржавање зграде за коју је у катастру непокретности уписан као корисник Виши суд у Суботици, а Тужилаштво користи само део зграде.
	Затварање аванса за набавку материјала за саобраћај (нафтни деривати) у износу од 73 хиљаде динара извршено је 1. јануара 2021. године, без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа о испоруци робе (без коначног рачуна испостављеног од стране добављача и без извештаја о утрошку нафтних деривата).
	Пописом није обухваћена опрема за копнени саобраћај у садашњој вредности од 138 хиљада динара и обавезе у износу најмање од 26.749 хиљада динара; средства евидентирана у Књижи одузетих предмета током 2021. године нису обухваћена пописом и нису евидентирана у помоћним књигама Тужилаштва; план рада за редован годишњи попис није донет у прописаном року; пре започињања пописа није вршено усаглашавање обавеза са добављачима на дан 31. децембар 2021. године; 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; Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских 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; након усвајања Извештаја о извршеном попису, није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем.
	Мање су исказани расходи у износу од 77 хиљада динара на конту 423500 – Стручне услуге, за средства која су странке уплатиле Тужилаштву по основу извршених расхода у ранијим годинама за трошкове поступака и неправилно су евидентирани и исказани издаци у износу од 267 хиљада динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката.
	Тужилаштво у 2021. години није на потпун начин уредило пословне процесе и контролне активности и успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није: - писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредило пословне процесе, сачинило мапу 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 извршавање расхода и издатака; - обезбедило праћење и процену система (успоставило ефективно и поуздано извештавање); - успоставило рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем.
Тужилаштво није у прописаном року евидентирало и није на Порталу јавних набавки објавило податке о набавкама спроведеним у 2021. години, а које су изузете од примене Закона о јавним набавкама.	

### СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скрећемо пажњу на то да је Тужилаштво, у поступку планирања потребних средстава за извршење расхода и издатака за 2021. годину, Државном већу тужилаца поднело захтев за потребним средствима у износу од 48.140 хиљада динара у оквиру којих су планиране обавезе по основу обављања основне делатности овог тужилаштва, односно по основу спровођења тужилачких истрага (група конта 423000 – Услуге по уговору). Државно веће тужилаца је након усвајања Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, за извршење наведених расхода овом тужилаштву одређило износ од 20.000 хиљада динара, иако се обављање тужилачке делатности овог тужилаштва одвија у пограничној зони са увећаним трошковима рада. Тужилаштво је свој финансијски план ускладило са одобреним средствима. Имајући у виду преузети износ обавеза од 7.800 хиљада динара из претходне године и обавеза које је Тужилаштво створило у 2021. години, потребно је да се са Државним већем тужилаца преиспита досадашњи модел финансирања расхода по основу обављања делатности овог тужилаштва.

10

### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



### Ефекти сарадње

У току 2022. године, Тужилаштво је у пословним књигама уплаћене авансе за набавку материјала евидентирало у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Основно јавно тужилаштво у Суботици је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама