



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОСНОВНОГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА У СУБОТИЦИ,
СУБОТИЦА**

по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021. годину



Број: 400- 682/2022-03/24
Београд, 11. април 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	5
2.1. Услуге по уговору.....	5
2.1.1. Исказивање расхода за стручне услуге.....	5
2.1.1.1.Опис неправилности.....	5
2.1.1.2.Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3.Оцена мера исправљања.....	5
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	5
2.2. Текуће поправке и одржавање.....	5
2.2.1. Евидентирање и исказивање капиталног одржавања зграда и објеката.....	5
2.2.1.1.Опис неправилности.....	5
2.2.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
2.3. Финансијска имовина.....	6
2.3.1. Евидентирање и исказивање краткорочних потраживања.....	6
2.3.1.1.Опис неправилности.....	6
2.3.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.4. Нефинансијска имовина.....	6
2.4.1. Евидентирање и исказивање опреме.....	6
2.4.1.1.Опис неправилности.....	6
2.4.1.2.Исказане мере исправљања.....	6
2.4.1.3.Оцена мера исправљања.....	7
2.4.2. Евидентирање зграда и грађевинских објеката.....	7
2.4.2.1.Опис неправилности.....	7
2.4.2.2.Исказане мере исправљања.....	7
2.4.2.3.Оцена мера исправљања.....	7
2.5. Попис имовине и обавеза.....	7
2.5.1. Усаглашавање обавеза са добављачима.....	7
2.5.1.1.Опис неправилности.....	7
2.5.1.2.Исказане мере исправљања.....	7
2.5.1.3.Оцена мера исправљања.....	8
2.5.2. Попис опреме за копнени саобраћај и обавеза.....	8
2.5.2.1.Опис неправилности.....	8
2.5.2.2.Исказане мере исправљања.....	8
2.5.2.3.Оцена мера исправљања.....	8
2.5.3. Евидентирање резултата пописа.....	8
2.5.3.1.Опис неправилности.....	8
2.5.3.2.Исказане мере исправљања.....	8
2.5.3.3.Оцена мера исправљања.....	9
2.5.4. Попис средства евидентираних у Књизи одузетих предмета.....	9
2.5.4.1.Опис неправилности.....	9



2.5.4.2.Исказане мере исправљања	9
2.5.4.3.Оцена мера исправљања	9
2.5.5. План рада комисије за попис	9
2.5.5.1.Опис неправилности.....	9
2.5.5.2.Исказане мере исправљања	9
2.5.5.3.Оцена мера исправљања	9
2.5.6. Пописне листе туђе имовине	10
2.5.6.1.Опис неправилности.....	10
2.5.6.2.Исказане мере исправљања	10
2.5.6.3.Оцена мера исправљања	10
2.5.7. Извештај о попису.....	10
2.5.7.1.Опис неправилности.....	10
2.5.7.2.Исказане мере исправљања	10
2.5.7.3.Оцена мера исправљања	10
2.6. Јавне набавке.....	10
2.6.1. Објављивање података о набавкама	10
2.6.1.1. Опис неправилности.....	10
2.6.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.6.1.3. Оцена мера исправљања	11
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.	11
2.7. Финансијско управљање и контрола	11
2.7.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	11
2.7.1.1.Опис неправилности.....	11
2.7.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Основног јавног тужилаштва у Суботици, Суботица за 2021. годину број: 400-682/2022-03/20 од 13. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и позитивно мишљење о правилности пословања.

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

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Услуге по уговору

2.1.1. Исказивање расхода за стручне услуге

2.1.1.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазиваном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да се у буџет Републике Србије преносе средства уплаћена од стране странака за трошкове кривичног поступка, а који су настали у ранијим годинама.

Докази: Табела – Преглед одбијених додела за 2022. годину; финансијске картице расхода за 2022. годину; 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима, 423531 – Услуге вештачења и 423599 – Остале стручне услуге.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

2.2. Текуће поправке и одржавање

2.2.1. Евидентирање и исказивање капиталног одржавања зграда и објеката

2.2.1.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Тужилаштво у 2022. години није имало издатака за капитално одржавање зграда и да ће у 2023. години или у наредним годинама, уколико се буду извршавали, исте евидентирати на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3. Финансијска имовина

2.3.1. Евидентирање и исказивање краткорочних потраживања

2.3.1.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Тужилаштво је у 2022. години отпочело отклањање наведене неправилности. У оквиру конта 122198 – Остала краткорочна потраживања Тужилаштво је евидентирало потраживања у укупном износу од 4.695 хиљада динара. Окривљена лица су у току 2022. године наведена потраживања у целости измирила. Рок за поступање по препоруци, односно за евидентирање укупних потраживања од окривљених лица, која су на основу судске пресуде у обавези да надокнаде све трошкове плаћене од стране Тужилаштва у току поступка истраге, је 21. децембар 2023. године.

Докази: финансијска картица конта 122198 – Остала краткорочна потраживања.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4. Нефинансијска имовина

2.4.1. Евидентирање и исказивање опреме

2.4.1.1. Опис неправилности

Тужилаштво није у пословним књигама евидентирало и није у Билансу стања на дан 31. децембар 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 чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Тужилаштво је Решењем Посл. број: 225/22 од 5. децембра 2022. године формирало Комисију за процену вредности рачунарске опреме примљене као донација. О извршеној процени Комисија је сачинила Записник о процени опреме добијене донацијом Посл. број: А. 225/22 од 13. децембра 2022. године и Записник о процени опреме – мобилни телефони Посл. број: А. 225/22 од 13. децембра 2022. године. На основу извршене процене Тужилаштво је, налогом за књижење број 33 од 31. децембра 2022. године, спровело одговарајућа књижења у пословним књигама.

Докази: Решење Посл. број: 225/22 од 5. децембра 2022. године; записници Посл. број: А. 225/22 од 13. децембра 2022. године; реверс задужења за основна средства и пописна листа са стањем на дан 31. децембар 2022. године; налог за књижење број 33 од 31. децембар 2022.



године; финансијске картице за 2022. годину конта: 011222 – Рачунарска опрема и 011223 – Комуникациона опрема; Књига основних средстава.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Евидентирање зграда и грађевинских објеката

2.4.2.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Тужилаштво је на основу Решења о резултатима пописа на дан 31. децембар 2022. године, Посл. број: А 225/22 од 25. јануара 2023. године и Одлуке Посл. број: А 225/22 од 25. јануара 2023. године, из својих пословних књига искњижило евидентирано капитално одржавање зграде, набавне вредности 2.007.254,04 динара и исправке вредности 2.007.254,04 динара и исто пренело у пословне књиге Вишег суда у Суботици.

Докази: Решење о резултатима пописа на дан 31. децембар 2022. године Посл. број: А 225/22 од 25. јануара 2023. године; Одлука Посл. број: А 225/22 од 25. јануара 2023. године; налог за књижење број 35 од 31. децембра 2022. године; финансијске картице конта 011125 – Остале пословне зграде и 011119 – Исправка вредности стамбених зграда; Књига основних средстава; Бруто биланс за период 1. јануар до 31. децембар 2022. године; Одлука Вишег суда у Суботици Посл. број: Су. 1-2 број 6/23 од 27. јануара 2023. године и картице конта 011121 – Пословне зграде и пословни простор и 311111 – Зграде и грађевински објекти.

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Попис имовине и обавеза

2.5.1. Усаглашавање обавеза са добављачима

2.5.1.1. Опис неправилности

Пре започињања пописа није вршено усаглашавање обавеза са добављачима на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило да је Тужилаштво пре започињања пописа са добављачима извршило усаглашавање обавеза. Усаглашавање је извршено путем Извода отворених ставки на дан 31. децембар 2022. године, које је Тужилаштво упутило добављачима.



Докази: Изјашњење Пословни број: Р 28/2022-4 од 13. марта 2023. године; Преглед обавеза по добављачима на дан 31. децембар 2022. године; изводи отворених ставки на дан 31. децембар 2022. године.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2. Попис опреме за копнени саобраћај и обавеза

2.5.2.1. Опис неправилности

Пописом није обухваћена опрема за копнени саобраћај у садашњој вредности од 138 хиљада динара и обавезе у износу најмање од 26.749 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.5.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је пописом на дан 31. децембар 2022. године обухваћена опрема за копнени саобраћај и обрачунати неплаћени расходи (обавезе). Тужилаштво је пописом на дан 31. децембар 2022. године, поред обавеза и опреме за копнени саобраћај, обухватило и осталу имовину Тужилаштва.

Доказ: Бруто биланс за период 1. јануар до 31. децембар 2022. године; Књига основних средстава; пописне листе; Извештај комисије о извршеном попису у Основном јавном тужилаштву у Суботици на дан 31. децембар 2022. године Посл. број: А. 225/22 од 20. јануара 2023. године.

2.5.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.3. Евидентирање резултата пописа

2.5.3.1. Опис неправилности

Тужилаштво, након усвајања Извештаја о извршеном попису, није извршило усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а у вези са чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.5.3.2. Исказане мере исправљања

Тужилаштво је након спроведеног пописа разматрило извештај Комисије за попис и донело Решење о резултатима пописа на дан 31. децембар 2022. године, Посл. број: А 225/22 од 25. јануара 2023. године. На основу донетог решења Тужилаштво је у својим пословним књигама спровело одговарајућа књижења.

Докази: Решење Посл. број: А 225/22 од 25. јануара 2023. године; Одлука Посл. број: А 225/22 од 25. јануара 2023. године; налози за књижење број 35 и 36 од 31. децембра 2022. године; финансијске картице конта: 011221 – Канцеларијска опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011125 – Остале пословне зграде и 011119 – Исправка вредности



стамбених зграда; Књига основних средстава; Бруто биланс за период 1. јануар до 31. децембар 2022. године.

2.5.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.4. Попис средства евидентираних у Књизи одузетих предмета

2.5.4.1. Опис неправилности

Средства евидентирана у Књигу одузетих предмета током 2021. године нису обухваћена пописом и нису евидентирана у помоћним књигама Тужилаштва, што није у складу са чланом 134у став 2. Правилника о управи у јавним тужилаштвима и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да су средства која су евидентирана у Књизи одузетих предмета обухваћена пописом са стањем на дан 31. децембар 2022. године и налогом за књижење број 40 од 31. децембра 2022. године евидентирана су у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

Докази: Пописна листа Посл. број: 225/22 од 30. децембра 2022. године; налог за књижење број 40 од 31. децембра 2022. године; финансијске картице конта: 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива; листе из Књиге одузетих предмета.

2.5.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.5. План рада комисије за попис

2.5.5.1. Опис неправилности

План рада за редован годишњи попис је донет 30. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.5.5.2. Исказане мере исправљања

План рада комисије за редован годишњи попис је донео председник комисије дана 28. новембра 2022. године, односно у року прописаном чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази: План рада комисије за попис Посл. број: А 225/22 од 28. новембра 2022. године.

2.5.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5.6. Пописне листе туђе имовине

2.5.6.1. Опис неправилности

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 чланом 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.5.6.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да су пописне листе на којима је пописана имовина других правних субјеката, а која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Тужилаштва, достављене тим правним субјектима.

Доказ: Пописна листа Посл. број: А 225/2022 од 28. децембра 2022. године и Посл. број: А 225/22 од 4. јануара 2023. године.

2.5.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.7. Извештај о попису

2.5.7.1. Опис неправилности

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.

2.5.7.2. Исказане мере исправљања

Извештај Комисије о извршеном попису у Основном јавном тужилаштву на дан 31. децембар 2022. године садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Доказ: Извештај Посл. број: А, 225/22 од 20. јануара 2023. године.

2.5.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Јавне набавке

2.6.1. Објављивање података о набавкама

2.6.1.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама.



2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Тужилаштво на Порталу јавних набавки објавило податке о набавкама спроведеним у 2022. години, а које су изузете од примене Закона о јавним набавкама. Извештај је на Порталу јавних набавки објављен 23. јануара 2023. године.

Докази: Извештај о набавкама за 2022. годину; Извод са Портала јавних набавки.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.

2.7. Финансијско управљање и контрола

2.7.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.7.1.1. Опис неправилности

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, 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.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Тужилаштво је отпочело отклањање неправилности утврђених у поступку ревизије у вези уређења контролних активности и функционисања рачуноводственог система, и то:

- рачун и отпремницу бр. 2 од 14. децембра 2022. године потписало је лице које је преузело опрему;
- Тужилац је издао писмени налог запосленима за прековремени рад;
- средства евидентирана у Књизи одузетих предмета су обухваћена пописом са стањем на дан 31. децембар 2022. године и налогом за књижење број 40 од 31. децембра 2022. године евидентирана су у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве;
- набављена клима евидентирана је у помоћној књизи основних средстава на основу рачун - отпремнице, а не на основу плаћеног предрачуна;
- расходи за плате за месец јануар 2023. године и обавезе за синдикалне чланарине и административне забране евидентирани су на прописаним субаналитичким контима;



- улазне фактуре су евидентиране по пријему, а не у моменту плаћања.

Докази:

- рачун и отпремница бр. 2;
- налог Пословни број: П 6/2023 од 4. јануара 2023. године;
- пописна листа Посл. број: 225/22 од 30 децембра 2022. године; налог за књижење број 40 од 31. децембра 2022. године; финансијске картице конта: 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива; листе из Књиге одузетих предмета;
- предрачун број 1511/22 од 5. децембра 2022. године, рачун и отпремница бр. 2 од 14. децембра 2022. године, Књига основних средстава;
- рекапитулација обрачуна коначне плате за јануар 2023. године; налог за књижење број 2 од 28. фебруара 2023. године.
- рачун број 16-196696 од 9. марта 2023. године, картица конта 252111007, преглед извода евиденционог рачуна број 34 од 20. марта 2023. године, финансијски дневник за референцу IZV 34/2023-1; рачун-отпремница број 01-195/23 од 12. јануара 2023. године, картица конта 252111006, рачун-отпремница бр. 23-RN012000063 од 19. јануара 2023. године, картица конта 252111018, преглед извода евиденционог рачуна број 14 од 7. фебруара 2023. године, финансијски дневник за референцу IZV 14/2023-1.

Тужилаштво је доставило оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навело да ће предузети активности на успостављању финансијског управљања и контроле (уредити пословне процесе; сачинити мапу 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 подлежу, одобравају, извршавају, евидентирају и прате извршавање расхода и издатака; обезбедити праћење и процену система; успоставити рачуноводствене контролне поступке у делу који се односи на рачуноводствени систем). Систем финансијског управљања и контроле ће успоставити у року од три године од дана пријема Извештаја о ревизији, односно до 21. децембра 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 број 41
11000 Београд, Србија
11. април 2023. године