



Република Србија
ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО
ЗА РАТНЕ ЗЛОЧИНЕ
А. бр. 176/24
13. септембар 2024. године
Београд

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, Јавно тужилаштво за ратне злочине, Београд, подноси

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

Ревизија финансијских извештаја Јавног тужилаштва за ратне злочине, Београд, за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-62/2024-03/23 од 6. јуна 2024. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, 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, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво није у потпуности спровело контролне активности, јер није сачинило Регистар ризика, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2	Опис мере исправљања	Јавно тужилаштво за ратне злочине је сачинило Регистар ризика А.бр. 169/2024 од 5. септембра 2024. године.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Регистар ризика Јавног тужилаштва за ратне злочине А.бр. 169/2024 од 5. септембра 2024. године; Одлука о усвајању Регистра оперативних ризика Јавног тужилаштва за ратне злочине А.бр. 169/2024 од 5. септембра 2024. године.

2)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво није у потпуности спровело контролне активности, јер није успоставило девизну благајну и примаоци аконтације на документу којим је овлашћено лице извршило подизање готовог новца из НБС потписом потврђују пријем аконтације, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2	Опис мере исправљања	Почев од 11. јуна 2024. године до дана подношења одазивног извештаја ЈТРЗ није вршило исплату аконтација запосленима за службена путовања у иностранство. Због програмске немогућности за успостављање девизне благајне, руководство ЈТРЗ је заузело став да се убудуће аконтација за службени пут у иностранство запосленом уплати на девизни рачун уколико га поседује, односно на динарски текући рачун по повратку са службеног пута у динарској противвредности, уз сагласност запосленог.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист за период 01.01.2024. – 31.12.2024. године.

3)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво није у потпуности спровело контролне активности, јер није успоставило књигу путних налога, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2	Опис мере исправљања	Почев од септембра 2024. године, ЈТРЗ је успоставило Књигу путних налога – земља (у којој су евидентирани путни налози) и Књигу путних налога – иностранство (у којој нема евидентираних путних налога, јер путовања од тог датума није било).
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Књига путних налога – земља, А.бр. 171/24 од 2. септембра 2024. године, и Књига путних налога – иностранство, А.бр. 172/24 од 2. септембра 2024. године.

4)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво није у потпуности спровело контролне активности, јер није вршило евидентирање потраживања од запослених по основу исплаћених аконтација за службени пут (земља и иностранство) и по основу прекорачења лимита у потрошњи услуга мобилне телефоније, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2	Опис мере исправљања	Почев од 11. јуна 2024. године до дана достављања одазивног извештаја, ЈТРЗ није вршило исплату аконтација запосленима за службена путовања у земљи и у иностранство, па ће евиденцију устројити приликом прве исплате аконтације. У наведеном периоду, ЈТРЗ је вршило евидентирање потраживања од запослених по основу прекорачења лимита у потрошњи услуга мобилне телефоније.

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Збирна картица конта 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 11. јуна 2024. до дана подношења одазивног извештаја; Картица аналитике, шифра 003 , 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 11. јуна 2024. до дана подношења одазивног извештаја.
---	---	---

5)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво није обезбедило задовољавајући ниво контролних активности које се односе на хронолошко, уредно и ажурно евидентирање пословних промена, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Увидом у Помоћну књигу утврђено је да евидентирање пословних промена није увек вршено у роковима који су прописани чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и интерним актом о буџетском рачуноводству.
2	Опис мере исправљања	ЈТРЗ евидентира пословне промене у складу са роковима који су прописани чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и интерним актом о буџетском рачуноводству.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дневник књижења за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године; Збирна картица конта 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године; Картица конта аналитике, шифра 003 , 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године; Картица конта аналитике, шифра 001 , 237112 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године.

6)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво није у потпуности спровело контролне активности, јер евидентирање пословних промена насталих коришћењем бизнис картице врши на основу извода банке – издаваоца картице и решења главног јавног тужиоца, без да су у свим случајевима приложени рачуни добављача који су услугу пружили, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2	Опис мере исправљања	Почев од 11. јуна 2024. године до дана подношења одазивног извештаја, ЈТРЗ је бизнис картицом платило трошкове репрезентације дана 4. септембра 2024. године. За наведену услугу пружалац је издао рачун, који ће по приспећу извода банке издаваоца картице за месец 9/2024, бити здружен уз исти.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ресторан „ГРАФИЧАР“, рачун број 114179813 од 4. септембра 2024. године; Ресторан „ГРАФИЧАР“, слип трансакције бизнис картицом, број потврде 000602 ; Извод NLB KOMERCIJALNE BANKE AD BEOGRAD за 6/2024 од 30.06.2024., кредитна партија: 205-0065000024869-40 ; Извод NLB KOMERCIJALNE BANKE AD BEOGRAD за 7/2024 од 31.07.2024., кредитна партија: 205-0065000024869-40 ; Извод NLB KOMERCIJALNE BANKE AD BEOGRAD за 8/2024 од 31.08.2024., кредитна партија: 205-0065000024869-40 .

7)

1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво није у потпуности спровело контролне активности, јер изменама и допунама финансијског плана није извршило планирање средстава на нивоу економских класификација по изворима финансирања, већ су иста исказана збирно за оба извора финансирања, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2	Опис мере исправљања	Почев од 11. јуна 2024. године до дана подношења одазивног извештаја, ЈТРЗ није вршило измене финансијског плана за 2024. годину. Последња измена је била 7. јуна 2024. године, којом су средства планирана на нивоу економских класификација по изворима финансирања.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Друга измена Финансијског плана Јавног тужилаштва за ратне злочине, Р.бр. 3/24-4 од 7. јуна 2024. године и Одлука о измени ФП Р.бр. 3/24-5 од 7. јуна 2024. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити 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	Тужилаштво је расходе у износу од 300 хиљада динара евидентирало и исказало на конту 413100 – Накнаде у природи, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	У периоду до подношења одазивног извештаја ЈТРС није вршило исплате са конта 413000 – Накнаде у природи. Обзиром да се новогодишњи поклони деци запослених старости до 15 година почев од исплате за 2025. годину исплаћују кроз програм Управе за трезор за обрачун и исплату зарада „ИСКРА“ и да су средства за ту намену након ребаланса буџета планирана на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи, ЈТРС ће поклоне обезбедити у виду новчаних честитки, у складу са чланом 49. став 1. Посебног колективног уговора за државне органе и у складу са планираним средствима.	Лице запослено на радном месту за финансијско пословање и лице запослено на радном месту за послове буџета.	Мера исправљања ће бити предузета приликом исплате поклона за нову 2025. годину, на начин да ће ЈТРС деци запослених старости до 15 година обезбедити поклоне за Нову годину у виду новчаних честитки, у складу са чланом 49. став 1. Посебног колективног уговора за државне органе и у складу са планираним средствима.
2	Тужилаштво је расходе за услуге рентирања и одржавања штампача у износу од 131 хиљаде динара евидентирало и исказало на конту 423200 – Компјутерске услуге, уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	По препоруци ДРИ, ЈТРС расходе за услуге рентирања и одржавања штампача евидентира и исказује на конту субаналитичком 421622 – Закуп административне опреме. До дана подношења одазивног извештаја ЈТРС је платило три месечна рачуна добављача XPRO DOO БЕОГРАД, за услуге рентирања и одржавања штампача.	Лице запослено на радном месту за финансијско пословање и лице запослено на радном месту за послове буџета.	Мера исправљања је предузета почев од наредног дана од дана пријема Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног тужилаштва за ратне злочине за 2023. годину од стране в.ф. Главног јавног тужиоца за ратне злочине – од 11. јуна 2024. године и даље, обзиром да расходе за услугу рентирања и одржавања штампача ЈТРС има по уговору, на месечном нивоу.
3	Тужилаштво је издатке на име пружених услуга у вези са	Почев од 11. јуна 2024. године до дана подношења одазивног извештаја,	Лице запослено на радном месту за финансијско пословање и лице	Мера исправљања ће бити предузета почев од тренутка када ЈТРС буде

	<p>набављеном опремом у износу од 42 хиљаде динара евидентирало и исказало на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>ЈТРЗ није имало издатке на име пружених услуга у вези са набавком опреме (испорука, уградња и сл.), па у наведеном периоду није било у могућности да предузме мере исправљања по препоруци ДРИ.</p>	<p>запослено на радном месту за послове буџета.</p>	<p>имало издатке на име пружених услуга у вези са набавком опреме (испорука, уградња и сл.), који ће у складу са препоруком бити евидентирани и исказани на конту 512200 – Административна опрема, на одговарајућем субаналитичком конту.</p>
<p>4</p>	<p>Тужилаштво је расходе за потрошни материјал у износу од 52 хиљаде динара евидентирало је и исказало на конту 426100 – Административни материјал, уместо на конту 426900 – Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Почев од 11. јуна 2024. године до дана подношења одазивног извештаја, ЈТРЗ није имало расходе за потрошни материјал (каблове, утичнице, адаптере и сл.), па у наведеном периоду није било у могућности да предузме мере исправљања по препоруци ДРИ.</p>	<p>Лице запослено на радном месту за финансијско пословање и лице запослено на радном месту за послове буџета.</p>	<p>Мера исправљања ће бити предузета почев од трекутка када ЈТРЗ буде имало расходе за потрошни материјал, који ће у складу са препоруком бити евидентирани и исказани на синтетичком конту 426900 – Материјали за посебне намене, на субаналитичком конту 426911 – Потрошни материјал.</p>

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја, а то су:

- Регистар ризика Јавног тужилаштва за ратне злочине, А.бр. 169/2024 од 5. септембра 2024. године;
 - Одлука о усвајању Регистра оперативних ризика Јавног тужилаштва за ратне злочине А.бр. 169/2024 од 5. септембра 2024. године;
 - Закључни лист за период 01.01.2024. – 31.12.2024. године;
 - Књига путних налога – Земља, А.бр. 171/24 од 2. септембра 2024. године, и Књига путних налога – Иностранство, А.бр. 172/24 од 2. септембра 2024. године, и почев од 1. септембра 2024. године;
 - Збирна картица конта 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 11. јуна 2024. до дана подношења одазивног извештаја;
 - Картица аналитике, шифра 003 , 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 11. јуна 2024. до дана подношења одазивног извештаја;
 - Дневник књижења за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године;
 - Збирна картица конта 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године;
 - Картица конта аналитике, шифра 003 , 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године;
 - Картица конта аналитике, шифра 001 , 237112 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања за период од 01.01.2024. – 31.12.2024. године;
 - Ресторан „ГРАФИЧАР“, рачун број 114179813 од 4. септембра 2024. године;
 - Ресторан „ГРАФИЧАР“, слип трансакције бизнис картицом, број потврде 000602 ;
 - Извод NLB KOMERCIJALNE BANKE AD BEOGRAD за 6/2024 од 30.06.2024., кредитна партија: 205-00650000024869-40 ;
 - Извод NLB KOMERCIJALNE BANKE AD BEOGRAD за 7/2024 од 31.07.2024., кредитна партија: 205-00650000024869-40 ;
 - Извод NLB KOMERCIJALNE BANKE AD BEOGRAD за 8/2024 од 31.08.2024., кредитна партија: 205-00650000024869-40 .
- копија Друге измене Финансијског плана Јавног тужилаштва за ратне злочине, Р.бр. 3/24-4 од 7. јуна 2024. године и Одлуке о измени ФП Р.бр. 3/24-5 од 7. јуна 2024. године.

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

- Акциони план А.бр. 170/24 од 5. септембра 2024. године.

Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета које овом приликом достављамо јер је до тренутка подношења одазивног извештаја било расхода за евидентирање и исказивање:

- Преглед извода евиденционог рачуна број 62 од 21.06.2024. , Решење за исплату Р.бр. 1/24-292 од 12.06.2024. , захтев за преузету обавезу 6482672 , фактура добављача XPRO DOO BEOGRD број 24-390-001065 од 05.06.2024. ;
- Преглед извода евиденционог рачуна број 66 од 10.07.2024. , Решење за исплату Р.бр. 1/24-332 од 08.07.2024. , захтев за преузету обавезу 6914147 , фактура добављача XPRO DOO BEOGRD број 24-390-001303 од 05.07.2024. ;
- Преглед извода евиденционог рачуна број 79 од 12.08.2024. , Решење за исплату Р.бр. 1/24-369 од 06.08.2024. , захтев за преузету обавезу 7312392 , фактура добављача XPRO DOO BEOGRD број 24-390-001465 од 02.08.2024. ;
- Збирна картица конта 421622 – Закуп административне опреме, за период од 11. јуна до дана подношења одазивног извештаја;
- Картица аналитике добављача XPRO DOO BEOGRD 421622 – Закуп административне опреме, за период од 11. јуна до дана подношења одазивног извештаја.

Функција

**В.ф. Главног јавног тужиоца
за ратне злочине**

Душан Кнежевић

