



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА ЗА РАТНЕ ЗЛОЧИНЕ, БЕОГРАД,
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину**



Број: 400-62/2024-03/29
Београд, 28. октобар 2024. године



Садржај:

1.	УВОД.....	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1.	Неправилности у ревизији финансијских извештаја	3
2.1.1.	Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле	3
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	3
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања.....	3
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања	4
2.1.2.	Неодговарајућа економска класификација, конта 413100 и 416100	4
2.1.2.1.	Опис неправилности	4
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања	4
2.1.3.	Неодговарајућа економска класификација, конта 421600 и 423200	5
2.1.3.1.	Опис неправилности	5
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3.	Оцена мера исправљања	5
2.1.4.	Неодговарајућа економска класификација, конта 425200 и 512200	5
2.1.4.1.	Опис неправилности	5
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања	5
2.1.5.	Неодговарајућа економска класификација, конта 426100 и 426900	6
2.1.5.1.	Опис неправилности	6
2.1.5.2.	Исказане мере исправљања	6
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног тужилаштва за ратне злочине, Београд, за 2023. годину број: 400-62/2024-03/23 од 6. јуна 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

2.1.1. Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

Тужилаштво није у потпуности спровело контролне активности, јер: (1) није сачинило Регистар ризика; (2) није успоставило део помоћних евиденција; (3) није обезбедило свеобухватно евидентирање потраживања и (4) 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Тужилаштво је сачинило Регистар ризика А.бр. 169/2024 од 5. септембра 2024. године.

Тужилаштво је у Одазивном извештају навело да почев од 11. јуна 2024. године до дана подношења одазивног извештаја, није вршило исплату аконтација запосленима за службена путовања у иностранство. Тужилаштво је навело да је руководство Тужилаштва 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.

Тужилаштво је почев од септембра 2024. године успоставило евиденцију путних налога – земља, у којој су евидентирани путни налози, и евиденцију путних налога – иностранство, у којој нема евидентираних путних налога, јер путовања до тог датума није било.

Тужилаштво је у Одазивном извештају навело да, почев до 11. јуна 2024. године до дана достављања одазивног извештаја, није вршило исплату аконтација запосленима за службена путовања у земљи и у иностранство, те да ће евиденцију устројити приликом прве исплате аконтације. Тужилаштво је навело да је вршило евидентирање потраживања од запослених по основу прекорачења лимита у потрошњи услуга мобилне телефоније, у вези са чим је доставило доказе.

Тужилаштво је у одазивном извештају навело да пословне промене евидентира у складу са роковима који су прописани чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и интерним актом о буџетском рачуноводству. Такође, у одазивном извештају је наведено да је Тужилаштво бизнис картицом платило трошкове репрезентације дана 4. септембра 2024. године, за шта је издат рачун, који ће по приспећу извода банке издаваоца картице за месец 9/2024 бити задужен уз исти.

Докази: *Закључни лист за период 1. јануар 2024 – 31. децембар 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; Регистар ризика Јавног тужилаштва за ратне злочине А.бр. 169/2024 од 5. септембра 2024. године и Одлука о усвајању Регистра оперативних ризика Јавног тужилаштва за ратне злочине А.бр. 169/2024 од 5. септембра 2024. године; Збирна картица конта 122148 – Остала*



потраживања од запослених за период од 11. јуна 2024. године до дана подношења одазивног извештаја и Картица аналитике, шифра 003, 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 11. јуна 2024. године до дана подношења одазивног извештаја; Дневник књижења за период од 1.1. – 31.12.2024. године, Збирна картица конта 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 1.1. – 31.12.2024. године, Картица конта аналитике, шифра 003, 122148 – Остала потраживања од запослених за период од 1.1. – 31.12.2024. године, Картица конта аналитике, шифра 001, 237112 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања за период од 1.1. – 31.12.2024. године, Ресторан „Графичар“, рачун број 114179813 од 4. септембра 2024. године, Ресторан „Графичар“, слип трансакције бизнис картицом, број потврде 000602, Извод „НЛБ Комерцијалне банке“, ад, Београд, за 6/2024 од 30.6.2024. године, кредитна партија: 205-0065000024869-40, Извод „НЛБ Комерцијалне банке“, ад, Београд, за 7/2024 од 31.7.2024. године, кредитна партија: 205-0065000024869-40, Извод „НЛБ Комерцијалне банке“, ад, Београд, за 8/2024 од 31.8.2024. године, кредитна партија: 205-0065000024869-40; Налози за службено путовање број: А 171/24-1; А 171/24-2; А 171/24-3; А 171/24-4; А 171/24-5 и А 171/24-6).

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

2.1.2. Неодговарајућа економска класификација, конта 413100 и 416100

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Тужилаштво је у Одазивном извештају навело да се спровођење мере исправљања планира приликом исплате поклона за Нову 2025. годину, тако што ће Тужилаштво 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. Уз Одазивни извештај Тужилаштво је доставило Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији А.бр. 170/24 од 5. септембра 2024. 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.



2.1.3. Неодговарајућа економска класификација, конта 421600 и 423200

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Тужилаштво је у Одазивном извештају навело да расходе за услуге рентирања и одржавања штампача евидентира и исказује на конту 421622 – Закуп административне опреме, почев од наредног дана од дана пријема Извештаја. Увидом у изводе Управе за трезор, рачуне добављача „XPRO“ д.о.о, Београд, и осталу пратећу документацију утврђено је да Тужилаштво наведене расходе евидентира на субаналитичком конту 421622 – Закуп административне опреме.

Докази: Преглед извода евиденционог рачуна број 62 од 21. јуна 2024. године, Решење за исплату Р.бр. 1/24-292 од 12. јуна 2024. године, Захтев за преузету обавезу 6482672, Фактура добављача „XPRO“ д.о.о, Београд, број 24-390-001065 од 5. јуна 2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна број 66 од 10. јула 2024. године, Решење за исплату Р.бр. 1/24-332 од 8. јула 2024. године, Захтев за преузету обавезу 6914147, Фактура добављача „XPRO“ д.о.о, Београд, број 24-390-001303 од 5. јула 2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна број 79 од 12. августа 2024. године, Решење за исплату Р.бр. 1/24-369 од 6. августа 2024. године, Захтев за преузету обавезу 7312392, Фактура добављача „XPRO“ д.о.о, Београд, број 24-390-001465 од 2. августа 2024. године, Збирна картица конта 421622 – Закуп административне опреме, за период од 11. јуна до дана подношења Одазивног извештаја, Картица аналитике добављача „XPRO“ д.о.о, Београд, 421622 – Закуп административне опреме, за период од 11. јуна до дана подношења Одазивног извештаја.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Неодговарајућа економска класификација, конта 425200 и 512200

2.1.4.1. Опис неправилности

Издаци на име пружених услуга у вези са набављеном опремом у износу од 42 хиљаде динара евидентирани су и исказани 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Тужилаштво је навело да од дана пријема Извештаја до дана достављања Одазивног извештаја није имало издатке на име пружених услуга у вези са набавком опреме, те да ће спровођење мере исправљања бити предузето када Тужилаштво буде имало издатке на име пружених услуга, у вези са набавком опреме. Уз Одазивни извештај Тужилаштво је доставило Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији А.бр. 170/24 од 5. септембра 2024. 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.

2.1.5. Неодговарајућа економска класификација, конта 426100 и 426900

2.1.5.1. Опис неправилности

Тужилаштво је расходе за потрошни материјал у износу од 52 хиљаде динара евидентирало и исказало на конту 426100 – Административни материјал, уместо на конту 426900 – Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 14 Правилника стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Тужилаштво је навело да од дана пријема Извештаја до дана достављања Одазивног извештаја није имало расходе за потрошни материјал, те да ће спровођење мере исправљања бити предузето када Тужилаштво буде имало расходе за потрошни материјал. Уз Одазивни извештај Тужилаштво је доставило Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији А.бр. 170/24 од 5. септембра 2024. 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 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 поднело Јавно тужилаштво за ратне злочине, Београд, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. октобар 2024. године