



Република Србија
ВИШЕ ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО
У БЕОГРАДУ
А бр. 45/20
дана 16.10.2020. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	19 OCT 2020
Сл. јед.	Бр. 13
400-2686/2019-03/13	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Веза: Ваш бр.400-2686/2019-03/2012 од 23. јула 2020. Године

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) у прилогу дописа достављамо вам попуњен Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Вишег јавног тужилаштва у Београду за 2019. годину бр. 400-2686/2019-03/2012 од 23. јула 2020. године.

Напомињемо да у Вишем јавном тужилаштву у Београду у поступку ревизије нису утврђене неправилности првог и трећег приоритета, због чега је у одазивном извештају попуњен табеларни приказ - II Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2 (средњи), 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 руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Фотокопије извода које вам достављамо, а који су таксативно наведени у Одазивном извештају, у оригиналу, представљају саставни део документације сачињене у процесу успостављања система финансијског управља и контроле у Вишем јавном тужилаштву у Београду.

ЈАВНИ ТУЖИЛАЦ
ВИШЕГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА
У БЕОГРАДУ
Наташа Кривокапић





Република Србија
ВИШЕ ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО
У БЕОГРАДУ

А бр. 45/20
дана 16.10.2020. 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, Више јавно тужилаштво у Београду, Београд, ул. Савска 17а, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ВИШЕГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА У БЕОГРАДУ ЗА
2019. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2686/2019-03/2012 од 23. јула 2020. године

I

Неправилности 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)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Неправилности 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 руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Тужилаштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност, интегритет финансијских извештаја	Поступајући по препоруци, Више јавно тужилаштво у Београду је приступило комплетној имплементацији финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима. Наиме, у Вишем јавном тужилаштво у Београду је у циљу увођења финансијске контроле и управљања, образована радна група, одређено лице за координацију, те су обавештени руководиоци организационих јединица да ће се у циљу напред наведеног организovati састанци, након којих је ВЈТ у Београду донело Стратегију за управљање ризицима, формирало Листу пословних процеса, Мапу пословних процеса са документацијом о систему (ток пословног процеса), као и регистар ризика	Лице за координацију процеса управљања ризицима секретар Вишег јавног тужилаштва у Београду	Поред мера које су предузете у периоду након достављања извештаја ревизији финансијских извештаја ВЈТ у Београду за 2019. годину, до подношења Одазивног извештаја, Више јавно тужилаштво у Београду ће наставити са даљим унапређивањем система финансијског управљања и контроле, те предузимати све неопходне мере којима се обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност, интегритет финансијских извештаја
2	Тужилаштво је накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 3.909 хиљада динара уплаћивало на текући рачун запослени и исказало на конту 413100 – накнаде у натура, уместо на конту 415100 – накнаде трошкова за запослене, што није у складу са чланом 9 и 14 правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски	Више јавно тужилаштво у Београду је у 2020. години послало Предлог финансијског плана за 2021. годину директним буџетским корисницима Државном већу тужилаца и Министарству правде, из којих се види да су тражена средства за трошкове доласка и одласка са рада предвиђена на конту 415100 -Накнаде трошкова за запослене што је у складу	руководилац Службе рачуноводствене послове	У 2020. године је предузета мера садржана у Предлогу финансијског плана за 2021. годину, након чега ће у 2021. години накнаде за превоз на посао и са посла бити исплаћиване са конту 415100 – накнаде трошкова за запослене.

		<p>са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2019. години тужилаштво је накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 3.909 хиљада динара упућивало на текуће рачуне запослених и исказало на конту 413100 – Накнаде у натура, уместо на конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене, јер су директни буџетски корисници, Државно веће тужилаца и Министарство правде, у одређеним периодима вршили пренос средстава на наведене економске класификације.</p>	
<p>3</p>	<p>руководилац Службе рачуноводствене послове</p> <p>за</p>	<p>Више јавно тужилаштво у Београду, Служба за рачуноводствене послове је водила евиденцију новчаних средстава депозита (средства привремено одузета од окривљених лица) у КДП уписнику, где се налази КДП-број, име окривљеног лица, валуте износ и датум. Сваки предмет је одложен у регистратор, уз наредбу заменика јавног тужиоца, потврду о привремено одузетим средствима, уплатницу и извод. Од завода за унапређење послова су добијена два програма: депозит и депозит финансијско, у који се уносе подаци из КДП уписника. Имајући у виду наведено, у Вишем јавном тужилаштву у Београду ће се убудуће вршити попис новчаних средстава депозита и иста исказивати у финансијским извештајима у ванбилансној активи и пасиви у билансу стања на дан 31.12.2020. године.</p>	<p>Тужилаштво није потврдило пописом новчана средства депозита (средства привремено одузета од окривљених лица) са стањем на дан 31.12.2019. године нити је у ванбилансној активи и пасиви у билансу стања на дан 31.12.2019. године исказало стање новчаних средстава одузетих од окривљених лица, што није у складу са чланом 134у став 2 Правилника о управи у јавним тужилаштвима, чланом 18, став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3 и чланом 5 став 2, чланом 10 став 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
		<p>Одмах, почев од редовног годишњег пописа новчаних средстава депозита (средства привремено одузета од окривљених лица) са стањем на дан 31.12.2020. године и иста исказивати у финансијским извештајима.</p>	

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

1. Одлука о образовању радне групе за имплементацију и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима,
2. Обавештење руководиоцима организационих јединица о имплементацији и развоју система финансијског управљања и контроле,
3. Стратегија управљања ризицима,
4. Извод из Листе пословних процеса,
5. Извод из Мапе пословних процеса са документацијом о систему (ток пословног процеса),
6. Извод из регистра ризика,
7. Предлог Финанијског плана за 2021. годину

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 <које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

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

– нпр. акциони план

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета и то наведене под тачком 2 и 3, доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ЈАВНИ ТУЖИЛАЦ
ВИШЕГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА
У БЕОГРАДУ
Наташа Кривокапић
Наташа Кривокапић

