



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ВИШЕГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА У БЕОГРАДУ  
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2686/2019-03/16  
Београд, 2. новембар 2020. године**

**САДРЖАЈ:**

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Успостављање финансијског управљања и контроле .....	4
2.2. Евидентирање накнада трошкова за долазак и одлазак са рада .....	4
2.3. Попис новчаних средстава депозита .....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Вишег јавног тужилаштва у Београду за 2019. годину број 400-2686/2019-03/12 од 23. јула 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима Вишег јавног тужилаштва у Београду за 2019. годину.

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 број А бр. 45/20 од 16.10.2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Вишег јавног тужилаштва у Београду.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 2 (средњи)**

#### **2.1. Успостављање финансијског управљања и контроле**

##### **2.1.1. Опис неправилности**

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 и интегритет финансијских извештаја.

##### **2.1.2. Исказане мере исправљања**

Више јавно тужилаштво у Београду у циљу отклањања наведене неправилности је приступило комплетној имплементацији финансијског управљања и контроле која обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. Наиме, у Вишем јавном тужилаштво у Београду је ради увођења финансијског управљања и контроле, обрзована радна група, одређено лице за координацију, те су обавештени руководиоци организационих јединица о активностима које је неопходно предузети и актима које треба изградити, након чега је Више јавно тужилаштво у Београду донело Стратегију за управљање ризицима и формирало Листу пословних процеса са документацијом о систему (ток пословног процеса) као и Регистар ризика.

Доказ: Одлука о образовању радне групе за имплементацију и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима, А бр. 495/20 од 21.06.2020. године, Обавештење руководиоцима организационих јединица о имплементацији и развоју система финансијског управљања и контроле, Стратегија управљања ризицима, Извод из листе пословних процеса, Извод из Мапе пословних процеса са документацијом о систему (ток пословног процеса), Извод из регистра ризика.

##### **2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.2. Евидентирање накнада трошкова за долазак и одлазак са рада**

##### **2.2.1. Опис неправилности**

Тужилаштво је накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 3.909 хиљада динара уплаћивало на текући рачун запослених и исказало на конту 413100 – Накнаде у натури, уместо на конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене, што није у складу са чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

Више јавно тужилаштво у Београду је послало Предлог финансијског плана за 2021. годину директним буџетским корисницима Државним 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 са

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Тужилаштво је у Одазивном извештају навело да је у 2019. години накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 3.909 хиљада динара уплаћивало на текуће рачуне запослених и исказало на конту 413100 – Накнаде у натури уместо на конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене, јер су директни буџетски корисници, Државно веће тужилаца и Министарство правде, и одређеним периодима вршили пренос средстава на наведене економске класификације.

У Предлогу Финансијског плана за 2021. годину је садржана економска класификација 415100 - Накнаде трошкова за запослене како би накнаде за превоз на посао и са посла биле исплаћене и евидентирани на овом конту.

Доказ: Предлог Финансијског плана за 2021. годину.

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.3. Попис новчаних средстава депозита**

### **2.3.1. Опис неправилности**

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

### **2.3.2. Исказане мере исправљања**

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 регистар, уз наредбу заменика јавног тужиоца, потврду о привремено одузетим средствима, уплатницу и извод. Од Завода за унапређење пословања су добијена два програма: депозит и депозит финансијско, у који се уносе податци из КДП уписника. Имајући у виду наведено, Више јавно тужилаштво у Београду је предузело активности и убудуће ће вршити попис новчаних средстава депозита и иста исказати у финансијским извештајима у ванбилансној активи и пасиви у Билансу стања на дан 31.12.2020. године.

Више јавно тужилаштво у Београду је навело да ће доставити доказе након обављања редовног годишњег пописа новчаних средстава депозита са стањем на дан 31.12.2020. године и да ће ова средства исказати у финансијским извештајима.

### 2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, број А бр. 45/20 од 16.10.2020. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Вишег јавног тужилаштва у Београду за 2019. годину број 400-2686/2019-03/12 од 23. јула 2020. године, израдило и доставило Више јавно тужилаштво у Београду. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Вишег јавног тужилаштва у Београду, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 које је сачинило Више јавно тужилаштво у Београду, 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 41  
11000 Београд, Србија  
2. новембар 2020. године