



Република Србија

ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО

У НИШУ

А бр.294/21

Датум 25.10.2021.године

Ниш, Војда Карађорђа 23

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

|                        |       |         |          |
|------------------------|-------|---------|----------|
| ПРИЈЕМАЊЕ: 27 OCT 2021 |       |         |          |
| Срг. бр.               | Клас. | Преглед | Вредност |
| 400-194/2021-03        | 13    |         |          |

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, Основно јавно тужилаштво у Нишу, ул.Војда Карађорђа бр.23, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ

ОСНОВНОГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА УНИШУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-194/2021-03/12 од 21. јула 2021.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 | Мање је исказан расход у износу од најмање 658 хиљада динара на групи конта 423000-Услуге по уговору за уплаћена средства по основу исплаћених трошкова поступка у ранијим годинама  |
| 2. | Опис мере исправљања                         | Основно јавно тужилаштво у Нишу је предузело мере да, уплате надоканада трошкова кривичног поступка од стране окривљених, за које су трошкови плаћени у ранијим годинама, буду враћене на рачун Извршења буџета. Приступило се евиденцији пресуда, контроли трошковника и утврђивању |

|    |   |   |
|----|---|---|
|    |   | датума плаћања трошкова од стране ОЈТ Ниш. Корекције расхода текуће године врше се само за трошкове исплаћене у текућој години и то на одговарајућој економској класификацији на шестом нивоу, на којој је трошак и настао. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>1.1. Картице групе конта 423 – услуге по уговору, налози за плаћање, пресуде и трошковници, изводи</i>   |

2)

|    |   |  |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање                            | Економска класификација : расходи су исказани (1) у вишем износу од 533 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 533 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (напомене тачка 2.3.1.2.8 и 2.3.1.2.13)  |
| 2. | Опис мере исправљања  | <p>1.2. На економској класификацији <i>483-новчане казне и пенали по решењима судова</i>, након ревизије, евидентирани су само трошкови парничног и извршног поступка по пресудама .</p> <p>1.2.1. Основно јавно тужилаштво у Нишу, након ревизије, није имало принудних наплата у којима је наплаћен главни дуг који се не евидентира на економској класификацији <i>483-новчане казне и пенали по решењима судова</i>.</p> <p>1.2.2. У 2021.години није било принудних наплата нити трошкова насталих по основу накнаде штете које се евидентирају на економској класификацији <i>485</i>.</p> <p>1.2.3. На економској класификацији <i>422- службена путовања</i>, исказани су само расходи службених путовања.</p> <p>Нема погрешно евидентираних трошкова котизације за стручна саветовања и семинаре на економској класификацији <i>422-службена путовања</i>.</p> <p>Уколико ових трошкова буде у наредном периоду Основно јавно тужилаштво у Нишу ће у свему поступити по препорукама из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, предузимањем контролних поступака активности за обезбеђење и трошење средстава на одговарајућим економским класификацијама</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p><i>1.2.1. Картица конта 483111, пресуде, обавештења Управе за трезор и пратећа документација</i></p> <p><i>1.2.2. Картица конта 483111</i></p> <p><i>1.2.3. Картице конта 422, рачуни</i></p>   |

3)

|    |  |  |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Мање су исказана потраживања по основу утврђених трошкова кривичног поступка по судским пресудама на које Основно јавно тужилаштво у Нишу није ставило приговор у износу од најмање 30 хиљада динара и мање исказана потраживања за уплате које се односе на трошкове кривичног поступка који су плаћени у ранијим годинама и који нису евидентирани по правоснажним пресудама у помоћним књигама (напомене тачка 2.3.2.3.2) |
| 2. | Опис мере исправљања                         | <p>1.3.1.Основно јавно тужилаштво у Нишу донело је нови Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је чланом 14 утврђено спровођење контроле над наредбама и решењима донетим у ОЈТ Ниш, а по којима се врше исплате повериоцима.</p> <p>За мањи износ захтева за трошкове по предмету КТ2028/18, поднет је допунски захтев за трошкове, суд је донео решење</p>                               |

|    |   |   |
|----|---|---|
|    |   | <p>којим је захтев усвојен и наложена исплата окривљеном.</p> <p>1.3.2. У помоћним књигама извршено је евидентирање потраживања по пресудама из ранијих година као и уплата из ранијих година које се односе на пресуде.</p>  |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>1.3.1 <i>Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама А бр.293/21 од 22.10.2021.године , захтев ОЈТ Ниш и решење Основног суда у Нишу</i></p> <p>1.3.2. <i>Картица конта 122198, спецификација конта и уплата из ранијих година и текуће године, аналитичке картице конта 122198.</i></p> |

II

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  | У приоритету 2 на осмој страни Извештаја о ревизији финансијских извештаја ОЈТ Ниш за 2020 годину наведено је да је неопходно успоставити потпун и ефикасан систем ФУК који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.(Напомена 2.1.1-Препорка бр.1)  | Дана 23.09.2021. године решењем Основног јавног тужиоца у Нишу А бр. 292/21-1 од 23.09.2021. године образована је радна група за увођење и развој система ФУК-а у ОЈТ Ниш и именовању руководиоца радном групом.<br>Дана 20.10.2021. године на састанку радне групе усвојен је предлог стратегије за успостављање ФУК-а у ОЈТ Ниш и предлог прослеђен ОЈТ Ниш на усвајање.<br>Одлуком А бр. 292/21-4 усвојена је стратегија за успостављање ФУК-а у ОЈТ у Нишу, стратегија А бр. 292/21-3. | Први заменик Основног јавног тужиоца у Нишу и Тужилачки помоћник. | Крај 2021, почетак 2022 године је период у коме се планира да се предузму све неопходне мере ради успостављања система ФУК, обзиром да је у приоритету број 2 наведеног извештаја исти приказан као неправилност. |
| 2  | Контролне активности<br>2.2.1. Финансијски план није усклађен са одобренним апропријацијама<br>2.2.2. ОЈТ Ниш не води евиденцију о доласку и одласку запослених са посла<br>2.2.3 За запослене којима се исплаћује додатак за додатно оптерећење унапред се не издају писане наредбе од стране Тужиоца.<br>2.2.4. Исплаћена је солидарна помоћ због смрти члана уже породице од 10.000,00 динара на основу решења | Контролне активности<br>2.2.1. Финансијски план усклађен је са одобренним апропријацијама<br>2.2.2. ОЈТ Ниш не води евиденцију о доласку и одласку запослених са посла<br>2.2.3. За запослене којима се исплаћује додатак за додатно оптерећење унапред се издају писане наредбе од стране Тужиоца. Донета је и Одлука о раду ван радног времена.<br>2.2.4. У 2021. години није било исплата солидарне помоћи за случај смрти запосленог или члана уже                                     | 2.2.2. Основни јавни тужилац у Нишу                               | 2.2.2 ОЈТ Ниш ће успоставити евиденцију доласка и одласка запослених са посла почев од 01.01.2022.године  |

|   |  |  |   |
|---|--|--|---|
| <p>које признаје право до висине две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији.</p>   | <p>2.2.5. Процедура достављања рачуноводствене документације није уређена подзаконским актом нити интерним актом</p> <p>2.2.6. Није успостављена евиденција пресуда и уплата по пресудама.</p> <p>2.2.7. Уговор за набавку нафтних деривата не садржи вредност набавке нити количине нафтних деривата који ће бити набављени</p> | <p>породице, али ће у случају потребе за исплатом ових трошкова бити прибављене одлуке о висини помоћи у складу са Посебним колективним уговором за државне органе.</p> <p>2.2.5. Процедура достављања рачуноводствене документације утврђена је чланом 10. и чланом 14. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама</p> <p>2.2.6. Успостављена је евиденција пресуда и уплата по пресудама.</p> <p>2.2.7. Није било нових уговора за набавку нафтних деривата али ће,е приликом склапања новог уговора, препоруке ревизије бити узете у обзир.</p> <p>2.2.8. запослени не воде евиденцију релација, пређене километраже.</p> <p>2.2.9. Неправилности у вези са пописом имовине, обавеза и потраживања није откловене приликом вршења годишњег пописа за 2021.годину.</p> | <p>2.2.7. Основни јавни тужилац у Нишу</p> <p>2.2.7. Након истека уговора у коме су утврђене неправилности а приликом закључења новог</p> <p>2.2.9. Основни јавни тужилац у Нишу</p> <p>2.2.9. Неправилности у вези са пописом имовине, обавеза и потраживања биће откловене приликом вршења годишњег пописа за 2021.годину</p> |
| <p>3</p> <p>Информисање и комуникација<br/>2.3. ОЈГ Ниш није објавило финансијске планове и финансијске извештаје на сајту тужилаштва</p>               | <p>Информисање и комуникација<br/>2.3. ОЈГ Ниш објавило је финансијске планове и финансијске извештаје на сајту тужилаштва</p>   | <p>Информисање и комуникација<br/>2.3. ОЈГ Ниш објавило је финансијске планове и финансијске извештаје на сајту тужилаштва</p>   |   |
| <p>4.</p> <p>Рачуноводствени систем<br/>2.4.Правилник о буџетском рачуноводству није усаглашен са чланом 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству</p> | <p>Рачуноводствени систем<br/>2.4. Правилник о буџетском рачуноводству усаглашен је чланом 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>  | <p>Рачуноводствени систем<br/>2.4. Правилник о буџетском рачуноводству усаглашен је чланом 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>  |   |

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

2.1.- стратегија за успостављање система финансијског управљања и контроле у ОЈТ у Нишу, решење о образовању радне групе за увођење и развој система ФУК-а у ОЈТ Ниш и именовану руководиоца радном групом.

2.2.1. Финансијски план, преглед додељених апропријација

2.2.3. Одлуке, решења

2.2.5. Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама ( доказ под бројем 1.3.1.), Допис тужиоца А бр.176/21 од 04.10.2021.године

2.2.6. Доказ је исти као за 1.3.2.

2.2.8. Путни налози

2.4. Доказ је исти као за 1.3.1.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ОСНОВНИ ЈАВНИ ТУЖИЛАЦ

