

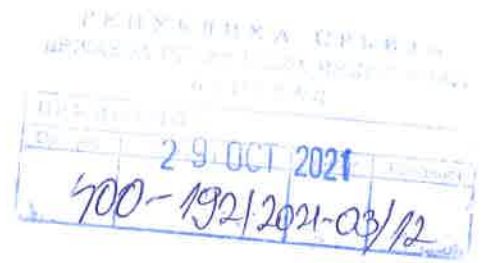


ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО У НОВОМ САДУ

БРОЈ :А -25/2021

ДАНА : 21.10.2021. године

НОВИ САД



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 Новом Саду, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ОСНОВНОГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА У НОВОМ САДУ ЗА  
2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-192/2021-03/11 од 21.07.2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Напомена 2.3.2.5.6 - Препорука број 5 - Тужилаштво је у својим пословним књигама мање евидентирало и у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказало обавезе према добављачима у износу од 185 хиљада динара. За исти износ мање је евидентирано и исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.
2.	Опис мере исправљања	Основно јавно тужилаштво у Новом Саду је поступило по

		<p>препоруци (Препорука бр.5) и у својим пословним књигама евидентирало све промене на обавезама према добављачима на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и конту 252000 - Обавезе према добављачима, које су настале у периоду од 01.01.- 30.09.2021. године и које су евидентирани у Централном регистру фактура.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Доказ који се прилаже: (Прилог 1)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Аналитичке картице конта - 252111- Добављачи у земљи са пресеком 30.09.2021. године,</li> <li>-Аналитичке картице конта 131211 - Обрачунати неплаћени расходи,</li> <li>-Извод из ЦРФ активних неплаћених обавеза за период 01.01.- 30.09.2021. године.</li> </ul>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Основно јавно тужилаштво у Новом Саду није у потпуности уоставило 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 (Напомена тачка 2.1.1.).</p>			
1.1	<p>Напомена тачка 2.1.1.- Препорука број 1-Тужилаштво за пословне процесе није припремило детаљни опис, ток документације, кораке у доношењу одлука, рокове за завршетак посла и усостављање контролних механизма.</p>	<p>Поступајући по препоруци Основно јавно тужилаштво у Новом Саду је приступило усостављању потпуног и ефикасног система финансијског управљања и контроле кроз контролне активности, информисање и комуникацију, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. Наиме Тужилаштво је приступило изради детаљних описа, изради тока документације, корацима у доношењу одлука, роковима за завршетак посла усостављање контролних механизма.</p>	<p>Секретар Основног јавног тужилаштва у Новом Саду</p>	<p>Поред мера које су предузете у периоду након достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Основног јавног тужилаштва у Новом Саду за 2020. годину до доношења Одзивног извештаја, Основно јавно тужилаштво у Новом Саду ће закључно са 30.06.2022. године у потпуности успоставити систем финансијског управљања и контроле.</p>

1.2	Напомена тачка 2.1.1 - Препорука број 1- у Тужилаштво за свако радно место не постоји посебна процедура (опис послова и дужности) која је саставни део процеса.	Основно јавно тужилаштво у Новом Саду је поступило по препоруци и започело израду посебних процедура, односно израду описа послова и дужности за свако радно место.	Секретар Основног јавног тужилаштва у Новом Саду	Основно јавно тужилаштво у Новом Саду ће закључно са 30.06.2022. године у потпуности успоставити систем финансијског управљања и контроле.
1.3	Напомена тачка 2.1.1 - Препорука број 1 – Тужилаштво није утврдило вредност возила марке „Toyota“.	У складу са чланом 3. став 4. Уговора о коришћењу привремено одузете имовине, закљученог између Дирекције за управљање одузетом имовином и Основног јавног тужилаштва у Новом Саду, урађена је процена вредности службеног возила марке „Toyota“ од стране „Завода за консалтинг и вештачења“.	Шеф рачуноводства	Мера предузета 23.06.2021. године.
1.4	Напомена тачка 2.1.1 - Препорука број 1 – Тужилаштво није донело акт о безбедности информационо комуникационог система од посебног значаја.	Тужилаштво је донело акт о безбедности информационо комуникационог система Основног јавног тужилаштва у Новом Саду.	Основни јавни тужилац у Новом Саду	Мера предузета до 01.10.2021. године.
2.	Економска класификација: део расхода и издатака више је исказан у износу од 1.437 хиљада динара и мање је исказан у износу од 1.437 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомена тачка 2.3.1.2.8, 2.3.1.2.9, 2.3.1.2.10).			
2.1	Напомена тачка 2.3.1.2.8 - Препорука број 2 – Тужилаштво је за 193 хиљаде динара више евидентирало и исказало расходе за материјал за посебне намене (конто 426900), а за исти износ мање су евидентирани и исказани издаци за административну опрему (конто 512200).	Основно јавно тужилаштво у Новом Саду је поступило по препоруци и набавку штампача евидентирало на конту 512222 - Штампачи, док је у 2021. години послат Предлог финансијског плана за 2022. годину Министарству правде, где су издаци за административну опрему	Шеф рачуноводства	Поред мере која је предузета 27.07.2021. године за набавку штампача, ово Тужилаштво ће након сагласности и одобравања средстава од стране Министарства правде издатке за опрему евидентирати на одговарајућим контима.

	планирани на групи конта 512000-Машине и опрема.	Приликом израде Предлога финансијског плана за 2022. годину планирана су средства на конту 423500- Стручне услуге као и на конту 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, а све по упућству Државног већа тужилаца.	Шеф рачуноводства	У 2021. години је предузета мера садржана у Предлогу финансијског плана за 2022. годину. Након одлуке Државног већа тужилаца о одобреним апропријацијама расходи за накнаду трошкова за награде браниоца за одбрану по службеној дужности евидентираће се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.2	Напомена тачка 2.3.1.2.9 - Препорука број 3 – Тужилаштво је за 820 хиљада динара више евидентирало и исказало расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (група 483000), а мање су за исти износ евидентирани и исказани расходи за стручне услуге (конто 423500) за награде браниоцима и накнаде трошкова на име новчаног обештећења због повреде права на суђење у разумном року.	Основно јавно тужилаштво је у новембру месецу 2020. године запримilo допис Вишег суда у Новом Саду за иницирање добијања новчаних средстава за израду техничке документације за део ентеријера од Министарства правде с обзиром да ће ово Тужилаштво користити просторије у новопроектваном објекту.	Шеф рачуноводства	Уколико у наведеном периоду буде неопходно да се обезбеде средства на конту 511000, Тужилаштво ће након сагласности директног корисника издатке за пројектно планирање евидентирати на одговарајућем конту.
2.3	Напомена тачка 2.3.1.2.10 - Препорука број 4 – Тужилаштво је за 424 хиљаде динара више исказало издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511200), док су за исти износ мање исказани издаци за Пројектно планирање (конто 511400).	Приликом израде Предлога финансијског плана за 2022. годину нису планирана средства на економској класификацији 511-зграде и грађевински објекти.		

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета и да ће мере исправљања бити предузете:

**Неправилност број 1.3- Доказ ( Прилог 2)**

1. Прочена вредности службеног возила,
2. Картица конта 011211-Опрема за копнени саобраћај,
3. Налог за књижење од 23.06.2021.године,
4. Картица конта 311112- Опрема.

**Неправилност број 1.4- Доказ ( Прилог 3 )**

1. Акт о безбедности ИТ система.

**Неправилност број 2.1- Доказ ( Прилог 4 )**

1. Картица конпа 512222- Штампаачи,
2. Налог за књижење од 27.07.2021. године,
3. Предлог финансијског плана за 2022. Годину.

**Неправилност број 2.2- Доказ ( Прилог 5 )**

1. Предлог финансијског плана 2022. годину,
2. Упутство Државног већа тужилаца за израду Предлога финансијског плана за 2022. годину.

**Неправилност број 2.3- Доказ ( Прилог 6 )**

1. Допис Вишег суда у Новом Саду,
2. Сагласност Министарства правде.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног 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...

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Основни јавни тужилац  
 Дејан Ракоњић  
 (ПОТПИС)

