

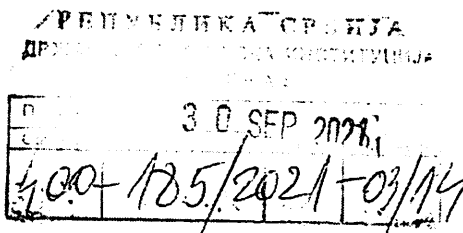


Република Србија  
ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО

А.бр.195/21

У ЧАЧКУ

24.09.2021. године



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 Чачак, Чачак Цара Душана 8/1 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-185/2021/03-13

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, 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 руководиоца 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	Успостављање финансијског управљања и контроле	Оцена постојећег стања-кроз улитник Министарства финансија, припрема и израда плана успостављања ФУКа; Основна едукација руководиоца и запослених; Утврђивање мисије, визије и циљева; Утврђивање листе пословних процеса и пословних активности; Мапирање пословних процеса; Девисинање процедура за све пословне процесе-у форми интерних аката; Процена и рангирање ризика; Дефинисање матрице ризика; Контролно окружење-анализа; Идентификовање постојећих контрола, праћење и процена система; Корективне радње; Свеобухватна анализа постојећих и потребних контрола; Израда и формирање регистра ризика; Информисање, извештавање и комуникација; Израда предлога Правилника о мапирању пословних процеса; Припрема и израда предлога Правилника за успостављање система ФУК за Основно јавно тужилаштво у Чачку; Припрема и израда предлога документа Стратегија управљања ризицима за Основно јавно тужилаштво у Чачку.	БФ Јавног тужилаштва	У складу са Уговором о пружању консултативних услуга у поступку увођења система Финансијског управљања и контроле (ФУК), А.бр.108/21 од 21.04.2021.године
2	Исплата трошкова за ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима	У 2020 години средства намењена за исплату трошкова за ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима су	шеф рачуноводства	Период исправљања је одмах рачуноводство ОЈТ Чачак је одмах применити ек.класификацију за исплату трошкова намењених за за

		евидентирана на екласификацији 423900-Остале опште услуге, уместо на екласификацији 423500-Стручне услуге.			ангажовање лица на основу уговора о привременим и повременим пословима на екласификацији 423500-Стручне услуге. У прилогу извештаја о отклањању неправилности је картица екласификације 423500-Стручне услуге са анализом.
3	Исказивање депозита и привремено одузетих ствари у поступцима у биланса стања.	Попис депозита и привремено одузетих ствари у поступцима	механички секретар, шеф рачуноводства		Периодично се проверава попис депозита и привремено одузетих ствари у поступцима, који ће се са 31.12.2021 године унети у биланс стања
4	Исказивање обавеза у билансу стања на дан 31.12.2020 године	Приказивање обавеза у књижењу у 2021 години	шеф рачуноводства		Рачуноводство исказује обавезе Уредбом о буџетском рачуноводству. У прилогу су картице анализне конта 252111

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

- Уговор о пружању консултантских услуга А.бр. 108/21 од 21.04.2021. године
- 423500-Стручне услуге са анализом
- попис депозита на дан 30.6.2021 године
- картица конта 252111 са анализом

### 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 неправилности из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од понављања 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 и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.Ф. Јавног тужиоца  
Ивана Костић  
(потпис)

