



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ВИШЕ ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО
А бр. 414/21
Датум: 25.10.2021. године
Н И Ш

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПР. БРОЈ	27	ОСТ	2021
Орг. јед.			
400-193/2021-03/11			

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 Нишу, ул. Војда Карађорђа бр. 23, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ВИШЕГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-193/2021-03/11 од 21.07.2021. 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 94 хиљаде динара на групи конта –Услуге по уговору за уплаћена средства по основу исплаћених трошкова поступка у ранијим годинама
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Више јавно тужилаштво је предузело мере да уплате надокнада трошкова кривичног поступака од стране окривљених за које су трошкови плаћени у ранијим годинама буду враћене на рачун Извршења буџета. Корекција расхода врши се само за трошкове поступка исплаћене у текућој години и то на одговарајућој економској класификацијина којој је трошак и настао. Приступило се евиденцији пресуда, контроли трошковника и утврђивању датума плаћања трошкова од стране Вишег јавног тужилаштва у Нишу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.1. картице групе конта 423-Услуге по уговору, налози за плаћање, пресуде, попис трошкова, изводи.
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Економска класификација: расходи су исказани (1) у вишем износу од 220 хиљада динара и (2) у мањем износу од 220 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања
5.	Опис мере исправљања	Више јавно тужилаштво у Нишу је имало трошкове на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали и исти се односе на трошкове парничног поступка по пресуди. Обезбеђена су средства на одговарајућим економским класификацијама, подношењем захтева за промену апропријација на одговарајућем конту, на групи конта 483000-Новчане казне и пенали за трошкове парничног поступка ,на групи конта 423000-Услуге по уговору главни дуг из пресуде. Уколико ових трошкова буде у наредном периоду Више јавно тужилаштво ће у свему поступити по препорукама из Извештаја о ревизији финансијских извештаја
6.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.2 Преглед извода евиденционих рачуна, картица, пресуда.
7	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Мање су евидентирани и исказана потраживања за трошкове истражног поступка који су плаћени у ранијим годинама по правноснажним пресудама
8	Опис мере исправљања	Више јавно тужилаштво у Нишу је успоставило процедуре достављања правноснажних пресуда рачуноводству у помоћним књигама је извршено евидентирање потраживања по основу правноснажних пресуда из ранијих година као и евидентирање уплата трошкова кривичног поступка из ранијих година .
9	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.3 Картица конта 122198, спецификација конта, аналитичке картице конта 122198 спискови пресуда, спискови уплата трошкова поступка из ранијих година

Г решке, 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	<p>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 важјим прописима, реалност, интегритет финансијских извештаја</p>	<p>Виши јавни тужилац у Нишу је дана 31.12.2020. године именован у управљања и контроле, формирана је радна група за увођење и развој овог система, а дана 21.01.2021. године донета и јавно објављена Стратегија за успостављање и одржавање система финансијског управљања и контроле за период 2021-2023. године. Радна група је у претходном периоду одржавала периодичне састанке на којима су усвојене листе свих пословних процеса, мале пословних процеса, дијаграми пословних процеса и регистри ризика. По обједињавању наведених компонента, дана 30.01.2021. године је утврђен Систем финансијског управљања и контроле у Вишем јавном тужилаштву у Нишу А бр. 462/20 од 30.01.2021. године у форми јединственог акта са чијом садржином су непосредно упознати сви запослени, чиме су окончане све фазе успостављања Система финансијског управљања и контроле. Након упознавања са наведеним, запослени су потписали</p>	<p>Јавни тужилац, руководилац за ФУК и радна група за ФУК</p>	

	<p>поменути акт. (Доказ бр. 1 – оквир акта, са напоменом да је збор обимности комплетан акт достављен/учитан преко портала ПРИ)</p> <p>Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију је достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, као и Изјава и интерним контролама за 2020. годину, како електронским путем, тако и редовном поштом дана 31.03.2021. године.</p> <p>Поступајући по добијеним препорукама, извршене су следеће исправке према појединачним елементима Система ФУК-а:</p> <p>А) Контролно окружење:</p> <p>1. <i>Лични и професионални интегритет и етичке вредности</i> <i>Руководства и свих запослених</i> -Донет је Правилник о управљању сукобом интереса, етици и личном интегритету А бр. 411/21 од 20.10.2021. године (Доказ бр. 2)</p> <p>2. <i>Руководјење и начин управљања, организациона структура, условавање поделе одговорности и овлашћења, хијерархија и јасна правила, обавезе и права и нивои извештавања</i> -Донет је Правилник о накнадама за дежурство и прековремени рад А бр. 68/21 од 08.02.2021. године.</p>		
--	---	--	--

	<p>којим је уређена исплата по овим основима (Доказ бр. 3);</p> <p>-Донет је Правилник о условима и начину коришћења службених возила А бр. 41/21 од 26.01.2021. године (Доказ бр. 4)</p> <p>-Централној јединици за хармонизацију је упућен захтев за обучавање запослених из области финансијског управљања и контроле (Доказ бр. 5)</p> <p>-Донет је Правилник о буџетском рачуноводству А 316/21 од 28.07.2021. године чији су саставни део и одредбе о нормативу за утрошено гориво (Доказ бр. 6</p> <p>В)Контролне активности</p> <p>- Финансијски план А бр. 8/21 од 04.01.2021. године и одговарајуће измене финансијског плана за 2021. годину усјтађене су са одобреним апропријацијама (чл. 50 ст. 3 Закона о буџетском систему) (Доказ бр. 7)</p> <p>-ВГТ у Нишу, по спроведеној ревизији а до сачињавања одазивног извештаја није вршило исплате солидарне помоћи због смрти члана породице, нити исплату дневница за службено путовање у иностранство</p> <p>-Донетим Правилником о буџетском рачуноводству А 316/21 од 28.07.2021. године је регулисана комплетна процедура достављања рачуноводствене документације, прописано који акти представљају рачуноводствене исправе, као и њихов садржај, начин обраде и др.</p>	<p>Јавни тужилац</p>	<p>У зависности од обавештења о терминима планираних обука, које очекујемо од Централне јединице за хармонизацију, зависи динамика и обим обучавања запослених</p>
--	--	----------------------	--

		<p>-ВГТ у Нишу води евиденцију правноснажних пресуда, утврђује датуме плаћања трошкова поступка у ранијим годинама, у оквиру помоћне књиге потраживања (Доказ је у оквиру „Приоритет Г“ тачка 3.)</p> <p>- Актом о образовању пописне комисије за предстојећи попис имовине и обавеза биће одређен конкретан рок за достављање извештаја, а у оквиру поступка пописа ће се евидентирати у помоћним књигама и средства депозита</p> <p>Г) Информисање и комуникација</p> <p>- На званичној веб презентацији објављен је финансијски план и финансијски извештаји (може се извршити увид)</p> <p>Д) Праћење и процена система</p> <p>- ВГТ у Нишу је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, као и Изјаву о интерним контролама за 2020. годину, како електронским путем, тако и редовном поштом дана 31.03.2021. године (Доказ бр. 8).</p>	<p>Јавни тужилац</p>	<p>01.12.2021. године</p>
--	--	---	----------------------	---------------------------

Докази који се прилагају уз овај извештај да су мере исправљања предузете:

1. Систем финансијског управљања и контроле А бр. 462/20 од 30.01.2021.године – оквирни преглед (комплетан акт достављен преко портала ДРИ)
2. Правилник о управљању сукоба интереса, етици и личном интегритету А бр. 411/21 од 20.10.2021.године
3. Правилник о наменама за дежурство и прековремени рад А бр. 68/21 од 08.02.2021. године
4. Правилник о условима и начину коришћења службених возила А бр. 41/21 од 26.01.2021. године
5. Захтев за спровођење обуке Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију А бр. 412/21 од 21.10.2021.године
6. Правилник о бюджетском рачуноводству А 316/21 од 28.07.2021. године
7. Финансијски план ВЈТ у Нишу А бр. 8/21 од 04.01.2021.године са пратећим прилозима у виду измена
8. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, као и Изјава о интерним контролама за 2020. годину, са пропратним актом А бр. 462/20 од 31.03.2021.године

ВИШИ ЈАВНИ ТУЖИЛАЦ У НИШУ

Бориса Митић

(попис)

