



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРЖАВНОГ ВЕЋА ТУЖИЛАЦА, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



Број: 400-180/2021-03/17
Београд, 23. септембар 2021. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Систем финансијског управљања и контроле	4
2.2. Интерна ревизија	4
2.3. Погрешна економска класификација	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	5

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Државног већа тужилаца за 2020. годину број: 400-180/2021-03/13 од 9. јуна 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење.

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 10/21-4 од 10. септембра 2021 године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

2.1. Систем финансијског управљања и контроле

2.1.1. Опис неправилности

Државно веће тужилаца 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. Државно веће тужилаца није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредило пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинило мапу пословних процеса, извршило свеобухватни опис пословних процеса, одредило рокове за завршетак одређених процеса, донело правила обраде документације и утврдило токове и рокове за достављање и обраду, успоставило контролне механизме, донело оперативна упутства са описима интерних контрола и прописало кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовало и извршило процену ризика, донело Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. ст 2, 3. и 5. Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7, 9. и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Исказане мере исправљања

Државно веће тужилаца је у циљу отклањања наведене неправилности, након усвајања Правилника о финансијском управљању и контроли од 31. марта 2021. године мапирало 20 пословних процеса у оквиру обављања послова из надлежности Државног већа тужилаца и сачинило обрасце за пословни процес, за обавештавање о ризику, за матрицу ризика, за скале за бодовање ризика, за регистар ризика. До краја 2021. године планирало је израду свих пропратних процедура сходно Правилнику.

Доказ: Мапе пословних процеса у складу са Правилником о финансијском управљању и контроли за Државно веће тужилаца.

2.1.3. Оцена мера исправљања

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

2.2. Интерна ревизија

2.2.1. Опис неправилности

Државно веће тужилаца није успоставило интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Након добијања сагласности Министарства финансија за ново запошљавање, Државно веће тужилаца је навело да ће тада бити у могућности да запосли лице које ће радити на пословима интерне ревизије, како је предвиђено Правилником о унутрашњем

уређењу и систематизацији радних места у Административној канцеларији Државног већа тужилаца.

Доказ: Државно веће тужилаца је до момента израде Послеревизионог извештаја доставило Акциони план у коме је навело да ће, након добијања сагласности, предузети радње потребне за попуњавање радног места интерног ревизора предвиђеног Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Административној канцеларији Државног већа тужилаца.

2.2.3. Оцена мера исправљања

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

2.3. Погрешна економска класификација

2.3.1. Опис неправилности

Државно веће тужилаца је расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 129 хиљада динара извршило са економске класификације 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.3.2. Исказане мере исправљања

Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор која је настала у 2021. години исплаћена је са економске класификације 485119.

Доказ: Захтев за плаћања са преузетом обавезом са одговарајуће економске класификације, Решења о распореду средстава, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Споразуми о престанку радног односа и Решења о плаћању новчане накнаде уместо коришћења годишњег одмора.

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднело Државно веће тужилаца. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Државног већа тужилаца, 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 поднело Државно веће тужилаца 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
23. септембар 2021. године

Достављено:

- Државном већу тужилаца
- Архиви