



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОСНОВНОГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА У НИШУ, НИШ
по ревизији финансијских извештаја Основног јавног тужилаштва
у Нишу, Ниш за 2020. годину**



Број: 400-194/2021-03/16
Београд, 10. новембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Неправилности у финансијским извештајима	4
2.1.1 Мање исказани расходи.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.1.2 Погрешна економска класификација	4
2.1.2.1 Опис неправилности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.3 Мање евидентирана и исказана потраживања	5
2.1.3.1 Опис неправилности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.4 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле	6
2.1.4.1 Опис неправилности	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Основног јавног тужилаштва у Нишу, Ниш за 2020. годину број: 400-194/2021-03/12 од 21. јула 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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

2.1 Неправилности у финансијским извештајима

2.1.1 Мање исказани расходи

2.1.1.1 Опис неправилности

Мање је исказан расход у износу од најмање 658 хиљада динара на групи 423000 – Услуге по уговору за уплаћена средства по основу исплаћених трошкова кривичног поступка у ранијим годинама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Основно јавно тужилаштво у Нишу је предузело мере да, уплате надокнада 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.

Доказ: Картице групе конта 423000 – услуге по уговору (423599 и 423521), налози за плаћање број 39 од 8.2.2021. године, број 106 од 16.04.2021. године, пресуде 1 Спк број 229/20, 1 Спк број 224/20 и трошковници 12 КТ број 176/20, 16 СК 235/20, Преглед извода евидентираних рачуна од 31.3.2021. године број 99 од 25.8.2021, 100 од 26.8.2021. године, 101 од 27.8.2021. 121 од 18.10.2021. године и 122 од 19.10.2021. године, уплата трошкова кривичног поступка из ранијих година по изводу 41 од 10.02.2021. године, пресуди 6 К број 940/20, трошковнику број КТ 4499/16, уплата трошкова поступка из ранијих година по изводу 144 од 24.5.2021. године, пресуди 2 СПК 52/20, трошковнику број КТ број 1326/19, уплата трошкова поступка из ранијих година по изводу 126 од 6.05.2021. године, пресуди 2 СПК број 137/19, трошковнику број КТ 2506/18.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Погрешна економска класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

На економској класификацији 483000- новчане казне и пенали по решењу судова, након ревизије, евидентирани су само трошкови парничног и извршног поступка по пресудама.

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 483000- новчане казне и пенали по решењима судова.

2. У 2021. години није било принудних наплата нити трошкова насталих по основу накнаде штете које се евидентирају на економској класификацији 485000 - накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

3. На економској класификацији 422000 - трошкови путовања, исказани су само расходи службених путовања.



Нема погрешно евидентираних трошкова котизације за стручна саветовања и семинаре на економској класификацији 422000- трошкови путовања.

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 и активности за обезбеђење и трошење средстава на одговарајућим економским класификацијама.

Доказ: 1) Картица конта 483111- новчане казне и пенали по решењу судова, решење 4П2 број 638/20 од 25.3.2021. године пресуде, обавештења Управе за трезор и пратећа документација, 2) Картица конта 483111-новчане казне и пенали по решењу судова, преглед извода евиденционог рачуна број 54 од 26.5.2021. године, решење о извршењу број ИИ 247/21 од 19.5.2021. године, Решење 4П број 2579/20 од 23.9.2020. године, 3) Картице конта 422131 – трошкови смештаја на службеном путу, конто 422194 накнада за употребу сопственог возила, 422199 остали трошкови за пословна путовања у земљи, 422199 остали трошкови за пословна путовања у земљи, рачун број 531/21 од 11.9.2021. године „ИТГ“ доо Смедерево.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Мање евидентирана и исказана потраживања

2.1.3.1 Опис неправилности

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 правноснажним пресудама у помоћним књигама (Напомене тачка 2.3.2.3.2.).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

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.

За мањи износ захтева за трошкове по предмету КТ2028/18, поднет је допунски захтев за трошкове, суд је донео решење којим је захтев усвојен и наложена исплата окривљеном.

У помоћним књигама извршено је евидентирање потраживања по пресудама из ранијих година као и уплата из ранијих година које се односе на пресуде.

Доказ: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама А бр.293/21 од 22.10.2021. године, захтев ОЈТ Ниш и решење 1 СПК број 216/19 Основног суда у Нишу од 21.10.2021. године, Попис трошкова 19 КТ број 2028/18; Картица конта 122198, спецификација конта 122198 и уплата из ранијих година и текуће године, аналитичке картице конта 122198, образложење књижења налога број 144 од 31.7.2021. године, Пресуда 1К број 1223/16 од 8.12.2016. године, 2Спк број 203/16 од 28.12.2016. године, 19 КТ број 1507/16; КЕО број 327/16 од 30.12.2016. године; 13 К број 1147/17 од 5.2.2018. године, 6 КТ број 358/18; КЕО 32/18 од 1.3.2018. године, 4к - 1218/2017 од 7.5.2018. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.1.4.1 Опис неправилности

Основно јавно тужилаштво у Нишу 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

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.

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.

Одлуком А број 292/21-4 усвојена је Стратегија за успостављање ФУК-а у ОЈТ у Нишу, Стратегија А број 292/21-3.

Контролне активности

1. Финансијски план усклађен је са одобреним апропријацијама.
2. ОЈТ Ниш не води евиденцију о доласку и одласку запослених са посла.
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.
4. У 2021. години није било исплата солидарне помоћи за случај смрти запосленог или члана уже 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.
5. Процедура достављања рачуноводствене документације утврђена је чланом 10. и чланом 14. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама
6. Успостављена је евиденција пресуда и уплата по пресудама.
7. Није било нових уговора за набавку нафтних деривата али ће приликом склапања новог уговора, препоруке ревизије бити узете у обзир.
8. Запослени који користе возило воде евиденцију релација и пређене километраже.
9. Неправилности у вези са пописом имовине, обавеза и потраживања биће отклоњене приликом вршења годишњег пописа за 2021. годину.

Информисање и комуникација

10. ОЈТ Ниш објавило је финансијске планове и финансијске извештаје на сајту тужилаштва.

Рачуноводствени систем

11. Правилник о буџетском рачуноводству А број 293/21 од 22.10.2021. године усглашен је са чланом 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Доказ: Стратегија за успостављање система финансијског управљања и контроле у ОЈТ у Нишу А број 292/21-3 од 21.10.2021. године, решење о образовању радне групе за увођење и развој система ФУК-а у ОЈТ Ниш и именовању руководиоца радном групом А број 292/21-1 од 23.9.2021. године; Финансијски план са изменама, преглед додељених апропријација А5/21-8 од 30.9.2021. године, 2.2.3. Одлуке, решења: Одлуку о раду ван радног времена А број 69/21 од 15.3.2021. године, Одлуку А број 211/21 од 31.8.2021. године, Одлуку А број 211/21 од 28.7.2021. године, Решење П број 10-7/21 од 09.8.2021. године, Решење П бр.11-7/21 од 09.8.2021. године, Решење П број 9-6/21 од 09.8.2021. године; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама А бр.293/21 од 22.10.2021. године, Допис тужиоца А број.176/21 од 04.10.2021. године; Доказ је исти као за 2.1.3.2; Путни налози: путни налог број 0019158 од 17.8.2021. године, путни налог број 0019159 од 14.9.2021. године.



доказ је исти као за 2.1.3.1. Акциони план за предузимање мера и отклањање неправилности по препорукама ДРИ А број 299/21 од 25.10.2021. године.

2.1.4.3 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 који је поднео Субјект ревизије 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, број 41
11000 Београд, Србија
10. новембар 2021. године