



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОСНОВНОГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА У НОВОМ САДУ,
НОВИ САД**

по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



**Број: 400-192/2021-03/15
Београд, 10. новембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Мање су исказане обавезе	4
2.1.2 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен	4
2.1.3. Неправилна економска класификација.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Основног јавног тужилаштва у Новом Саду, Нови Сад за 2020. годину број: 400-192/2021-03/11 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 број А-25/2021 од 21.10.2021. 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 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 ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Мање су исказане обавезе

2.1.1.1 Опис неправилности

Основно јавно тужилаштво у Новом Саду 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Основно јавно тужилаштво у Новом Саду у својим пословним књигама евидентирало све обавезе према добављачима са стањем на дан 30.09.2021. године и као доказ доставило збирне картице за 2021. годину конта 252111 – Добављачи у земљи и извод из Централног регистра фактура.

Доказ: Збирне картице конта 252111-Добављачи у земљи и 131211 - Обрачунати неплаћени расходи за период 01.01. - 30.09.2021. године; Извод из Централног регистра фактура, активних неплаћених обавеза на дан 30.09.2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.2 Систем интерних контрола није у потпуности успостављен

2.1.2.1 Опис неправилности

Основно јавно тужилаштво у Новом Саду није у потпуности успоставило систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност, интегритет финансијских и пословних извештаја, и то:

- Код контролних активности: За пословне процесе у Тужилаштву нису припремљени детаљни описи, ток документације, кораци у доношењу одлука, рокови за завршетак посла и успостављени контролни механизми; За свако радно место у Тужилаштву не постоји посебна процедура (опис послова и дужности) која је саставни део процеса; Тужилаштво није утврдило вредност возила марке „Toyota“ у складу са чланом 3 став 4 Уговора о коришћењу привремено одузете имовине од 15. јуна 2017. године, закљученог између Дирекције за управљање одузетом имовином и Основног јавног тужилаштва у Новом Саду;

- Код информисања и комуникације: Тужилаштво није донело акт о безбедности информационо комуникационог система од посебног значаја.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Тужилаштво приступило изради детаљних описа, изради тока документације, корацима у доношењу одлука, роковима за завршетак посла успостављање контролних механизма и да ће Основно јавно тужилаштво у Новом Саду закључно са 30.06.2022. године у потпуности успоставити систем финансијског управљања и контроле;



- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Тужилаштво започело израду посебних процедура, односно израду описа послова и дужности за свако радно место и да ће Основно јавно тужилаштво у Новом Саду закључно са 30.06.2022. године у потпуности успоставити систем финансијског управљања и контроле;

- Тужилаштво је у својим пословним књигама евидентирало вредност возила марке "Toyota на основу процене вредности извршене од стране "Завод за консалтинг и вештачења" доо Нови Сад.

Доказ: Процена вредности возила од 17.06.2021. године; Налог за књижење број R-1 од 23.06.2021. године; Картице за 2021. годину, конта 011211 - Опрема за копнени саобраћај и 311112 - Опрема.;

- Тужилаштво је донело Правилник о безбедности информационо-комуникационог система од посебног значаја у Основном јавном тужилаштву у Новом Саду.

Доказ: Правилник о безбедности информационо-комуникационог система од посебног значаја у Основном јавном тужилаштву у Новом Саду, Број: А 113/21 од 02.06.2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће преузети мере исправљања. Тужилаштво је утврдило вредност возила марке „Toyota“ и донело Правилник о безбедности информационо-комуникационог система од посебног значаја док је отклањање осталих неправилности је у току.

2.1.3. Неправилна економска класификација

2.1.3.1 Опис неправилности

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, и то:

- Основно јавно тужилаштво у Новом Саду 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 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 у којем је тужена Република Србија;

- Основно јавно 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).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да су издаци за набавку опреме у 2022. години планирани на групи конта 512000 - Машине и опрема, а да су у 2021. години издаци за набавку штампача евидентирани на конту 512222 - Штампаџи.



Доказ: Рачун – Отпремница број 2021 – 211 од 27.07.2021. године; Налог за књижење број 270721 од 27.07.2021. године; Картица конта 512222 - Штампаچی за 2021. годину и Предлог финансијског плана за 2022. годину;

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да су за 2022. годину планирани расходи на конту 423500 - Стручне услуге и на конту 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а све по упутству Државног већа тужилаца и да ће се након одлуке Државног већа тужилаца о одобреним апропријацијама расходи за награде браниоца за одбрану по службеној дужности евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Доказ: Предлог финансијског плана за 2022. годину и Упутство Државног већа тужилаца за израду Предлога финансијског плана за 2022. годину;

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Тужилаштво у новембру 2020. године запримило 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. Да издаци на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти нису планирани у 2022. години, а да ће се у наредном периоду издаци за пројектно планирање, уколико их буде, евидентирати на одговарајућем конту.

Доказ: Допис Вишег суда у Новом Саду; Сагласност Министарства правде; Предлог финансијског плана за 2022. годину.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће преузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Основно јавно тужилаштво у Новом Саду. 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 поднело Основно јавно тужилаштво у Новом Саду 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

Достављено:

- Основном јавном тужилаштву у Новом Саду и
- Архиви