



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОСНОВНОГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА У ЧАЧКУ, ЧАЧАК,
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



Број: 400 - 185/2021-03/17
Београд, 4. новембар 2021. године

Садржај:

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.2 Стручне услуге	4
2.2.1 Остале опште услуге.....	4
2.2.1.1 Опис неправилности	4
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.3 Биланс стања	5
2.3.1 Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године	5
2.3.1.1 Опис неправилности	5
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.4 Обавезе	5
2.4.1 Обавезе из пословања	5
2.4.1.1 Опис неправилности	5
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Основног јавног тужилаштва у Чачку, Чачак за 2020. годину број: 400 - 185/2021-03/13 од 21. јул 2021. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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.бр. 195 од 24. 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 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 Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

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 важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Тужилаштво је извршило Оцену постојећег стања – кроз упитник Министарства финансија и то: припрема и израда плана успостављања ФУК-а, Основна едукација руководства и запослених, утврђивање мисије, визије и циљева, утврђивање листе пословних процеса и пословних активности, мапирање пословних процеса, дефинисање 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 потребних контрола, израда и формирање регистра ризика, информисање и извештавање и комуникација, израда предлога правилника за успостављање система ФУК за основно јавно тужилаштво у Чачку, Припрема и израда предлога докумената Стратегија управљања ризицима за Основно јавно тужилаштво у Чачку.(Доказ: Основно јавно тужилаштво у Чачку је закључило Уговор број А 108/21 од 21.4.2021. године о пружању консултантских услуга у поступку увођења система финансијског управљања и контроле, са агенцијом за консалтинг Интерни ревизор из Ужица.

2.1.1.3 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 Стручне услуге

2.2.1 Остале опште услуге

2.2.1.1 Опис неправилности

Тужилаштво је расходе у износу од 428 хиљада динара за ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, евидентирало на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Основно јавно тужилаштво је применило економску класификацију 423500 - Стручне услуге за исплату трошкова намењених за ангажовање лица на основу уговора о привременим и повременим пословима.(Доказ: Основно јавно тужилаштво у Чачку доставило је картицу конта 423599 – Остале стручне услуге, у којој се види евидентирање услуга по уговору о привременим и повременим пословима).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс стања

2.3.1 Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године

2.3.1.1 Опис неправилности

Тужилаштво у Билансу стања на дан 31.12.2020. године није исказало депозит привремено одузетих ствари у поступцима у износу од најмање 255 хиљада динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Основно јавно Тужилаштво у Чачку је пописало одузета новчана средства и одузету осталу имовину лица у поступку и евидентирало у ванбилансној евиденцији Основног јавног тужилаштва у Чачку. (Доказ: Основно јавно Тужилаштво у Чачку је доставило Попис депозита – одузета новчана и одузета остала имовина лица у поступку на дан 30.6.2021. године, односно листу на којој је пописана сва одузета имовина. Тужилаштво је доставило картице конто 351131 – Хартије од вредности ван промета и 352141 – Обавезе за авале и остале гаранције).

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Обавезе

2.4.1 Обавезе из пословања

2.4.1.1 Опис неправилности

Тужилаштво није у Билансу стања на дан 31.12.2020.године исказало обавезе у износу од најмање 396 хиљада динара.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Основно јавно Тужилаштво у Чачку је исказало обавезе у књижењу у 2021. години. (Доказ: Основно јавно Тужилаштво у Чачку је доставило картице амалитике 252111 – Додављачи у земљи, и то за ЈП ПТТ и Хибридна пошта, Телеком Србија мобилни телефони и Водовод Чачак).

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
4.новембар 2021. године