



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-193/2021-03/15
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.....	4
2.1.3 Мање евидентирана и исказана потраживања	4
2.1.3.1 Опис неправилности	4
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	5
2.1.4.1 Опис неправилности	5
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Вишег јавног тужилаштва у Нишу, Ниш за 2020. годину број: 400-193/2021-03/11 од 21. јула 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, 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 94 хиљаде 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

Више 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. Корекција расхода врши се само за трошкове поступка исплаћене у текућој години и то на одговарајућој економској класификацији на којој је трошак и настао. Приступило се евиденцији пресуда, контроли трошковника и утврђивању датума плаћања трошкова од стране Вишег јавног тужилаштва у Нишу.

Доказ: картице групе конта 423000 - Услуге по уговору (423521, 423531, 423539, 423599), налози за плаћање од 15.10.2021. године, 8.4.2021. године, 21.10.2021. године, пресуда К број 24/20 од 14.10.2020 године, К број 99/18 од 23.10.2018 године, К број 79/16 од 09.2.2018 године, попис трошкова: КТ број 107/19 од 30.10.2019 године, КТ број 53/18, КТ број 23/16, извод број 13 од 5.2.2020. године и 11 од 3.2.2020. године, 43 од 29.3.2018. године, 91 од 29.6.2018. године, 81 од 7.9.2016. године, 95 од 18.10.2016. године, 108 од 23.11.2016. године.

2.1.1.3 Оцена мере 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 220 хиљада динара и (2) у мањем износу од 220 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2 Исказане 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

Доказ: Преглед извода евиденционих рачуна број 43 од 28.4.2021. године, картица конта 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова, пресуда 9П број 1995/20.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Мање евидентирана и исказана потраживања

2.1.3.1 Опис неправилности

Мање су евидентирана и исказана потраживања за трошкове истражног поступка који су плаћени у ранијим годинама по правноснажним пресудама.



2.1.3.2 Исказане 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.

Доказ: Картица конта 122198 - остала краткорочна потраживања, спецификација конта, аналитичке картице конта 122198, прилог уз налог за књижење 146 спискови правоснажних пресуда за 2016. и 2017. годину и спискови уплата трошкова поступка из ранијих година.

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

Више 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

Виши јавни тужилац у Нишу је дана 31.12.2020. године именовано руководиоца финансијског 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, мапе пословних процеса, дијаграми пословних процеса и регистри ризика. По обједињавању наведених компонената, дана 30.01.2021. године је утврђен Систем финансијског управљања и контроле у Вишем јавном тужилаштву у Нишу А број 462/20 од 30.03.2021. 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 поменути акт.

Доказ број 1 – оквир акта, са напоменом да је због обимности комплетан акт достављен/учитан преко портала ДРИ.

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.

Поступајући по добијеним препорукама, извршене су следеће исправке према појединачним елементима Система ФУК-а:

А) Контролно окружење:

1. *Лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених*

-Донет је Правилник о управљању сукобом интереса, етици и личном интегритету А број 411/21 од 20.10.2021. године (Доказ број 2).

2. *Руковођење и начин управљања, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархија и јасна правила, обавезе и права и нивои извештавања*

-Донет је Правилник о накнадама за дежурство и прековремени рад А број 68/21 од 08.02.2021. године, којим је уређена исплата по овим основима (Доказ број 3).



-Донет је Правилник о условима и начину коришћења службених возила А број 41/21 од 26.01.2021. године (Доказ број 4).

-Централној јединици за хармонизацију је упућен захтев за обучавање запослених из области финансијског управљања и контроле (Доказ број 5).

-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 број 6).

В) Контролне активности

-Финансијски план А број 8/21 од 04.01.2021. године и одговарајуће измене финансијског плана за 2021. годину усклађене су са одобреним апропријацијама (члан 50 став 3 Закона о буџетском систему) (Доказ број 7).

-Више јавно тужилаштво 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.

-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 друго.

-Више јавно тужилаштво у Нишу води евиденцију правноснажних пресуда, утврђује датуме плаћања трошкова поступка у ранијим годинама, у оквиру помоћне књиге потраживања (Доказ је у оквиру „Приоритет I“ тачка 3).

-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.

Г) Информисање и комуникација

-На званичној веб презентацији објављен је финансијски план и финансијски извештаји (може се извршити увид).

Д) Праћење и процена система

-Више јавно тужилаштво 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 број 8).

Доказ: Систем финансијског управљања и контроле А број 462/20 од 30.03.2021. године – оквирни преглед (комплетан акт достављен преко портала ДРИ), Правилник о управљању сукоба интереса, етици и личном интегритету А број 411/21 од 20.10.2021.године, Правилник о накнадама за дежурство и прековремени рад А број 68/21 од 08.02.2021. године, Правилник о условима и начину коришћења службених возила А број 41/21 од 26.01.2021. године, Захтев за спровођење обуке Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију А број 412/21 од 21.10.2021. године, Правилник о буџетском рачуноводству А 316/21 од 28.07.2021. године, Финансијски план ВЈТ у Нишу А број 8/21 од 04.01.2021. године са пратећим прилозима у виду измена, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, као и Изјава о интерним контролама за 2020. годину, са пропратним актом А број 462/20 од 31.03.2021. 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