



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ВИШЕГ ЈАВНОГ ТУЖИЛАШТВА У СРЕМСКОЈ МИТРОВИЦИ,  
СРЕМСКА МИТРОВИЦА**  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број: 400-191/2021-03/16  
Београд, 4. 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 исказана потраживања .....	4
2.1.2 Мање су исказане обавезе .....	4
2.1.3. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен .....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	6



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Вишег јавног тужилаштва у Сремској Митровици, Сремска Митровица број: 400-191/2021-03/12 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, Број: А-34/21 од 18.10.2021. 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 исказана потраживања**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Мање су за 495 хиљада динара евидентирана и исказана Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) и за исти износ мање су евидентирана и исказана Остала пасивна временска разграничења (конто 291900) за накнаде боловања преко 30 дана за октобар, новембар и децембар 2020. године.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици је у својим пословним књигама за 2021. годину евидентирало настала потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу накнада за боловање преко 30 дана.

Доказ: Финансијске картице за 2021. годину конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима; Налози за књижење; Списак обрачунатих – исплаћених накнада зарада; Спискови за исплату накнада услед привремене спречености за рад.

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2 Мање су исказане обавезе**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Мање су за 495 хиљада динара евидентирани и исказане Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (група 236000) и мање су за исти износ евидентирани и исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200), за накнаде боловања преко 30 дана за октобар, новембар и децембар 2020. године.

###### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици је у својим пословним књигама за 2021. годину евидентирало настале обавезе по основу накнада за боловање преко 30 дана.

Доказ: Финансијске картице за 2021. годину конта 236122 – Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана, 236211 – Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, 236311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, 236411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима и 236511 – Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима; Налози за књижење; Рекапитулација обрачуна зараде за месец 7. 2021. године; Списак обрачунатих – исплаћених накнада зарада; Списак за исплату накнада услед привремене спречености за рад.

###### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## ПРИОРИТЕТ 2

### 2.1.3. Систем интерних контрола није у потпуности успостављен

#### 2.1.3.1. Опис неправилности

Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици 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: Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици за новчана средства одузета од окривљених лица и која представљају доказ у истражном поступку, сходно Правилнику о управи у јавним тужилаштвима, води евиденцију кроз уписник КДР-I, али иста сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем не евидентира у помоћним књигама тужилаштва у оквиру ванбилансне евиденције; За део канцеларијске опреме (субаналитички конто 011221) одређена је годишња стопа амортизације од 12%, док је Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, у оквиру амортизационе групе 109, за намештај од дрвета прописана годишња стопа амортизације од 12,5%“;

- Код информисања и комуникација: Извршени издаци у 2020. години за набавку фрижидера евидентирани су на субаналитичком конту 512211 – Намештај уместо на конту 512251 – Опрема за домаћинство.

#### 2.1.3.2. Исказане мере исправљања

- Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици је новчана средства привремено одузета од окривљених лица евидентирало у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

Доказ: Налог за књижење КОП 00 од 31.08.2021. године; картице конта 351151 и 352151 за 2021. годину; Записник о попису одузетог новца у депозиту на дан 30.08.2021. године, Број: Р-41/21 од 31.08.2021. године и Списак одузетих предмета за књижење по попису 31.08.2021., број Р.41/21 од 31.08.2021. године.

- Више јавно тужилаштво је у својим пословним књигама извршило измену амортизационе стопе за намештај, односно уместо стопе од 12% средствима је утврђена прописана стопа Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације од 12,5%.

Доказ: Кумулативни преглед по амортизационим групама - стање по књигама за 2021. годину.

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Тужилаштво у 2021. години имало само издатке за набавку рачунарске опреме који су евидентирани на прописаним контима Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а убудуће уколико буде набавке опреме за домаћинство, издаци ће се евидентирати на одговарајућим прописаним контима. Тужилаштво није планирало набавку опреме за домаћинство у 2022. години, планирана је набавка рачунара, штампача, фотеља, ормара и канцеларијских столова.

Доказ: Налог за књижење број IR-071 од 10.08.2021. године; Извод Управе за трезор број 71 од 10.08.2021. године; Налог за књижење број Т-099 од 03.08.2021. године; Картице за 2021. годину конта 512221 - Рачунарска опрема и 512222 - Штампачи; Рачун/Отпремница број 210805-1-2308-1 од 08.08.2021. године; Закључни лист за 2021. годину; Образложење финансијског плана за инвестиције, опрему и одржавање за 2022. годину, Број: Р-36/21 од 16.07.2021. године.

#### 2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици. 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 Више јавно тужилаштво у Сремској Митровици задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

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

Достављено:

- Вишем јавном тужилаштву у Сремској Митровици и
- Архиви