

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Републичког јавног тужилаштва, Београд за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Позитивно мишљење о правилности пословања

<p>Републичко јавно тужилаштво је извршило расходе за остале компјутерске услуге у укупном износу од 24 хиљаде динара према добављачу „Ninamedia kliping“ d.o.o. Нови Сад, по основу Уговора о пружању услуга праћења медијске експонираности број Р-171/2020 од 10. децембра 2020. године, у оквиру економске класификације 423420 – Услуге информисања јавности и односа са јавношћу, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво је извршило расходе за остале опште услуге у износу од најмање 48 хиљада динара према добављачу „Ninamedia kliping“ d.o.o. Нови Сад на име пружања услуге праћења медијске експонираности, од чега износ од 24 хиљаде динара по основу Уговора број Р-209/2019 од 16. децембра 2019. године и износ од 24 хиљаде динара по основу Уговора број Р-171/2020 од 10. децембра 2020. године, у оквиру економске класификације 423910 – Остале опште услуге, уместо у оквиру економске класификације 423290 – Остале компјутерске услуге, уместо у оквиру економске класификације 423420 – Услуге информисања јавности и односа са јавношћу, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво је извршило расходе за остале опште услуге у износу од 27 хиљада динара према Републичком фонду за здравствено осигурање на име услуге тестирања на присуство SARS-Cov2 за троје запослених, у оквиру економске класификације 423900 – Остале опште услуге, уместо у оквиру економске класификације 424300 – Медицинске услуге, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво је набавку две сескалице за папир, у укупном износу од 35 хиљада динара евидентирало на конту 426111 – Канцеларијски материјал, уместо на конту 512241 – Електронска опрема, што није у складу са чланом 9. став 3. и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе по буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво набавку тонера, у износу од најмање 344 хиљаде динара, евидентирало је на конту 426911 – Потрошни материјал, уместо на конту 426111 – Канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво је приходе у износу од 44 хиљаде динара, остварене по спроведеном поступку отуђења моторног возила у складу са Уговором број: Р-204/2019 од 22.11.2021. године са физичким лицем, евидентирало на конту 512111 – Аутомобили, уместо на конту 745128 – Остали приходи буџета Републике, што није у складу са чланом 9. став 3. и чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.2021. до 31.12.2021. године, за Програмску активност 0003 – Спровођење тужилачких активности Републичког јавног тужилаштва у колони 5. и 6. исказало издатке за набавку административне опреме у износу од 1.732 хиљаде динара, односно за 44 хиљаде динара мање од извршених издатака (износ од 1.776 хиљада динара), што није у складу са чланом 10. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво је издатке за набавку програма ABBYY FineReader 15 Corporate у износу од 33 хиљаде динара евидентирало у оквиру економске класификације 512200 – Административна опрема, уместо у оквиру економске класификације 515100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво је евидентирало монитор који није набављен и на тај начин је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1, више исказало Опрему на синтетичком конту имовине 011200 – опрема и субаналитичком конту капитала 311112 – опрема у износу од 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 3. и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво у Извештајима о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.2021. до 31.12.2021. године, за Програмску активност 0003 – Спровођење тужилачких активности Републичког јавног тужилаштва и Програмску активност 0004 – Административна подршка раду Републичког јавног тужилаштва, у колони 4. није унело податак о планираним приходима и приманама, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво није у Образцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године, у колони 4. у потпуности унело податак са одговарајућих конта активне и пасивне из претходне године (почетно стање), што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво, у Билансу стања на дан 31.12.2021. године више је исказало нераспоредени вишак прихода и примана из ранијих година (конто 321311) у износу од 6 хиљада динара, а мање Вишак прихода и примана – суфицит (конто 321121), што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво није ускладило финансијски план са одобреним апроприацијама у буџету, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво је исплатило накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запосленима у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, без сразмерног умањења за дане када су запослени одсуствовали са посла за време боловања краћег од 30 дана, државног или верског празника и плаћеног одсуства.</p> <p>Републичко тужилаштво није донело посебни акт у складу са Законом о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године, којим би ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле, односно није донело Акциони план за успостављање финансијског управљања и контроле, у потпуности сачинило мапе пословних процеса и процедура, донело Стратегију управљања ризицима и успоставило Регистар стратешких ризица, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>Републичко јавно тужилаштво није успоставило интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>РЕПУБЛИЧКО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО ЈЕ ИЗВРШИЛО РАСХОДЕ ЗА ОСТАЛЕ КОМПЈУТЕРСКЕ УСЛУГЕ У УКУПНОМ ИЗНОСУ ОД 24 ХИЉАДЕ ДИНАРА ПРЕМА ДОБАВЉАЧУ „Ninamedia kliping“ d.o.o. НОВИ САД, ПО ОСНОВУ УГОВОРА О ПРУЖАЊУ УСЛУГА ПРАЋЕЊА МЕДИЈСКЕ ЕКСПОНИРАНОСТИ БРОЈ Р-171/2020 ОД 10. ДЕЦЕМБРА 2020. ГОДИНЕ, У ОКВИРУ ЕКОНОМСКЕ КЛАСИФИКАЦИЈЕ 423420 – УСЛУГЕ ИНФОРМИСАЊА ЈАВНОСТИ И ОДНОСА СА ЈАВНОШЋУ, ШТО НИЈЕ У СКЛАДУ СА ЧЛАНОМ 9. СТАВ 3. И ЧЛАНОМ 14. ПРАВИЛНИКА О СТАНДАРДНОМ КЛАСИФИКАЦИОНОМ ОКВИРУ И КОНТНОМ ПЛАНУ ЗА БУЏЕТСКИ СИСТЕМ, ЧЛАНОМ 9. СТАВ 2. УРЕДБЕ О БУЏЕТСКОМ РАЧУНОВОДСТВУ И ЧЛАНОМ 29. ЗАКОНА О БУЏЕТСКОМ СИСТЕМУ.</p>
--	---

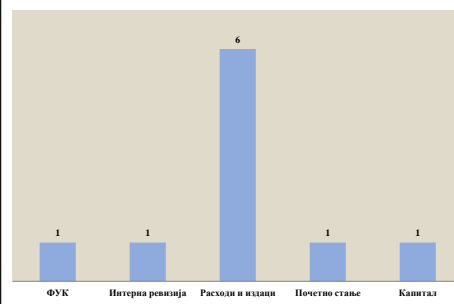
ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

У поступку ревизије, Републичко јавно тужилаштво је предузело мере исправљања и то:

- Одлуком Р број 185/2021 од 14.12.2021. године усвојен је Финансијски план за 2022. годину, који је усклађен са одобреним апроприацијама у буџету.
- Сачинило је и доставило Министарству финансија – Управи за трезор Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 01.01.2022. до 30.09.2022. године, за Програмску активност 0003 – Спровођење тужилачких активности Републичког јавног тужилаштва и Програмску активност 0004 – Административна подршка раду Републичког јавног тужилаштва у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Исплатило је накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запосленима за месец септембар 2022. године у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, сразмерно умањено за дане када су запослени одсуствовали са посла за време боловања краћег од 30 дана, државног или верског празника и плаћеног одсуства.
- Извршило је расходе према добављачу „Ninamedia kliping“ d.o.o. Нови Сад за услугу праћења медијске експонираности у штампаним, електронским и веб медијима у оквиру економске класификације 423420 – Услуге информисања јавности и односа са јавношћу и Министарству финансија – Управи за трезор упутило захтев за прекидавање раније преузетих обавеза, односно извршених расхода у оквиру економских класификација 423290 – Остале компјутерске услуге и 423910 – Остале опште услуге.
- Налогом број 1 од 04.01.2022. године искњижило је са синтетичког конта имовине 011200 – опрема и субаналитичког конта капитала 311112 – опрема погрешно евидентирани монитор у вредности од 22 хиљаде динара.
- Донело је Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама А број 565/2022 од 12.09.2022. године у складу са Законом о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

10



Републичко јавно тужилаштво је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

