Република Србија
ПРВО ОСНОВНО ЈАВНО ТУЖИЛАШТВО У БЕОГРАДУ
А.бр. 81/22
27.2.2023. године
Улица Катанићева бр. 15
БЕОГРАД
ВС

РЕПУБЛИКА СРБИЈА ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
ПРИМЉЕНО 28 FEB 2023
Org. јед. 400-618/2022-03/20

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Прво основно јавно тужилаштво у Београду, Београд, ул. Катанићева бр. 15, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2021. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-618/2022-03/19 од 25. новембра 2022.г.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	*навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији*
2.	Опис мере исправљања	*навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању*
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Тужилаштво није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7, ст. 2 Правилника о критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Поступајући по препоруци, јавни тужилац Првог основног јавног тужилаштва у Београду донео је Стратегију управљања ризицима Првог основног јавног тужилаштва у Београду.	Јавни тужилац	Мера исправљања је предузета у октобру 2022. године
2	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 прописима, унутрашњим актима и уговорима, реланост и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштитусредстава и података што није у складу са чл. 81, ст. 1 Закона о буџетском систему	Поступајући по препоруци, Прво основно јавно тужилаштво у Београду приступило је успостављању система финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реланост и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података у складу са чл. 81, ст. 1 Закона о буџетском систему, у ком смислу је донета Стратегија управљања ризицима Првог основног јавног тужилаштва у Београду, формирана радна група и именован координатор радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле, формирана листа пословних процеса, мапе пословних процеса са	Радна група за ФУК	Описане мере исправљања предузете су до достављања одазивног извештаја, с тим што ће Радна група за ФУК анализирати потребе за ажурирањем Стратегије и исту по потреби, у случају када се контролно окружење значајније измени или по налогу јавног тужиоца ажурирати, а најмање једном у три године.

		документацијом о процесу за сваку организациону јединицу и усвојен регистар оперативних ризика Првог основног јавног тужилаштва у Београду		
3	Тужилаштво је у пословним књигама приходе од такси и накнада у износу од 782 хиљаде динара евидентирало на конту 791111 – Приходи из буџета, извор финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, уместо на одговарајућем субаналитичком конту 742271 – Републичке судске таксе, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	У помоћним књигама приходи од такси и накнада евидентирани су на субаналитичком конту 742271, а приходи из буџета на конту 791111	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године
4	Расходи за телефон, телекс и телефакс и услуге мобилног телефона евидентирани у евидентирани у пословним књигама Тужилаштва нису у складу са истоврсним расходима евидентираним у главној књизи трезора Републике Србије, што није у складу са чланом 11. ст. 1, 3. и 5. Закона о буџетском систему.	Тужилаштво је у помоћним књигама пословне промене евидентирало у складу са главном књигом Трезора	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године
5	Тужилаштво је: 1) по рачуну за услуге мобилне телефоније за месец фебруар 2021. године евидентирало корекцију извршених расхода за износ од 13 хиљада динара на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414 – Услуге мобилног телефона и 2) плаћање по рачуну за услуге мобилне телефоније за месец септембар 2021. године у износу од 132 хиљаде динара евидентирало на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414 – Услуге мобилног телефона, што није	Тужилаштво је у помоћним књигама пословне промене евидентирало у складу са главном књигом Трезора	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године

	у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.			
6	1) Тужилаштво је у пословним књигама више евидентирало остале стручне услуге, конто 423599, за износ од 2.938 хиљада динара којима су обухваћени правно заступање пред домаћим судовима, услуге вештачења и услуге превођења, а мање је евидентирало: правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521, за износ од најмање 947 хиљада динара, услуге вештачења, конто 423531, за износ од најмање 1.829 хиљада динара и услуге превођења, конто 423111, за износ од најмање 162 хиљаде динара, 2) Тужилаштво је у Извештају о извршењу буџета, ПА 0013, више исказало конто 423500 – Стручне услуге у износу од најмање 162 хиљаде динара, а мање је исказало конто 423100 – Административне услуге у истом износу, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Тужилаштво је у 2022. години трошкове вештачења евидентирало на конту 423531, правно заступање пред домаћим судовима на конту 423521, услуге превођења на конту 423111	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године
7	1) Тужилаштво је услуге сервисирање клима уређаја у износу од 154 хиљаде динара евидентирало на конту 423911 – остале опште услуге, уместо на конту 425227 – Уградна опрема,. 2) Тужилаштво је у Извештају о извршењу буџета, ПА 0013, више исказало конто 423900 – Остале опште услуге у износу од 154 хиљаде	Тужилаштво је у току године није имало трошкове сервисирања клима уређаја али је трошак сервисирања штампача плаћен са одговарајућег конта 425	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године

	динара, а мање је исказало конто 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у истом износу, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем			
8	Пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године који је спровело, Тужилаштво није обухватило: 1) дате авансе, 2) обавезе за плате, накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених и примања запослених на име побољшања материјалног положаја и услова рада, за месец децембар 2021. године и 3) обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године обухваћене су обавезе за плате, накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених и примања запослених на име побољшања материјалног положаја и услова рада за месец децембар 2022. године, обавезе према добављачима и дати аванси за набавку материјала	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године
9	Тужилаштво у Билансу стања није исказало средства у колони 4 – Износ из претходне године (почетно стање) на контима 121300 – Благајна у износу од три хиљаде динара, 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 138.255 хиљада динара ; 252100 – Добављачи у земљи у износу од 116.286 хиљада динара; 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 21.969 хиљада динара и 291900 – Остала пасивна временска разграничења у износу од три хиљаде	Тужилаштво је у 2022. години извршило софтверско подешавање помоћних књига и елиминисало грешке приликом књижења	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године

	динара, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.			
10	Тужилаштво је у Билансу стања више исказало Опрему – конто 011200 јер у 2021. години није обрачунало износ амортизације, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.	Тужилаштво је у току 2022. године основна средства евидентирало у помоћној књизи основних средстава те је обрачун амортизације урађен у складу са Правилником	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године
11	Тужилаштво је у Билансу стања није исказало Дате авансе, депозите и кауцију – конто 123200 у износу од најмање 400 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	У Билансу стања на дан 31.12.2022. године тужилаштво је исказало Дате авансе за набавку материјала	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године
12	Тужилаштво је у Билансу стања мање исказало обавезе према добављачима у земљи – конто 252100, за износ од 45 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Тужилаштво је обавезе према добављачима исказало према извршеном попису обавеза на дан 31.12.2022. године	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године
13	Тужилаштво је у Билансу стања више исказало Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 у износу од 26.241 хиљаде динара, а није исказало: - Обавезе за нето плате	Тужилаштво је у Билансу стања обавезе приказало у складу са пописом обавеза на дан 31.12.2022. године	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године

	и додатке – конто 231100 у износу од 15.417 хиљада динара; - Обавезе по основу пореза на плате и додатке – конто 231200 у износу од 1.819 хиљада динара, - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – конто 231300 у износу од 3.013 хиљада динара, - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – конто 231400 у износу од 1.108 хиљада динара, - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – конто 231500 у износу од 161 хиљада динара, - Обавезе по основу нето накнада запосленима – конто 232100 у износу од 440 хиљада динара, - Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима – конто 232200 у износу од једне хиљаде динара, - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – конто 234100 у износу од 2.367 хиљада динара, - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – конто 234200 у износу од 1.108 хиљада динара, - Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима – конто 236100 у износу од 726 хиљада динара и - Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима – конто 236200 у износу од 81 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.			
14	Тужилаштво у Билансу стања није исказало ванбилансну активу – конто 351000 у износу од 2.593 хиљаде	Тужилаштво је у току 2022. године извршило софтверско подешавање помоћних књига и елиминисало	Руководилац службе за рачуноводствене послове	Мера исправљања је спроведена током 2022. године

	динара и ванбилансну пасиву – конто 352000 у истом износу, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.	грешке приликом књижења те је у Билансу стања исказана ванбилансна актива на конту 351000 и ванбилансна пасива на конту 352000. На ванбилансним позицијама приказани су износи динарског депозитног рачуна на који се евидентирају новчана средства одузета у кривичним поступцима		

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете:

- Стратегија управљања ризицима Првог основног јавног тужилаштва у Београду А.бр. 111/22 од 3.10.2022. године
- Листа пословних процеса за ужу унутрашњу организациону јединицу Управа у јавном тужилаштву
- Мапа пословног процеса са дијаграмом процеса за ужу унутрашњу организациону јединицу Управа у јавном тужилаштву
- Регистар ризика Првог основног јавног тужилаштва у Београду
- Одлука о усвајању регистра ризика Првог основног јавног тужилаштва у Београду
- Биланс стања на дан 31.12.2022. године
- Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године
- Картице конта 742271 и 791111 према изворима финансирања
- Картице конта 421
- Плаћање рачуна за мобилне телефоне 421414
- Корекција расхода 421414 – државни службеници
- Корекција расхода 421414 – нпф
- Трошкови превођења – 423111
- Трошкови правног заступања пред домаћим судовима - 423521
- Трошкови вештачења - 423531
- Трошкови сервисирања штампача – 425211
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године А.бр.280/22 (са прилозима)
- Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године А.бр.280/22
- Преглед обрачунате амортизације на дан 31.12.2022. године
- Картица конта 123211
- Плаћање набавке бензина
- Извод динарског депозитног рачуна на дан 29.12.2022. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	*навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији*	*навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању*	*навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања*	*навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања*
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Јавни тужилац

Љубомир Ђорђевић

(потпис)

Република Србија
ПРВО ОСНОВНО ЈАВНО
ТУЖИЛАШТВО У БЕОГРАДУ
А.бр. 81/22
17.3.2023. године
Улица Катанићева бр. 15
БЕОГРАД
ВС

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ДОПУНА УЗ ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-618/2022-03/19 од 25. новембра 2022.г.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Иако је рок за поступање по препорукама из Извештаја о ревизији био годину дана, Прво основно јавно тужилаштво у Београду је по истима поступило у року за достављање одазивног извештаја.

Неправилност 1		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2	Опис мере исправљања	Јавни тужилац Првог основног јавног тужилаштва у Београду донео је Стратегију управљања ризицима Првог основног јавног тужилаштва у Београду.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Стратегија управљања ризицима Првог основног јавног тужилаштва у Београду.

Неправилност 2		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података, што није у складу са чланом 81. став 1. Закона о буџетском систему.
2	Опис мере исправљања	Прво основно јавно тужилаштво у Београду приступило је успостављању система финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реланост и интегритет финансијских и пословних извештаја, економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података у складу са чл. 81, ст. 1 Закона о буџетском систему, у ком смислу је донета Стратегија управљања ризицима Првог основног јавног тужилаштва у Београду, формирана радна група и именован координатор радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле, формирана листа пословних процеса, мапе пословних процеса са документацијом о процесу за сваку организациону јединицу и усвојен регистар оперативних ризика Првог основног јавног тужилаштва у Београду

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	- Стратегија управљања ризицима Првог основног јавног тужилаштва у Београду А.бр. 111/22 од 3.10.2022. године; - Листа пословних процеса за ужу унутрашњу организациону јединицу Управа у јавном тужилаштву; - Мапа пословног процеса са дијаграмом процеса за ужу унутрашњу организациону јединицу Управа у јавном тужилаштву; - Регистар ризика Првог основног јавног тужилаштва у Београду; - Одлука о усвајању регистра ризика Првог основног јавног тужилаштва у Београду.

Неправилност 3		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво је у пословним књигама приходе од такси и накнада у износу од 782 хиљаде динара евидентирало на конту 791111 – Приходи из буџета, извор финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, уместо на одговарајућем субаналитичком конту 742271 – Републичке судске таксе, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У пословним књигама приходи од такси и накнада су евидентирани на субаналитичком конту 742271 док су на конту 791111 евидентирани приходи из буџета
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Картице конта 791111 и 742271 према изворима финансирања

Неправилност 6		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Расходи за телефон, телекс и телефакс и услуге мобилног телефона евидентирани у евидентирани у пословним књигама Тужилаштва нису нису у складу са истоврсним расходима евидентираним у главној књизи трезора Републике Србије, што није у складу са чланом 11. ст. 1, 3. и 5. Закона о буџетском систему.
2	Опис мере исправљања	Тужилаштво је у помоћним књигама пословне промене евидентирало у складу са главном књигом Трезора
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Картице конта 421, картица конта 421414, збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, налог за плаћање, рачун, извод, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године-ДВТ

Неправилност 7		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво је: 1) по рачуну за услуге мобилне телефоније за месец фебруар 2021. године евидентирало корекцију извршених расхода за износ од 13 хиљада динара на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414 – Услуге мобилног телефона и 2) плаћање по рачуну за услуге мобилне телефоније за месец септембар 2021. године у износу од 132 хиљаде динара евидентирало на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414 – Услуге мобилног телефона, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Тужилаштво је у току 2022. године извршило прекњижавање корекција расхода које су биле евидентиране на конту 421411 уместо на конту 421414, трошкови мобилних телефона су евидентирани на конту 421414 у складу са главном књигом Трезора

3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Корекција расхода на конту 421414 за државне службенике и носиоце јавнотужилачке функције, списак обустава за мобилне телефоне, картице конта 421, картица конта 421414, збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, налог за плаћање, рачун, извод

Неправилност 8		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) Тужилаштво је у пословним књигама више евидентирало остале стручне услуге, конто 423599, за износ од 2.938 хиљада динара којима су обухваћени правно заступање пред домаћим судовима, услуге вештачења и услуге превођења, а мање је евидентирало: правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521, за износ од најмање 947 хиљада динара, услуге вештачења, конто 423531, за износ од најмање 1.829 хиљада динара и услуге превођења, конто 423111, за износ од најмање 162 хиљаде динара, 2) Тужилаштво је у Извештају о извршењу буџета, ПА 0013, више исказало конто 423500 – Стручне услуге у износу од најмање 162 хиљаде динара, а мање је исказало конто 423100 – Административне услуге у истом износу, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У току 2022. године извршено је прекњижавање трошкова у складу са препоруком, трошкови вештачења су евидентирани на конту 423531, правно заступање пред домаћим судовима на конту 423521, услуге превођења на конту 423111
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, наредба за исплату трошкова вештачења, фактура, извод, збирни налог захтева за креирање преузете обавезе,решење за исплату трошкова адвокатских услуга, трошковник адвоката, извод, збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, наредба за исплату трошкова превођења, трошковник преводиоца, извод

Неправилност 9		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) Тужилаштво је услуге сервисирање клима уређаја у износу од 154 хиљаде динара евидентирало на конту 423911 – остале опште услуге, уместо на конту 425227 – Уградна опрема,. 2) Тужилаштво је у Извештају о извршењу буџета, ПА 0013, више исказало конто 423900 – Остале опште услуге у износу од 154 хиљаде динара, а мање је исказало конто 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у истом износу, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	Тужилаштво је у току године није имало трошкове сервисирања клима уређаја али је трошак сервисирања штампача плаћен са одговарајућег конта 425
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, налог за плаћање, рачун, извод

Неправилност 10		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године који је спровело, Тужилаштво није обухватило: 1) дате авансе, 2) обавезе за плате, накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених и примања запослених на име побољшања материјалног положаја и услова рада, за месец децембар 2021. године и 3) обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2	Опис мере исправљања	Пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године обухваћене су обавезе за плате, накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запослених и примања запослених на име побољшања материјалног положаја и услова рада за месец децембар 2022. године, обавезе према добављачима и дати аванси за набавку материјала
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године А бр. 280/22, пописна листа основних средстава, попис новчаних депозита, попис неновчаног депозита, спецификација материјалних трошкова, трошкова истраге, зарада и других накнада запослених, решење о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године А бр.280/22

Неправилност 11		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво у Билансу стања није исказало средства у колони 4 – Износ из претходне године (почетно стање) на контима 121300 – Благајна у износу од три хиљаде динара, 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 138.255 хиљада динара ; 252100 – Добављачи у земљи у износу од 116.286 хиљада динара; 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 21.969 хиљада динара и 291900 – Остала пасивна временска разграничења у износу од три хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
2	Опис мере исправљања	Тужилаштво је у 2022. години извршило софтверско подешавање помоћних књига , елиминисало грешке приликом књижења и аутоматског креирања финансијских извештаја
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Неправилност 13		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво је у Билансу стања више исказало Опрему – конто 011200 јер у 2021. години није обрачунало износ амортизације, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
2	Опис мере исправљања	У току 2022. године инстралиран је нови програм основних средстава и извршен је обрачун амортизације
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Преглед обрачунате амортизације на дан 31.12.2022. године

Неправилност 14		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво је у Билансу стања није исказало Дате авансе, депозите и кауцију – конто 123200 у износу од најмање 400 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	У току 2022. године набавка бензина је евидентирана као авансна уплата и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Биланс стања на дан 31.12.2022. године, збирни налог захтева за креирање преузете обавезе, налог за плаћање, рачун, извод, картица конта 123211

Неправилност 15		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво је у Билансу стања мање исказало обавезе према добављачима у земљи – конто 252100, за износ од 45 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2	Опис мере исправљања	Тужилаштво је обавезе према добављачима исказало према извршеном попису обавеза на дан 31.12.2022. године
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године А бр. 280/22, спецификација материјалних трошкова, трошкова истраге, зарада и других накнада запослених, Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Неправилност 16		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво је у Билансу стања више исказало Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100 у износу од 26.241 хиљаде динара, а није исказало: - Обавезе за нето плате и додатке – конто 231100 у износу од 15.417 хиљада динара; - Обавезе по основу пореза на плате и додатке – конто 231200 у износу од 1.819 хиљада динара, - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – конто 231300 у износу од 3.013 хиљада динара, - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – конто 231400 у износу од 1.108 хиљада динара, - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – конто 231500 у износу од 161 хиљада динара, - Обавезе по основу нето накнада запосленима – конто 232100 у износу од 440 хиљада динара, - Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима – конто 232200 у износу од једне хиљаде динара, - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – конто 234100 у износу од 2.367 хиљада динара, - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – конто 234200 у износу од 1.108 хиљада динара, - Обавезе по основу нето исплате социјалне помоћи запосленима – конто 236100 у износу од 726 хиљада динара и - Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима – конто 236200 у износу од 81 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2	Опис мере исправљања	Тужилаштво је према попису обавеза на дан 31.12.2022. године исте евидентирало на одговарајућим аналитичким контима
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Биланс стања на дан 31.12.2022. године, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године А бр. 280/22, спецификација материјалних трошкова, трошкова истраге, зарада и других накнада запослених

Неправилност 17		
1	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Тужилаштво у Билансу стања није исказало ванбилансну активу – конто 351000 у износу од 2.593 хиљаде динара и ванбилансну пасиву – конто 352000 у истом износу, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2	Опис мере исправљања	Тужилаштво је у току 2022. године извршило софтверско подешавање помоћних књига, извршило књижење ванбилансне активе и пасиве
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања преузета	Биланс стања на дан 31.12.2022. год., Извод динарског депозитног рачуна на дан 29.12.2022. године, налог за књижење

Јавни тужилац

Љубомирка Ђорђевић

(потпис)