

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 21 OCT 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	90/2019	05	9

Република Србија
НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ
КАБИНЕТ

Број: 0012-400-1/2019

Датум: 18.10.2019. године

Београд, Краља Милутина 8

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд

Ул.Макензијева бр.41

Предмет: Достављање Одазивног извештаја Националне службе за запошљавање на Извештај о ревизији Завршног рачуна Националне службе за запошљавање за 2018. годину број: 400-90/2019-05/08 од 19. јула 2019. године

Поштовани,

Национална служба за запошљавање, у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр.101/05,54/07, 36/10 и 44/18-др.закон), Државној ревизорској институцији, у прилогу дописа, доставља Одазивни извештај Националне службе за запошљавање на Извештај о ревизији Завршног рачуна Националне службе за запошљавање за 2018. годину број: 400-90/2019-05/08 од 19. јула 2019. године.

С поштовањем,



Директор

Зоран Мартиновић

Прилог:

- Одазивни извештај Националне службе за запошљавање и
- Прилози уз Одазивни извештај Националне службе за запошљавање (део документације, због обима, достављамо и на USB FD).

Република Србија
НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ
КАБИНЕТ
Број: 0012-400-1/2019
Датум: 18.10.2019. године
Београд, Краља Милутина бр.8

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Ул. Макензијева бр.41

Предмет: Достављање одазивног извештаја

Веза ваш број: 400-90/2019-05/8

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон) **субјект ревизије Национална служба за запошљавање**, са седиштем у Крагујевцу, ул. Светозара Марковића бр. 37, Дирекција-радна јединица у Београду, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Завршног рачуна Националне службе за запошљавање за 2018. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-90/2019-05/8 од 19. јула 2019. године

Неправилности 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	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Национална служба за запошљавање за вођење пословних књига користи апликативни софтвер који не врши закључивање пословних књига на крају буџетске године, на контима класа 000000, 100000, 200000 и 300000, што за последицу има да главна књига не садржи евидентирано почетно стање на дан 1. јануара, ни стање на дан 31. децембар 2018. године, на наведеним контима, што није у складу са одредбама члана 9, 15 и 17 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.4.1 Рачуноводствени систем)	Национална служба за запошљавање је предузела активности на уклањању неправилности у апликативном софтверу за вођење пословних књига. Извршено је закључивање пословних књига на крају буџетске године на дан 31.12.2018. године, на контима класа 000000, 100000, 200000 и 300000 и евидентирано је почетно стање на дан 01.01.2019. године. Имајући у виду наведено у прилогу достављамо: - Бруто биланс на дан 31.12.2018. године са закључивањем пословних књига. - Бруто биланс на дан 01.01.2019. године, почетно стање. - Налог за књижење, закључивање пословних књига на крају буџетске године на дан 31.12.2018. године. - Налог за књижење, евидентирање почетног стања у пословним књигама на дан 01.01.2019. године.	начелник Одељења за рачуноводство	Мера спроведена
2.1.	Национална служба за запошљавање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказала	Израдом нове програмске апликације у информационом систему, предузимају се активности на уклањању неправилности за	начелник Одељења за финансијске послове	до краја 2019. године

	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (240000) и Активна временска разграничења (130000), у износу од најмање 16.422 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу трошкова извршних судских пресуда, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене - konto 240000)	евидентирање обавеза за остале расходе по основу трошкова извршних судских пресуда. Наиме, нова програмска апликација обједињује већ постојеће апликације које се примењују у раду сектора који су надлежни и укључени у активности у вези са поступком спровођења дате препоруке. У питању су апликације Ирис, ДМС и Microsoft Dynamics Navision. У току су активности које се односе на израду програмског решења у Navision за књижење обавеза извршних судских пресуда. Нова апликација ће омогућити аутоматско евидентирање извршних судских пресуда, односно бољи увид по сваком предмету. Имајући у виду наведено, у прилогу достављамо пример начина на који тренутно функционише нова апликација.		
--	--	--	--	--

	2.2. Национална служба за запошљавање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказала Обавезе према добављачима (252000) и Активна временска разграничења (131000) у износу од најмање 9.887 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима за сталне трошкове и услуге по уговору за месец децембар 2018. године, што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (описано у Напомени 3.3.4.3 Обавезе из пословања- конто 250000)		У циљу спровођења дате препоруке Национална служба за запошљавање ће приликом састављања наредног финансијског извештаја спровести активности у циљу усаглашавања обавеза и потраживања.	начелник Одељења за рачуноводство	до краја 2019. године
--	--	--	---	--	------------------------------

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

- Бруто биланс на дан 31.12.2018. године са закључивањем пословних књига у папирној форми и USB Flash;
- Бруто биланс на дан 01.01.2019. године, почетно стање у папирној форми и USB Flash,
- Налог за књижење закључивање пословних књига на крају буџетске године на дан 31.12.2018. године, USB Flash;
- Налог за књижење евидентирање почетног стања у пословним књигама на дан 01.01.2019. године, USB Flash и
- Пример из нове апликације (папирна форма).

