



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАЦИОНАЛНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ, КРАГУЈЕВАЦ**

**Број: 400-90/2019-05/12
Београд, 16. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Рачуноводствени систем	4
2.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	4
2.3. Обавезе из пословања – конто 250000	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији Завршног рачуна Националне службе за запошљавање, Крагујевац за 2018. годину, број: 400-90/2019-05/8 од 19. јула 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром да откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Националне службе за запошљавање захтевала достављање одазивног извештаја.

Национална служба за запошљавање је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији, број: 0012-400-1/2019 од 18. октобра 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Националне службе за запошљавање.

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. Рачуноводствени систем

2.1.1 Опис неправилности

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. јануар, 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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да предузму мере како би књиговодствени програм у главној књизи обезбедио податке о почетном и крајњем стању имовине, капитала и обавеза на контима у оквиру класа 000000, 100000, 200000 и 300000 за годину за коју се састављају финансијски извештаји, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Национална служба за запошљавање је у одазивном извештају навела да су предузете активности на уклањању неправилности у апликативном софтверу за вођење пословних књига. Извршено је закључивање пословних књига на крају буџетске године на дан 31. децембар 2018. године, на контима класа 000000, 100000, 200000 и 300000 и евидентирано је почетно стање на дан 1. јануар 2019. године.

Докази: бруто биланс на дан 31.12.2018. године, бруто биланс на дан 1.1.2019. године, налози за књижење¹ – затварање конта на класама 000000, 100000, 200000 и 300000, налози за књижење² – евидентирање почетног стања на контима наведених класа на дан 1.1.2019. године и аналитичке картице за део конта са класа 000000, 100000, 200000 и 300000.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 240000

2.2.1 Опис неправилности

Национална служба за запошљавање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2018. године мање исказала 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.

¹ Број: 308975, 312545, 313167 и 313787 од 31. децембра 2018. године.

² Број: 313169, 313170, 313171 и 313793 од 1. јануара 2019. године.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да обавезе за остале расходе по основу трошкова извршних судских пресуда евидентирају хронолошки, уредно и ажурно, у роковима у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

Национална служба за запошљавање је у одазивном извештају навела да се изразом нове програмске апликације у информационом систему, предузимају активности на уклањању неправилности за евидентирање обавеза за остале расходе по основу трошкова извршних судских пресуда. Нова програмска апликација обједињује већ постојеће апликације (Ирис, ДМС и Microsoft Dynamics Navision) које се примењују у раду сектора који су надлежни и укључени у активности у вези са поступком спровођења дате препоруке. Даље је навела, да су у току активности које се односе на израду програмског решења у Navision за књижење обавеза извршних судских пресуда, као и да ће нова апликација омогућити аутоматско евидентирање извршних судских пресуда, односно бољи увид по сваком предмету.

Национална служба за запошљавање је доставила пример начина на који тренутно функционише нова програмска апликација и навела да ће мера исправљања бити спроведена до краја 2019. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа да су обавезе за остале расходе по основу трошкова извршних судских пресуда евидентирале хронолошки, уредно и ажурно, у роковима у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

2.3. Обавезе из пословања – konto 250000

2.3.1 Опис неправилности

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.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.

Национална служба за запошљавање је у одазивном извештају навела да ће у циљу спровођења дате препоруке приликом састављања наредног финансијског извештаја спровести активности у циљу усаглашавања обавеза и потраживања.

Национална служба за запошљавање је у одазивном извештају навела да ће мера исправљања бити спроведена до краја 2019. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до састављања Завршног рачуна за 2019. годину и достављања доказа да су све обавезе према добављачима које су преузете у 2019. години евидентиране у пословним књигама и исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Национална служба за запошљавање. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Националне службе за запошљавање, 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 поднела Национална служба за запошљавање задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. децембар 2019. године

Достављено:

- Националној служби за запошљавање
- Архиви