



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ,
БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА
Број: 401-00-44/3/2020-04
Датум: 07.10.2020. године
Београд
Немањина 22-26

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 09 OCT 2020			
Служба	Број	Писарница	Подносилац
	400-2613/2019-05/10		

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, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА
И СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2613/2019-05/9 од 24.07.2020. године (примљен у Писарници Управе за заједничке послове Републичких органа дана 30.07.2020. године).

I

Неправилности 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, **НИСУ УТВРЂЕНЕ.**

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	У Билансу стања на дан 31.12.2019.г. мање исказане Обавезе према добављачима (2520) и Активна временска разграничења (1310) у износу од најмање 2.296 хиљада динара, јер у пословним књигама нису евидентиране обавезе према добављачима за сталне трошкове, услуге одржавања софтвера и банкарске услуге за исплате новчаних накнада корисницима права за децембар 2019.г. 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.	Обезбедити да се кроз попис финансијских обавеза евидентирају све доспеле а неисплаћене обавезе. Обезбедити да руководиоци програмских активности/пројеката одговорни за верификацију обавеза доставе документацију за исплату обавеза из претходне године до 31.01. а уколико то не учине покретати поступке против одговорних лица. Евидентирати у Билансу стања обавезе за годину за коју се односе.	Начелник Одељења за платни промет и рачуноводство за евидентирање обавеза. Помоћник министра за финансијско управљање, рачуноводство и контролинг за покретање поступка.	Март 2021. године Приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2020. годину
2	У Билансу стања на дан 31.12.2019.г. мање исказана Активна временска разграничења (1311) и Пасивна временска разграничења (2912) у износу од најмање 3.039 хиљада динара, јер приликом израде финансијских извештаја нису извршена одговарајућа књижења у вези са плаћеним авансима за нефинансијску имовину што није 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.	Министарство ће за плаћене авансе за нефинансијску имовину у Билансу стања спровести одговарајућа књижења и на контима 131119 - Остали унапред плаћени расходи и 291212 - Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства у складу са прописима за буџетске кориснике.	Начелник Одељења за платни промет и рачуноводство.	Март 2021. године Приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2020. годину

3	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2019.г. мање исказана Ванбилансна актива (3510) и Ванбилансна пасива (3520) у износу од 1.084 хиљада динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама нису евидентирана туђа основна средства добијена на коришћење што није у складу са одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Приликом спровођења пописа имовине и обавеза одредити комисију за попис основних средстава у закупу. Вредност пописаних основних средстава у закупу евидентирати у Билансу стања.</p>	<p>Секретар министарства и Председник Централне пописне комисије Начелник Одељења за платни промет и рачуноводство.</p>	<p>За попис 25.01.2021. године За Биланс стања март 2021. године Приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2020. годину а након извршеног пописа</p>
4	<p>Пописна комисија Министарства је нефинансијску имовину у припреми у вредности од 530.308 хиљада динара пописала на основу расположиве рачуноводствене документације, а не непосредним увидом и физичким пописом имовине, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Пописне комисије Министарства ће попис нефинансијске имовине у припреми вршити непосредним увидом у степен довршености инвестиција.</p>	<p>Секретар министарства</p>	<p>Јануар 2021. године Приликом пописа за 2020. годину</p>
5	<p>У својим помоћним књигама и евиденцијама воде се аванси за нефинансијску имовину, дати у ранијем периоду (пре 2009. године), у износу од најмање 110.992 хиљаде динара, за које није извршено усаглашавање на дан састављања финансијских извештаја.</p>	<p>Министарство ће извршити усаглашавање за авансе за нефинансијску имовину који су дати у ранијем периоду (пре 2009. године).</p>	<p>Помоћник министра за бригу о породици и социјалну заштиту</p>	<p>Јануар 2021. године</p>
6	<p>Пописне комисије Министарства нису доставиле извештаје о извршеном попису у прописаним роковима, што није у складу са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања</p>	<p>Пописне комисије Министарства ће извештаје о извршеном попису достављати Централној комисији за попис, а Централна комисија за попис министру у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.</p>	<p>Секретар министарства</p>	<p>25.01.2021. године за попис нефинансијске имовине 15.02.2021. године за попис финансијске имовине 25.02.2021. године за извештај Централне пописне комисије</p>

	књиговодственог стања са стварним стањем.			
7	Нису усаглашене одредбе интерних аката у делу којима се уређује организација послова унутар организационих јединица, задаци финансија и рачуноводства, као и са насталим променама у делу извршења буџета, увођењем индиректних корисника у Информациони систем извршења буџета (ИСИБ).	Министарство ће сачинити нови Правилник о организацији, пословима и задацима рачуноводства сагласно извршеном увођењу индиректних буџетских корисника у ИСИБ и новој систематизацији.	Помоћник министра за финансијско управљање, рачуноводство и контролинг	31.12.2020. године
8	Пописне комисије Министарства нису извршиле попис меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки, 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.	Пописне комисије ће приликом спровођења пописа имовине и обавеза извршити попис меница и гаранција који су прибављени у поступцима спровођења јавних набавки.	Секретар министарства	Јануар 2021. године Приликом пописа за 2020. годину

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

- План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину, Број: 401-00-44/2/2020-04 од 06.10.2020. године.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја, **НИСУ УТВРЂЕНЕ.**

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

МИНИСТАР
Зоран Ђорђевић

