



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И СОЦИЈАЛНА
ПИТАЊА, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

Број: 400-2613/2019-05/13
Београд, 30. октобар 2020. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Обавезе – конто 200000	4
2.1.1. Обавезе према добављачима – конто 252000	4
2.1.2. Активна временска разграничења – конто 131000.....	5
2.1.3. Ванбилансна актива и пасива.....	5
2.1.4. Попис нефинансијске имовине у припреми	6
2.1.5. Некретнине и опрема – конто 011000.....	6
2.1.6. Контролне активности	7
2.1.7. Рачуноводствени систем.....	8
2.1.8. Попис имовине	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд за 2019. годину, број: 400-2613/2019-05/9 од 24. јула 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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. Обавезе – конто 200000

2.1.1. Обавезе према добављачима – конто 252000

2.1.1.1. Опис неправилности

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказало Обавезе према добављачима (252000) и Активна временска разграничења (131000) у износу од најмање 2.296 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирало обавезе према добављачима за сталне трошкове, услуге одржавања софтвера и банкарске услуге за исплате новчаних накнада корисницима права за месец децембар 2019. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Одазивном извештају навело да ће обезбедити да се кроз попис финансијских обавеза евидентирају све доспеле а неисплаћене обавезе, да руководиоци програмских активности/пројеката одговорни за верификацију обавеза доставе документацију за исплату обавеза из претходне године до 31. јануара, као и да се у Билансу стања исказе стање обавеза за годину на коју се односе. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је март 2021. године.

Доказ: План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2019. годину¹.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

¹ Број: 401-00-44/2/2020-04 од 6. октобра 2020. године.

2.1.2. Активна временска разграничења – конто 131000

2.1.2.1. Опис неправилности

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказало активна временска разграничења (конто 131100 – Разграничени расходи до једне године) и пасивна временска разграничења (конто 291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци) у износу од 3.039 хиљада динара, јер приликом израде финансијских извештаја није извршило 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Одазивном извештају навело да 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. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је март 2021. године.

Доказ је наведен у тачки 2.1.1.2.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3. Ванбилансна актива и пасива

2.1.3.1. Опис неправилности

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Билансу стања дан 31. децембар 2019. године мање исказало Ванбилансну активу (351000) и Ванбилансну пасиву (352000) у износу од 1.084 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама није евидентирало 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Одазивном извештају навело да ће приликом спровођења пописа имовине и обавеза одредити комисију за попис основних средстава у закупу и да ће њихову вредност евидентирати у Билансу стања. Период у којем се планира предузимање мере исправљања за попис је 25

јануар, а за Биланс стања март 2021. године приликом израде годишњег финансијског извештаја за 2020. годину.

Доказ је наведен у тачки 2.1.1.2.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4. Попис нефинансијске имовине у припреми

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Одазивном извештају навело да ће пописне комисије Министарства попис нефинансијске имовине у припреми вршити непосредним увидом у степен довршености инвестиција. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је јануар 2021. године.

Доказ је наведен у тачки 2.1.1.2.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Некретнине и опрема – конто 011000

2.1.5.1. Опис неправилности

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у својим помоћним књигама и евиденцијама, води авансе за нефинансијску имовину, дате у ранијем периоду (пре 2009. године), у износу од најмање 110.992 хиљаде динара, за које није извршило усаглашавање на дан састављања финансијских извештаја.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Одазивном извештају навело да ће извршити усаглашавање за авансе за нефинансијску имовину који су дати у ранијем периоду. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је јануар 2021. године.

Доказ је наведен у тачки 2.1.1.2.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6. Контролне активности

2.1.6.1. Опис неправилности

Пописне комисије Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 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 књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Одазивном извештају навело да ће пописне комисије Министарства 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. Период у којем се планира предузимање мере исправљања за попис нефинансијске имовине је 25. јануар, за попис финансијске имовине 15. фебруар и за извештај Централне пописне комисије 25. фебруар 2021. године.

Доказ је наведен у тачки 2.1.1.2.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Рачуноводствени систем

2.1.7.1. Опис неправилности

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није усагласило одредбе интерних аката у делу којим 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).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Одазивном извештају навело да ће сачинити нови Правилник о организацији, пословима и задацима рачуноводства сагласно извршеном увођењу индиректних буџетских корисника у ИСИБ и новој систематизацији. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је 31. децембар 2020. године.

Доказ је наведен у тачки 2.1.1.2.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8. Попис имовине

2.1.8.1. Опис неправилности

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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је у Одазивном извештају навело да ће пописне комисије приликом спровођења пописа имовине и обавеза извршити попис меница и гаранција који су прибављени у поступцима спровођења јавних набавки. Период у којем се планира предузимање мере исправљања је јануар 2021. године, приликом пописа за 2020. годину.

Доказ је наведен у тачки 2.1.1.2.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије 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 поднело Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

30. октобар 2020. године

Доставити:

- Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд
- Архиви

