



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАЦИОНАЛНЕ СЛУЖБЕ ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ, КРАГУЈЕВАЦ
по ревизији Завршног рачуна за 2019. годину

Број: 400-712/2020-05/13
Београд, 12. фебруар 2021. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Обавезе – конто 200000	4
2.1.1. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	4
2.1.2. Обавезе из пословања – конто 250000	5
2.2. Извештај о извршењу буџета	6
2.2.1. Расходи финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година	6
2.2.2. Трансфери од других нивоа власти	7
2.3. Биланс прихода и расхода	8
2.3.1. Резултат пословања	8
2.4. Нефинансијска имовина – конто 000000	9
2.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији Завршног рачуна Националне службе за запошљавање, Крагујевац за 2019. годину, број: 400-712/2020-05/8 од 16. октобра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све 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 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 – konto 200000

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

2.1.1.1. Опис неправилности

Национална служба за запошљавање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање исказала обавезе за остале расходе (245000) и активна временска разграничења (131000), у износу од најмање 37.748 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирала обавезе по основу правоснажних 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да обавезе за остале расходе по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра године за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама и исказују у финансијским извештајима у години у којој је обавеза настала.

Национална служба за запошљавање је у Одазивном извештају навела да је омогућила да се у програмској апликацији ИРИС трошкови извршних судских пресуда евидентирају хронолошки, уредно и ажурно, као и да су додате колоне: датум уноса, нето износ, судски трошкови и камата. Даље је навела, да је на основу предузетих активности, планирано да ће у пословним књигама на дан 31.12.2020. године, обавезе за остале расходе по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31.12.2020. године, бити евидентирани у укупном износу.

Доказ: Извештај по извршним решењима.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке¹, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Национална служба за запошљавање ће, приликом састављања Завршног рачуна за 2020. годину доставити преглед правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра 2020. године, аналитичке картице обавеза за остале расходе по основу правоснажних извршних судских пресуда за 2020. годину и Завршни рачун за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

¹ Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2.1.2. Обавезе из пословања – конто 250000

2.1.2.1. Опис неправилности

Национална служба за запошљавање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказала почетно стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 1. јануар 2019. године у износу од 1.499 хиљада динара, јер је обавезу према добављачима за трошкове осигурања за месец јануар 2019. године евидентирала у 2018. години, што није у складу са одредбама члана 15 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Национална служба за запошљавање је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказала стање обавеза према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) на дан 31. децембар 2019. године, у износу од најмање 554 хиљаде динара, јер је у пословним књигама за 2019. годину обавезе према добављачима за енергетске, комуналне и банкарске услуге за месец децембар 2019. године евидентирала у мањем износу за 961 хиљаду динара, а обавезе према добављачима за трошкове осигурања у већем износу за 1.515 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 9 и 15 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. 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 је у пословним књигама за 2020. годину сторнирала обавезе које се односе на осигурање имовине, опреме и запослених за јануар 2021. године.

Даље је навела да је донела Правилник о измени Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, којим је продужила рок за подношење извештаја о извршеном редовном годишњем попису Централној пописној комисији најкасније до 15. фебруара текуће године за претходну годину. На тај начин продужен је рок за евидентирање обавеза према добављачима по примљеним фактурама у текућој години, које се односе на претходну годину.

Национална служба за запошљавање планира да меру исправљања спроведе приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину.

Доказ: Аналитичка картица књижења обавеза према добављачима за осигурање (конто 252111) за 2020. годину и Правилник о измени Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Националној служби за запошљавање број: 0011-4173-5/2020 од 13. новембра 2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Национална служба за запошљавање ће приликом састављања Завршног рачуна за 2020. годину доставити аналитичке картице обавеза према добављачима за сталне трошкове за 2020. годину, бруто биланс обавеза према добављачима по партнерима и Завршни рачун за 2020. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Извештај о извршењу буџета

2.2.1. Расходи финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година

2.2.1.1. Опис неправилности

Национална служба за запошљавање је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године расходе у износу од 6.640.012 хиљада динара, који су финансирани из дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – извор финансирања 13 исказала на терет средстава ООСО – колона 9, уместо у колони 11 – извршени расходи и издаци из осталих извора, како је то прописано одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и на тај начин више исказала мањак прихода и примања – буџетски дефицит из средстава ООСО за наведени износ.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да извршене расходе финансиране из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор финансирања 13) исказују у оквиру одговарајућег извора финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Национална служба за запошљавање је у Одазивном извештају навела да ће приликом састављања наредног финансијског извештаја, извршене расходе који су финансирани из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор финансирања 13) исказати у оквиру одговарајућег извора финансирања, у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Даље је навела, да је Управни одбор Националне службе за запошљавање, донео Одлуку о начину коришћења нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година за финансирање расхода текуће године.

Национална служба за запошљавање планира да меру исправљања спроведе приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину.

Доказ: Одлука о начину коришћења нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година за финансирање расхода текуће године број: 0011-40-6/2020.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Национална служба за запошљавање ће приликом састављања Завршног рачуна за 2020. годину, доставити преглед извршених расхода који су у 2020. години финансирани из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и аналитичке картице ових расхода, као и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2020. до 31. 12. 2020. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2. Трансфери од других нивоa власти

2.2.2.1. Опис неправилности

Национална служба за запошљавање је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године приходе од трансфера од других нивоa власти остварене из средстава буџета локалних самоуправа у износу од 873.239 хиљада динара, као и расходе извршене из ових средстава у износу од 816.682 хиљаде динара исказала у колони 8 (буџет општине/града), уместо у колони 11 (из осталих извора), како је то прописано одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и на тај начин мање исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит из осталих извора за износ од 56.557 хиљада динара.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да приходе из буџета локалних самоуправа, као и расходе извршене из тих средстава исказују у оквиру одговарајућег извора финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Национална служба за запошљавање је у Одазивном извештају навела да ће приликом састављања наредног финансијског извештаја бити спроведене активности да се приходи из буџета локалних самоуправа, као и расходи извршени из тих средстава исказују у оквиру одговарајућег извора финансирања, у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Национална служба за запошљавање планира да меру исправљања спроведе приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Национална служба за запошљавање ће приликом састављања Завршног рачуна за 2020. годину, доставити аналитичке картице прихода од трансфера од других нивоa власти који су остварени из средстава буџета локалних самоуправа, аналитичке картице расхода извршених из ових трансфера и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2020. до 31. 12. 2020. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. Биланс прихода и расхода

2.3.1. Резултат пословања

2.3.1.1. Опис неправилности

Национална служба за запошљавање у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године није кориговала мањак прихода и примања – буџетски дефицит за износ средстава нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година која су коришћена за финансирање расхода текуће године у износу од 6.640.012 хиљаде динара и на тај начин је више исказала мањак прихода и примања – дефицит и стање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у Билансу стања за исти износ.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да у пословним књигама евидентирају све пословне промене и да у финансијским извештајима резултат утврђују у тачном износу.

Национална служба за запошљавање је у Одазивном извештају навела да ће приликом састављања наредног финансијског извештаја бити спроведене активности како би се у пословним књигама евидентирале све пословне промене и у финансијском извештају резултат пословања био утврђен у тачном износу.

Национална служба за запошљавање планира да меру исправљања спроведе приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Национална служба за запошљавање ће приликом састављања Завршног рачуна за 2020. годину доставити закључна књижења у оквиру припремних радњи за састављање завршног рачуна и Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4. Нефинансијска имовина – конто 000000

2.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.4.1.1. Опис неправилности

У помоћној књизи основних средстава Националне службе за запошљавање већи део непокретности евидентиран је без података о површини и адреси на којој се непокретност налази, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да предузму мере како би помоћна књига основних средстава садржала податке о површини и адреси на којој се непокретност налази.

Национална служба за запошљавање је у Одазивном извештају навела да је предузела активности на отклањању неправилности и извршила додатно унапређење система у апликативном софтверу како би помоћна књига основних средстава садржала податке о површини и адреси на којој се непокретност налази.

Национална служба за запошљавање је помоћну књигу основних средстава употпунила подацима о површини и адреси на којој се непокретност налази.

Доказ: Картице основних средстава – зграда и грађевинских објеката са унетим адресама и површинама.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

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 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 поднела Национална служба за запошљавање 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

12. фебруар 2021. године

Доставити:

- Националној служби за запошљавање, Крагујевац
- Архиви