



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МИНИСТАРСТВА ЗА РАД, ЗАПОШЉАВАЊЕ, БОРАЧКА И
СОЦИЈАЛНА ПИТАЊА, БЕОГРАД по ревизији финансијских
извештаја за 2023. годину, за Главу 30.0**



**Број: 400-126/2024-05/25
Београд, 30. октобар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Евидентирање транши за спровођење пројекта „Нова партнерства и могућности за иновативне и одрживе приступе социјалној интеграцији и интеграцији на тржиште рада рањивих група – НОВА“ без Извештаја о реализацији пренетих средстава.....	4
2.1.1 Спровођење пројекта „Нова партнерства и могућности за иновативне и одрживе приступе социјалној интеграцији и интеграцији на тржиште рада рањивих група – НОВА“ без Извештаја о реализацији пренетих средстава.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	4
2.2 Евидентирање транши за спровођење пројекта „Имплементација иновативних мера активног запошљавања и приступа за повећање интеграције дуготрајно незапослених, младих, жена, особа са инвалидитетом и теже запошљивих група на тржишту рада“, без Извештаја о реализацији пренетих средстава.....	5
2.2.1 Спровођење пројекта „Имплементација иновативних мера активног запошљавања и приступа за повећање интеграције дуготрајно незапослених, младих, жена, особа са инвалидитетом и теже запошљивих група на тржишту рада“, без Извештаја о реализацији пренетих средстава.....	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.3 Евидентирање транши за спровођење програма Црвеном крсту без достављања динамичког плана у складу са одредбама закљученог Споразума.....	7
2.3.1 Спровођење програма Црвеног крста без достављања динамичког плана	7
2.3.1.1 Опис неправилности	7
2.3.1.2 Оцена мера исправљања и њихово вредновање	7
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 2023. годину, број: 400-126/2024-05/21 од 10. јула 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 00045220/2/2024 13400 006 001 400 042 од 11. октобра 2024. године, који је потписао 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

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1. Евидентирање транши за спровођење пројекта „Нова партнерства и могућности за иновативне и одрживе приступе социјалној интеграцији и интеграцији на тржиште рада рањивих група – НОВА“ без Извештаја о реализацији пренетих средстава

2.1.1 Спровођење пројекта „Нова партнерства и могућности за иновативне и одрживе приступе социјалној интеграцији и интеграцији на тржиште рада рањивих група – НОВА“ без Извештаја о реализацији пренетих средстава

2.1.1.1 Опис неправилности

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није у потпуности успоставило систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

Код контролних активности Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања извршило је плаћање са групе конта 423000 – Услуге по уговору, транши за спровођење пројекта „Нова партнерства и могућности за иновативне и одрживе приступе социјалној интеграцији и интеграцији на тржиште рада рањивих група – НОВА“ на основу дописа Министарства финансија да се плати уговор о услугама и изврши реализација обрачунског налога, без рачуноводствене документације, односно без образложења Сектору за материјално-финансијске и аналитичке послове да ће се накнадно доставити Извештај о реализацији пренетих средстава са документацијом.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд – Сектор за међународну сарадњу у циљу отклањања наведене неправилности, је прихватило дату препоруку и предузеће мере да се Извештаји о реализацији пренетих средстава приликом спровођења пројеката доставе Сектору за материјално – финансијске и аналитичке послове како би исти био постао део рачуноводствене документације.

Прегледом Одазивног извештаја број 00045220/2/2024 13400 006 001 400 042 од 11. октобра 2024. године, утврђено да је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2023. годину за Главу 30.0.

Планом активности број 00045220/4/2024 13400 006 001 400 042 на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте, образложило да је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања прихватило дату препоруку и предузеће мере које се односе на реализацију обрачунског налога за плаћање треће транше Заводу за социјалну заштиту Републике Словеније а која је извршена 06. јуна 2024.године и навело: „Обавештавамо вас да ће Завод за



социјалну заштиту Републике Словеније, у складу са Споразумом са Европском комисијом о имплементацији пројекта и Споразумом о сарадњи на имплементацији пројекта „НОВА“ бр: 337-00-151/7/21-16 од 30. децембра 2021. године, по окончању пројекта, а најкасније до 31. јануара 2025. године доставити Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања извештај о утрошку средстава током трајања спровођења пројекта. Поменути извештај ће Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте доставити, како би исти постао део рачуноводствене документације Сектора за материјално – финансијске и аналитичке послове.

Докази: План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2023. годину за главу 30 број 000045220/4/2024 13400 006 001 400 042, Захтев за књижење – Пројекат „Нова“ број: сл./2024 – 16 од 15. августа 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2 Евидентирање транши за спровођење пројекта „Имплементација иновативних мера активног запошљавања и приступа за повећање интеграције дуготрајно незапослених, младих, жена, особа са инвалидитетом и теже запошљивих група на тржишту рада“, без Извештаја о реализацији пренетих средстава

2.2.1 Спровођење пројекта „Имплементација иновативних мера активног запошљавања и приступа за повећање интеграције дуготрајно незапослених, младих, жена, особа са инвалидитетом и теже запошљивих група на тржишту рада“, без Извештаја о реализацији пренетих средстава

2.2.1.1 Опис неправилности

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је извршило плаћање транши са групе конта 424000 – Специјализоване услуге за спровођење пројекта „Подршка програму запошљавања Националне Службе за запошљавање“; пројекта „Имплементација иновативних мера активног запошљавања и приступа за повећање интеграције дуготрајно незапослених, младих, жена, особа са инвалидитетом и теже запошљивих група на тржишту рада“, на основу дописа Министарства финансија да се плати уговор о услугама и изврши реализација обрачунског налога, без рачуноводствене документације, односно без образложења Сектору за материјално – финансијске и аналитичке послове да ће се накнадно доставити Извештај о реализацији пренетих средстава са документацијом.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд – Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте у циљу отклањања наведене неправилности, је прихватило дату препоруку и предузеће мере да се Извештаји о реализацији пренетих средстава приликом спровођења пројекта доставе Сектору за материјално – финансијске и аналитичке послове како би исти био постао део рачуноводствене документације.



Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте, европске интеграције и пројекте је предузело мере и активности којима ће обезбедити документацију на основу које се врши плаћање уговорних обавеза и упутило захтев Министарству финансија – Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске Уније, да непосредно након вршења исплата доставља изводе као доказ о извршеном плаћању по основу пројеката Европске Уније. Министарство је такође захтевало да се уз захтев за спровођење обрачунског налога достави напомена да се целокупна рачуноводствена документација налази у Министарству финансија – Сектору за уговарање и финансирање програма из средстава Европске Уније.

Прегледом Одазивног извештаја 00045220/2/2024 13400 006 001 400 042 од 11. октобра 2024. године утврђено је да је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2023. годину за Главу 30.0.

Планом активности број број 00045220/4/2024 13400 006 001 400 042 на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте је предузело мере и активности којима ће обезбедити документацију на основу које се врши плаћање уговорних обавеза и упутило захтев Министарству финансија – Сектор за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније, да непосредно након вршења исплата доставља изводе као доказ о извршеном плаћању по основу пројеката Европске Уније. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте је такође захтевало да се уз захтев за спровођење обрачунског налога достави напомена да се целокупна рачуноводствена документација не налази у Министарству финансија – Сектору за уговарање и финансирање програма из средстава Европске Уније. Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте ће наведену документацију достављати уз Захтев за спровођење обрачунског налога Сектору за материјално – финансијске и аналитичке послове.

У допису Министарству за финансије наведено да је потребно а непосредно након вршења исплата по основу ИПА пројеката, достављате одговарајуће изводе Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања који потврђују да су исплате извршене. Даље, у допису Министарству за финансије је наведено да у Захтевима за спровођење обрачунских налога за књижење ИПА дела уплаћених средстава потребно је додати напомену да се целокупна рачуноводствена документација налази у Министарству финансија – Сектору за уговарање и финансирање програма из средстава Европске уније (CFCU).

Сектор за међународну сарадњу, европске интеграције и пројекте је навео да до достављања Одазивног извештаја није било плаћања по овом основу, односно Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није вршило реализацију обрачунског налога.

Докази: План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2023. годину за главу 30.0, број 00045220/4/2024 13400 006 001 400 042; Захтев упућен Министарству финансија, Сектору за уговарање и финансирање програма из



средстава Европске Уније, у складу са препоруком Државне ревизорске институције од 01. октобра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3 Евидентирање транши за спровођење програма Црвеном крсту без достављања динамичког плана у складу са одредбама закљученог Споразума

2.3.1 Спровођење програма Црвеног крста без достављања динамичког плана

2.3.1.1 Опис неправилности

Црвени крст Србије није доставио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, динамички план дистрибуције Програма Црвеног крста, а Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није извршило увид у документацију Црвеног крста на терену, као и праћења дистрибуције и комплетне реализације Програма на терену према организационим јединицама Црвеног крста у Републици Србији, што није у складу са одредбама закљученог Споразума.

2.3.1.2 Оцена мера исправљања и њихово вредновање

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд – Сектор за социјалну заштиту у циљу отклањања наведене неправилности, је прихватило дату препоруку и предузео мере да се доставе динамички план дистрибуције пакета хране и хигијене за Споразум 2023/24 и Споразум 2024/25 у складу са чланом 3 став 2 алинеја 21.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за социјалну заштиту је предузело мере и активности и дана 27. септембра 2024. године упутило мејл Црвеном крсту Србије да му у складу са уоченим неправилностима хитно достави динамички план дистрибуције пакета хране и хигијене за Споразум 2023/24 и Споразум 2024/25 у складу са чланом 3 став 2 алинеја 21. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд, је уједно обавестило Црвени крст Србије да би по добијању динамичког плана и на основу њега представници Министарства обишли подручне центре Црвеног крста Србије па све до крајњих корисника како би се уверили да је дистрибуција и извршена.

Прегледом Одазивног извештаја 00045220/2/2024 13400 006 001 400 042 од 11. октобра 2024. године утврђено је да је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2023. годину за Главну 30.0.

Планом активности број 00045220/4/2024 13400 006 001 400 042 на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за социјалну заштиту је предузело мере и активности којима ће обезбедити документацију, динамички план дистрибуције пакета хране и хигијене за Споразум 2023/24 и Споразум 2024/25 у складу са чланом 3 став 2 алинеја 21.



Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд је обавестило Црвени крст Србије да би по добијању динамичког плана и на основу њега представници Министарства обишли подручне центре Црвеног крста Србије па све до крајњих корисника како би се уверили да је дистрибуција и извршена.

Докази: План активности на отклањању неправилности утврђених при спровођењу ревизије финансијских извештаја Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за 2023. годину за главу 30.0, број 00045220/4/2024 13400 006 001 400 042; мејл Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Црвеном крсту Србије од 27. септембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Београд. 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 (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 2024. године