



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1795/2018-05/9
Београд, 26. март 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	4
2.2. Остала краткорочна потраживања – конто 1221982	4
2.3. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000	5
2.4. Јавна набавка добара – Добра за потребе кафе кухиње 02/17 - Отворени поступак	6
2.5. Јавна набавка услуга стручног налаза о прегледу и испитивањима громобранске инсталације, електричне инсталације ниског напона и услова радне околине.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Националне службе за запошљавање за 2017. годину број: 400-1795/2018-05/6 од 27. новембра 2018. године Државна ревизорска институција изразила је позитивно мишљење о финансијским извештајима и позитивно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска 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: 0012-400-1/2018 од 18. фебруара 2019. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Зоран Мартиновић 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. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

2.1.1 Опис неправилности

Национална служба за запошљавање је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала стање новчаних средстава на девизном рачуну у већем износу за 4.398 хиљада динара, јер није извршила обрачун вредности новчаних средстава на девизном рачуну у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан састављања Биланса стања.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да стање на девизном рачуну исказују по средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.

Национална служба за запошљавање је у одазивном извештају навела да су предузете активности на уклањању неправилности у 2018. години и да је на тај начин смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Докази: бруто биланс за период 1.1 – 31.12.2018. године; извод девизног рачуна број 8, на дан 4.7.2018. године; налог за књижење – број дневника 191079 од 31.12.2018. године; налог за књижење – број дневника 191071 од 31.12.2018. године; извод девизног рачуна број 8, на дан 3.10.2018. године; извод број 11 од 5.11.2018. године; стање на девизним рачунима на дан 31.12.2018. године, курсна листа бр.252 формирана на дан 31.12.2018. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Остала краткорочна потраживања – конто 1221982

2.2.1 Опис неправилности

Национална служба за запошљавање није у својим пословним књигама евидентирала потраживања у износу од 4.453 хиљаде динара по основу камате од корисника субвенција који нису испунили уговорну обавезу, а против којих су покренути поступци принудне наплате. На тај начин у финансијским извештајима потцењена су краткорочна потраживања – конто 122000 и пасивна временска разграничења – конто 291000 за наведени износ.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да потраживања по основу камате од корисника субвенција због неиспуњења уговорних обавеза, против којих су покренути поступци принудне наплате, 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 су у току активности које се спроводе како би се камате од корисника субвенција због неиспуњења уговорних обавеза, против којих су покренути поступци принудне наплате, евидентирале хронолошки, уредно и ажурно у роковима и ускладу са прописима који уређују буџетско рачуноводство. Даље су навели да је Сектор за економске послове наставио са праксом дневног извештавања заступника Националне службе за запошљавање о предметима у претплати са прегледом лица код којих су, након ликвидирања извода, уочене претплате, а све са циљем да Одељење за правно заступничке послове може убрзати ажурирање предмета где су евидентирани претплате и достављати предлоге Сектору за економске послове. На основу тако достављених дописа, у Сектор за економске послове редовно стижу Захтеви за обрачун законске затезне камате, односно предлози за повраћај претплаћеног износа потраживања, по којима се поступа у најкраћем року и тако обрачуната камата евидентира се у картици акта дужника, односно преплаћени износ се враћа на рачун дужника/жиранта.

Докази: Допис 9442/18 од 10. јула 2018. године, табела преплата на дан 31.12.2016. године, табела преплата на дан 31.12.2017. године и табела преплата на дан 31.12.2018. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања аналитичких картица дужника на којима ће бити евидентирани камате од корисника субвенција против којих су покренути поступци због неиспуњења уговорних обавеза.

2.3. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

2.3.1 Опис неправилности

Национална служба за запошљавање није у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала обавезе за остале расходе по основу трошкова извршних судских пресуда. На тај начин је мање исказала обавезе за остале расходе и активна временска разграничења у износу од најмање 13.070 хиљада динара, што није у складу са чланом 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 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 спроводе активности да се обавезе за остале расходе по основу трошкова извршних судских пресуда евидентирају хронолошки, ажурно, у роковима и у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство, да су током 2018. године предузете активности на смањењу ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и да ће се мере исправљања примењивати и током 2019. године.

Као доказ достављено је пет предмета са комплетном документацијом који су наплаћени принудним путем са редовног рачуна Националне службе за запошљавање и два предмета у вези са извршним судским пресудама, и то: предмет ИИ 469/18, изводи 85 од 9. маја 2018. године и 117 од 22. јуна 2018. године; предмет ИИ 726/18, изводи 113 од 18. јуна 2018. године и 167 од 31. августа 2018. године; предмет ИИ 619/18, изводи 167 од 31. августа 2018. године и 192 од 5. октобра 2018. године; предмет ИИ 655/18, изводи 113 од 18. јуна 2018. године и 192 од 5. октобра 2018. године; предмет ИИ 1701/2018, изводи 152 од 10. августа 2018. године и 196 од 11. октобра 2018. године; Пресуде Основног суда у Нишу 26 П.бр. 3408/2017 од 29. септембра 2017. године и 3 П 7440/17 од 27. октобра 2017. године; налог за књижење 218409 од 31. децембра 2018. године о евидентирању обавезе по основу извршних судских пресуда на конту економске класификације 245000 за наведене судске предмете.

2.3.3 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 евидентиране на дан биланса стања.

2.4. Јавна набавка добара – Добра за потребе кафе кухиње 02/17 - Отворени поступак

2.4.1 Опис неправилности

Национална служба за запошљавање у конкурсној документацији за јавну набавку Добра за потребе кафе кухиње 02/17 приликом навођења робног знака није користила термин „или одговарајуће”. На тај начин Национална служба за запошљавање је сачинила конкурсну документацију која није у складу са одредбама члана 72 Закона о јавним набавкама.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да приликом одређивања техничких карактеристика предмета јавне набавке навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће”.

Национална служба за запошљавање је у одазивном извештају навела да ће у будућем пословању одређивати техничке карактеристике предмета јавне набавке (Добра за потребе кухиње) тако што ће навођење елемената попут робног знака или произвођача бити праћено речима „или одговарајуће”, као и да се предузимање мере исправљања планира приликом спровођења новог поступка предметне јавне набавке у 2019. години (оквирни датум покретања поступка је октобар 2019. године).

Као доказ достављен је допис директора упућен Сектору за материјалне ресурсе којим их је обавезао да су дужни да, приликом спровођења новог поступка јавне набавке у 2019. години, техничке карактеристике предмета јавне набавке одреде тако што ће навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача бити праћено речима „или одговарајуће”.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања конкурсне документације након спроведеног поступка предметне јавне набавке.

2.5. Јавна набавка услуга стручног налаза о прегледу и испитивањима громобранске инсталације, електричне инсталације ниског напона и услова радне околине

2.5.1 Опис неправилности

Национална служба за запошљавање је у конкурсној документацији захтевала од понуђача да доставе доказ о испуњавању додатног услова: да располажу довољним техничким капацитетом, тј. са најмање 50 м² пословног простора, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и није у складу са одредбом члана 10 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Националне службе за запошљавање препоручено је да приликом одређивања техничких карактеристика предмета јавне набавке захтевани додатни услов буде у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Национална служба за запошљавање је у одазивном извештају навела да у будућем пословању приликом спровођења поступака јавних набавки неће захтевати од понуђача испуњеност минималног техничког капацитета, осим уколико то није неопходно имајући у виду сам предмет јавне набавке. Даље су навели да је мера исправљања већ предузета приликом спровођења следећих поступака јавних набавки: јавна набавка број 51/18, сервисирање противпожарних апарата и хидраната и провера исправности противпаничне расвете; јавна набавка број 37/18, одржавање инфраструктуре Data центра (агрегат, клима, комуникациона и системска опрема и софтвер).

Докази: позив за подношење понуда за отворени поступак број: 0094-40492-394/2018 од 26. септембра 2018. године, конкурсна документација отворени поступак јавне набавке број 37/18; позив за подношење понуда за јавну набавку мале вредности број: 0094-40492-475/2018 од 27. новембра 2018. године, конкурсна документација јавне набавке мале вредности број 51/18.

2.5.3 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 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

Достављено:

- Националној служби за запошљавање
- Архиви