



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

**ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА МИНИСТАРСТВА КУЛТУРЕ,
ИНФОРМИСАЊА И ИНФОРМАЦИОНОГ ДРУШТВА**

**УПРАВА ЗА ДИГИТАЛНУ АГЕНДУ ЗА 2011. ГОДИНУ
(Глава 25.2, Функција 140, шифра ДБК 11802)**

Број: 400-240/2012-01
Београд, децембар 2012. године

САДРЖАЈ:

I	УВОД.....	3
1.	Правни основ, циљ, предмет ревизије и одговорност ревизора	3
1.1	Правни основ	3
1.2	Предмет ревизије.....	3
1.3	Циљ ревизије.....	3
1.4	Поступак ревизије	4
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја	4
1.6	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	5
III	МИШЉЕЊЕ	7
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	8
2.1	Делокруг субјекта ревизије.....	8
2.2	Одговорна лица субјекта ревизије	8
2.3	Организација субјекта ревизије.....	9
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	10
3.	Интерна финансијска контрола	10
3.1	Финансијско управљање и контрола	10
3.2	Рачуноводствени систем.....	10
3.3	Попис	11
4.	Биланс стања - Образац 1	12
4.1	Почетно стање.....	12
4.2	Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом.....	13
4.2.1	Нефинансијска имовина - конто 000000.....	13
4.2.2	Финансијска имовина - конто 100000.....	13
4.2.3	Обавезе - конто 200000	13
4.3	Капитал.....	14
4.3.1	Утврђивање резултата пословања.....	14
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	14
5.1	Текући приходи – конто 700000.....	16
5.2	Текући расходи – конто 400000	16
5.2.1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000.....	16
5.2.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	19
5.2.3	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	19
5.2.4	Стални трошкови – конто 421000	20
5.2.5	Услуге по уговору – конто 423000.....	22
5.2.6	Специјализоване услуге – конто 424000.....	28
5.3	Машине и опрема – конто 512000.....	33
V	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	35
VI	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	36
VII	ПРЕПОРУКЕ.....	37

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва – Управе за Дигиталну агенду за 2011. годину (у даљем тексту Управа) који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања (усклађености са законом).

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Управи за Дигиталну агенду, улица Дечанска 8а, у присуству овлашћених лица.

1. Правни основ, циљ, предмет ревизије и одговорност ревизора

1.1 Правни основ

Ревизија је извршена на основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији,¹ члана 92. Закона о буџетском систему² у складу са Пословником Државне ревизорске институције³, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину, број: 02-2349/2011/02 од 28. децембра 2011. године, Програмом ревизије Сектора за ревизију буџета РС и буџетских фондова од 18.01.2012. године са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и са одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Управе за Дигиталну агенду за 2011. годину - (у даљем тексту Годишњи извештај) - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-240/2012-01 од 06. фебруара 2011. године, Државне ревизорске институције.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је изражавање мишљења о истинитости и веродостојности финансијских извештаја на основу прикупљених довољних и одговарајућих доказа, као и доказа довољних за изјашњење о значајним чињеницама које се односе на правилност односно законитост рада одговорних лица код субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010

³ „Службени гласник РС“, број 9 од 6. фебруара 2009. године

1.4 Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2011. годину и Годишњих финансијских извештаја Министарства, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји на садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерну финансијску контролу која је релевантна за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Директор Управе за Дигиталну агенду одговоран је за рад Управе.

За рад Управе и свој рад, одговара министру културе, информисања и информационог друштва.

1.6 Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2011. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима ове Управе за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај ревизора Управа за Дигиталну агенду:

1. Није: извршила попис, опис и сачинила мапу пословних процеса; уредила писаним процедурама пословне процесе, правила обраде документације као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; успоставила систем интерне контроле, а што није у складу са чланом 81- 83 Закона о буџетском систему (Тачка 3.1);

2. Лице на положају не испуњава услове који се односе на године радног искуства у струци за групу у коју је разврстано радно место и нема положен државни стручни испит за стечено образовање на студијама другог степена. Државни службеник није испуњавао услове из јавног конкурса који се односе на године искуства у струци приликом пријема у радни однос, што није у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, чланом 36-39. и 45. Закона о државним службеницима и чланом 89. Закона о државној управи (Тачка 5.2.1);

3. Исплатила накнаду превоза за долазак на рад и одлазак са рада у 2011. години више за 35 хиљада динара, што није у складу са Законом о раду и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Тачка 5.2.3);

4. Није извршила наплату трошкова у износу од 95 хиљада динара од корисника службених мобилних телефона, колико је потрошено изнад лимита утврђених Закључком Владе (Тачка 5.2.4);

5. Извршила плаћање у износу од 925 хиљада динара на основу Уговора број 112-04-4/2010-01 од 26.1.2010. године и Анекса уговора, без спроведеног поступка јавне набавке рачуноводствених услуга у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама (Анекс IА тачка 9), а што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Тачка 5.2.5);

6. Републички завод за информатику и интернет донео је Решење број 153-01-1/2011-01/2 од 22.2.2011. године, а Управа за Дигиталну агенду Решење број 401-01-12/2011-01 од 9.11.2011. године на основу којих је извршена исплата од 260 хиљада динара на име школарине за докторске студије и дипломске академске студије, а да избор лица које се додатно образује није извршен путем интерног конкурса како је то прописано чланом 98. Закона о државним службеницима (Тачка 5.2.5);

7. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 више су исказане за 48 хиљада динара (Остали издаци за стручно образовање – конто 423399 за 17 хиљада динара и Остале опште услуге - конто 423911 за 31 хиљаду динара), а расход Материјал за образовање и усавршавање запослених - конто 426300 мање је исказан за 48 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом

оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Тачка 5.2.5);

8. Извршила исплату у износу од 1.690 хиљада динара за рачунарске услуге на основу Уговора о делу 112-04-19/2010-01, од 20.5.2010. године (и Анекса уговора), Уговора о делу 112-04-2/2010-01 од 4.2.2010. године (и Анекса уговора) и Уговора о делу 112-04-5/2010-01 од 26.1.2010. године (и Анекса уговора) без спроведеног поступка јавне набавке у складу са чланом 6. (Анекс IА тачка 7. - Рачунарске услуге) Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Тачка 5.2.6);

9. Извршила исплату у износу од 982 хиљаде динара за рачунарске услуге на основу Уговора број 01-0678-01/2011 од 29.9.2011. године, Уговора број 01-0034-01/2011/II од 4.2.2011. године и Анекса везаних за овај Уговор, извршиоцу ЈАА-Ауторска агенција за Србију а.д, без спроведеног поступка јавне набавке у складу са чланом 6. (Анекс IА тачка 7 - Рачунарске услуге) Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Тачка 5.2.6).

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама од 3. до 9. поглавља II, Основ за мишљење, финансијски извештаји Министарства културе, информисања и информационог друштва – Управе за Дигиталну агенду за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода, примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1. до 9. поглавља II, Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, децембар 2012. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Управа за Дигиталну агенду је орган управе у саставу Министарства културе, информисања и информационог друштва, основана 11. марта 2011. године.

Чланом 35. Закона о министарствима⁴ прописано је да престаје са радом Републички завод за информатику и интернет, а чланом 36. истог Закона прописано је да Министарство културе, информисања и информационог друштва преузима од Републичког завода за информатику и интернет запослене и постављена лица, као и права, обавезе, предмете, опрему, средства за рад и архиву за вршење надлежности у области информатике и интернета.

2.1 Делокруг субјекта ревизије

Делокруг рада Управе за Дигиталну агенду утврђен је чланом 17. став 4. Закона о министарствима. Обавља стручне послове и послове државне управе који се односе на: спровођење стратегија у области информационог друштва и електронских комуникација; примену информатике и интернета; пружање информационих услуга; истраживање и развој у области информационог друштва и електронских комуникација; развој и функционисање информационо-комуникационе инфраструктуре, унапређење, развој и функционисање информационих система државних органа, територијалне аутономије, локалне самоуправе и јавних служби; примену и коришћење интернета у раду државних органа, територијалне аутономије, локалне самоуправе и јавних служби; развој и примену стандарда у увођењу информационо-комуникационих технологија у државним органима, органима територијалне аутономије, локалне самоуправе и јавним службама; стварање услова за реализацију пројеката који се финансирају из средстава претприступних фондова ЕУ, донација и других облика развојне помоћи у области информационог друштва и електронских комуникација, као и друге послове одређене законом.

Управа из своје надлежности примењује: Закон о електронском потпису⁵, Закон о електронском документу⁶, Закон о електронским комуникацијама⁷, Закон о информационој систему Републике Србије⁸, Закон о буџетској систему⁹, Закон о буџету РС за текућу годину, Закон о Влади¹⁰, Закон о државним службеницима¹¹, и друге законе, као и прописе донете за спровођење закона.

2.2 Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорни руководилац Управе за Дигиталну агенду је Милош Стевановић.

Одговорни руководилац Републичког завода за информатику и интернет је Дамир Баралић.

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/11 од 11. марта 2011. године

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 135/04

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 51/09

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 44/10

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 12/96

⁹ Службени гласник РС, бр. 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08 и 16/11

¹¹ „Службени гласник РС“ број 79/05, 81/05-исправка, 83/05-исправка, 64/07, 67/07, 116/08 и 104/09

Подела одговорности у Управи за Дигиталну агенду уређена је и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

2.3 Организација субјекта ревизије

Организација субјекта ревизије уређена је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству културе, информисања и информационог друштва, број: 110-00-9/ 2011-10 од 08. априла 2011. године, Закључак Владе 05 број: 110-4069/2011 од 26. маја 2011. године.

Ступањем на снагу овог Правилника престао је да важи Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Републичком заводу за информатику и интернет, број: 110-00-1/2010-01 од 2. јула 2010. године.

У Управи за Дигиталну агенду образоване су следеће основне и уже унутрашње јединице:

Сектор за одрживи развој Дигиталне агенде

- (1) Група за развој Дигиталне агенде
- (1) Група за подршку развоја и функционисања Дигиталне агенде
- (2) Група за управљање пројектима финансираних из фондова ЕУ

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију код корисника јавних средстава и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона о буџетском систему).

3.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола прописани су чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007).

Управа за Дигиталну агенду, односно Републички завод за информатику и интернет, није донела интерна акта, процедуре, политике којима се успоставља интерна контрола.

Утврђено је да Управа за Дигиталну агенду није: извршила попис, опис и сачинила мапу пословних процеса; уредила писаним процедурама пословне процесе, правила обраде документације као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању; успоставила систем интерне контроле, а што није у складу са чланом 81-83. Закона о буџетском систему, (Основ за мишљење 1; Препорука 1).

3.2 Рачуноводствени систем

Републички завод за информатику и Интернет донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број: 110-00-13/2004-01-1 од 30.12.2004. године. Правилником се уређује: организација вођења буџетског рачуноводства; интерни рачуноводствени контролни поступци; именовање лица одговорних за законитост, исправност и састављање исправа о пословним променама и другим догађајима; рачуноводствене исправе и рокови књижења; пословне књиге; усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа; састављање и достављање финансијских извештаја и завршне одредбе (Препорука 2).

Рачуноводствено-финансијски послови према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству културе, информисања и информационог друштва, број: 110-00-9/ 2011-10 од 08. априла 2011. године, у Управи за Дигиталну агенду нису систематизовани. Рачуноводствене послове обавља лице ангажовано по уговору о делу.

Управа води помоћне књиге: 1) основних средстава (води се у Управи за заједничке послове републичких органа); 2) плата (води Министарство финансија –

Управа за Трезор); 3) благајна бензинских бонова (води Министарство финансија – Управа за Трезор); 4) добављача.

Управа за Дигиталну агенду пословне промене евидентира: 1) кроз апликацију за аутоматизовану обраду података – ФМИС Управе за трезор. Креиране обавезе у ФМИС – се електронски потписују, а све извршене исплате и уплате се аутоматски евидентирају у Главној књизи; 2) и кроз програмски пакет „Трезор“ кроз који се води помоћна „главна књига“, помоћне књиге и евиденције. Књижења у програму „Трезор“ усклађују се са подацима из Управе за Трезор.

Бруто промет се штампа на основу свих књижених података. У њему су садржани приходи, расходи, основна средства, обавезе, потраживања.

Периодични и годишњи финансијски извештаји се састављају на готовинској основи. Тромесечни финансијски извештаји се усаглашавају са подацима из главне књиге (Управе за трезор) и достављају Министарству финансија у року од двадесет дана по истеку тромесечја.

Управа је Извештај за 2011. годину доставила Министарству финансија - Управи за трезор у законом предвиђеном року на прописаним обрасцима (Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5).

Утврђено је да Управа за Дигиталну агенду: води помоћне књиге и евиденције у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; да је саставила Годишњи финансијски извештај на готовинској основи на прописаним обрасцима и да је извештај предала Министарству финансија-Управи за трезор у прописаном року.

3.3 Попис

Управа за Дигиталну агенду доставила је на увид доказе: да је пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја извршила усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом са стањем на дан 31.12.2011. године; да је извршила усаглашавање обавеза и потраживања са стањем на дан састављања финансијског извештаја; и да је 3) извршила усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.

Попис је извршен на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембар 2011. године, а на основу Одлуке о годишњем попису имовине, обавеза и имовине других лица, број 401-01-445/2011-10 од 16.12.2011. године. Овом Одлуком именована је Комисија за попис имовине, обавеза и имовине других лица у Управи за Дигиталну агенду у улици Дечанска број 8. Директор Управе за Дигиталну агенду донео је Решење о именовању пописне комисије, број 119-01-6/2011-01 од 07.12.2011. године. Комисија је сачинила Извештај о резултатима извршеног пописа основних средстава Управе за Дигиталну агенду у Министарству културе, информисања и информационог друштва као и попис туђе имовине која се налази у Управи, са стањем на дан 31.12.2011. године, број 119-10-6/2011-01/2 од 24.02.2012. године. Пописом су обухваћена основна средства, ситан инвентар, обавезе и потраживања. Нису утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним

поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу извештаја пописне комисије утврђено је да је попис вршен, а извештај Комисије достављен Централној пописној комисији Министарства у року утврђеним Планом рада пописних комисија за 2011. годину.

Утврђено је да је Управа извршила: усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом са стањем на дан 31.12.2011. године (у току ревизије); усаглашавање обавеза и потраживања са стањем на дан састављања финансијског извештаја; усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стањем утврђеним пописом; као и да је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставила законом прописане образце.

Тестирање у вези предмета пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем дато је у тачки 4.2. овог извештаја.

4. Биланс стања - Образац 1

Табела 1 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године -2011		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
АКТИВА			31.12.2010.			
1001	000000	Нефинансијска имовина	1.552	14.680	12.490	2.190
1002	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.552	14.680	12.490	2.190
1003	011000	Некретнине и опрема	1.552	14.680	12.490	2.190
1005	011200	Опрема	1.552	14.680	12.490	2.190
1024	100000	Финансијска имовина				73
1044	120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани				73
1045	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности				73
1048	121300	Благајна				73
1067		Укупна актива	1.552	14.680	12.490	2.263
ПАСИВА						
1069	200000	Обавезе				73
1197	290000	Пасивна временска ограничења				73
1202	291900	Остала пасивна временска разграничења				73
1203	300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	1.552			2.263
1204	310000	Капитал (1216)	1.552			2.263
1205	311000	Извори капитала	1.552			2.263
1206	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.552			2.263
1217		Укупна пасива	1.552			2.263

4.1 Почетно стање

Извршена је провера уноса почетног стања у образац Биланс стања на дан 31.12.2011. године поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони 4. Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године. Почетно стање тачно је унето.

4.2 Стање имовине, обавеза и потраживања у књиговодственој евиденцији и стање утврђено пописом

Чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано је да се о извршеном попису саставља извештај и садржај тог извештаја.

По извршеном попису и добијању књиговодственог стања од стране Управе за заједничке послове Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза и потраживања Управе за Дигиталну агенду извршила је усаглашавање стварног и књиговодственог стања на дан 31.12.2011. године и сачинила Извештај о попису.

4.2.1 Нефинансијска имовина - конто 000000

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године исказана је нефинансијска имовина у износу од 2.190 хиљада динара, а чини је Опрема - конто 011200.

Нефинансијска имовина у Извештају пописне комисије: „...нема разлике у стварном и књиговодственом стању пописаних основних средстава“.

Управа за Дигиталну агенду (и Републички завод за информатику и интернет) извршила је у 2011. години набавку опреме – конто 011200, у укупној вредности од 1.593 хиљаде динара. Издаци за опрему конто – 512200 исказани су у истом износу.

Промене на имовини и капиталу књижене су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Запослени су задужени опремом којом рукују (води се евиденција опреме по лицима - реверси).

4.2.2 Финансијска имовина - конто 100000

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2011. исказана је Финансијска имовина у износу од 73 хиљаде динара, а чине је Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000, односно Благајна (бонова за гориво) – конто 121300.

Финансијска имовина исказана у Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2011. године одговара стању из Извештаја пописне комисије, али није евидентирана у главној књизи, односно бруто промету књижења.

4.2.3 Обавезе - конто 200000

У Обрасцу 1 - Биланс стања и у главној књизи на дан 31.12.2011. исказане су Обавезе у износу од 73 хиљаде динара и то Остала пасивна временска разграничења - конто 291900.

Обавезе у Извештају пописне комисије приказане су на основу благајне бензинских бонова (води Министарство финансија – Управа за Трезор), али нису евидентирана у главној књизи, односно бруто промету књижења.

Уз Извештај о попису су приложена акта о стању: основних средстава, благајне и евиденционог рачуна.

Финансијска имовина у пословним књигама Управе за Дигиталну агенду евидентирана је накнадно, у току поступка ревизије.

Управа није интерним актом уредила начин и рокове вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, рачуноводствене политике везане за попис и садржај извештаја о попису (Препорука бр. 3).

4.3 Капитал

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2011. године исказан је Капитал – конто 300000 у износу 2.263 хиљаде динара и односи се на Нефинансијску имовину у сталним средствима конто – 311100.

4.3.1 Утврђивање резултата пословања

Према Билансу стања и стању на евиденционом рачуну на дан 31.12.2011. године, Извештају о извршењу буџета (Образац 5) и подацима исказаним у бруто промету књижења (Закључном листу) за период од 01.01. до 31.12.2011. године резултат пословања је 0 (нула).

Управа за Дигиталну агенду сачинила је Биланс стања - Образац 1 у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.¹²

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела 2 (у хиљадама динара)

Р.б.	Економ. класиф.	Назив	Закон о Буџету Апроп. Фин.план	Изврш. Извор 01	Ревид иран износ	Ревид. Износ %	Учеш.у изврш. %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	10.370	10.340	10.340	100,00	49,20
2	411111	Плате по основу цене рада		7.977	7.977	100,00	
3	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена		267	267	100,00	
4	411115	Додатак за време проведено на раду минули рад		511	511	100,00	
5	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад		13	13	100,00	
6	411118	Накн.зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, плаћ. одсуства, в.вежбе и одазив. на позив држ. органа		1.109	1.109	100,00	
7	411131	Плате привремено запослених		357	357	100,00	
8	411151	Накнада штете заосленом за неискоришћени годишњи одмор		106	106	100,00	
9	412000	Социјал. допри. на терет послод.	1.856	1.839	1.839	100,00	8,75
10	412111	Допринос за пензијско и		1.130	1.130	100,00	
11	412211	Допринос за здравство		632	632	100,00	
12	412311	Допринос за незапосленост		77	77	100,00	
13	413000	Накнаде у природи	37	35	0	0,00	0,17
14	413142	Поклони за децу запослених		37	35	0	0,00
15	415000	Накнаде трошкова запослених	352	347	347	100,00	1,65
16	415112	Накнада трошк. за превоз на посао и са посла		352	347	100,00	
17	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	50	42	0	0,00	0,20
18	416111	Јубиларна награда		50	42	0	0,00
19	421000	Стални трошкови	792	671	444	66,17	3,19
20	421121	Трошкови банкарских услуга			1	0	0,00

¹² ("Службени гласник РС", бр. 51/2007 и 14/2008 – испр)

Извештај о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва - Управе за Дигиталну агенду за 2011. годину

	421400	Трошкови комуникација	770		0	0,00	
21	421411	Телефон, телекс и телефакс	160	159	0	0,00	
22	421412	Интернет и слично	60	46	0	0,00	
23	421414	Услуге мобилног телефона	350	344	344	100,00	
24	421419	Остале услуге комуникације	100	100	100	100,00	
25	421422	Услуге доставе		5	0	0,00	
	421500		16	0	0	0,00	
26	421521	Осигурање запослених у случају повреде на раду	7	6	0	0,00	
27	421522	Здравствено осигурање запослених	10	9	0	0,00	
28	422000	Трошкови путовања	7	4	0	0,00	0,02
29	422111	Трошкови дневница (исхране)		2	0	0,00	
30	422192	Такси превоз		1	0	0,00	
31	422292	Такси превоз		0	0	0,00	
32	423000	Услуге по уговору	1.828	1.818	1.648	90,65	8,65
33	423131	Рачуноводствене услуге	930	925	925	100,00	
34	423291	Остале компјутерске услуге		8	0	0	
35	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених		260	260	100,00	
36	423322	Котизација за стручна саветовања		11	11	100,00	
37	423391	Издаци за стручне испите		1	1	100,00	
38	423399	Остале издаци за стручно образовање		17	17	100,00	
39	423412	Услуге штампања часописа		13	0	0	
40	423419	Остале услуге штампања		84	0	0	
41	423432	Објављивање тендера		22	0	0	
42	423539	Остале правне услуге		240	240	100,00	
43	423599	Остале стручне услуге		90	90	100,00	
44	423711	Репрезентација		44	0	0	
45	423911	Остале опште услуге		104	104	100,00	
46	424000	Специјализоване услуге	4.593	4.355	4.226	97,04	20,72
47	424311	Здравствена заштита по уговору	138	130	0	0,00	
48	424911	Остале специјализоване услуге	4.455	4.226	4.226	100,00	
49	425000	Текуће поправке и одржавање	40	27	0	0,00	0,13
50	425225	Опрема за домаћинство и угоститељ.		1	0	0,00	
51	425227	Уградна опрема		26	0	0,00	
52	426000	Материјал	268	268	0	0,00	1,27
53	426111	Канцеларијски материјал	18	18	0	0,00	
54	426411	Бензин	250	250	0	0,00	
55	400000			19.746	18.844	95,43	93,95
56	512000	Машине и опрема	1.283	1.271	1.206	94,89	6,05
57	512212	Уградна опрема		66	0	0,00	
58	512221	Рачунарска опрема		1.146	1.146	100,00	
59	512222	Штампачи		60	60	100,00	
60	500000	Укупно за класу 5		1.271	1.206	94,89	6,05
61	4+5	УКУПНО	21.596	21.017	20.050	95,39	100,00

Финансијски план је исказан по линијском моделу буџета.

Утврђено је:

- Расходи и издаци према економским класификацијама извршени су у складу са средствима утврђеним: 1) Законом о изменама и допунама закона о буџету РС за 2011. годину¹³ 2) одобреним апропријацијама и 3) Финансијским планом, број 401/01/6/2011/02 од 19.10.2011;

- Стање на контима за период од 01.01. до 31.12.2011. године исказано у Извештајима - картицама помоћне евиденције, у Бруто промету књижења (Закључном листу) није било усаглашено са Извештајем о извршењу буџета РС – Образац 5. Субјект ревизије је извршио усаглашавање у поступку ревизије;

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ 78/2011 од 18. октобра 2011. године.

- Извештај о извршењу буџета РС – Обрасцу 5, састављен је у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.¹⁴

5.1 Текући приходи – конто 700000

Управа за Дигиталну агенду остварила је у 2011. години укупан приход у износу од 21.017 хиљада динара (извор 01).

5.2 Текући расходи – конто 400000

5.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Расход за плате, додате и накнаде запослених исказани су у износу од 10.340 хиљада динара (извор 01), а тестирани у износу од **10.340 хиљада динара, односно 100 %**.

У оквиру синтетичког конта 411000 тестирани су расходи: Плате по основу цене рада - конто 4111111; Допатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112; Допатак за време проведено на раду минули рад - конто 411115; Плате привремено запослених – конто 411131 и Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор - конто 411151.

Тестирање је вршено кроз евиденцију запослених, евиденцију радног времена, обрачун плата и књижење извештавања о платама.

Табела 3

Број запослених и ангажованих лица по месецима у 2011. години				
Републички завод за информатику и интернет (функција 140)				
Месец	Запослени на неодређено време (државни службеници, лица на положају и намештеници)	Запослени на одређено време (ради замене одсутног државног службеника, у кабинету, приправници)	Ангажована лица по уговору о привременим и повременим пословима/ Уговори о делу	Државни службеници на дужем боловању
Јануар	9	/	5 Уговора о делу	/
Фебруар	9	/	5 Уговора о делу	/
До 14. марта	9	/	1/5 Уговора о делу	/
Управа за Дигиталну агенду				
Од 15. марта	9	/	1/5 Уговора о делу	/
Април	9	/	1/5 Уговора о делу	/
Мај	10	/	1/5 Уговора о делу	/
Јун	10	/	1/5 Уговора о делу	/
Јул	10	/	1/5 Уговора о делу	/
Август	10	/	1/5 Уговора о делу	/
Септембар	10	/	6 Уговора о делу	/
Октобар	11	/	5 Уговора о делу	/
Новембар	11	/	5 Уговора о делу	/
Децембар	10	/	5 Уговора о делу	/

Послове у Дигиталној агенди обављало је 10 лица запослених на неодређено време, 5 лица по уговорима о делу и ауторским уговорима. Учешће лица по уговорима о делу и ауторским уговорима у односу на број запослених лица је 50%.

¹⁴ ("Службени гласник РС", бр. 51/2007 и 14/2008 – испр)

Персоналну евиденцију запослених води самосталан извршилац изван свих унутрашњих јединица, радно место за правне послове.

Вођење персоналне евиденције није уређено интерним актом (Препорука1).

Тестирано је 10 персоналних досијеа запослених, односно 100 %.

Досије запосленог организован је односно систематизован по сегментима: документација за заснивање радног односа, решења везана за радни однос, решења за годишњи одмор, оцене запосленог и пријаве осигурања.

Персонални досијеи садрже копије или оригинале личних докумената запослених (диплома, извод из књиге рођених, уверење о држављанству, здравствено уверење, уверење о положеном државном стручном испиту, разне сертификате, пријаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, коефицијенту) и друго.

Прегледом персоналних досијеа утврђено је да 4 досијеа није уредно, односно да не садрже оригинале или оверене копије Диплома о стручној спреми, Уверења о положеном Државном стручном испиту, Извод из матичне књиге рођених.

Управи је препоручено да изврши ажурирање досијеа и проверу веродостојности личних докумената запослених, што је Управа и учинила у току поступка ревизије. (Препорука 4)

За државне службенике, намештенике, изабрана и постављена лица, односно за 10 запослених извршена је провера издатих решења (основица, платна група-коефицијент) и испуњеност услова по радним местима према захтеву из систематизације.

Детаљан налаз и докази у досијеу овог Извештаја (Програм ГИ ИБРС-6/2-411000).

Лице на положају не испуњава услове који се односе на године радног искуства у струци за групу у коју је разврстано радно место и нема положен државни стручни испит за стечено образовање на студијама другог степена. Државни службеник није испуњавао услове из јавног конкурса који се односе на године искуства у струци приликом пријема у радни однос; што није у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, чланом 36-39. и 45. Закона о државним службеницима и чланом 89. Закона о државној управи (Основ за мишљење 2; Препорука 4)

На основу решења, односно уговора извршена је провера основне плате, додатака и накнада, и уверили смо се да су они правилно утврђени.

У Управи се води евиденција по запосленом за остварене сате редовног рада и сате за додатке на основну плату по данима, тако да су сати за додатке на основну плату разграничени.

Обрачун зарада запослених врши се у Управи за трезор на бази јединственог програма за све кориснике, а на основу одобреног и потписаног Прегледа података о часовима за обрачун зарада запослених за месец са пратећом документацијом.

Рекапитулације обрачуна плата, извршене исплате и књижења у главној књизи су идентична.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112, исплаћен је у износу од 267 хиљада динара.

Право на додатак за прековремени рад прописано је чланом 27. Закона о платама државних службеника и намештеника, а утврђује се решењем руководиоца органа које у образложењу мора да садржи разлоге због којих државни службеник не може да искористи слободне сате.

Документација за исплату прековременог рада за запосленог садржи: Налог за рад дужи од пуног радног времена у ком је наведена врста посла и време када ће се прековремени рад обављати; евиденцију прековремених сати по данима и времену у току дана и Решење за исплату додатка за прековремени рад са кратким образложењем да запослени није у могућности да искористи слободне сате, због тога што природа посла захтева стално присуство на раду. Исплата је извршена на основу решења директора Управе за Дигиталну агенду, уз коначан обрачун плата за октобар и новембар у укупном износу од 267 хиљада динара.

Плате привремено запослених – конто 411131

Накнаде за уговоре о Привременим и повременим пословима евидентиране су у износу од 357 хиљада динара.

Обрачун накнада ради Управа за трезор. Приликом обрачуна накнаде за привремене и повремене послове, у складу са прописима, не врши се умањење основице пореза као код обрачуна зараде за запослене, јер су то послови ван радног односа.

Закључен је Уговор број 112-01-005/2011-01 од 10.03.2011. године, предмет: подршка у функционисању електронског временског жига у оквиру Портала еУправа, одржавање садржаја Портала еУправе, период 01.03-19.08.2011. године (120 радних дана за једну врсту посла), раскид 28.07.2011. године. Уговорена месечна накнада 50 хиљада динара. Извештај о раду није достављен.

Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – конто 411151, исказана је у износу од 106 хиљаде динара.

Исплата је извршена на основу Решења о накнади штете за неискоришћен годишњи одмор за 2010. годину (12 радних дана), број 131-01-1/2011-10 од 03.06.2011. године, у висини просечне зараде у претходна три месеца. Накнада је исплаћена 23.06.2011. године у нето износу од 86 хиљада динара (брutto 113 хиљаде динара).

Додатак за рад дужи од пуног радног времена, Плате привремено запослених и Накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор правилно су исказане и документоване.

Утврђено је да се евиденција радног времена, обрачун, исплата и књижење плата у Управи за Дигиталну агенду обавља на прописан начин. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених правилно су евидентирани.

5.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Социјални доприноси на терет послодавца извршени су износу од 1.839 хиљада динара (извор 01), а тестирани у износу од **1.839 хиљада динара, односно 100,00 %**.

Тестирање је вршено у склопу тестирања обрачуна, књижења и извештавања о платама.

Социјални доприноси на терет послодавца правилно су обрачунати и исплаћени.

5.2.3 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене - конто 415000 (односе се на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112), исказане су у износу од 347 хиљада динара (извор 01), а тестиране су у износу од **347 хиљада динара, односно 100,00 %**.

У складу са Уредбом о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних, односно постављених лица Управа исплаћује трошкове превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском и приградском саобраћају.

Накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада се исплаћује унапред, крајем текућег за наредни месец. Обрачун и исплату накнада за превоз на посао и са посла врши Управа за трезор на основу одобреног и потписаног Прегледа од стране одговорних лица Управе за Дигиталну агенду.

Извршене су следеће исплате накнаде за превоз:

Табела 4 (у хиљадама динара)

Редни број	Превоз за месец	Исплаћено	Број лица којима се исплаћује накнада за превоз	Датум исплате
1	Април	34	8	05.04.2011.
2	Мај	34	8	28.04.2011.
3	Јун	34	8	30.05.2011.
4	Јул	34	8	27.06.2011.
5	Август	34	8	28.07.2011.
6	Септембар	34	8	29.08.2011.
7	Октобар	34	8	27.09.2011.
8	Новембар	39	9	27.10.2011.
9	Децембар	35	9	28.11.2011.
10	Јануар 2012	35	9	28.12.2011.
11	Укупно	347		

Пореске пријаве о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде (ПП ОПЈ-1) достављане су Пореској управи у прописаним роковима.

Управа за Дигиталну агенду (и Републички завод за информатику и интернет) је у 2011. години извршила исплату накнаде превоза за 12 месеци, односно више за 35 хиљада динара. Запосленима не припада накнада за превоз у време коришћења годишњег одмора и других одсутности са посла (Основ за мишљење 3).

Извршити обрачун више исплаћене накнаде превоза за долазак на рад и одлазак са рада у 2011. години и повраћај средстава у буџет (Препорука 5).

5.2.4 Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови – конто 421000 исказани су у износу од 671 хиљаду динара (извор 01), а тестирани су у износу 444 хиљада динара, односно 66,17%.

У оквиру синтетичког конта 421 тестирани су расходи:

1. Услуге мобилног телефона – конто 421414

Расход за Услуге мобилног телефона - конто 421414 извршен је у износу од 344 хиљаде динара, а тестиран је у износу од 344 хиљаде динара, односно 100,00 %.

Расход у 2011. години евидентиран је по основу испостављених рачуна компанија „Телеком Србија“ а.д. (мрежа 064) и „Vip mobile“ д.о.о (мрежа 060).

Табела 5 (у динарима)

	Број и датум решења о преносу средстава	Број и датум рачуна	Опис	Износ на рачуну	Плаћени износ	Датум плаћања	Оператер
1	444-526-2011 од 14.4.2011.	61-114-064-0790944 од 1.4.2011.	Мобилни телефони за март 2011.	40.831,39	40.831,39	27.04.2011.	Телеком Србија
2	444-769-2011 од 11.5.2011.	11-115-064-0790944 од 1.5.2011.	Мобилни телефони за април 2011.	34.312,11	34.312,11	24.05.2011.	Телеком Србија
3	620-62-2011 од 28.9.2011.	08-119-064-0790943 од 1.9.2011.	Мобилни телефони за август 2011.	33.014,62	33.014,62	5.10.2011.	Телеком Србија
4	620-2-2011 од 15.6.2011.	80-116-064-0792909 од 1.6.2011.	Мобилни телефони за мај 2011.	32.526,35	32.526,35	22.6.2011.	Телеком Србија
5	620-45/2011 од 1.9.2011.	58600015829963 од 5.8.2011.	Мобилни телефони интернет за 1/2 јула	2.812,88	2.812,88	12.09.2011.	Vip mobile
6	620-60/2011 од 23.9.2011.	71600016527130 од 5.9.2011.	Мобилни телефони интернет за август	5.627,01	5.627,01	6.10.2011.	Vip mobile
7	620-38-2011 од 10.8.2011.	58-118-064-0790943 од 1.8.2011.	Мобилни телефони за јули 2011.	32.486,42	32.486,42	18.8.2011.	Телеком Србија
8	620-121-2011 од 9.12.2011.	52-122-064-0790943 од 1.12.2011.	Мобилни телефони за новембар 2011.	39.613,66	39.613,66	21.12.2011.	Телеком Србија
9	620-92-2011 од 10.11.2011.	05-121-064-0790943 од 1.11.2011.	Мобилни телефони за октобар 2011.	38.221,37	38.551,37	22.11.2011.	Телеком Србија
10	620-72-2011 од 13.10.2011.	55-120-064-0790943 од 1.10.2011.	Мобилни телефони за септембар 2011.	36.097,20	36.097,20	21.11.2011.	Телеком Србија
11	620-12-2011 од 13.7.2011.	30-117-064-0792909 од 1.7.2011.	Мобилни телефони за јун 2011.	36.904,95	36.904,95	21.7.2011.	Телеком Србија
12	620-83/2011 од 1.11.2011.	78600017244184 од 6.10.2011.	Мобилни телефони интернет за септембар 2011.	5.457,82	5.757,82	9.11.2011.	Vip mobile
13	620-94/2011 од 10.11.2011.	88600017980346 од 3.11.2011.	интернет телефони за октобар 2011.	5.627,01	5.627,01	17.11.2011.	Vip mobile
				343.532,79	344.162,79		

У поступку ревизије достављено нам је Решење о признавању трошкова мобилних телефона по корисницима из 2003. године (12.12.2003. године) када је постојао Републички завод за информатику и интернет (14 корисника са бројевима телефона (мрежа 064 и 060) и лимитираним износима од 1 хиљаду динара по запосленом до 5 хиљада динара-директор. Нова Одлука није донета.

Управа за Дигиталну агенду није донела интерни акт о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе (Препорука б).

*Преглед остварених трошкова мобилних телефона корисника у периоду од 01.03 - 31.11.2011. године
Табела 6 (у динарима)*

Р. број	Функција	Задужени број	Лимити које је Управа примењивала	Обрачун прекорачења који је Управа сачинила за III-XI/2011	Одобрено Закључком Владе	Прекорачење у односу на Закључак Владе за III-XI/2011
1	Технички секретар	064-8228-400	1.080,00	2.800,52	1.000,00	3.520,52
2	Администратор Web садржаја	064-8228-401	1.080,00	1.277,25	1.000,00	1.997,25
3	Спољни сарадник	064-8228-402	2.130,00	5.778,63	1.000,00	15.822,36
4		064-8228-403	1.000,00	0		0,00
5	За праћење пројеката из фондова ЕУ	064-8228-404	2.130,00	12.593,01	1.000,00	30.685,50
6	Уговорач/сарадник	064-8228-405	1.000,00	3.128,59	1.000,00	3.128,59
7	За правне послове	064-8228-407	1.000,00	446,11	1.000,00	446,11
8	Руководилац групе за развој Дигиталне агенде	064-8228-408	2.130,00	6.613,74	1.000,00	16.635,14
9		064-8228-409	1.000,00	0		0,00
10	Помоћник директора	064-8228-410	4.630,00	1.724,11	3.000,00	6.456,54
11	Руководилац групе за управљање пројектима фин. из фондова ЕУ	064-8228-411	1.000,00	1.765,43	1.000,00	1.765,43
12	Координатор развоја	064-8228-413	1.000,00	145,96	1.000,00	145,96
13		064-8228-414	1.000,00	0	1.000,00	0,00
14	За подршку функционисања ЕЛ. управе	064-8228-416	1.000,00	0	1.000,00	0,00
15	Руководилац групе за подршку развоја и функционисања	064-8228-417	2.630,00	0	1.000,00	8.008,03
16		064-8228-418	1.000,00	0	1.000,00	0,00
17	Уговорач/сарадник	064-8228-419	1.000,00	2.533,00	1.000,00	2.533,00
18	Уговорач/сарадник	064-8228-420	1.000,00	0	1.000,00	0,00
19	Директор	064-8228-421	6.580,00	107,06	5.000,00	3.531,38
			Укупно	44.288,94		94.675,81

Решење о признавању трошкова мобилних телефона по корисницима из 2003. године није у складу са препорукама и донетим Закључком Владе да се трошкови коришћења мобилних телефона одобравају до износа од: 5.000,00 динара за директора Управе; 3.000,00 динара за помоћника; 1.000,00 динара за остале државне службенике.

Управа за Дигиталну агенду није извршила наплату трошкова у износу од 95 хиљада динара од корисника мобилних телефона, колико је потрошено изнад лимита утврђених Закључком Владе (Основ за мишљење 4, Препорука б).

Увидом у достављене рачуне за коришћење услуга мобилне телефоније, утврђене су неправилности техничке природе:

- Рачун VIP Mobile број 11600018748353 од 6.12.2011. године за услуге коришћења за новембар 2011. године у износу од 5.150,01 динара плаћен је 22.12.2011. године са економске класификације 421412, а не са 421414;
- Рачун VIP Mobile број 78600017244184 од 6.10.2011. године за период септембар 2011. године, који износи 5.457,82 динара плаћен је у износу од 5.757,82 динара 9.11.2011. године;

- Рачун Телеком Србија а.д. број 05-121-064-0790943 од 1.11-2011. године који износи 38.221,37 динара, плаћен је у износу 38.551,37 динара дана 22.11.2011. године;
- 36.905,48 рачун за мобилни телефон за март плаћен 14.4.2011. године са економске класификације 421419, описано код 421419 - остале услуге комуникације.

Горенаведено доказује да усклађивање помоћних књига са Главном књигом Управе за трезор није извршено. Наведене неправилности су отклоњене у току ревизије.

2. Остале услуге комуникације – конто 421419

Расход Остале услуге комуникације – конто 421419 исказан је у износу од 100 хиљада динара, а тестиран је у износу од **100 хиљада динара, односно 100%**.

Тестирана су извршења по Решењу о преносу средстава буџета РС:

Табела 7 (у динарима)

Р. б.	Број и датум решења о преносу средстава	Број и датум рачуна ЈП ПТТ саобраћаја "Србија"	Опис	Износ на рачуну	Датум плаћања
1	620-40-2011 од 8.8.2011.	110008000712 од 31.7.2011	Претплата за јули 2011.	9.754,35	22.8.2011.
2	620-57-2011 од 8.9.2011.	110008000823 од 31.8.2011.	Претплата за август 2011.	30.234,43	6.10.2011.
3	620-73-2011 од 11.10.2011.	110008000895 од 30.9.2011.	Претплата за септембар 2011.	8.260,00	28.10.2011.
4	620-95-2011 од 8.11.2011.	110008001022 од 31.10.2011.	Претплата за октобар 2011.	7.316,00	17.11.2011.
5	620-115-2011 од 6.12.2011.	110008001101 од 31.11.2011.	Претплата за новембар 2011.	7.316,00	15.12.2011.
6	48/2011 од 4.4.2011.	14-113-064-0790944 од 1.3.2011.	Мобилни за фебруар	36.905,48	14.4.2011.
	Укупно:			99.786,26	

Рачун наведен у табели под редним бројем 6: „Телеком Србија“ а.д. за услуге мобилне телефоније за фебруар 2011. године у износу од 36.905,48 динара је плаћен са ове економске класификације, а требало је са 421414 - Услуге мобилног телефона.

5.2.5 Услуге по уговору – конто 423000

Расход Услуге по уговору – конто 423000 исказан је у износу од **1.818 хиљада динара (извор 01), а тестиран у износу 1.648 хиљада динара, односно 90,65%**.

У оквиру синтетичког конта 423000 тестирани су расходи:

1. Рачуноводствене услуге – конто 423131 извршене се у износу од **925** хиљада динара.

Набавка рачуноводствених услуга у 2010. години извршена је у поступку јавне набавке мале вредности. Ове услуге предвиђене су Планом јавних набавки за 2010. годину.

Поступци и акта везани за ову набавку су:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 401-02-1/10-01 од 19.1.2010. године, ради закључивања Уговора о делу за израду књиговодствених и финансијских послова. Очекивана вредност јавне набавке је 480 хиљада динара у нето

износу. Период: од јануара до доношења посебног акта Владе којим ће бити одређен број ангажованих лица.

- Решење, број 401-02-1/2010-01/1 од 20.1.2010. године о именовању Комисије Републичког завода за информатику и интернет за реализацију ове јавне набавке 01/2010.

- Позив за подношење понуде, број 401-02-1/2010-01/2 од 20.1.2010. године Наручилац је упутио у електронском облику на адресе три потенцијална понуђача;

- У Записнику о отварању понуда, број 401-02-1/2010-01/4 од 22.1.2010. године констатује се да је примљена само једна понуда, да понуђач присуствује отварању понуда;

- Елемент критеријума је најнижа понуђена цена;

- У Извештају о стручној оцени понуде од 25.1.2010. године, заводни број 401-02-1/2010-01/5, Комисија за јавну набавку мале вредности констатује да је у остављеном року поднета једна понуда, која је исправна и одговарајућа и Комисија, узимајући у обзир да је именована већ радила у последњих шест година на књиговодственим и финансијским пословима у Републичком заводу за информатику и интернет, предлаже њен избор;

- Директор Републичког завода за информатику и интернет донео је Одлуку о избору најповољније понуде, број 401-02-1/2010-01/6 од 25.1.2010. године;

Закључен је Уговор о делу, број 112-04-4/2010-01 од 26.1.2010. године. Уговорен је износ месечне накнаде од 40 хиљада динара нето (члан 3).

Са изабраним понуђачем закључени су и:

- Анекс I Уговора о делу, 112-04-4/2010-01/2 од 21.12.2010. године, којим се накнада за извршени посао за месец децембар 2010. године мења и износи 58 хиљада динара;

- Анекс II Уговора о делу, 112-04-4/2010-01/3 од 29.12.2010. године, којим се утврђује да накнада за извршени посао износи 43 хиљада динара месечно и да ће ангажовани наведене послове обавити у периоду од 1.1.2010. године до 31.12.2011. године;

- Анекс III Уговора о делу, 112-04-4/2010-01/4 закључен је 1.3.2011. године, којим се мења износ накнаде за извршен посао и утврђује у износу од 60 хиљада динара месечно.

- Анекс IV Уговора о делу, 112-04-4/2010-01/4 закључен је 5.12.2011. године којим се мења износ накнаде за извршен посао и утврђује у нето износу од 74 хиљаде динара за месец децембар.

Уговорна обавеза Извршиоца према Наручиоцу је достављање Извештаја о обављеном послу. Утврђено је да је Извршилац доставио извештај само за април месец. На захтев ревизије, ретроактивно су израђени и достављени остали извештаји.

У Плану јавних набавки за 2011. годину предвиђена је набавка рачуноводствених услуга, процењена вредност је 680 хиљада динара.

Решењем о преносу средстава буџета РС, број 112-04-4/2010-01-4 од 7.12.2011. године плаћене су рачуноводствене услуге за децембар, по Уговору о делу број 112-04-4/2010-01 од 26.1.2010. године у износу од нето 60 хиљада динара, бруто 90 хиљада динара. Техничка грешка, понавља се сваког месеца: у Решењу о преносу средстава 90.631,00 динара, а у Спецификацији 90.361,00 динара. Износ из Спецификације је исправан. Корекција је извршена 8.8.2012. године на захтев ревизора.

Рачуноводствене услуге за децембар плаћене су и додатно 14 хиљада динара нето, бруто 21 хиљаду динара, 29.12.2011. године.

Управа за Дигиталну агенду за Рачуноводствене услуге извршила је у 2011. години следећа плаћања:

Табела 8 (у динарима)

	Решење о преносу средстава	За месец, 2011	Износ	Датум исплате
1	112-04-4/2010-01-4 од 4.4.2011. године	март	90.361,00	14.4.2011.
2	112-04-4/2010-01-4 од 14.4.2011. године	април	90.361,00	27.4.2011.
3	112-04-4/2010-01-4 од 11.5.2011. године	мај	90.361,00	26.5.2011.
4	112-04-4/2010-01-4 од 9.6.2011. године	јун	90.361,00	24.6.2011.
5	112-04-4/2010-01-4 од 11.7.2011. године	јул	90.361,00	25.7.2011.
6	112-04-4/2010-01-4 од 11.7.2011. године	август	90.361,00	25.8.2011.
7	112-04-4/2010-01-4 од 26.9.2011. године	септембар	90.361,00	4.10.2011.
8	112-04-4/2010-01-4 од 20.10.2011. године,	октобар	90.361,00	27.10.2011.
9	112-04-4/2010-01-4 од 7.11.2011. године	новембар	90.361,00	24.11.2011.
10	112-04-4/2010-01-4 од 7.12.2011. године	децембар	90.361,00	29.12.2011.
11	112-04-4/2010-01-4 од 7.12.2011. године	децембар	21.084,00	29.12.2011.
	Укупно		924.694,00	

Планирана вредност јавне набавке од 480 хиљада динара у нето износу, премашена је извршеним исплатама у 2010. години, јер је уговорена месечна нето цена од 40 хиљада динара (12x40) повећавана Анексима Уговора.

Управа за Дигиталну агенду је на основу Уговора број 112-04-4/2010-01 од 26.1.2010. године и Анекса уговора, без спроведеног поступка јавне набавке рачуноводствених услуга у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама (Анекс IА тачка 9) извршила плаћање у 2011. години у износу од 925 хиљада динара, а што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Основ за мишљење 5).

2. Услуге образовања и усавршавања запослених - 423311 извршене се у износу од 260 хиљада динара.

Управа за Дигиталну агенду је донела Решење број 401-01-12/2011-01 од 9.11.2011. године и одобрила на име стручног усавршавања - школарине за дипломске академске студије у школској 2011/12 на Економском факултету Универзитета у Београду накнаду трошкова у износу према важећем трошковнику школарине. Решење је донето на основу Захтева број 401-01-12/2011 од 8.11.2011. године. У образложењу се позива на Закон о државним службеницима (члан 96, 97. и 140) и Програм посебног стручног усавршавања државних службеника Републичког завода за информатику и интернет за 2011. годину, број 153-01-1/2011-01 од 18.1.2011. године. Решење је потписао помоћник директора, по овлашћењу директора Управе за Дигиталну агенду - Решење број 035-00-1/2011-01 од 22.6.2011. године.

Исплата је извршена по:

- Решењу о преносу средстава, број 620-90/2011 од 7.11.2011. године, школарина за мастер студије, прва рата, у износу од 40 хиљада динара. У прилогу Предрачун број 403-58 од 7.11.2011. године и Рачун Економског факултета број 403-62 од 23.11.2011. године. Плаћено 17.11.2011. године (Ово решење је донето два дана пре доношења Решења број 401-01-12/2011-01 од 9.11.2011. године којим се одобрава стручно усавршавање).

- Решењу о преносу средстава, број 620-120/2011 од 7.12.2011. године школарина за мастер студије, коначна исплата, у износу од 80 хиљада динара. У прилогу Предрачун број 403-63 од 8.12.2011. године и Рачун Економског факултета број 403-65 од 20.12.2011. године. Плаћено 19.12.2011. године.

Републички завод за информатику и интернет је, поводом Захтева број 401-00-2/2011-01 од 19.1.2011. године за накнаду трошкова школарине за докторске студије у школској 2010/11 на Факултету техничких наука Универзитета у Новом Саду, донео Решење, број 153-01-1/2011-01/2 од 22.2.2011. године и одобрио накнаду трошкова, у износу према важећем трошковнику школарине.

Исплата је извршена по:

- Решењу о преносу средстава, број 444-464/2011 од 7.4.2011. године којим је плаћена школарина за докторске студије у износу од 20 хиљада динара. У прилогу Рачун Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, број 061-954/2011 од 6.4.2011. године, плаћено 27.4.2011. године.

- Решењу о преносу средстава буџета РС, број 444-817/2011 од 16.5.2011. године којим је плаћена школарина за докторске студије, у износу од 20 хиљада динара. У прилогу Рачун Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, број 061-1303 од 9.5.2011. године. Плаћено 30.5.2011. године.

- Решењу о преносу средстава, број 620-5/2011 од 16.6.2011. године којим је плаћена школарина за докторске студије, у износу од 20 хиљада динара. У прилогу Рачун Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, број 061-1820 од 29.6.2011. године. Плаћено 27.6.2011. године.

- Решењу о преносу средстава, број 620-18/2011 од 20.7.2011. године којим је плаћена школарина докторске студије, у износу од 20 хиљада динара. У прилогу Рачун Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, број 061-2165 од 28.7.2011. године. Плаћено 27.7.2011. године.

- Решењу о преносу средстава, број 620-42/2011 од 16.8.2011. године којим је плаћена школарина за докторске студије, у износу од 20 хиљада динара. У прилогу Рачун Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, број 061-2300 од 16.8.2011. године. Плаћено 23.8.2011. године.

- Решењу о преносу средстава, број 620-99/2011 од 2.12.2011. године којим је плаћена школарина за докторске студије, у износу од 20 хиљада динара. У прилогу Рачун Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, број 061-3375 од 16.11.2011. године. Плаћено 9.12.2011. године.

- Решењу о преносу средстава, број 620-114/2011 од 6.12.2011. године којим је плаћена школарина за докторске студије, у износу од 20 хиљада динара. У прилогу Рачун Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, број 061-3976 од 29.12.2011. године. Плаћено 28.12.2011. године.

Програмом посебног стручног усавршавања државних службеника Републичког завода за информатику и интернет за 2011. годину се исказује потреба за упућивањем државних службеника на похађање стручних предавања, краћих курсева и семинара, учешћа у раду конгреса, саветовања као и стручно усавршавање уписивањем

постдипломских студија, али се не прецизира накнада трошкова постдипломских студија, право и услови под којима се право остварује, начин остваривања права и висина права. Исплате су извршене на основу донетих захтева директора и помоћника директора за накнаду трошкова школарине.

Републички завод за информатику и интернет донео је Решење број 153-01-1/2011-01/2 од 22.2.2011. године, а Управа за Дигиталну агенду Решење број 401-01-12/2011-01 од 9.11.2011. године на основу којих је извршена исплата од 260 хиљада динара на име школарине за докторске студије и дипломске академске студије, а да избор лица које се додатно образује није извршен путем интерног конкурса како је то прописано чланом 98. Закона о државним службеницима (Основ за мишљење б).

3. Котизација за стручна саветовања – конто 423322

Котизација за стручна саветовања извршена је у износу од 11 хиљада динара, на основу Решења о преносу средстава број 620-53/2011 од 8.9.2011. године и испостављеног Рачуна Машинског факултета у Нишу, на име котизације за 34. међународно саветовање производног машинства, за помоћника директора.

4. Издаци за стручне испите – конто 423391

Издаци за стручне испите извршени су у износу од 1 хиљаду динара за пријаву за полагање испита за стицање сертификата за службеника за ЈН.

5. Остали издаци за стручно образовање – конто 423399

Остали издаци за стручно образовање извршени су у износу од 17 хиљада динара 19.7.2011. године, претплата на Привредни саветник за 2011. годину, трећи квартал.

Књижење није спроведено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту Остали издаци за стручно образовање – конто 423399, евидентирање је требало извршити на конту 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених (Основ за мишљење 7).

6. Остале правне услуге – конто 423539

Остале правне услуге исказане су у износу од 240 хиљада динара, а извршене су по Решењима о преносу средстава привредном друштву Public procurement assisting and consulting d.o.o. Beograd за пружање консултантских услуга приликом припремања документације за спровођење поступака јавних набавки.

Правне услуге утврђене су Планом јавних набавки за 2011. годину, процењена вредност је 480 хиљада динара.

Уговор број 404-01-3/2011-01 од 10.2.2011. године закључен је са друштвом Public procurement assisting and consulting d.o.o. Београд, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности о пружању правно - консултантских услуга приликом израде правних аката у области јавних набавки за период од 12 месеци. Уговорне стране су сагласне да укупна вредност услуга које су предмет уговора износи 480 хиљада динара, у виду месечних рата. Услуга из члана 2. Уговора подразумева: израду конкурсне документације, припрему аката који се односе на јавне набавке, помоћ при спровођењу поступака ЈН, припрема аката који се односе на поступак заштите права понуђача, саветовање и консултације везане за давање одговора на постављена питања од стране потенцијалних понуђача и остале стручне послове који се односе на поступак ЈН и друге правне услуге.

Закључен је Уговор о раскиду, број 404-01-3/2011-01 од 30.9.2011. године, јер су престале потребе Наручиоца за предметним услугама.

Послови у вези Уговора број 404-01-3/2011-01 од 10.2.2011. године, систематизовани су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству културе, информисања и информационог друштва, број: 110-00-9/ 2011-10 од 08. априла 2011. године, Закључак Владе 05 број: 110-4069/2011 од 26. маја 2011. године. Под бројем (123) на радном месту за правне послове, самостални саветник, распоређен је запослени који има положен испит и сертификат за службеника за јавне набавке.

7. Остале стручне услуге – конто 423599

Остале стручне услуге извршене су у износу од 90 хиљада динара. Евидентиране су три исплате износа од 30 хиљада динара и то: 31.10.2011, 28.11.2011. и 14.12.2011. године кориснику: Друштво за информатику Србије, Београд, које заступа председник Друштва - Давалац услуге. Предмет Уговора о пружању услуга, број 030-03-4/2011-01 од 25.10.2011. године је: Прикупљање информација везаних за електронску управу, национални портал и електронске сервисе ради објављивања у ИКТ билтену и на порталу е Управе. Предмет овог уговора идентичан је предмету Уговора о делу који је Управа за Дигиталну агенду закључила са председником Друштва за информатику Србије, као физичким лицем (на 424911-Остале специјализоване услуге), а који је раскинут 30.9.2011. године и потом настављен са Друштвом за информатику Србије 25.10.2011. године.

Извештаји од стране председника Друштво за информатику Србије су достављени, а у прилогу се налазе и предрачуни за уплату и рачуни. Друштво за информатику Србије није обвезник ПДВ-а.

8. Остале опште услуге - 423911

Остале услуге по уговору извршене су у износу од 104 хиљаде динара.

Евидентиране су исплате по:

-Решењу о преносу средстава, број 620-3/2011 од 15.6.2011. године, потписао директор Управе, за накнаду трошкова у износу од **7 хиљада динара на име плаћене казне за паркирање приватног возила** марке Subaru, регистарски број БГ 628-25, испред зграде Министарства финансија, на месту резервисаном за органе Владе од дана 1.6.2011. године.

У току ревизије, а после израде Нацрта Извештаја достављен је доказ да је дана 25.09.2012. године извршен повраћај средстава у буџет РС.

- Решење о преносу средстава број 620-2182/2011 од 19.10.2011. године у износу од 29 хиљада динара за електронско издање Службеног гласника за 2012. годину.

- Решење о преносу средстава број 620-84/2011 од 4.10.2011. године у износу од 31 хиљаду динара за програм „Експерт Интернет“ за 2012. годину на основу испостављеног рачуна привредног друштва „Секос in“, Београд.

Извршено књижење на овом конту није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уместо на конту Остале опште услуге – 423911, евидентирање је требало извршити на конту 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених (Основ за мишљење 7).

- Решење о преносу средстава број 620-116/2011 од 7.12.2011. године Друштву Фонос д.о.о. Београд, у износу од 37 хиљада динара на основу испостављеног предрачуна Друштва, односно Рачуна-отпремница број 709 од 26.12.2011. године за 510 комада папирних кеса.

Извршено књижење на овом конту није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 више су исказане за 48 хиљада динара (Остали издаци за стручно образовање – конто 423399 за 17 хиљада динара и Остале опште услуге - конто 423911 за 31 хиљаду динара), а расход Материјал за образовање и усавршавање запослених - конто 426300 мање је исказан за 48 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Основ за мишљење 7).

5.2.6. Специјализоване услуге – конто 424000

Извршени расходи за Специјализоване услуге - конто 424000 исказани су у износу од 4.355 хиљада динара, а тестирани у износу од 4.226 хиљада динара, односно 100%.

1. Остале специјализоване услуге - конто 424911 извршене у износу од 4.226 хиљада динара.

У Плану јавних набавки за 2010. годину, односно Допуни плана набавки за 2010. годину Републичког завода за информатику и интернет од 10.12.2010. године, планиране су набавке Осталих специјализоване услуга - 424911:

Табела 9 (у хиљадама)

Р.б.	Предмет набавке услуга	Опис набавке услуге	Процењена вредност у хиљадама динара без ПДВ
1.	Унапређење коришћења интернета у органима републичке управе и локалне самоуправе, 424911	1. Израда решења модела, структуре и функционалности веб локације екстерних корисника-Уговор о делу	240
		2. Стручно технички послови на ажурирању интернет презентације- Уговор о делу	660

2.	Унапређење, развој и интеграција републичке и локалне електронске управе у интернет портал е-управе, 424911	1. Стручно технички послови припреме мера заштите и свих потребних миграција за безбедно функционисање портала е-управе - Уговор о делу	600
		2. Стручни послови у оквиру израде методологије, реинжињеринг, и административна регулација процеса унутар система портала е-управе- Уговор о делу	440
		3. Примена електронских идентитета	150
3.	Унапређење стандардизације у области информационо комуникационих технологија у органима јавне власти, 424911, 512200		2.000

У Плану јавних набавки за 2011. годину планиране су набавке Осталих специјализованих услуга - 424911:

Табела 10 (у хиљадама)

Р. б.	Предмет набавке услуга	Опис набавке услуге	Процењена вредност у хиљадама динара без ПДВ
1.	Програм унапређења е-управе	1. Развој и унапређење функционалности портала е-управе 2. Формирање центра за пријаву компјутерских инцидената	2.500
2.	Програм унапређења и примене стандарда за информационо-комуникационе технологије у органима државне управе	Унапређење стандардизације Интернет презентација органа државне управе - Информациони систем за безбедно повезивање веб сервиса електронске управе - Информациони систем за контролу приступа Интернет апликацијама електронске управе	1.500
3.	Програм подизања нивоа капацитета за имплементацију е-управе	Истраживање стања е-спремности локалних самоуправа за електронску управу Циклус обуке на тему електронске управе	2.000 500

Набавке специјализованих услуга које смо тестирали, а извршене су у 2010. и 2011. години не могу се на конкретан и јасан начин везати за набавке предвиђене Планом јавних набавки за 2010. и 2011. годину, јер су у планове набавки унети програми и њихови описи. Потребно је да Управа за Дигиталну агенду ближе одреди шта је предмет набавке која ће се спроводити (Препорука 7);

Према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, група Специјализоване услуге садржи седам синтетичких конта на којима се расходи за услуге евидентирају по областима, односно делатностима. Заједничка карактеристика специјализованих услуга је да се у највећем броју случајева набављају од стране других субјеката, корисника буџетских средстава и да их је најчешће могуће набавити без спровођења поступка јавних набавки, јер се набавке обично врше од организација које се у смислу ЗЈН сматрају наручиоцима, а основане су за обављање делатности пружања услуга;

Тестиране јавне набавке по својој суштини и предмету више одговарају услугама по уговору и требало их је планирати и извршити у оквиру групе Услуге по уговору – конто 423.

Набавке и закључени уговори:

1. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за 2010. годину, број 7/2010, процењене вредности 200 хиљада динара, „Прикупљање информација, промовисање активности и израда садржаја везаних за електронску управу, национални портал и електронске сервисе за потребе Републичког завода за информатику и интернет“, активност која се односи на портал е-управе, дана 20.5.2010. године, закључен је Уговор о делу 112-04-19/2010-01, за период од 1.5.2010. године до

доношења акта Владе којим ће бити одређен број ангажованих лица, у месечном нето износу од 25 хиљада динара.

Позив потенцијалним понуђачима је упућен у електронском облику, истог дана на три адресе, при чему је поднета само понуда једног понуђача (исправна и одговарајућа).

Анекс уговора о делу закључен је 29.12.2010. године, наводи се да ће послове извршилац обавити у периоду до 31.12.2011. године, као и да је износ накнаде нето месечно 20 хиљада динара. Уговор о делу раскинут је са изабрани лицем 30.9.2011. године.

У 2011. години Управа за Дигиталну агенду по овом уговору извршила је исплату месечног нето износа од 20 хиљада динара, конто 424911, на рачун код Банса Intesa, дана: 4.10.2011. године; 26.8.2011. године; 26.7.2011. године; 27.6.2011. године; 27.5.2011. године; 20.4.2011. године; и 29.4.2011. године, укупно **140** хиљада динара. Лице са којим је закључен уговор је председник Друштва за информатику Србије.

2. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за 2010. годину, број 4/2010, процењене вредности 420 хиљада динара, предмет: „Пружање техничке подршке при обављању послова унапређења локалне електронске управе у оквиру надлежности Републичког завода за информатику и интернет - Стручно технички послови“. Позив потенцијалним понуђачима је упућен у електронском облику, истог дана на три адресе, при чему је пристигла само једна понуда (исправна и одговарајућа).

Закључен је Уговор о делу 112-04-2/2010-01 од 4.2.2010. године за период од 1.1.2010. године до доношења акта Владе којим ће бити одређен број ангажованих лица, у месечном нето износу од 10 хиљада динара.

Поред Уговора закључени су и:

Анекс уговора о делу од 12.2.2010. године, а примењује се од 1.2.2010. године, износ накнаде нето месечно 35 хиљада динара.

Анекс II уговора о делу од 29.12.2010. године, Извршилац ће обавити послове од 1.1.2010. године до 31.12.2011. године, износ накнаде нето месечно 45 хиљада динара.

Анекс III уговора о делу од 1.3.2011. године, мења се износ накнаде, сада нето месечно 65 хиљада динара.

Анекс IV уговора о делу од 30.12.2011. године, примењује се од 1.1.2012. године до 29.2.2012. године, мења се износ накнаде, нето месечно 55 хиљада динара.

Евидентиране су нето месечне исплате износа од 65 хиљада динара и то: 20.4.2011. године; 29.4.2011. године; 27.5.2011. године; 27.6.2011. године; 26.7.2011. године; 26.8.2011. године; 4.10.2011. године; 27.10.2011. године; 25.11.2011. године; и 26.12.2011. године, што је укупно нето **650** хиљада динара.

3. Спроведен је поступку јавне набавке мале вредности за 2010. годину, број 3/2010, процењене вредности 660 хиљада динара, „Набавка услуга стручно техничких послова у оквиру пројекта Унапређење коришћења Интернета у органима републичке управе и локалне самоуправе за потребе Републичког завода за информатику и интернет“. Одлуком о покретању поступка процењена је вредност јавне набавке 660 хиљада динара. Позив потенцијалним понуђачима је упућен у електронском облику, дана 20.1.2010. године на три адресе, при чему је пристигла само понуда (исправна и одговарајућа) лица које је изабрано. Комисија је упозната са радом именоване, пар последњих година је радила у Републичком заводу за интернет и информатику.

Закључен је Уговор о делу 112-04-5/2010-01 од 26.1.2010. године, за период 1.1.2010. године до доношења акта Владе којим ће бити одређен број ангажованих лица, у месечном нето износу од 40 хиљада динара.

По Уговору о делу 112-04-5/2010-01 у 2010. години извршено је плаћање у износу од 660 хиљада динара.

Поред Уговора закључени су и:

Анекс I уговора о делу од 4.2.2010. године, а примењује се од 1.2.2010. године, износ нето накнаде месечно 50 хиљада динара; уговорена је и исплата разлике од 10 хиљада динара за јануар 2010. године.

Анекс II уговора о делу од 11.2.2010. године, мења се опис послова извршиоца, брише се Web презентација и коришћење Интернета у органима државне управе и локалне самоуправе и убацује унапређење коришћења интернета у органима републичке управе и локалне самоуправе за потребе Републичког завода за интернет и информатику.

Анекс III уговора о делу од 15.10.2010. године, мења се опис послова, тачније убацују се нови ставови, незнатне суштинске разлике, све је у оквиру: Унапређење коришћења интернета у органима републичке управе и локалне самоуправе за потребе Републичког завода за интернет и информатику. Уговорен нови износ накнаде: нето месечно 70 хиљада динара.

Анекс IV уговора о делу закључен је 30.12.2010. године, мења се период: од 1.1.2010. године до 31.12.2011. године.

Анекс V уговора о делу закључен је 1.3.2011. године, мења се износ накнаде, нето месечно 90 хиљада динара; примена од 1.3.2011. године.

Анекс VI уговора о делу закључен је 30.12.2011. године, мења се период: од 1.1.2010. године до 31.1.2012. године, примена од 1.1.2012. године; мења се износ накнаде, нето месечно 75 хиљада динара. Анекса VI има два: број 112-04-5/2010-01 од 30.12.2011. године и број 112-04-5/2010-01/6 од 30.12.2011. године. Оба потписао директор. У Анексу број 112-04-5/2010-01/6 мења се период: од 1.1.2010. године до 29.2.2012. године, примена од 1.1.2012. године.

Евидентиране су нето месечне исплате износа од 90 хиљада динара и то: 20.4.2011. године; 29.4.2011. године; 27.5.2011. године; 27.6.2011. године; 26.7.2011. године; 26.8.2011. године; 4.10.2011. године; 27.10.2011. године; 25.11.2011. године; и 29.12.2011. године, што је укупно нето износи **900** хиљада динара.

Планиране вредности јавних набавки једнаке су или мање од извршених исплата у 2010. години.

Управа за Дигиталну агенду је извршила исплату у износу од 1.690 хиљада динара за рачунарске услуге на основу Уговора о делу 112-04-19/2010-01, од 20.5.2010. године (и Анекса уговора), Уговора о делу 112-04-2/2010-01 од 4.2.2010. године (и Анекса уговора) и Уговора о делу 112-04-5/2010-01 од 26.1.2010. године (и

Анекса уговора) без спроведеног поступка јавне набавке у складу са чланом 6. (Анекс IА тачка 7. - Рачунарске услуге) Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Основ за мишљење 8).

4. Уговор о пружању услуга Унапређење интернет презентације, број 404-02-7/2011-01/8 од 22.12.2011. године, закључен је са агенцијом KISH KALICA. Плаћање је извршено по Решењу о преносу средстава, број 620-127/2011 од 9.12.2011. године и предрачуну Агенције број 1/2011 од 9.12.2011. године. Уговорен износ од **254** хиљаде динара плаћен је 29.12.2011. године. Агенција је доставила Рачун број 12/2011 од 29.12.2011. године.

У досијеу овог предмета су и акта о спровођењу јавне набавке мале вредности услуга 8/2011, Унапређење интернет презентације управе за Дигиталну агенду. Процењена вредности је 260 хиљада динара. **На првој страни у горњем углу конкурсне документације је печат, заводни број је 404-01-7/2011-01/2-1 од 8.12.2011. године, а остале стране нису оверене, што конкурсну документацију чини неисправном.** Позив је, упућен на три адресе, а само је пристигла понуда понуђача KISH KALICA, број 404-02-7/2011-01/4-1 од 12.12.2011. године, који је и изабран. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-02-7/2011-01 је од 7.12.2011. године, Решење о преносу средстава Управе број 620-127/2011 је од 9.12.2011. године, предрачун понуђача број 1/2011 је од 9.12.2011. године. Датуми ових аката указују да је поступак набавке накнадно спроведен. Уговор о пружању услуга број 404-02-7/2011-01/8 закључен 22.12.2011. године. Чланом 5. Уговора утврђено је да ће Наручилац извршити плаћање Даваоцу услуга у року од 7 дана по пријему фактуре. Рачун број 12/2011 је од 29.12.2011. године, плаћање је извршено 29.12.2011. године.

На основу горе наведених аката, датума на њима, односно хронологије њиховог формирања у Управи и достављања од стране Даваоца услуга утврдили смо да је поступак набавке накнадно спроведен, односно да није спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

5. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за 2010. годину, број 4/2010, процењене вредности 540 хиљада динара, за набавку услуге - консултантска и техничка помоћ за пројектовање и реализацију нових функционалности Портала е-Управа које се односе на вишејезичност, унапређење рада правних лица, унапређење генератора и обрађивачког панела Портала. Позив је, упућен на три адресе, а само је понуда понуђача АХИТОМ примљена.

Закључен је Уговор број 404-00-007/2011-01 од 10.3.2011. године, са Бироом за пројектовање и инжењеринг АХИТОМ из Новог Сада. Давалац услуга се обавезао да изврши услуге које су предмет Уговора у року од 10 месеци од дана закључења уговора, у месечном износу од 54 хиљаде динара, укупно 540 хиљада динара.

Евидентиране су месечне исплате износа од 54 хиљаде динара и то: 27.4.2011. године; 24.5.2011. године; 22.6.2011. године; 1.8.2011. године; и 4.8.2011. године, што је укупно **270** хиљада динара.

6. Уговори са ЈАА- Ауторска агенција за Србију

а) Управа за Дигиталну агенду и Аутор, кога заступа ЈАА- Ауторска агенција за Србију, закључили су Уговор број 01-0678-01/2011 од 29.9.2011. године, којим се аутор обавезује да за корисника изради идејно решење концепта имплементације услуга

путем размене структурних докумената за потребе пројекта Портал еУправа. Аутор се обавезује да рад предаје сукцесивно, почев од 1.9.2011. године. У прилогу документације налазе се предрачуни, рачуни, решења о преносу средстава. Евидентиране су месечне исплате износа од 83 хиљаде динара и то: 6.10.2011. године, 27.10.2011. године, 25.11. 2011. године и 26.12. 2011. године на рачун ЈАА-Ауторска агенција за Србију, укупно **332** хиљаде динара (ауторски хонорар 83 хиљаде динара x 4 месеца).

б) Републички завод за информатику и интернет и Аутор, кога заступа ЈАА-Ауторска агенција за Србију, закључили су Уговор, број 01-0034-01/2011/II, од 4.2.2011. године, којим се аутор обавезује да за корисника изради идејни пројекат консолидације VPN мреже корисника са мрежом државних органа РС у оквиру портала еУправе. Аутор се обавезује да рад преда Кориснику до краја марта 2011. године. У прилогу документације налазе се: Анекс Уговора, број 01-0034-03/2011 од 14.3.2011. године, којим се продужава рок за завршетак и предају ауторског дела до 31.12.2011. године и повећава се сума ауторског хонорара; Анекс Уговора, број 01-0034-04/2011 од 14.3.2011. године којим се повећава износ у основном уговору до износа повећане суме констатоване претходним Анексом; Анекс Уговора, број 01-0034-05/2011 од 3.11.2011. године којим се износ 11 и 12 рате смањује на износ констатован основном уговором, као и предрачуни, рачуни, Решења о преносу средстава.

Евидентиране су месечне исплате износа од 49 хиљада динара, дана 25.11 и 29.12.2011. године што је укупно **98** хиљада динара (49 хиљада динара x 2) и месечне исплате износа од 69 хиљада динара и то: 20.4.2011. године; 17.5.2011. године; 30.5.2011. године; 24.6.2011. године; 27.7.2011. године; 26.8.2011. године; 4.10.2011. године; и 27.10.2011. године, што је укупно **552** хиљаде динара (69 хиљада динара x 8) на рачун ЈАА-Ауторска агенција за Србију.

У рачунима које ЈАА-Ауторска агенција за Србију а.д. месечно испоставља Управи, исказан је укупан износ за уплату: нето, увећан за износе пореза на приход од ауторских права, доприноса за обавезно социјално осигурање и провизију Агенције.

На основу месечних извештаја Аутора утврђено је да су у питању уговори о делу, да су послови које су Аутори обављали везани за пројекат е портал и друге оперативне послове као што су: инсталирање и конфигурирање софтвера (Microsoft Outlook), инсталирање и конфигурирање веб сервера, реинсталација корисничких рачунара и тд.

Управа за Дигиталну агенду је извршила исплату у износу од **982** хиљаде динара за рачунарске услуге на основу Уговора број 01-0678-01/2011 од 29.9.2011. године, Уговора број 01-0034-01/2011/II од 4.2.2011. године и Анекса везаних за овај Уговор, извршиоцу ЈАА-Ауторска агенција за Србију а.д, без спроведеног поступка јавне набавке у складу са чланом 6. (Анекс IА тачка 7. - Рачунарске услуге) Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Основ за мишљење 9).

5.3 Машине и опрема – конто 512000

Издаци Машине и опрема - конто 512000 исказани су у износу од 1.271 хиљаду динара, а тестирани су у износу од **1.206** хиљада динара, односно **94,89%**.

1. Рачунарска опрема – конто 512221

2. Штампачи – конто 512222

Издатак за Рачунарску опрему је исказан у износу од 1.146 хиљада динара.

Планом јавних набавки за 2011. годину предвиђена је набавка административне опреме – рачунарске опреме са економске класификације 512220, процењене вредности 1.500 хиљада динара.

1. Спроведен је поступка јавне набавке мале вредности. Закључен је Уговор о купопродаји добара - рачунарске опреме, број 404-01-6/2011-01 од 30.11.2011. године. Вредност уговора је 850 хиљада динара без ПДВ-а, укупно са ПДВ-ом од 8 % и 18% **934** хиљаде динара. Добављачу „PIN COMPUTERS“ д.о.о. плаћено је: 30.11.2011. године 500 хиљада динара и 12.12.2011. године 434 хиљаде динара. Документација за исплату: Решење о преносу средстава број 620-105/2011 од 2.12.2011. године, износ од 500 хиљада динара, за компјутерску опрему, Рачун-отпремница Резервација 1373796 од 22.11.2011. године од стране „PIN COMPUTERS“; Решење о преносу средстава број 620-105/2011 од 2.12.2011. године, износ од 434 хиљада динара, за компјутерску опрему, Рачун-отпремница PDTR-1214/11-074 од 14.12.2011. године од стране „PIN COMPUTERS“.

2. Спроведен је поступка јавне набавке мале вредности, Одлука број 404-02-2/2011-01 од 14.7.2011. године, очекивана вредност 250 хиљада динара без ПДВ. Закључен је Уговор о купопродаји добара број 404-02-3/2011-01 од 29.7.2011. године (4 лаптоп рачунара и 4 штампача), са „ComTrade IT Solutions and Services“ d.o.o. Нови Београд. Вредност уговора износи 247 хиљада динара без ПДВ-а односно 272 хиљаде динара са ПДВ-ом. Износ од **212** хиљада динара односи се на компјутерску опрему, а износ од **60** хиљада динара на штампаче. Испостављен је Рачун од стране „ComTrade IT Solutions and Services“, број 11102726 од 31.8.2011. године и Отпремница број 11122130. Исплате су извршене дана 29.7.2011. године 140 хиљада динара и 1.8.2011. године 72 хиљаде динара, укупно 212 хиљада динара. На конту 512222 - Штампачи евидентирана је исплата 29.7.2011. године фирми „ComTrade IT Solutions and Services“ од 60 хиљада динара. Пренос средстава за ове намене извршен је Решењем број 620-21/2011 од 22.7.2011. године. Опрема је набављена за потребе е-портала, и дата МУП-у за реализацију пројекта еЗаказивање термина.

Издаци за набавку рачунарске опреме и штампача правилно су исказани.

V ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Управа за Дигиталну агенду је донела План набавки за 2011. годину број 404-02-1/2011-01 од 24.01.2011. године.

Наведени план садржи план набавки добара, услуга и радова, као и набавку добара на које се закон не односи - стални трошкови.

Тестиране јавне набавке из 2010. и 2011. године предвиђене су годишњим Планом набавки и Финансијском планом.

Тестирање поступака спроведених јавних набавки приказано је у Напоменама уз ревизорски извештај.

Утврђено је за поступке јавних набавки мале вредности да:

- Планом јавних набавки за 2010. и 2011. годину није прецизно одређено шта је предмет јавне набавке мале вредности која се спроводи, тако да се не може утврдити да ли је или није набавка предвиђена планом (Специјализоване услуге);

- Како планом јавних набавки није јасно прецизиран предмет, а према закљученим уговорима и извештајима корисника је евидентно да се ради о истим и сродним услугама, не може се поуздано утврдити да ли је збир извршених набавки мале вредности испод износа прописаног Законом о буџету, односно да ли се ради о набавкама мале вредности;

- Позиви понуђачима се достављају електронски на три адресе, а у свим случајевима јавља се само један понуђач, једна исправна и благовремена понуда. Према неким извештајима Комисије, јасно је да су у питању понуђачи који су већ обављали те послове;

- По закљученом уговору, убрзо следе анексирања, због веће накнаде;

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи за Дигиталну агенду, систематизована су радна места у Сектору за одрживи развој Дигиталне агенде, Групи за развој Дигиталне агенде: виши саветник (114) Руководилац Групе, саветник (115) координатор за управљање пројектима, млађи сарадник (116) администратор веб садржаја; и у Групи за подршку развоја и функционисања Дигиталне агенде: саветник (117) Руководилац Групе, саветник (118) координатор развоја, млађи саветник – 119) за подршку функционисања електронске управе. Систематизовани послови исти су или слични уговореним услугама што значи да је Управа закључивала уговоре о делу за обављање послова који су из њеног делокруга, а што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду.

Утврђено је да је Управа за Дигиталну агенду: сачинила План јавних набавки; да води евиденцију о извршеним јавним набавкама и да је Управи за јавне набавке достављала кварталне извештаје о извршеним јавним набавкама.

VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије достављен је субјекту ревизије 22.02.2012. године и на исти Министарство није имала примедбе.

2. Министар Предраг Марковић, одржао је први састанак са својим сарадницима и ревизорима 01.03.2012. године. Министар је овластио лица за контакт на нивоу Министарства са тимом Државне ревизорске институције.

3. Ревизија је вршена у Београду у пословним просторијама Министарства и Управе за Дигиталну агенду.

4. У току ревизије субјекту су предочавани пропусти и неправилности. Од субјекта су тражени додатни докази и документација, а дате су и препоруке да се изврше одређене исправке. Ревизорски тим је прихватио сва акта, објашњења, допуне и исправке у току ревизије, које је према прописима и у складу са ревизорским уверавањем било могуће прихватити.

5. Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва – Управе за Дигиталну агенду за 2011. годину, достављен је: 1) Управи за Дигиталну агенду, директору Милошу Стевановићу 12.09.2012. године; 2) пређашњем одговорном лицу Дамиру Баралићу 03.10.2012. године; 3) министру Министарства културе, информисања и информационог друштва Предрагу Марковићу 13.09.2012. године; 4) државном секретару Министарства културе, информисања и информационог друштва Јасни Матић 12.09.2012. године; и 5) министру Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација Расиму Љајићу 12.09.2012. године.

6. Управа за Дигиталну агенду, односно одговорно лице Милош Стевановић је у законом предвиђеном року доставио Образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва – Управе за Дигиталну агенду за 2011. годину.

7. Састанак расправе о Нацрту извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва – Управе за Дигиталну агенду за 2011. годину одржан је 15.10.2012. године у просторијама Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, Париска 7, о чему је сачињен записник.

8. Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва – Управе за Дигиталну агенду за 2011. годину, достављен је: 1) Управи за Дигиталну агенду, директору Милошу Стевановићу 30.10.2012. године; 2) пређашњем одговорном лицу Дамиру Баралићу 30.10.2012. године; 3) министру Министарства културе, информисања и информационог друштва Предрагу Марковићу 31.10.2012. године; 4) државном секретару Министарства културе, информисања и информационог друштва Јасни Матић 01.11.2012. године; и 5) министру Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација Расиму Љајићу 01.11.2012. године.

9. Милош Стевановић, одговорно лице Управе за Дигиталну агенду из времена на који се односи ревизија, доставио је 15.11.2012. године Приговор на Предлог извештаја о ревизији Годишњег финансијског извештаја Министарства културе, информисања и информационог друштва – Управе за Дигиталну агенду за 2011. годину. Савет Државне ревизорске институције је Закључком број 400-4977/2012-02 од 21.12.2012. године одбацио Приговор Милоша Стевановића као неблаговремен.

VII ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Управи за Дигиталну агенду да:

1. Уреди писаним процедурама на свеобухватан начин пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде документације као и њен изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и успостави функционалан систем интерне контроле (Тачка 3.1.);

2. Усагласи Правилник о организацији буџетског рачуноводства са изменама и допунама закона, прописа и организацијом Управе (Тачка 3.2);

3. Интерним актом уреди начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, рачуноводствене политике везане за попис и садржај извештаја о попису (Тачка 4.2);

4. Прати и ажурира персоналне досијее, континуирано врши провере података запослених, потврђује њихову тачност; У сарадњи са управном инспекцијом изврши контролу, потребне корекције и мере у вези запослених који не испуњавају услов који се односи на године радног искуства у струци за места и звања на која су распоређени, и обавезу полагања државног стручног испита. (Тачка 5.2.1);

5. Да наплати износ више исплаћене накнаде превоза за долазак на рад и одлазак са рада у 2011. години и изврши повраћај средстава у буџет (Тачка 5.2.3);

6. Донесе интерни акт о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе; наплати износ више признатих трошкова употребе мобилних телефона у 2011. години и изврши повраћај средстава у буџет (Тачка 5.2.4);

7. Планом јавних набавки прецизно одреди шта је предмет јавне набавке (Тачка 5.2.6).