



Влада Републике Србије  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА ИНФОРМАЦИОНЕ  
ТЕХНОЛОГИЈЕ И ЕЛЕКТРОНСКУ УПРАВУ

Број: 401-00-65/2021-01

Датум: 11.10.2021.године

Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Канцеларија за информационе технологије и електронску управу, Немањина 11 Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја

Број и датум извештаја о ревизији: 400-184/2021-03/13 од 07 јула 2021. године.

Неправилности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1. Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

РБ	Препорука	Мере исправљања	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Препоручује се одговорним лицима Канцеларије да	Канцеларија није у 2021. години користила опредељена	Предлог ребаланса буџета за 2021. годину, за апропријацију	Помоћник директора сектора за правне, кадровске, финансијске и административне послове	Усвајањем Закона о изменама и

	евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству	средства са апропријацији 424900 – Остале специјализоване услуге на име расхода за компјутерске услуге које према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Уредбом о буџетском рачуноводству терба евидентирати на 423200 – Компјутерске услуге	424000 - Специјализоване услуге - Захтев у табели Министарства финансија за преусмеравање апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2021.годину.		допунама Закона о буџету за 2021. годину
2	Препоручује се одговорним лицима Канцеларије да евидентирање не финансијске имовине врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству	- Канцеларија је извршила исправку евиденције основних средстава, тако што је извршила прекњижење конта 011125 – Остале пословне зграде у износу од 17.964.000,00 динара на конто 015100 – Не финансијска имовина у припреми са стањем на дан 03.01.2021. године - Канцеларија је из пословних књига искњижила износ од 3.369.600,00 евидентирано у пословним књигама на конту 011125 – Остале пословне зграде на дан 03.01.2021. године. Наведени износ треба да укњижи Управа за заједничке послове републичких органа у своје пословне књиге,	1. а) Аналитичка картица конта 011125- Остале пословне зграде; б) аналитичка картица 011129 – Исправка вредности и пословних зграда; в) Аналитичка картица 311111 – Зграде и грађевински објекти; д) Налог за књижење бр.2 од 03.01.2021. године 2. а) Аналитичка картица конта 015115 - Други објекти у	Помоћник директора сектора за правне, кадровске, финансијске и административне послове	Сprovedена је препорука са 03.01.2021.

		обзиром да се техничка документација односи на зграду којом управља Управа.	<ul style="list-style-type: none"> <li>припрем и</li> <li>b) аналитичка картица 311151 – Нематеријална имовина у припреми</li> <li>c) Налог за књижење бр.2 од 03.01.2021.године;</li> </ul> <p>3.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Решење о преносу права коришћења без накнаде техничке документације пројекта - Успостављање Дата центра;</li> <li>b) Решење број 404-03-2252/2021-03 од 08.10.2021.године којим се одобрава увођење у пословне књиге Управе за заједничке послове Републичких орган техничке документације пројекта - Успостављање Дата центра;</li> </ul>		
3	Препоручује се одговорним лицима	- Канцеларија је исправком почетног стања	1. <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Аналитичка</li> </ul>	Помоћник сектора за правне,	директора правне, је препорука

	Канцеларије да евидентирање датих аванса врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству	умањила више исказане Дате авансе, депозите и кауције конто 123200 у износу од 1.257.000,00 динара( Comtrade Syistem integration, Београд) и износ од 278.640,00 динара на име испоручених лиценци од 03.12.2020. године.	картица конта 123211- (Comtrade Syistem integration, Београд) Дате авансе, депозите и кауције; b) Аналитичка картица конта 291211 - (Comtrade Syistem integration, Београд), Плаћени аванси за набавку материјала; c) Налог за књижење књижење бр.2 од 03.01.2021. године; d) Налог бр.2-700 од 12.03.2021.; e) Налог бр.3-700 од 01.07.2021;	кадровске, финансијске и административне послове	са 03.01.2021. године
--	---	---	---	--	-----------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Тачка 1.

Табела Министарства финансија за преусмеравање апропријација утврђених Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину.

Тачка 2

1.

- a) Аналитичка картица конта 011125- Остале пословне зграде;
- b) аналитичка картица 011129 – Исправка вредности пословних зграда;
- c) Аналитичка картица 311111 – Зграде и грађевински објекти;
- d) Налог за књижење бр.2 од 03.01.2021. године

2.

- a) Аналитичка картица конта 015115 - Други објекти у припреми
- b) Аналитичка картица 311151 – Нематеријална имовина у припреми
- c) Налог за књижење бр.2 од 03.01.2021.године;

3.

- a) Решење о преносу права коришћења без накнаде техничке документације пројекта -Успостављање Дата центра;
- b) Решење број 404-03-2252/2021-03 од 08.10.2021.године којим се одобрава увођење у пословне књиге Управе за заједничке послове Републичких орган техничке документације пројекта -Успостављање Дата центра;

### Тачка 3

1.

- a) Аналитичка картица конта 123211- (Comtrade System integration, Београд) Дате авансе, депозите и кауције;
- b) Аналитичка картица конта 291211 - ( Comtrade System integration, Београд), Плаћени аванси за набавку материјала;
- c) Налог за књижење бр.2 од 03.01.2021.године;
- d) Налог за књижење бр.2-700 од 12.03.2021.;
- e) Налог за књижење бр.3-700 од 01.07.2021;

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Препоручује се одговорним лицима Канцеларије да врше усаглашавања података о примањима од иностраног задуживања са подацима евидентираним у Главној књизи Трезора	Чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству готовинска основа се евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате. Канцеларија је у 2021. години за периодичне извештаје вршила усаглашавања података са подацима евидентираним у Главној књизи Трезора, са напоменом да у извештајним периодима није било додатних иностраних задуживања.	Периодични Извештај о Извршењу буџета за период 01.01.-30.09.2021. године за Пројекат 5007 – Унапређење услуга електронске управе	Помоћник директора сектора за правне, кадровске, финансијске и административне послове	Препорука ће бити спроведена пре припремања наредног финансијског извештаја
2	Препоручује се одговорним лицима Канцеларије да: 1. донесу Стратегију управљања ризиком 2. пропише потребне политике и процедуре	1. У току је формирање Радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле која ће донети Стратегију управљања ризицима 2. У току је поступак доношења неопходних аката којим ће се прописати потребне политике и процедуре	1. Решење о именовану радне групе за развој система финансијског управљања и контроле број: 119-01-50/2021-01 од 30.09.2021. године; 2. У припреми је документ Стратегија управљања ризицима, као стратешки документ који употпуњује даљи развој система финансијског управљања и контроле;	Помоћник директора сектора за правне, кадровске, финансијске и административне послове	1. пре припремања наредног финансијског извештаја за 2021.годину 2. пре припремања наредног финансијског извештаја за 2021.годину.

	<p>3. обезбеди адекватни софтвер за евидентирање пословних промена у складу са чланом 81. Закон о буџетском систему</p>	<p>3. Канцеларија је имплементирала софтверски пакет NexTBIZ од добављача BIT iprex d.o.o Београд, за евидентирање пословних промена</p>	<p>3. Имплементиран је софтверски пакет NexTBIZ - наруџбеница број:3/2021. од 29.04.2021. године са ВП iprex d.o.o Београд; - Записник о инсталацији апликативног софтвера NexTBIZ од 11.10.2021. године</p>		<p>3. евиденција пословних промена за 2021. годину са почетним стањем примењује се на имплементираном софтверском пакету.</p>
<p>3</p>	<p>Препоручује се одговорним лицима Канцеларије да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина</p>	<p>У складу са чланом 3. став 1 тачка 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, новим Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Канцеларија је предвидела обављање послова интерне ревизије, самосталног извршиоца изван свих унутрашњих јединица.</p>	<p>1. Закључак Владе Републике Србије 05 Број:110-8378/2021 од 16.09.2021. године, којим је дата сагласност на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Канцеларији, број:110-00-9/2021-01 од 07.09.2021. године 2. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Канцеларији, број:110-00-9/2021-01 од 07.09.2021. године</p>	<p>Помоћник директора сектора за правне, кадровске и финансијске административне послове</p>	<p>Усвојен је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места 07.09.2021. године, а тим у вези спровешће се препорука пре припремања наредног финансијског извештаја.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Тачка 1

Периодични Извештај о Извршењу буџета за период 01.01.-30.09.2021. године за Пројекат 5007 – Унапређење услуга електронске управе

Тачка 2

- a) Решење о именовану радне групе за развој система финансијског управљања и контроле број: 119-01-50/2021-01 од 30.09.2021. године;
  - b) У припреми је документ Стратегија управљања ризицима, као стратешки документ који уопштује даљи развој система финансијског управљања и контроле;
  - c) Имплементиран је софтверски пакет NexTBIZ
- Нарудбеница број:3/2021. од 29.04.2021. године са ВIT имрех d.o.o Београд;
- Записник о инсталацији апликативног софтвера NexTBIZ од 11.10.2021. године

Тачка 3

- a) Закључак Владе Републике Србије 05 Број:110-8378/2021 од 16.09.2021. године, којим је дата сагласност на Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Канцеларији, број:110-00-9/2021-01 од 07.09.2021. године
- b) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Канцеларији, број:110-00-9/2021-01 од Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Канцеларији, број:110-00-9/2021-01 од 07.09.2021. године



Ш

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор  
  
 др Михаило Јовановић  
 (ПОПИС)