



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
КАНЦЕЛАРИЈЕ ЗА ИНФОРМАЦИОНЕ ТЕХНОЛОГИЈЕ  
И ЕЛЕКТРОНСКУ УПРАВУ, БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



Број: 400-184/2021-03/17  
Београд, 26. октобар 2021. године



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
	2.1 Резиме неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	4
	2.1.1 Погрешна економска класификација .....	4
	2.1.2 Погрешно евидентирање на контима стања .....	4
	2.1.3 Више исказани дати аванси и разграничени плаћени расходи и издаци.....	5
	2.1.4 Неусаглашеност исказаних података о примањима од задуживања са подацима из Главне књиге трезора .....	5
	2.1.5 Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле .....	6
	2.1.6 Није успостављена интерна ревизија .....	6
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Канцеларије за информационе технологије и електронску управу, Београд за 2020. годину, број: 400-184/2021-03/13 од 7. јула 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Резиме неправилности у ревизији финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

##### **2.1.1 Погрешна економска класификација**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Расходи на име набављене услуге реконфигурација модула Портала еУправа у износу од 18.599 хиљада динара евидентирани су на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија у 2021. години расходе за компјутерске услуге, на програмској активности 0001 - Развој система ИТ и електронске управе, није евидентирала на конту 424900 - Остале специјализоване услуге. У Информационом систему извршења буџета захтевано је и одобрено увећање апропријације 423 - Услуге по уговору и умањење апропријације 424 - Специјализоване услуге у износу од 22.000 хиљада динара. Увидом у Извештај о извршењу буџета сачињеном за период 1.1-30.9.2021. године за Програмску активност 0001 - Развој система ИТ и електронске управе, утврдили смо да на групи конта 424000 – Специјализоване услуге нису исказани расходи (*Докази: извод из Информационог система извршења буџета; Извештај о извршењу буџета за период 1.1-30.9.2021. године за Програмску активност 0001 - Развој система ИТ и електронске управе*).

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2 Погрешно евидентирање на контима стања**

###### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Канцеларија је нефинансијску имовину у вези са набавком пројеката набавне вредности 21.334 хиљаде динара, исправке вредности 495 хиљада динара, односно садашње вредности 20.839 хиљада динара евидентирала на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

###### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је извршила искњижење нефинансијске имовине која се односи на евидентиране пројекте, и то: износ од 21.334 хиљаде динара искњижен је са конта 011125 - Остале пословне зграде; износ од 495 хиљада динара искњижен је са конта 011129 - Исправка вредности пословних зграда и износ од 20.839 хиљада динара искњижен са конта 311111 - Зграде и грађевински објекти.

У вези са наведеним пројектима, један пројекат вредности 17.964 хиљада динара евидентиран је на конту 015115 - Други објекти у припреми и конту 311151 - Нефинансијска имовина у припреми.

У вези са другим пројектом, Управа за заједничке послове републичких органа је Решењем Број: 404-03-2252/2021-03 од 8. октобра 2021. године одобрила да се уведе у пословне књиге Управе наведени пројекат набавне вредности 3.370 хиљада динара, а на основу Решења Канцеларије, којим је Управи пренето право коришћења техничке



документације предметног пројекта, без накнаде. (Докази: Аналитичка картица књижења од почетка до краја периода, 011125 - Остале пословне зграде; Аналитичка картица књижења од почетка до краја периода, 011129 - Исправка вредности пословних зграда; Аналитичка картица књижења (Конто: 311111) од почетка до краја периода, 311111 - Зграде и грађевински објекти; Налог за књижење број: 2-000 од 3. јануара 2021. године; Аналитичка картица књижења од почетка до краја периода, 015115 - Други објекти у припреми; Аналитичка картица књижења од почетка до краја периода, 311151 - Нефинансијска имовина у припреми; Решење Број: 404-02-94/2021-01 од 24. септембра 2021. године, Решење Број: 404-03-2252/2021-03 од 8. октобра 2021. године, Списак основних средстава Управе).

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Више исказани дати аванси и разграничени плаћени расходи и издаци**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Канцеларија је више исказала Дате авансе, депозите и кауције - конто 123200 и Разграничене плаћене расходе и издатке – конто 291200 за износ од најмање 1.536 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Канцеларија је извршила искњижење двоструко исказаног износа од 1.536 хиљада динара са конта 123211 - Авснаи за набавку материјала и са конта 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала. (Докази: Аналитичка картица књижења (Конто: 123211 – Партнер: „Comtrade“, Beograd) од почетка до краја периода, 123211 - Аванси за набавку материјала; Аналитичка картица књижења (Конто: 291211 - Партнер: „Comtrade“, Beograd) од почетка до краја периода, 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала и Налог за књижење број: 2-000 од 3. јануара 2021. године).

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

## **2.1.4 Неусаглашеност исказаних података о примањима од задуживања са подацима из Главне књиге трезора**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Подаци о примањима од задуживања исказани у Извештају о извршењу буџета Канцеларије нису усаглашени са подацима исказаним у Главној књизи трезора за износ од 31.293 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Канцеларија се изјаснила да у 2021. години, до достављања одазивног извештаја, није остварила примања од задуживања. (Докази: извештаји о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 30.09.2021. године, за пројектне активности: 0001 - Развој система ИТ и електронске управе, 0002 - Развој ИТ и информационе безбедности, 4002 - Успостављање јединственог информационог система за инспекције - Е – инспектор, 4006 - Србија на додир – Дигитална трансформација за развој, 4008 – Озвучење докумената на Веб презентацији ИТЕ, 4010 - Имплементација система за дигитализацију, одобравање и чување улазних фактура и пропратне документације, 4011 –



IBM лиценце, 4012 – Систем за размену података, 5001 - Одржавање софтверских лиценци, 5002 - Успостављање ЦЕРТ-а, 5003 - Имплементација електронских регистара органа и организација јавне управе и људских ресурса у систему јавне управе, 5004 - Успостављање Data центра за регистре, "Backup" центар и "Disaster Recovery", 5005 - Имплементација "Oracle" технологије, 5006 - Изградња Data центра у Крагујевцу, 5007 - Унапређење услуга електронске управе, 5008 - Специјализована платформа за сигурну размену званичних електронских докумената између органа државне управе, 5009 - Интегрални "CRM", "TICKETING" и мултиканални комуникациони систем, 5010 - Софтверско решење за обраду и чување електронских фактура, 5011 - Опремање рачунарске учионице, 5012 - Успостављање система за подршку масовним сервисима Министарства финансија као привреди и грађанима, 5014 - Јединствена информациона комуникациона мрежа е Управе, 5015 - SMART CITY).

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.5 Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле**

#### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Канцеларија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донела Стратегију управљања ризиком; (2) није прописала потребне политике и процедуре; (3) није обезбедила адекватан софтвер за евидентирање пословних промена, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

#### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Канцеларија се изјаснила да је у току формирање Радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле која ће донети Стратегију управљања ризицима, као и да је у току доношење неопходних аката којима ће бити уређене потребне политике и процедуре. Достављен је доказ о имплементираним софтверском пакету за евидентирање пословних промена. (Докази: Решење о именовану руководиоца одговорног за развој система за финансијско управљање и контролу и образовању Радне групе за развој система финансијског управљања и контроле, број: 119-01-50/2021-01 од 30. септембра 2021. године и Записник о инсталацији апликативног софтвера од 11. октобра 2021. године).

#### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.6 Није успостављена интерна ревизија**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Канцеларија није успоставила интерну ревизију.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Чланом 4. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Канцеларији уређено је да послове интерне ревизије обавља самостални извршилац изван свих унутрашњих јединица, у звању вишег саветника. (Докази: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Канцеларији за информационе технологије и



електронску управу, број: 110-00-9/2021-01 од 7. септембра 2021. године и Закључак 05 број: 110-8378/2021 од 16. септембра 2021. године).

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Канцеларије за информационе технологије и електронску управу, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Канцеларија за информационе технологије и електронску управу ревизије задовољавајуће.

### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
26. октобар 2021. године