



CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 40113/19-041-261/23
Podgorica 18.06.2019. godine

IZVJEŠTAJ
O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA
AGENCIJE ZA ZAŠTITU LIČNIH PODATAKA I SLOBODAN PRISTUP
INFORMACIJAMA ZA 2018. GODINU
(konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2019. godine

SADRŽAJ:

I. MIŠLJENJE I PREPORUKE.....	3
II OPŠTI DIO.....	8
2.1. PRAVNI OSNOV.....	8
2.2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE.....	8
2.2.1. NADLEŽNOST AGENCIJE.....	8
2.2.2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA AGENCIJE.....	10
2.2.3. ORGANI AGENCIJE.....	10
2.2.4. SREDSTVA ZA RAD AGENCIJE.....	12
2.2.5. AKTIVNOSTI SAVJETA AGENCIJE U 2018. GODINI.....	13
2.3. VRSTA REVIZIJE.....	13
2.4. PREDMET REVIZIJE.....	14
2.5. CILJ REVIZIJE.....	14
2.6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI.....	14
2.7. METODE VRŠENJA REVIZIJE.....	15
2.8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE.....	16
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....	17
3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA.....	17
3.2. RAČUNOVODSTVENI SISTEM.....	19
3.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	19
3.4. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE.....	22
3.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE.....	22
3.6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE.....	23
3.7. IZDACI.....	23
3.7.1. ZAPOŠLJAVANJE.....	24
3.7.2. BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA (POZICIJA 411).....	25
3.7.5. IZDACI ZA KONSULTANTSKE USLUGE, PROJEKTE I STUDIJE (POZICIJA 414-7).....	27
3.7.6. IZDACI ZA USLUGE STRUČNOG USAVRŠAVANJA (POZICIJA 414-8).....	27
3.7.7. IZDACI ZA OSTALE USLUGE (POZICIJA 414-9).....	28
3.7.8. IZDACI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE OPREME (415-3).....	28
3.7.9. IZDACI PO OSNOVU UGOVORA O DJELU (419-1).....	28
3.7.10. IZDACI ZA NABAVKU OPREME (POZICIJA 441-5).....	30
3.7.11. IZDACI ZA MATERIJAL I GORIVO – (POZICIJA 413).....	30
3.7.12. IZDACI ZA REPREZENTACIJU (POZICIJA 414-2).....	31
3.7.13. IZDACI ZA KOMUNIKACIONE USLUGE (POZICIJA 414-3).....	31
3.7.14. IZDACI ZA IZRADU I ODRŽAVANJE SOFTVERA (POZICIJA 419-3).....	31
3.7.15. IZDACI ZA OSIGURANJE (POZICIJA 419-4).....	31
3.7.16. IZDACI ZA OTPLATU OBAVEZA IZ PRETHODNOG PERIODA (POZICIJA 463-0).....	32
4. JAVNE NABAVKE.....	32

I. MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (DRI br.40113/19-041-261/2 od 11.02.2019. godine) izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti poslovanja Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacija.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama br.02-125-4162-2/19 od 11.06.2019. godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Senator DRI Nikola N. Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 18.06.2019. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ

o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama za 2018. godinu

a) **Finansijskom revizijom** utvrđeno je da je Godišnji finansijski izvještaj Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama za 2018. godinu u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Agencije **sa skretanjem pažnje**:

- **Da subjekt revizije budžetska sredstva u potpunosti koristi u skladu sa Planom odobrenih budžetskih sredstava i da plaćanje svih izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

b) **Revizijom pravilnosti** utvrđeno je da finansijske transakcije i druge aktivnosti Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama nijesu u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosila na nedoslednu primjenu Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zakona o javnim nabavkama, Zakona o radu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na pravilnost poslovanja Agencije za 2018. godinu.

Na izražavanje **uslovnog mišljenja** uticalo je sljedeće:

1. Subjekt revizije nije uspostavio unutrašnju reviziju shodno odredbama člana 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru. Subjekt revizije je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (iz 2017. godine), utvrdio radno mjesto Internog revizora (1 izvršilac) koje nije popunjeno, dok je Zakonom propisano da se unutrašnja revizija uspostavlja organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju koja ne može imati manje od tri unutrašnja revizora.

- **Subjekt revizije treba da uspostavi unutrašnju reviziju na način kako je to predviđeno članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.**

2. Revizijom je utvrđeno da je Agencija u 2018. godini ostvarila izdatke u iznosu od 165.647,97€ po osnovu prinudne naplate obaveza iz prethodnog perioda po osnovu sudskih rješenja, a navedeni izdaci su planirani u iznosu od 1,00€. Agenciji nije vršeno preusmjeravanje sredstava za otplatu navedenih obaveza, već je Ministarstvo finansija izdatke po ovom osnovu izvršilo sa pozicije 463-0 a dio koji se odnosi na Agenciju iskazan je kao izdatak te potrošačke jedinice. U postupku revizije je utvrđeno da je Agencija u toku 2018. godine vodila veliki broj sudskih postupaka i da izdaci ostvareni po tom osnovu čine 21% ukupnog budžeta Agencije.

- **Preporučuje se subjektu revizije da planira izdatke za otplatu obaveza iz prethodnih godina na poziciji 463-0, imajući u vidu da je Agencija u prethodnom periodu vodila veliki broj sudskih sporova kao i da se izdaci po ovom osnovu očekuju i u narednom periodu.**

3. U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije u Izveštaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama nije iskazao nabavke male vrijednosti u iznosu od 62.541,73€ što nije u skladu sa članom 118. Zakona. Takođe je utvrđeno da je u Obrascu C Izveštaja kao hitne nabavke iskazao nabavke male vrijednosti i nabavke koje su izuzete od primjene Zakona, što nije u skladu sa članom 29 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da u Izveštaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskaže sve nabavke shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama, kao i da iste pravilno iskazuje u propisanim obrascima.**

4. U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije prilikom nabavke usluga fiksne telefonije nije postupio u skladu sa članom 94 Zakona, jer se isti nije prilikom izbora najpovoljnije ponude pridržavao kriterijuma iz Zahtjeva za dostavu ponude. Takođe je utvrđeno da Agencija shodno čl.117 Zakona nije obezbjeđivala evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora i nije u zakonskom roku dostavila Upravi za javne nabavke Izveštaj o kršenju antikorupcijskih pravila.

- **Subjekt revizije prilikom izbora najpovoljnije ponude treba da se pridržava kriterijuma iz Zahtjeva za dostavu ponude shodno odredbama člana 94 Zakona o javnim nabavkama.**

- **Subjekt revizije shodno čl.117 Zakona o javnim nabavkama je dužan da vodi evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora.**
- **Subjekt revizije treba da u zakonskom roku dostavi Upravi za javne nabavke Izveštaj o kršenju antikorupcijskih pravila.**

5. Subjekt revizije je po osnovu prekovremenog rada zaposlenima shodno odlukama i rješenjima isplatio iznos od 17.152,09€. Revizijom je utvrđeno da je za obavljanje poslova poslije redovnog radnog vremena bilo angažovano mjesečno prosječno deset zaposlenih i da je istim po ovom osnovu mjesečno isplaćivan iznos od po 194,87€. U postupku revizije državnom revizoru nijesu prezentirane evidencije o prisustvu na poslu, kao ni evidencije na osnovu kojih bi se utvrdilo da su angažovani izvršioци obavljali poslove van radnog vremena.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju o prisustvu na poslu i evidenciju o prekovremenom radu zaposlenih kojom bi dokumentovali rad istih van redovnog radnog vremena.**

6. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije na ime naknada za dio neiskorišćenog godišnjeg odmora za 2017. godinu isplatio iznos od 4.380,57€ (neto naknade u iznosu od 3.162,53€ i poreske obaveze u iznosu od 1.218,04€). Naknade su isplaćene za 7 zaposlenih na osnovu zahtjeva i rješenja za isplatu naknade za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora koja su donešena prije 30 juna 2018. godine, što nije u skladu sa članom 69 Zakona o radu.

- **Subjekt revizije treba da naknadu štete za neiskorišćeni godišnji odmor isplaćuje u skladu sa odredbama člana 69 Zakona o radu.**

7. U postupku vršenja revizije Državnoj revizorskoj instituciji obratilo se fizičko lice koje je bilo angažovano ugovorom o djelu za obavljanje poslova portira u Agenciji (Zahtjev br.40113/19-06-646/1 od 03.04.2019. godine) da se u postupku revizije provjeri da li je Agencija prilikom isplate naknada vršila obračun i plaćanje poreskih obaveza za vrijeme njegovog angažovanja u periodu 2010. - 2017. godina. Agencija nije državnom revizoru prezentirala dokaze da je izvršila obračun i uplatu poreskih obaveza, na naknade isplaćene podnosiocu zahtjeva za sledeći period: oktobar - decembar 2010. godine; jul 2011. godine; septembar - decembar 2012. godine i za avgust i septembar 2013. godine a u poslovnim knjigama nije iskazala obaveza po ovom osnovu.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkom licu obračuna, obustavi i isplati poreske obaveze, shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Takođe subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama iskaže obaveze koje nije izmirio.**

8. Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da je Agencija angažovala izvršioca za obavljanje poslova portira u periodu od 2010. godine do 2018. godine sa određenim prekidima. Imajući u vidu period angažovanja, kao i prirodu i opis posla sa izvršiocom je trebalo zaključiti ugovor o radu, a ne ugovor o djelu i navedeno radno mjesto utvrditi aktom o sistematizaciji.

- **Subjekt revizije za poslove koji po prirodi i opisu zahtijevaju stalno angažovanje, treba da sa izvršiocima zaključuje ugovore o radu shodno Zakonu, a ne da iste angažuje po osnovu ugovora o djelu.**

**Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević**

II OPŠTI DIO

2.1. PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list CG“ br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-369/18 od 12.12.2018. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.40113/19-041-261/2 od 11.02.2019. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i revizija pravilnosti poslovanja Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama vršiće se u skladu sa:

- Poslovníkom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“ br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2.2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Agencija za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama (u daljem tekstu Agencija) formirana je u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti podataka o ličnosti, kao samostalni i nezavisni organ.

Agencija ima status pravnog lica sa javnim ovlašćenjima u vršenju poslova iz svog djelokruga samostalna je i nezavisna. Osnovna nadležnost Agencije je da obezbijedi adekvatnu nadzornu ulogu u oblasti zaštite ličnih podataka i slobodnog pristupa informacijama u skladu sa zakonom, principima i standardima sadržanim u potvrđenim međunarodnim ugovorima o ljudskim pravima i osnovnim slobodama i opšte prihvaćenim pravilima međunarodnog prava. Agencija svoju djelatnost obavlja u zakupljenom poslovnom prostoru površine 750 m² koji se nalazi u Bulevaru Svetog Petra Cetinjskog. Troškove zakupa i režijske troškove shodno ugovoru o zakupu plaća Uprava za imovinu.

2.2.1. NADLEŽNOST AGENCIJE

Osnovna nadležnost Agencije je da obezbijedi zaštitu ličnih podataka i pristup informacijama u skladu sa zakonom, principima i standardima sadržanim u potvrđenim međunarodnim ugovorima o ljudskim pravima i osnovnim slobodama i opšte prihvaćenim pravilima međunarodnog prava.

U okviru nadležnosti, shodno Zakonu o zaštiti podataka o ličnosti, Agencija:

- vrši nadzor nad sprovođenjem zaštite ličnih podataka u skladu sa zakonom;
- rješava po zahtjevima za zaštitu prava;
- daje mišljenja u vezi primjene zakona;
- daje saglasnost u vezi sa uspostavljanjem zbirke ličnih podataka;
- daje mišljenje u slučaju kad postoji sumnja da li se određeni skup ličnih podataka smatra zbirkom u smislu ovog zakona;
- prati primjenu organizacionih i tehničkih mjera za zaštitu ličnih podataka i predlaže poboljšanje tih mjera;
- daje predloge i preporuke za unaprjeđenje zaštite ličnih podataka;
- daje mišljenje da li određeni način obrade ličnih podataka ugrožava prava i slobode lica;
- vodi Registar evidencija o zbirkama ličnih podataka u skladu sa Zakonom i obezbjeđuje njegovu dostupnost javnosti na način utvrđen pravilima o radu Agencije;
- saraduje sa organima nadležnim za nadzor nad zaštitom ličnih podataka u drugim zemljama;
- saraduje sa nadležnim državnim organima u postupku pripreme propisa koji se odnose na zaštitu ličnih podataka;
- daje predlog za ocjenu ustavnosti zakona, odnosno ustavnosti i zakonitosti drugih propisa i opštih akata kojima se uređuje pitanja obrade ličnih podataka;
- nalaže rukovaocu zbirke ličnih podataka, korisniku ili obrađivaču ličnih podataka otkloni nezakonitosti i nepravilnosti prilikom obrade ličnih podataka, u skladu sa Zakonom;
- pokreće postupak pred sudovima i drugim organima u cilju obezbjeđenja primjene zakona;
- organizuje obuke i na drugi način daje smjernice za primjenu Zakona;
- donosi bliža pravila, propise i druge opšte i pojedinačne akte u skladu sa Zakonom i drugim posebnim propisima;
- podnosi poseban izvještaj o stanju zaštite ličnih podataka Skupštini Crne Gore (u daljem tekstu: Skupština) na zahtjev Skupštine ili kada Agencija ocijeni da za to postoje posebni razlozi.

U okviru nadležnosti, shodno Zakonu o slobodnom pristupu informacijama, Agencija:

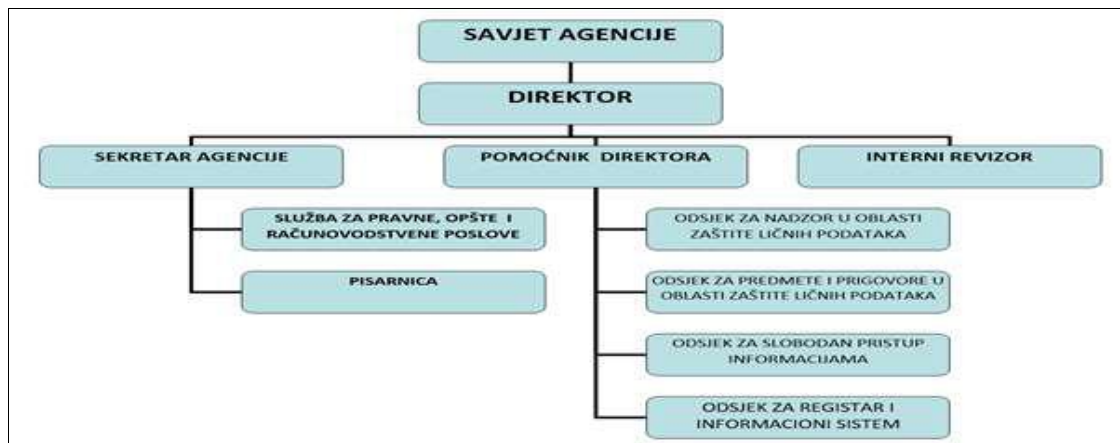
- vrši nadzor nad zakonitošću upravnih akata kojima se rješava o zahtjevima za pristup informacijama i preduzima zakonom propisane mjere;
- vodi informacioni sistem pristupa informacijama;
- prati stanje u oblasti pristupa informacijama;

- vrši inspekcijski nadzor nad primjenom ovog zakona u odnosu na sačinjavanje i ažuriranje vodiča za pristup informacijama, proaktivno objavljivanje informacija i dostavljanje akata i podataka za potrebe vođenja informacionog sistema pristupa informacijama;
- podnosi zahtjeve za pokretanje prekršajnog postupka za povrede odredaba ovog zakona koje se odnose na sačinjavanje i ažuriranje vodiča za pristup informacijama, proaktivno objavljivanje informacija i dostavljanje akata i podataka za potrebe vođenja informacionog sistema pristupa informacijama;
- organizuje obuke i na drugi način daje smjernice za primjenu Zakona;
- vrši i druge poslove propisane ovim zakonom.

2.2.2. UNUTRAŠNJA ORGANIZACIJA AGENCIJE

Agencija je organizovana u skladu sa pravima, obavezama i odgovornostima utvrđenim zakonom, pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i statutom.

Šema organizacionih jedinica



2.2.3. ORGANI AGENCIJE

Organi Agencije su Savjet, koji ima Predsjednika i dva člana i Direktor Agencije. Predsjednika i članove Savjeta Agencije imenuje Skupština Crne Gore. Direktora Agencije imenuje Savjet, na osnovu javnog konkursa.

Savjet Agencije:

1. donosi pravila o radu Agencije;
2. donosi statut i akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije, uz saglasnost Administrativnog odbora, kao i druge akte Agencije;
3. usvaja godišnji i posebni izvještaj o stanju zaštite ličnih podataka,

4. utvrđuje godišnji plan rada i godišnji i polugodišnje izvještaje o radu Agencije;
5. utvrđuje predlog finansijskog plana, završnog računa i budžetskog zahtjeva;
6. donosi odluke po zahtjevu za zaštitu prava i u drugim slučajevima nakon izvršenog nadzora;
7. razmatra periodične izvještaje o izvršavanju budžeta Agencije za tekuću godinu;
8. donosi odluke o pokretanju i sprovođenju postupka javnih nabavki roba, usluga i radova;
9. odlučuje o zaključivanju ugovora u ime i za račun Agencije;
10. inicira postupak za imenovanje i razrješenje direktora Agencije i imenuje i razrješava direktora Agencije, u skladu sa zakonom i statutom;
11. donosi odluke o pokretanju postupka za imenovanje direktora Agencije, najkasnije 60 dana prije isteka njegovog mandata;
12. odlučuje o prenošenju pojedinih ovlašćenja direktoru Agencije;
13. daje preporuke;
14. daje mišljenja u vezi primjene zakona, mišljenja u slučaju kad postoji sumnja da li se određeni skup ličnih podataka smatra zbirkom, mišljenja da li određeni način obrade ličnih podataka ugrožava prava i slobode lica;
15. obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom Agencije.

Savjet Agencije, na predlog direktora, utvrđuje finansijski plan i godišnji plan rada za sljedeću fiskalnu godinu, i dostavlja ga Skupštini na usvajanje do kraja novembra tekuće godine. Savjet Agencije utvrđuje i podnosi Skupštini na usvajanje i Godišnji izvještaj o stanju zaštite ličnih podataka.

Direktor Agencije:

1. zastupa i predstavlja Agenciju;
2. organizuje i vodi poslove Agencije;
3. izvršava odluke Savjeta Agencije;
4. predlaže Savjetu Agencije planove rada, izvještaje o stanju zaštite ličnih podataka i pristup informacijama, budžetski zahtjev, mišljenja u vezi primjene zakona, mišljenja u slučaju kad postoji sumnja da li se određeni skup ličnih podataka smatra zbirkom, mišljenja da li određeni način obrade ličnih podataka ugrožava prava i slobode lica, predloge i preporuke za unapredjenje zaštite ličnih podataka, podnošenje predloge za ocjenu ustavnosti zakona, odnosno ustavnosti i zakonitosti drugih propisa i opštih akata kojima se uređuju pitanja obrade ličnih podataka;
5. zaključuje ugovore o radu sa zaposlenima i odlučuje o svim pravima i obavezama iz radnog odnosa i u vezi sa radnim odnosom uz saglasnost Savjeta Agencije;

6. preduzima sve pravne radnje, u ime i za račun Agencije, zastupa Agenciju u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim organima i pravnim licima sa javnim ovlašćenjima, u skladu sa odlukom Savjeta Agencije;
7. organizuje i obezbjeđuje zakonito i efikasno obavljanje poslova iz nadležnosti Agencije i odgovoran je za zakonito obavljanje poslova;
8. obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom i statutom Agencije.
9. Za vršenje stručnih i administrativnih poslova u Agenciji se obrazuje Stručna služba.

Unutrašnje organizacione jedinice Stručne službe su:

1. Odsjek za nadzor u oblasti zaštite ličnih podataka;
2. Odsjek za predmete i žalbe u oblasti zaštite ličnih podataka;
3. Odsjek za pristup informacijama;
4. Odsjek za registar i informacioni sistem;
5. Služba za pravne, opšte i računovodstvene poslove.

Opis poslova i odgovornost u vezi sa njihovim upravljanjem i radom utvrđuju se aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Agencija posebnim aktima uređuje i druga pitanja u vezi sa unutrašnjom organizacijom i djelokrugom, kada ocijeni da je to potrebno.

2.2.4. SREDSTVA ZA RAD AGENCIJE

Sredstva za rad Agencije utvrđuju se finansijskim planom Agencije.

Finansijski plan Agencije svake godine utvrđuje Savjet Agencije na predlog direktora Agencije;

Shodno Zakonu o zaštiti podataka o ličnosti sredstva za rad Agencije obezbjeđuju se iz:

- Budžeta Crne Gore;
- drugih sredstava u skladu sa zakonom.

Sredstvima Agencije finansiraju se obaveze Agencije za nadzor nad primjenom Zakona, nabavka sredstava za rad, zarade zaposlenih u Agenciji i drugi troškovi u skladu sa zakonom i drugim propisima.

U postupku revizije je utvrđeno da je Agencija u 2018. godini finansirana iz budžeta Crne Gore u iznosu od 617.323,69€ i da nije ostvarivala prihode po drugom osnovu.

Članom 25 Statuta Agencije je utvrđeno je da ako se sredstva iz budžeta Agencije ne iskoriste u potpunosti u fiskalnoj godini, ostatak sredstava se prenosi u budžet Agencije za sljedeću godinu.

Budući da je Agencija potrošačka jedinica kojoj se odobravaju sredstva Godišnjim budžetom Crne Gore i da svoje poslovanje vrši preko Konsolidovanog računa državnog trezora to ova odredba Statuta nije u skladu sa članom 48 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

- **Preporučuje se subjektu revizije da odredbe člana 25 Statuta uskladi sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti**

2.2.5. AKTIVNOSTI SAVJETA AGENCIJE U 2018. GODINI

Uvidom u prezentovanu dokumentaciju, sazive i zapisnike sa sjednica Savjeta utvrđeno je da su tokom 2018. godine sazvane 64 sjednice Savjeta a prezentirano je 13 usvojenih zapisnika, tako da se nije mogao utvrditi broj održanih sjednica. Članom 18 Pravila o radu Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama je propisano da na početku sjednice Savjet usvaja zapisnik sa prethodne sjednice.

- **Preporučuje se subjektu revizije da prilikom održavanja sjednica Savjeta primjenjuje odredbe člana 18 Pravila o radu Agencije u dijelu usvajanja zapisnika sa predhodnih sjednica.**

Savjet Agencije je shodno svojim nadležnostima u 2018. godini usvojio sljedeće akte: Finansijski plan Agencije za 2018. godinu, Plan rada Agencije za 2018. godinu, Plan integriteta. Takođe je u 2018. godini Savjet Agencije donio sljedeća interna akta: Pravilnik o načinu vršenja nadzora u oblasti zaštite ličnih podataka; Pravilnik o uslovima, dužini trajanja i načinu korišćenja godišnjeg odmora; Uputstvo o pristupu, kontroli i sigurnosti računarskog sistema Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama.

U postupku vršenja revizije prezentiran je dokaz da je Savjet Agencije na sjednici održanoj dana 28.02.2019. godine usvojio Završni račun Agencije za 2018. godinu (nije prezentiran zapisnik sa navedene sjednice).

2.3. VRSTA REVIZIJE

Državna revizorska institucija će izvršiti finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama za 2018. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja iste sa zakonskom i drugom regulativom.

2.4. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama za 2018. godinu.

2.5. CILJ REVIZIJE

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja;
- finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivna način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

2.6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI

Za reviziju pravilnosti indetifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl.list Crne Gore“, br.020/14, 056/14, 070/17,004/18, 055/18);
- Zakon o budžetu Crne Gore za 2018. godinu /“Sl.list Crne Gore”, br.090/17, 017/18, 055/18);
- Zakon o zaštiti podataka o ličnosti (« Sl.list CG» br.79/08, 70/09, 044/12 i 022/17);
- Zakon o slobodnom pristupu informacijama („Sl.list Crne Gore“, br.044/12, br.030/17);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG“, br. 39/11 ... 16/16);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG, br.16/16);
- Zakon o radu („Sl.list Crne Gore“, br.049/08,...,004/18);
- Opšti kolektivni ugovor („Sl.list Crne Gore“, br.014/14, 040/18);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01,...,004/07 i „Sl.list CG“, br.086/09,...,083/16);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG“, br.013/07,...,008/15, 022/17);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl.list CG“, br.042/11, 057/14, 028/15, 042/17);
- Zakon o državnoj imovini („Sl.list CG“, br.021/09, 040/11);

- Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl.list CG“, br.073/08,...,034/14);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.013/10);
- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl.list CG“, br.021/10,...,011/15);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br. 040/16);
- Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave;
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl.list Crne Gore“, br.072/16);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG“,br.076/10,...,050/17);
- Uputstvo o radu Državnog trezora („Sl.list Crne Gore“, br.053/14, 072/15);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.047/11);
- Statut Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije;
- Pravilnik o zaradama, naknadama zarada i ostalim primanjima; i
- Interne procedure i pravila Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama.

2.7. METODE VRŠENJA REVIZIJE

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Agencije.

U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Agencije u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost za finansijsku reviziju Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama utvrđena je u iznosu 7.665,00€ (1% ukupnih rashoda koji iznose 766.505,35€)

Materijalnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.

Revizijom su utvrđene greške koje se mogu kvantifikovati u odnosu na prag materijalnosti, kao i greške koje se odnose na neadekvatnu primjenu zakonskih i drugih propisa.

2.8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE

Nakon upoznavanja sa subjektom revizije identifikovanja rizika revizije, određivanja praga materijalnosti planirani su sljedeći segmenti revizije i to:

- sistem unutrašnjih finansijskih kontrola;
- planiranje, izvještavanje i računovodstvene evidencije;
- blagajničko poslovanje;
- izdaci;
- stalna imovina;
- neizmirene obaveze;
- javne nabavke;
- postupak zapošljavanja;
- sudski sporovi.

2.9. ANALITIČKI POSTUPCI

Analitički postupci u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti i to: javne nabavke i zapošljavanje.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH KONTROLA

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije shodno članu 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru odredio lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola (FMC menadžera) i donio Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola, dok je Strategiju rizika i Registar rizika donio u 2019. godini.

Subjekt revizije je shodno zakonskoj obavezi dostavio Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola Direktoratu za centralnu harmonizaciju Ministarstva finansija i Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2018. godinu..

Subjekt revizije je shodno članu 9 i članu 13 Zakona donio set opštih i posebnih akata i internih pravila koje su formalizovane kroz knjigu internih procedura i to:

- Statut Agencije, br.05-54-8020-2/17 od 06.09.2017. godine;
- Pravila o radu Agencije, Sl.list CG, br.26/13 od 06.06.2013. godine;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije, br.01-125-412-2/17 od 20.01.2017. godine;
- Pravilnik o arhivskom i kancelarijskom poslovanju Agencije, br.782/13 od 12.04.2013. godine;
- Pravilnik o poslovanju Agencije („Sl.list CG“, br.12/17 od 24.02.2017. godine);
- Pravilnik o zaradama, naknadama zarada i drugim primanjima, br. 01-54-1462-4/16 od 30.03.2016. godine;
- Pravilnik o službenoj legitimaciji, br.1409/15 od 11.03.2015. godine;
- Uputstvo o prijemu građana, br.02-54-6265-2/17 od 19.06.2017. godine;
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja evidencije poklona, br.02-54-3598-2/17 od 07.03.2017. godine;
- Uputstvo za postupanje po prijavi i evidenciju prijave korupcije unutar Agencije, kao i zaštitu identiteta lica koje je podnijelo prijavu, br.02-54-3599-2/17 od 07.03.2017. godine;
- Pravilnik o obrascu i načinu vođenja evidencije podataka o zbirkama podataka o ličnosti („Sl.list CG“, br.73/10 od 10.12.2010. godine);
- Pravilnik o načinu označavanja i zaštite posebne kategorije ličnih podataka („Sl.list CG“, br.11/11 od 18.02.2011. godine);
- Uredba o naknadi troškova u postupku za pristup informacijama („Sl.list CG“, br.66/16 od 20.10.2016. godine);
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja IS pristupa informacijama („Sl.list CG“, br.10/13 od 18.02.2013. godine);

- Interna procedura za izradu predloga budžeta Agencije, br.01-54-9979-2/17 od 11.10.2017. godine;
- Kućni red, br.01-54-9978-2/17 od 11.10.2017. godine;
- Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja, br.01-54-9980-2/17 od 11.10.2017. godine;
- Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Agencije, br.01-54-9981-2/17 od 11.10.2017. godine;
- Interno pravilo o pravu i procedurama reprezentacije, br.01-54-9982-2/17 od 11.10.2017. godine;
- Pravilnik o dodjeljivanju službenih mobilnih telefona i priznavanju troškova njihovog korištenja (od 01.10.2010);
- Pravilnik za postupanje Agencije prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti, br.01-54-8671-2/17 od 06.09.2017. godine;
- Pravilnik o načinu sprovođenja hitnih nabavki, br.01-54-11447-2/17 od 15.11.2017. godine;
- Pravilnik o pečatu i štambiljima Agencije, br.01-54-10897-2/17 od 08.11.2017. godine;
- Pravilnik o načinu vršenja inspeksijskog nadzora u oblasti SPI, br.01-125-5942-32/17 od 19.05.2017. godine;
- Etički kodeks zaposlenih u Agenciji za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama;
- Pravilnik o postupku za utvrđivanje disciplinske odgovornosti zaposlenih u Agenciji za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama, br.2010/12 od 04.12.2012. godine u 2018. godini;
- Pravilnik o načinu vršenja nadzora u oblasti zaštite ličnih podataka, br.01-54-3403-2/18 od 16.05.2018. godine;
- Pravilnik o uslovima, dužini trajanja i načinu korišćenja godišnjeg odmora, br.01-54-5711-2/18/18 od 07.06.2018. godine;
- Uputstvo o pristupu, kontroli i sigurnosti računskog sistema Agencije, br.01-54-12159-2/18 od 27.12.2018. godine;
- Pravilnik o izmjenama Pravilnika o zaradama, naknadama zarada i drugim primanjima donijet je 01.02.2019. godine.

Revizijom je takođe utvrđeno da je u Agenciji shodno Zakonu izvršeno razdvajanje dužnosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu, kao i da je obezbijeđen sistem dvojnog potpisa. Shodno prezentiranim kartonima deponovanih potpisa službenik za odobravanje je u revidiranom periodu bio Muhamed Gjokaj, Predsjednik Savjeta Agencije, dok je službenik za ovjeravanje Čedomir Mitrović, direktor Agencije.

Agencija nije uspostavila unutrašnju reviziju shodno odredbama člana 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i člana 4 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (iz 2017. godine), predviđeno je radno mjesto Internog revizora (1 izvršilac) koje nije popunjeno, dok je Zakonom predviđeno da se unutrašnja revizija uspostavlja organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta koja ne može imati manje od tri unutrašnja revizora.

- **Potrebno je da subjekt revizije uspostavi unutrašnju reviziju na način kako je to predviđeno članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.**

3.2. RAČUNOVODSTVENI SISTEM

Agencija računovodstvene evidencije zasniva na modifikovano-gotovinskoj osnovi u skladu sa propisima koji regulišu računovodstveno poslovanje budžetskih korisnika. Agencija je povezana sa Informacionim sistemom Ministarstva finansija-Državnog trezora (SAP program) u kome vrši evidentiranje izdataka. Evidentiranje gotovinskih transakcija vrši kroz Dnevnik blagajne, a evidenciju imovine i obaveza obezbjeđuje vanbilansno. Takođe obezbjeđuje i vođenje Knjige ulaznih faktura.

3.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Shodno Pravilniku o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Agencija je sačinila i dostavila Ministarstvu finansija Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu na sljedećim obrascima i to:

- Izvještaj o novčanim tokovima obrazac III;
- Izvještaj o neizmirenim obavezama obrazac V;
- Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine obrazac 8;
- Izjavu o načinu utroška sredstava iz tekuće budžetske rezerve obrazac 9.

Izveštaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama za 2018. godinu


Organizacioni kod: 51001
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Obrazac 3
Godina 2018
Period 01.01-31.12.
(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	PRIMICI			
1.1	Opšti prihodi	617.323,69	681.932,31	766.505,35
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije			
1.5	Pozajmice i krediti			
I	Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)	617.323,69	681.932,31	766.505,35
2	IZDACI			
2.1	Tekući izdaci	611.822,69	566.229,66	595.539,94
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	483.967,69	447.381,51	475.768,95
2.1.2	Ostala lična primanja	18.500,00	9.070,64	16.875,00
2.1.3	Rashodi za materijal	20.880,00	22.878,54	20.875,49
2.1.4	Rashodi za usluge	61.120,00	61.336,13	60.485,37
2.1.5	Tekuće održavanje	2.400,00	2.360,77	2.388,93
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta			
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	24.955,00	23.202,07	19.146,20
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite			
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru			
2.4.	Kapitalni izdaci	5.500,00	5.225,51	5.317,44
2.5.	Pozajmice i krediti			
2.6.	Otplata dugova	1,00	110.477,14	165.647,97
2.7.	Rezerve			
II	Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 + 2.6 + 2.7)	617.323,69	681.932,31	766.505,35

U _____

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja



U izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2018. godinu u iznosu od 766.505,35€ i isti su veći u odnosu na prethodnu godinu za 84.573,00€ ili 11,24%

Izveštaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama za 2018. godinu

Organizacioni kod: 51001

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 2018.

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine	(u €)
			Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	10.609,95	3.501,25
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		2.153,73
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	10.609,95	1.347,52
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	10.609,95	3.501,25

U Podgorici 2019.godine

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Evonović



U Izveštaju o neizmirenim obavezama iskazane su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 3.501,25€, dok su iste na kraju 2017. godine iznosile 10.609,95€. Obaveze iskazane na kraju 2018. godine odnose se na poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 2.153,73€, dok se iznos od 1.347,52€ odnosi na obaveze prema dobavljačima.

Savjet Agencije je usvojio Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu na sjednici održanoj dana 28.02.2019. godine (Zaključak br 01-50-1630-6/19). Državnom revizoru nije prezentiran Zapisnik sa održane sjednice Savjeta na kojoj je isti usvojen.

3.4. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE

Komisija za popis imenovana Odlukom direktora Agencije, (br. 02-97-12401-1/18), izvršila je popis osnovnih sredstava, gotovine u blagajni i neizmirenih obaveza sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i sačinila Izveštaj o popisu, uz koji su priložene popisne liste kao i predlog opreme za rashod. Komisija za popis je predložila da se rashoduje oprema čija je knjigovodstvena nabavna vrijednost iznosila 13.858,60€, otpisana 11.778,56€ i sadašnja vrijednosti 2.080,04€.

Izveštaj o popisu imovine i obaveza i predloženi rashod opreme usvojen je Odlukom, br.04-97-12401-4/18 od 20.02.2019. godine. Utvrđena su neznatna odstupanja u podacima iskazanim u popisnoj listi predloženog rashoda i odluci o usvajanju istog.

Shodno podacima prezentiranim u Izveštaju o popisu i analitičkoj evidenciji stalna imovina Agencije na dan 31.12.2018. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 148.931,37€, otpisanoj 96.731,72€ i sadašnjoj vrijednosti 52.199,65€. Revizijom je utvrđeno da je dio imovine u iznosu od 4.822,00€ nabavljen u 2018. godine. Stalnu imovinu Agencije čini: kompjuterska oprema, kancelarijski namještaj i oprema, telekomunikaciona oprema, ostala oprema i vozila.

Agencija je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dostavila nadležnom organu podatke o stalnoj imovini na propisanim obrascima

3.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U postupku revizije je utvrđeno da Agencija obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja i uplate i isplate gotovine evidentira kroz dnevnik blagajne.

Za potrebe blagajne podignuta je gotovina u iznosu od 7.800,00€ i to sa sledećih pozicija: 414-1 Službena putovanja u iznosu od 6.648,00€, 413-1 - Administrativni materijal iznos od 800,00€, 413-5- izdaci za gorivo u iznosu od 52,00€ i pozicije 414-8 -izdaci za usluge stručnog usavršavanja iznos od 300,00€.

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne vršene isplate po osnovu: dnevnicu u zemlji u iznosu od 576,00€ dnevnicu u inostranstvu u iznosu od 5.636,75€, naknada po osnovu upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 67,50€ troškova prevoza u iznosu od 666,14€ i ostalih troškova (goriva, reprezentacije, osiguranja, tekućeg održavanja i sl) u iznosu od 853,61€. Gotovinski isplaćeni troškovi iz blagajne su adekvatno dokumentovani.

Dnevnice u zemlji i ino dnevnice su isplaćivane po putnim nalozima uz koje je priložena adekvatna dokumentacija osim u pojedinačnim slučajevima (nije dostavljen izvještaj sa službenog puta). Dnevnice su obračunate u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Agencija je donijela Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja.

3.6. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

Zakonom o budžetu CG za 2018. godinu Agenciji su odobrena sredstva u iznosu od 617.323,69€ a ista su zahtijevana u iznosu od 642.715,00€. Nakon preusmjeravanja sredstava po pojedinim pozicijama izdataka tekući budžet Agencije je takođe iznosio 617.323,69€, a izdaci su izvršeni u iznosu od 766.505,35€ što je za 149.181,66€ ili 24,54% više od tekućeg budžeta. Više osvareni izdaci odnose se na prinudnu naplatu obaveza iz prethodnog perioda po osnovu sudskih rješenja. Agencija nije planirala izdatke za otplatu navedenih obaveza, potrošačkoj jedinici se ne vrši preusmjeravanje sredstava, već Ministarstvo finansija izdatke po ovom osnovu izvršava sa pozicije 463-0 a dio koji se odnosi na potrošačku jedinicu evidentira se kao izdatak te potrošačke jedinice. U postupku revizije je utvrđeno da Agencija vodi veliki broj sudskih postupaka i da izdaci u 2018. godini po tom osnovu čine 21% ukupnog budžeta Agencije.

- **Preporučuje se subjektu revizije da planira izdatke za otplatu obaveza iz prethodnih godina na poziciji 463-0, imajući u vidu da je Agencija u prethodnom periodu vodila veliki broj sudskih sporova kao i da se izdaci po ovom osnovu očekuju i u narednom periodu.**

Agencija je vršila preusmjeravanje sredstava po pojedinim pozicijama izdataka shodno rješenjima Ministarstva finansija uz koje nijesu prezentirani zahtjevi Agencije. Preusmjeravanje sredstava vršeno je u skladu sa članom 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Preusmjeravanje sredstava je vršeno zbog nerealnog planiranja izdataka na pojedinim pozicijama (pozicija 4127 - ostale naknade, pozicija 4143 - komunikacione usluge i pozicija 4191 - izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu).

3.7. IZDACI

Agencija je u 2018. godinu ostvarila izdatke u iznosu od 766.505,35€. Izdaci se odnose na izdatke za neto zarade u iznosu od 281.348,89€, izdatke za poreze i doprinose u iznosu od 194.420,06€, izdatke za ostale naknada u iznosu od 16.875,00€, izdatke za administrativni materijal u iznosu od 15.875,49€, izdatke za gorivo u iznosu od 5.000,00€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 17.820,00€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 1.500,00€, izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 32.499,90€, izdatke za konsultanske usluge, projekte i studije u iznosu od 3.000€, izdatke za usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 1.737,75€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 3.927,72€, izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 2.388,93€, izdatke za ugovorene naknade u iznosu od 13.342,16€, izdatke po osnovu troškova sudskih

Izveštaj o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama za 2018. godinu

postupaka u iznosu od 39,75€, izdatke za izradu i održavanje softvera u iznosu od 1.971,81€, izdatke za osiguranje u iznosu od 3.792,48€, izdatke za opremu u iznosu od 5.317,44€ i izdatke za otplatu obaveza iz prethodnih godina u iznosu od 165.647,97€.

U narednoj tabeli dat je pregled planiranih i izvršenih izdataka kao i preusmjeravanja sredstava po pozicijama izdataka

Konto	Naziv konta	Plan za 2018.godinu	Preusmjereno +	Preusmjereno	Tekuci budžet	Izvršenje izdataka	% učešća izdataka u ukupnim
4111	Neto zarade	288.077,42	0,00	-3.328,00	284.749,42	281.348,89	36,71%
4112	Porez na zarade	46.396,87	0,00	-3.324,00	43.072,87	41.586,74	5,43%
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	111.052,49	0,00	-6.395,00	104.657,49	101.979,56	13,30%
4114	Doprinosi na teret poslodavca	46.736,86	0,00	-1.721,00	45.015,86	44.615,60	5,82%
4115	Opštinski prizrez	6.959,05	0,00	-487,00	6.472,05	6.238,16	0,81%
4127	Ostale naknade	12.000,00	6.500,00	0,00	18.500,00	16.875,00	2,20%
4131	Administrativni materijal	15.200,00	680,00	0,00	15.880,00	15.875,49	2,07%
4135	Rashodi za gorivo	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,65%
4141	Službena putovanja	18.000,00	0,00	-180,00	17.820,00	17.820,00	2,32%
4142	Reprezentacija	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,20%
4143	Komunikacione usluge	26.000,00	6.500,00	0,00	32.500,00	32.499,90	4,24%
4147	Konsultanske usluge, projekti i studije	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,39%
4148	Usluge stručnog usavršavanja	2.000,00	0,00	-200,00	1.800,00	1.737,75	0,23%
4149	Ostale usluge	5.000,00	0,00	-500,00	4.500,00	3.927,72	0,51%
4153	Tekuće održavanje opreme	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00	2.388,93	0,31%
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	10.000,00	3.505,00	0,00	13.505,00	13.342,16	1,74%
4192	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	39,75	0,01%
4193	Izrada i održavanje softvera	4.500,00	0,00	-450,00	4.050,00	1.971,81	0,26%
4194	Osiguranje	6.000,00	0,00	-600,00	5.400,00	3.792,48	0,49%
4415	Izdaci za opremu	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00	5.317,44	0,69%
4630	Otplata obaveza iz prethodne godine	1,00	0,00	0,00	1,00	165.647,97	21,61%
UKUPNO		617.323,69	17.185,00	-17.185,00	617.323,69	766.505,35	100,00%

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da u ukupnim izdacima Agencije izdaci za neto zarade i poreske obaveze učestvuju sa 62,07%, izdaci za otplatu duga iz prethodnog perioda sa 21,61%, izdaci za komunikacione usluge sa 4,24% i sl.

3.7.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 28 radnih mjesta sa ukupno 47 izvršilaca, dok je na dan 31.12.2018. godine bilo 28 zaposlenih ne uključujući predsjednika i dva člana Savjeta.

Na zaposlene u Agenciji za ostvarivanje prava i obaveza iz radnog odnosa primjenjuju se opšti propisi o radu i opšti akti Savjeta Agencije.

Zarade i naknade zaposlenih u Agenciji, kao i ostala prava i obaveze iz radnog odnosa i po osnovu rada, uređuju se posebnim aktom Agencije.

Radni odnos se zasniva ugovorom o radu, kojim se uređuju prava, obaveze i odgovornosti zaposlenog i poslodavca.

U postupku revizije izvršen je uvid u 10 (deset) uzorkom odabranih personalnih dosijea zaposlenih koji su zasnovali radni odnos u ranijim godinama i utvrđeno je da isti ispunjavaju opšte i posebne uslove predviđene Zakonom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, kao i da Ugovori o radu sadrže sve elemente propisane Zakonom o radu.

Tokom 2018. godine u Agenciji su zaposlena dva lica na sistematizovanim radnim mjestima putem javnog oglašavanja. Uvidom u personalne dosjee novozaposlenih nijesu utvrđene nepravilnosti, osim što u personalnim dosijeima istih nije priložen dokaz o poznavanju rada na računaru koji je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđen kao poseban uslov.

3.7.2. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca (pozicija 411)

Zakonom o budžetu Crne Gore za 2018. godinu, izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca Agencije planirani su u iznosu od 499.222,69€ dok su isti ostvareni u iznosu od 475.768,95€ ili 98,31% planiranih izdataka.

Izdaci za zarade odnose se na izdatke za neto zarade u iznosu od 281.348,89€, porez na zarade u iznosu od 41.586,74€, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 101.979,56€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 44.615,60€ i prirez porezu u iznosu od 6.238,16€.

Obračun zarada zaposlenih vrši Ministarstvo finansija na osnovu spiska zaposlenih sa svim potrebnim podacima za obračun koji mu dostavlja Agencija

Obračun zarada je vršen u skladu sa Pravilnikom o zaradama, naknadama zarada i drugim primanjima Agencije uz primjenu koeficijenata utvrđenih ugovorima o radu koji su usklađeni sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Pravilnikom je shodno članu 17 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru. Utvrđeno je da se zbog posebnih uslova rada, težine i prirode posla, uvećava zarada zaposlenog do 30% za radna mjesta Glavni kontrolor i kontrolor u oblasti zaštite ličnih podataka i radna mjesta Glavni kontrolor i kontrolor u oblasti slobodnog pristupa informacijama. Revizijom je utvrđeno da su u 2018. godini svakog mjeseca zaposlenima na pomenutim radnim mjestima (devet lica) isplaćivane zarade uvećane za 30% na osnovu rješenja Direktora.

U postupku revizije je utvrđeno da je Agencija shodno članu 49 Zakona o radu donijela Odluke o uvođenju prekovremenog rada u cilju postizanja ažurnosti u postupanju i razduživanju predmeta po izjavljenim žalbama za slobodan pristup informacijama, sređivanja arhivske dokumentacije i sl. U prilogu dokumentacije dostavljena su obavještenja Inspekciji rada o uvođenju prekovremenog rada, shodno članu 52 Zakona o radu.

Subjekt revizije je po osnovu prekovremenog rada zaposlenima shodno odlukama i rješenjima isplatio iznos od 17.152,09€. Revizijom je utvrđeno da je za obavljanje poslova posle redovnog radnog vremena bilo angažovano mjesečno prosječno deset zaposlenih (predsjednik Savjeta Agencije, Direktor, Glavni kontrolor, pravni savjetnici, savjetnici, arhivar, tehnički sekretar, blagajnik) za period od jednog do devet mjeseci i da im je po ovom osnovu mjesečno isplaćivan iznos od po 194,87€. U postupku revizije državnim revizoru nijesu prezentirane evidencije o prisustvu na poslu, kao ni evidencije na osnovu kojih bi se utvrdilo da su angažovani izvršioци obavljali poslove van radnog vremena.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju o prisustvu na poslu i evidenciju o prekovremenom radu zaposlenih koja bi dokumentovala rad istih van redovnog radnog vremena.**

3.7.3. Ostale naknade (pozicija 412-7)

Zakonom o budžetu za 2018. godinu Agenciji su opredijeljena sredstva za ostale naknade u iznosu od 12.000,00€. Nakon izvršenih preusmjeravanja tekući budžet je iznosio 18.500,00€ a izdaci su ostvareni u iznosu od 16.875,00€.

Revizijom je utvrđeno da su sa ove pozicije izdataka izvršene isplate naknada za zimnicu u iznosu od 7.094,39€, naknada za neiskorišćeni dio godišnjih odmora u iznosu od 4.380,57€, pomoći zaposlenima po osnovu smrti člana uže porodice u iznosu od 2.430,00€, naknada po ugovorima o dopunskom radu u iznosu od 1.115,76€, naknada po osnovu 8.marta u iznosu od 1.800,00€ i dio naknada po ugovoru o konsultanskim uslugama u iznosu od 54,28€.

Agencija je na ime naknada za zimnicu isplatila iznos od 7.094,39€ (neto naknade u iznosu od 5.580,00€ i poreske obaveze u iznosu od 1.514,39€).

Isplata naknade za zimnicu izvršena je zaposlenima shodno Pravilniku o zaradama, naknadama zarada, i ostalim primanjima zaposlenih, Odluci predsjednika Savjeta Agencije i rješenjima Direktora. Navedene izdatke Agencija je planirala na poziciji 412-1, ali sredstva za realizaciju istih na ovoj poziciji nijesu odobrena Zakonom o budžetu za 2018. godinu, pa je vršena isplata sa pozicije 412-7 Ostale naknade.

Revizijom je utvrđeno da je Agencija na ime naknada za dio neiskorišćenog godišnjeg odmora za 2017. godinu isplatila iznos od 4.380,57€ (neto naknade u iznosu od 3.162,53€ i poreske obaveze u iznosu od 1.218,04€). Naknade su isplaćene za 7 zaposlenih na osnovu zahtjeva i rješenja za isplatu naknade za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora koja su donešena prije 30 juna što nije u skladu sa članom 69 Zakona o radu.

- **Subjekt revizije treba da naknadu štete za neiskorišćeni godišnji odmor isplaćuje u skladu sa odredbama člana 69 Zakona o radu.**

Sa ove pozicije izdataka izvršena je isplata naknada povodom 8.marta u iznosu od 1.800,00€, isplata pomoći zaposlenom zbog smrti član uže porodice u iznosu od 2.430,00€ a iste je trebalo planirati i isplatiti sa pozicije 431-8 -Ostali transferi pojedincima.

3.7.4. Izdaci za službena putovanja (pozicija 414-1)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 17.820,00€ odnose se na izdatke za službena putovanja. Dio navedenih izdataka u iznosu od 6.648,00€ je isplaćen gotovinski iz blagajne, dok su izdaci u iznosu od 11.172,00€ plaćeni sa Konsolidovanog računa Državnog trezora.

Izdaci plaćeni gotovinski iz blagajne, objašnjeni su u dijelu Izveštaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje, dok je revizijom utvrđeno da se izdaci plaćeni preko računa odnose na izdataka za usluge avio prevoza i hotelskog smještaja na službenom putu. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

3.7.5. Izdaci za konsultantske usluge, projekte i studije (pozicija 414-7)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 3.000,00€ odnose se na isplaćene naknade fizičkom licu shodno zaključenim ugovorima o pružanju konsultantskih usluga (pružanje usluga u dijelu primjene Medjunarodnih računovodstvenih standarda, finansijskog i poreskog savjetovanja i izvještavanja). Neto naknada na mjesečnom nivou u prvih šest mjeseci 2018. godine iznosila je 300,00€, dok je u drugoj polovini godine iznosila 400,00€. Na isplaćene naknade su obračunate i plaćene poreske obaveze.

3.7.6. Izdaci za usluge stručnog usavršavanja (pozicija 414-8)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 1.737,75€ odnose se na: izdatke za naknade po ugovorima o dopunskom radu u iznosu od 360,00€, izdatke za naknade po ugovoru o djelu u iznosu 355,54€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 561,79€, izdatke za poreske obaveze u iznosu od 160,42€ i na podignutu gotovinu u iznosu od 300,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Revizijom je utvrđeno da navedeni izdaci nijesu evidentirani i plaćeni sa odgovarajuće pozicije izdataka shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva u potpunosti koristi u skladu sa Planom odobrenih budžetskih sredstava i da plaćanje svih izdataka vrši sa odgovarajuće pozicije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

3.7.7. Izdaci za ostale usluge (pozicija 414-9)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 3.927,72€ odnose se na izdatke za poreske obaveze na isplaćene naknade za neiskorišćeni godišnji odmor u iznosu od 774,67€, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 441,65€, izdatke za nabavku robe u maloprodaji u iznosu od 703,53€ i izdatke za usluge štampe, izrade domena i sl. u iznosu 2.007,87€.

Revizijom je utvrđeno da dio navedenih izdataka u iznosu od 1.919,85€ nije evidentiran i plaćen sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku i to izdaci za poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 774,67€, izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 441,65€ i izdaci nabavku materijala u iznosu od 703,53€.

3.7.8. Izdaci za tekuće održavanje opreme (415-3)

Izdaci iskazani na ovoj poziciji u iznosu od 2.388,93€ odnose se na izdatke za tekuće održavanje vozila u iznosu od 1.757,55€ i izdatke za tekuće održavanje kompjuterske i ostale opreme u iznosu od 631,38€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

3.7.9. Izdaci po osnovu ugovora o djelu (419-1)

Zakonom o budžetu opredijeljena su sredstva za ugovorene naknade u iznosu od 10.000,00€. Nakon preusmjeravanja sredstava tekući budžet je iznosio 13.505,00€, a izdaci su ostvareni u iznosu od 13.342,16 €.

Evidentirani izdaci na ovoj poziciji odnose se na: izdatke za naknade po ugovoru o konsultanskim uslugama u iznosu od 1.625,40€ (neto naknade u iznosu od 645,72€ i poreske obaveze u iznosu od 979,68€), izdatke za naknade po ugovorima o dopunskom radu u iznosu od 7.651,28€ (neto naknade u iznosu od 5.169,55€ i poreske obaveze u iznosu od 2.481,73€) i naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 4.065,48€ (neto naknade u iznosu od 3.432,00€ i poreske obaveze u iznosu od 633,48€).

Revizijom je utvrđeno da dio navedenih izdataka (izdaci za naknadu po ugovorima o konsultanskim uslugama u iznosu od 1.625,40€ i naknade po ugovorima o dopunskom radu u iznosu od 7.651,28€) nije evidentiran i plaćen sa odgovarajuće pozicije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

Agencija je shodno ugovoru o konsultanskim uslugama isplatila sa navedene pozicije naknade u iznosu od 1.625,40€ (neto naknade u iznosu od 645,72€ i poreske obaveze u iznosu od 979,68€).

Revizijom je utvrđeno da su sa navedene pozicije izdataka shodno ugovorima o dopunskom radu isplaćene neto naknade u iznosu od 5.169,55€. Isplata je izvršena za sedam zaposlenih u iznosu od 120,00€ do 1.512,00€ za period angažovanja od dva do deset mjeseci za obavljanje sljedećih poslova: organizovanje protoka dokumentacije, kontrola ispravnosti spisa, dostava akata strankama, sudovima i dr.organima, slaganje dokumentacije i njihovo povezivanje, otpremanje rješenja i ostalih spisa, arhiviranja završenih predmeta,, upisivanje dostavljenih akata u djelovodnik, popisivanje spisa i druge poslove.

Pravni osnov za zaključivanje ugovora o dopunskom radu sadržan je u odredbama člana 58 Zakona o radu.

Uvidom u prezentirane ugovore o dopunskom radu utvrđeno je da su u pojedinačnim slučajevima isti potpisivani i zavodeni retroaktivno, odnosno u toku vršenja dopunskih poslova.

Revizijom je takođe utvrđeno da je pet zaposlenih primalo naknade po osnovu ugovora o dopunskom radu i po osnovu prekovremenog rada (1 lice-jedan mjesec; 1 lice-šest mjeseci; 3 lica-po dva mjeseca).

Agencija je shodno ugovorima o djelu isplatila naknade u bruto iznosu od 4.065,48€ (neto naknade u iznosu od 3.432,00€ i poreske obaveze u iznosu od 633,48€). Isplata neto naknada izvršena je izvršiocima angažovanim za obavljanje poslova portira, održavanja poslovnog prostora, poslova selidbe i poslova kopiranja materijala i sređivanja dokumentacije u Odsjeku za slobodan pristup informacijama. Naknade su isplaćene za 4 (četiri) lica u iznosima od 100,00€-1.730,00€ po izvršiocu, u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja. Revizijom je utvrđeno da su u 2018. godini izvršioci za obavljanje navedenih poslova angažovani na period od tri mjeseca do sedam mjeseci.

U postupku vršenja revizije Državnoj revizorskoj instituciji fizičko lice koje je bilo angažovano ugovorom o djelu za obavljanje poslova portira u Agenciji obratilo se Zahtjevom (djel.br.40113/19-06-646/1 od 03.04.2019. godine) da se u postupku revizije provjeri da li je Agencija prilikom isplate naknada vršila obračun i plaćanje poreskih obaveza za period njegovog angažovanja ugovorima o djelu.

Postupajući po zahtjevu navedenog lica državni revizor je putem uzorka izvršio uvid u dostavljene ugovore o angažovanju istog na poslovima portira za vremenski period od početka angažovanja, tj.od 2010. godine zaključno sa 2017. godinom i to: za 2010-godinu, oktobar-novembar-decembar; za 2011. godinu, maj-jun-jul; za 2012. godinu, septembar-oktobar-novembar-decembar; za 2013. godinu, jul-avgust-septembar; za 2014. godinu, april-maj-jun; za 2015. godinu, januar-februar-mart; za 2016. godinu, avgust-septembar-oktobar; za 2017. godinu, januar-februar-mart.

Agencija je u postupku revizije državnom revizoru dostavila dokaz da je shodno Zakonu o porezu na dohodak fizičkih lica vršila obračun i uplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade fizičkom licu angažovanom na poslovima portira za sledeći period i to: (za maj-jun 2011. godine; za jul i oktobar 2013. godine; za april-maj-jun 2014. godine, za januar-februar-mart 2015. godine, za avgust-septembar-oktobar 2016. godinu i za januar-februar-mart 2017. godine), ali u postupku revizije nije prezentirala dokaze da je na isplaćene naknade navedenom licu obračunala i isplatila poreske obaveze za sledeći period: za (oktobar-novembar-decembar) 2010. godine; za jul 2011. godine; za septembar-oktobar-novembar-decembar 2012. godine; za avgust i septembar 2013. godine.

Takođe je utvrđeno da obaveze po ovom osnovu nijesu iskazane u poslovnim knjigama Agencije.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkom licu obračuna, obustavi i isplati poreske obaveze, shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Takođe subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama iskaže obaveze koje nije izmirio.**

Uvidom u prezentirane ugovore o djelu utvrđeno je da je Agencija angažovala izvršioca za obavljanje poslova portira u periodu od 2010. godine do 2018. godine sa određenim prekidima. Imajući u vidu period angažovanja, kao i prirodu i opis posla sa izvršiocom je trebalo zaključiti ugovor o radu, a ne ugovor o djelu i navedeno radno mjesto utvrditi aktom o sistematizaciji.

- **Subjekt revizije za poslove koji po prirodi i opisu zahtijevaju stalno angažovanje, treba da sa izvršiocima zaključuje ugovore o radu shodno Zakonu, a ne da iste angažuje po osnovu ugovora o djelu.**

3.7.10. Izdaci za nabavku opreme (pozicija 441-5)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 5.317,44€ odnose se na izdatke za nabavku kompjuterske opreme i kancelarijskog namještaja. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

3.7.11. Izdaci za materijal i gorivo – (pozicija 413)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 20.875,49€ odnose se na izdatke za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 15.875,49€ i na izdatke za gorivo u iznosu od 5.000,00€. Od ukupnih izdataka uzorkom je revidirani iznos od 15.237,16€, odnosno 73%. Revizijom je utvrđeno da su revidirani izdaci adekvatno dokumentovani. Sa ove pozicije izdataka su plaćeni i izdaci za usluge servisa i zamjene LCD-a u iznosu od 120,00€, koje je trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 415-3 Tekuće održavanje opreme.

Subjekt revizije je internim pravilom uredio način korišćenja službenih vozila i potrošnju goriva.

3.7.12. Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)

Zakonom odobrena budžetska sredstva za stavku izdatka 414-2- reprezentacija u 2018. godini iznosila su 1.500,00€. Izvršenje na ovoj poziciji iznosilo je 100% plana. Navedeni izdaci su revidirani uzorkom u iznosu od 1.294,80€ ili 86% evidentiranih na ovoj poziciji. Revizijom je utvrđeno da se navedeni izdaci odnose na izdatke za reprezentaciju koji su pravdani adekvatnom dokumentacijom.

3.7.13. Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Zakonom odobrena budžetska sredstva u 2018. godini za izdatke komunikacione usluge iznosila su 26.000,00€. Nakon preusmjeravanja tekući budžet je iznosio 32.500,00€ a izdaci su izvršeni u iznosu od 32.499,90€. Navedeni izdaci su revidirani uzorkom od 73%. tj. iznos od 23.847,45€. Revizijom je utvrđeno da se revidirani izdaci odnose na izdatke za fiksnu i mobilnu telefoniju i izdatke za poštanske usluge. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Agencija je internim aktom (odlukom iz 2017. godine) utvrdila limit za troškove mobilnih telefona koji se isplaćuju na teret sredstava Agencije u mjesečnom iznosu od 17,00€ do 90,00€ po korisniku, osim za Predsjednika Savjeta kojem troškovi telefona nijesu ograničeni.

3.7.14. Izdaci za izradu i održavanje softvera (pozicija 419-3)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 1.971,81€ odnose se na izdatke za usluge zamjene hard diska i reinstalacije notebook računara i izdatke za nabavku kancelarijskog materijala. Od navedenih izdataka uzorkom je revidiran iznos od 1.398,32€ ili 71%. Izdatke za nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.277,32€ trebalo je shodno važećem Pravilniku evidentirati i isplatiti sa pozicije 413-1 Administrativni materijal.

3.7.15. Izdaci za osiguranje (pozicija 419-4)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 3.792,48€ odnose se na izdatke za osiguranje. Od navedenih izdataka putem uzorka revidiran je iznos od 2.786,58€ ili 73% izdataka evidentiranih na ovoj poziciji.

U postupku revizije utvrđeno je da se revidirani izdaci odnose na izdatke za osiguranje vozila u iznosu od 1.272,86€ i izdatke za osiguranje zaposlenih u iznosu od 1.513,72€. Navedeni izdaci su dokumentovani polisom osiguranja i fakturama osiguravajućih kuća.

3.7.16. Izdaci za otplatu obaveza iz prethodnog perioda (pozicija 463-0)

Evidentirani izdaci na ovoj poziciji u iznosu od 165.647,97€ odnose se na izdatke za sudska izvršenja po osnovu sporova sa Agencijom.

Agencija nije planirala izdatke za otplatu navedenih obaveza i nije se istoj vršilo preusmjeravanje sredstava po ovom osnovu već je prinudna naplata vršena sa pozicije 463-0 konsolidovanog računa Državnog trezora. Od navedenih izdataka revidiran je iznos od 124.659,85€ ili 75% istih. Revizijom je utvrđeno da su izdaci dokumentovani presudama Upravnog suda, predlozima za izvršenje i rješenjima o izvršenju. U vezi navedenih izdataka Agencija je dostavila Dopis br.02-125-2268-1/19 od 27.03.2019. godine u kojem je navedeno da je u 2018. godini Upravni sud Crne Gore donio 565 presuda u kojima je Agencija tužena strana a da su predmeti u najvećem broju vođeni po tužbama izjavljenih od strane NVO MANS i određenog broja fizičkih lica.

4. JAVNE NABAVKE

Revizijom je utvrđeno da je Agencija u zakonom predviđenom roku donijela Plan javnih nabavki za 2018. godinu, na koji je Ministarstvo finansija dalo saglasnost. Takođe je ista u zakonskom roku dostavila Upravi za javne nabavke Izveštaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama.

Shodno podacima iz prezentiranog Plana Agencija je u 2018. godini planirala nabavke u iznosu od 65.500,00€ i to: nabavke robe (kancelarijski materijal, gorivo, kancelarijska oprema, kompjuterska oprema) u iznosu od 21.500,00€ i nabavke usluga (usluge mobilne telefonije, usluge fiksne telefonije, poštanske usluge, službena putovanja, osiguranje zaposlenih i osiguranje vozila) u iznosu od 44.000,00€. Agencija je shodno Zakonu o javnim nabavkama donijela Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti i Pravilnik o načinu sprovođenja postupka hitnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da je Agencija u Izveštaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskazala nabavke male vrijednosti u iznosu od 7.293,95€ i hitne nabavke u vrijednosti od 34.170,27€, a revizijom je utvrđeno da nabavke male vrijednosti iznose 69.835,68€ te se konstatuje da u Izveštaju o sprovedenim javnim nabavkama nijesu iskazane nabavke u iznosu od 62.541,73€ što nije u skladu sa članom 118.Zakona.

Takođe je utvrđeno da Agencija nije vršila hitne nabavke a da je u Obrascu C izvještaja kao hitne iskazala nabavke izuzete od primjene Zakona i nabavke male vrijednosti što nije u skladu sa članom 29 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da u Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskaže sve nabavke shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama, kao i da pravilno iskazuje iste.**

U postupku revizije je utvrđeno je da subjekt revizije prilikom nabavke usluga fiksne telefonije nije postupio u skladu sa članom 94 Zakona, jer se isti nije prilikom izbora najpovoljnije ponude pridržavao kriterijuma iz Zahtjeva za dostavu ponude. Takođe je utvrđeno da Agencija shodno čl.117 Zakona nije obezbjeđivala evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora i nije u zakonskom roku dostavila Upravi za javne nabavke Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila.

- **Subjekt revizije prilikom izbora najpovoljnije ponude treba da se pridržava kriterijuma iz Zahtjeva za dostavu ponude shodno odredbama člana 94 Zakona o javnim nabavkama.**
- **Subjekt revizije shodno čl.117 Zakona o javnim nabavkama je dužan da vodi evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora.**
- **Subjekt revizije treba da u zakonskom roku dostavi Upravi za javne nabavke Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila**

**vd načelnica u Sektoru IV
Vesna Mihailović**

**Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević**