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

Finansijska revizija
Pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje

Revizija pravilnosti
Uslovno mišljenje



Broj datih preporuka:

1. Potrebno je da subjekt revizije budžetska sredstva u potpunosti koristi u skladu sa Planom odobrenih budžetskih sredstava i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajuće pozicije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština..

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

3. 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.

4. 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 iste pravilno iskazuje u propisanim obrascima.

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

6. Subjekt revizije shodno čl.117 Zakona o javnim nabavkama je dužan da vodi evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora.

1. Agencija je sa uzorkom kontrolisanih pozicija vršila plaćanja izdataka shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, osim sa pozicija 412-7 Ostale naknade i 419-1 Izdaci po osnovu ugovora o dijelu, sa kojih je plaćala izdatke koji se ne odnose na navedene pozicije.

   - Preporuka je djelimično realizovana.

2. Agencija nije uspostavila unutrašnju reviziju na način kako je to predviđeno Zakonom jer nije organizovala posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju sa utvrđenim brojem revizora.

   - Preporuka nije realizovana.

3. Agencija nije Zahtjevom za budžetskim sredstvima za 2020.godinu planirala izdatke na poziciji 463-0 Oplata obaveza iz prethodnog perioda, dok je izvršenje na odnosnoj poziciji, za period od 01.01-31.10.2019.godine iznosilo 184.270,76€.

   - Preporuka nije realizovana.

4. Agencija je shodno Zakonu o javnim nabavkama dužna da Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2019.godinu dostavi organu uprave nadležnom za poslove javnih nabavki do 28.02.2020.godine, pa se realizacija preporuke nije mogla utvrditi.

   - Realizacija preporuke se nije mogla utvrditi jer je rok za realizaciju 28.02.2020.godine)

5. Agencija se prilikom izbora najpovoljnije ponude u sprovedenim postupcima nabavki male vrijednosti u 2019.godini pridržavala kriterijuma iz Zahtjeva za dostavu ponude.

   - Preporuka je realizovana.

6. Agencija je u 2019.godini obezbijedila elektronsku evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki, ali ista ne obezbjeđuje sve podatke predviđene Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki.

   - Preporuka nije realizovana.

7. Subjekt revizije treba da u zakonskom roku dostavi Upravi za javne nabavke Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila.

8. 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.

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

10. 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.

11. 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.

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

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

7. Agencija je u Zakonom utvrđenom roku, organu uprave nadležnom za poslove javnih nabavki, dostavila Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila za tekuću godinu.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

8. Agencija je obezbijedila sistem (aplikaciju) za evidenciju radnog vremena putem kartica zaposlenih, kao i evidenciju sa potpisima zaposlenih, koji su u Agenciji radili van redovnog radnog vremena.
   - ❖ Preporuka je realizovana.

9. Agencija je u 2019.godini naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor isplaćivala u skladu sa odredbama člana 69 Zakona o radu (Rješenja su donijeta dana 05.07.2019.godine na osnovu zahtjeva zaposlenih koji su podnijeti 04.07.2019.godine).
   - ❖ Preporuka je realizovana.

10. Agencija je izmirila poreske obaveze na naknadu fizičkom licu koje su u postupku vršenja revizije za 2018.godinu utvrđene kao neizmirene, dok na isplaćene naknade u 2019.godini po ugovorima o dopunskom radu, ugovoru o djelu, rješenjima za neiskorišćeni dio godišnjeg odmora za 2018.godinu, dio pripadajućih poreskih obaveza nije plaćen, ali su iste obračunate i iskazane u vanbilansnoj evidenciji obaveza.
   - ❖ Preporuka je djelimično realizovana.

11. Agencija je u 2019.godini ugovorom o djelu angažovala 3 (troje) lica. Dvoje lica je angažovano za poslove koji nijesu sistematizovani i po prirodi i opisu ne zahtijevaju stalno angažovanje, dok za jedno lice nije ugovorom precizirala opis poslova, pa se nije moglo utvrditi da li je za obavljanje istih sistematizovano radno mjesto, kao ni koju vrstu ugovora je trebalo zaključiti.
   - ❖ Preporuka je djelimično realizovana.

12. Agencija nije izvršila izmjene Statuta, odnosno nije uskladila odredbe člana 25 Statuta sa Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.
   - ❖ Preporuka nije realizovana.

13. U Agenciji je za 2019.godinu, od ukupno sačinjenih poziva (68) za sjednicu Savjeta usvojen je samo jedan zapisnik, što nije u skladu sa članom 18 Pravila o radu Agencije.
   - ❖ Preporuka nije realizovana.