Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113-04-145/14
Podgorica, 12.06.2013. godine

I Z V J E Š T A J

O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA ZA 2012 GODINU AGENCIJE ZA ZAŠTITU LIČNIH PODATAKA I SLOBODAN PRISTUP INFORMACIJAMA

(konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2013. godina

S A D R Ž A J

I UVODNI DIO ... 3
1.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE ... 3
1.2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE ... 3
1.2.1. Unutrašnja organizacija Agencije ... 4
1.2.2. Organi Agencije ... 5
1.2.3. Sredstva za rad Agencije ... 6
1.2.4. Akti agencije ... 6
1.3. PREDMET REVIZIJE ... 7
1.4. CILJ REVIZIJE ... 7
1.5. VRSTA REVIZIJE ... 7
1.6. METODI REVIZIJE, UTVRĐIVANJE RIZIKA I PROCJENA MATERIJALNOSTI ... 8

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 8
2.1. SISTEM INTERNIH KONTROLA ... 8
2.2. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE ... 9
2.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 9
2.3.1. Izvještaj o novčanim tokovima III ... 10
2.3.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama ... 11
2.4. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE ... 11
2.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE ... 12
2.6. PLANIRANI I IZVRŠENI BUDŽETSKI IZDACI ... 13
2.7. ZARADE ... 14
2.7.1. Bruto zarade i ostala lična primanja ... 15
2.7.2. Ostale naknade ... 16
2.8. RASHODI ZA MATERIJAL I USLUGE ... 16
2.8.1. Pozicija 4131 - rashodi za materijal ... 16
2.8.2. Pozicija 4132 - rashodi za službena putovanja ... 17
2.8.3. Pozicija 4133 - rashodi za reprezentaciju ... 17
2.8.4. Pozicija 4134 - rashodi za energiju i gorivo ... 17
2.8.5. Pozicija 4135 - rashodi za telefonske usluge ... 17
2.8.6. Pozicija 4136 - Rashodi za poštanske usluge ... 17
2.8.7. Pozicija 4139 - ugovorene usluge ... 18
2.8.8. Pozicija 4143 - tekuće održavanje opreme ... 18
2.8.9. Pozicija 4415 - kapitalni izdaci ... 18
2.9. JAVNE NABAVKE ... 19
2.9.1. Otvoreni postupak javne nabavke ... 20
2.9.2. Šoping Metoda ... 20
2.9.3. Neposredni sporazum ... 20
2.10. INSPEKCIJSKI NADZOR ... 21

III MIŠLJENJE, UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI I PREPORUKE ... 22

I UVODNI DIO

1.1. PRAVNI OSNOV ZA VRŠENJE REVIZIJE

Pravni osnov za vršenje finansijske revizije Agencije za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacijama (u daljem tekstu Agencija) za 2012. godinu sadržan je u:

- *Ustavu Crne Gore, član 144 („Sl. list CG" br. 01/07);*
- *Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG" br. 28/04, 27/06, 78/06, 17/07);*
- *Godišnjem planu revizija za 2013. godinu Državne revizorske institucije (br. 4011-06-1393 od 24.12.2012. godine);*
- *Odluci o vršenju revizije nadležnog Kolegijuma (broj 40113-04-145 od 11.02.2013. godine).*

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za zaštitu ličnih podataka vršena je u skladu sa:

- *Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list RCG" br. 50/07);*
- *Priručnikom Državne revizorske institucije za planiranje i vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti;*
- *Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (INTOSAI).*

1.2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Agencija za zaštitu ličnih podataka i slobodan pristup informacija formirana je u skladu sa odredbama Zakona o zaštiti podataka o ličnosti („Sl.list CG" br.79/08, 70/09 i 44/12). Agencija je u vršenju poslova iz svog djelokruga samostalna. Osnivač Agencije je Crna Gora. Agencija je nezavisni organ sa svojstvom pravnog lica koja vrši poslove nadzornog organa u ostvarivanju prava na zaštitu ličnih podataka i slobodnog pristupa informacijama.

Sjedište Agencije je u Podgorici, ulica Kralja Nikole br. 2.

Direktor Agencije je Bojan Obrenović.

Agencija za zaštitu ličnih podataka vrši poslove nadzornog organa utvrđene Zakonom o zaštiti podataka o ličnosti. U vršenju poslova iz svog djelokruga Agencija je samostalna i nezavisna. Agencija ima svojstvo pravnog lica. 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 ličnosti Agencija :

- *vrši nadzor nad sprovođenjem zaštite ličnih podataka u skladu sa ovim Zakonom;*
- *rješava po zahtjevima za zaštitu prava;*

- *daje mišljenja u vezi primjene Zakona o zaštiti podataka o ličnosti;*
- *daje saglasnost u vezi sa uspostavljanjem zbirki ličnih podataka;*
- *daje mišljenje u slučaju kad postoji sumnja da li se određeni skup ličnih podataka smatra zbirkom u smislu Zakona o zaštiti podataka o ličnosti;*
- *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;*
- *sarađuje sa organima nadležnim za nadzor nad zaštitom ličnih podataka u drugim zemljama;*
- *sarađuje 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 uređuju pitanja obrade ličnih podataka i*
- *obavlja i druge poslove u skladu sa Zakona o zaštiti podataka o ličnosti (čl. 50 Zakon o zaštiti podataka o ličnosti; Sl.list CG br. 79/08 i 70/09).*

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.*

1.2.1. 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.

Organizacione jedinice Agencije, shodno navedenom Pravilniku, su: Odsjek za nadzor, Odsjek za registar i informacione tehnologije, Odsjek za predmete i žalbe i Stručna služba.

Naziv i djelokrug pojedinih unutrašnjih organizacionih jedinica, odgovornost u vezi sa njihovim upravljanjem i radom utvrduju se Aktom o unutrasnjoj 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.

1.2.2. Organi Agencije

Organi su: Savjet Agencije i Direktor

Savjet Agencije ima predsjednika i dva člana. Predsjednika i članove Savjeta Agencije imenuje i razrješava Skupština. Predsjednik i članovi Savjeta Agencije imenuju se na predlog Administrativnog odbora na period od pet godina i mogu biti ponovo imenovani. Predsjednik i članovi Savjeta Agencije za svoj rad odgovaraju Skupštini. Za Predsjednika, odnosno člana Savjeta Agencije može biti imenovano lice koje ispunjava Zakonom propisane uslove.

Predsjednik i članovi Savjeta Agencije imenovani su od strane Skupštine Crne Gore 10.12.2009. godine, na osnovu člana 52, stav 2 Zakona o zaštiti podataka ličnosti ("Sl.list CG", br. 79/08). Za Predsjednika Savjeta Agencije za zaštitu ličnih podataka, Odlukom Skupštine Crne Gore (SU-SK br. 01-950/2), imenovan je Šefko Crnovršanin, dipl. pravnik, a za članove Savjeta Aleksa Ivanović, dipl. pravnik i Radenko Lacmanović, dipl. pravnik.

Poslovi iz nadležnosti Savjeta Agencije (u daljem tekstu: Savjet) pored ostalih su:

- *donosi pravila Agencije;*
- *donosi Statut i Akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije, uz saglasnost Administrativnog odbora, kao i druge akte Agencije;*
- *usvaja godišnji i posebni Izvještaj o stanju zaštite ličnih podataka;*
- *utvrđuje Godišnji plan rada i Godišnji i polugodišnje izvještaje o radu Agencije;*
- *utvrđuje Predlog finansijskog plana i završnog računa;*
- *donosi odluke po zahtjevu za zaštitu prava i u drugim slučajevima nakon izvršenog nadzora;*
- *razmatra periodične izvještaje o izvršavanju budžeta Agencije za tekuću godinu;*
- *donosi odluke o pokretanju i sprovođenju postupka javnih nabavki roba, usluga i radova;*
- *odlučuje o zaključivanju ugovora u ime i za račun Agencije;*
- *inicira postupak za imenovanje i razrješenje direktora Agencije i imenuje i razrješava direktora Agencije, u skladu sa Zakonom i Statutom;*
- *donosi odluke o pokretanju postupka za imenovanje direktora Agencije, najkasnije 60 dana prije isteka njegovog mandata;*
- *odlučuje o prenošenju pojedinih ovlašćenja direktoru Agencije;*
- *donosi Poslovnik o radu;*
- *obavlja i druge poslove utvrđene zakonom i statutom Agencije.*

Zakonom je propisano da direktora Agencije imenuje Savjet, na osnovu javnog konkursa, na period od četiri godine. Za direktora Agencije može biti imenovano lice koje, pored opštih uslova, ispunjava uslove za imenovanje člana Savjeta Agencije utvrđene Zakonom.

Za direktora Agencije za zaštitu ličnih podataka, nakon javnog konkursa, od strane Savjeta Agencije, Odlukom br. 52/10-03, od 22. aprila 2010. godine, imenovan je Bojan Obrenović na period od četiri godine.

Poslovi iz nadležnosti Direktora su:

- *zastupa i predstavlja Agenciju;*
- *organizuje i vodi poslove Agencije;*
- *izvršava odluke Savjeta Agencije;*
- *predlaže Savjetu Agencije planove rada, izvještaje o radu, periodične i godišnje računovodstvene iskaze Agencije i druge akte iz nadležnosti Savjeta;*
- *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;*
- *preduzima sve pravne radnje, u ime i za račun Agencije, zastupa Agenciju u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim drţavnim organima i pravnim licima sa javnim ovlašćenjima, u skladu sa odlukom Savjeta Agencije;*
- *organizuje i obezbjeđuje zakonito i efikasno obavljanje poslova iz nadleţnosti Agencije i odgovoran je za zakonito obavljanje poslova;*
- *predlaže Savjetu Agencije mjere za unapređenje organizacije rada Agencije;*
- *obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom i statutom Agencije.*

1.2.3. 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 članu 63. Zakona o zaštiti podataka o ličnosti, sredstva za rad Agencije obezbjeđuju se iz:

1) Budžeta Crne Gore i
2) drugih sredstava u skladu sa zakonom.

Sredstvima Agencije pokrivaju 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.

1.2.4. Akti agencije

Opšti akti kojima se uređuje unutrašnji rad Agencije su:

- *Statut;*
- *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;*
- *Pravila o radu;*
- *Pravilnik o zaradama, naknadama zarada i ostalim primanjima zaposlenih u Agenciji;*
- *Pravilnik o naknadi povećanih troškova zaposlenih;*
- *Pravila o ponašanju zaposlenih;*
- *Pravilnik o službenoj legitimaciji;*
- *Pravilnik o korišćenju službenih automobila i troškovima goriva;*

- *Pravilnik o dodjeljivanju službenih mobilnih telefona i priznavanju troškova njihovog korišćenja;*
- *Etički kodeks.*

Na osnovu člana 56 Zakona o zaštiti podataka o ličnosti ("Službeni list CG", br. 79/08, 70/09 i 44/12) Savjet Agencije je donio Statut (br. 03-10372/2 od 20.01.2011. godine) i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (br. 03-544 od 20.03.2012. godine) na koji je data saglasnost od strane Administrativnog odbora Skupštine Crne Gore. Agencija je u decembru 2012. godine donijela novi Statut i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji se primjenjuju u 2013. godini.

Statutom Agencije uređuju se sljedeća pitanja:

- *sjedište i djelatnost Agencije;*
- *zastupanje i predstavljanje;*
- *unutrašnja organizacija Agencije;*
- *način rada, odlučivanja i nadležnosti organa Agencije;*
- *bliži postupak odlučivanja;*
- *način objavljivanja godišnjeg izvještaja o radu i druga pitanja od značaja za rad Agencije.*

1.3. PREDMET REVIZIJE

Godišnji finansijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonskom i podzakonskom regulativom Agencije za zaštitu ličnih podataka za 2012. godinu.

1.4. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije je da se izrazi mišljenje o istinitosti i vjerodostojnosti Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za zaštitu ličnih podataka i pravilnosti (zakonitosti) transakcija o kojima se izvještava.

Prvi cilj je izricanje mišljenja o istinitosti i vjerodostojnosti finansijskih izvještaja, što podrazumijeva pravilnost podataka iskazanih u istim.

Drugi cilj je pravilnost poslovanja, što znači ispitivanje finansijskih transakcija i odluka u vezi sa primicima i izdacima, radi utvrđivanja da li su odnosne transakcije izvršene u skladu sa zakonom, drugim propisima, datim ovlašćenjima i za planirane svrhe.

Uz izvještaj o reviziji dato je i mišljenje o funkcionisanju sistema unutrašnjih kontrola, evidentiranju, pravilnom postupanju i raspolaganju sa državnom imovinom i primjeni Zakona o javnim nabavkama.

1.5. VRSTA REVIZIJE

Institucija je obavila finansijsku reviziju Agencije za zaštitu ličnih podataka za 2012. godinu, koja podrazumijeva sveobuhvatan uvid u Godišnje finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom.

1.6. METODI REVIZIJE, UTVRĐIVANJE RIZIKA I PROCJENA MATERIJALNOSTI

Revizija je planirana i izvršena u skladu sa INTOSAI i EUROSAI standardima na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da li finansijski izvještaji Agencije za zaštitu ličnih podataka sadrže materijalno značajne greške i da li je poslovanje subjekta revizije usklađeno sa zakonskim i podzakonskim aktima i drugim propisima.

Revizija uključuje prikupljanje i ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, kojima se potvrđuju iskazani podaci i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje rizika vršeno je shodno Metodološkom uputstvu Državne revizorske institucije, a uzorkovanje je izvršeno primjenom revizorskog programa IDEA.

U postupku planiranja revizije utvrđen je inherentni rizik (Ri) 33,91%, rizik kontrole (Rk) 38,40% rizik otkrivanja (Ro) po procjeni Načelnika utvrđen je 6,00% pa je rizik revizije (Rr) izveden po formuli Rr = Ri x Rk x Ro i iznosi 0.78%, što obezbjeđuje da će se revizijom sa sigurnošću od 94% otkriti eventualne greške i nepravilnosti. Uzorkom je obuhvaćeno 90,16% ukupnih rashoda subjekta revizije.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. SISTEM INTERNIH KONTROLA

U postupku revizije utvrđeno je da je Agencija donijela sva opšta akta i propisala procedure, smjernice i uputstva shodno zakonskim i drugim propisima.

Statutom Agencije uređena je nadležnost organa Agencije u okviru čega je subjekt regulisao uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije definisana je nadležnost i opis poslova i radnih zadataka. Poslovi ovlašćenja, izvršenja i evidentiranja poslovnih transakcija su razdvojeni. Direktor Agencije potpisuje i kontroliše dokumentaciju na osnovu koje se vrši plaćanje izdataka po raznim osnovima u cilju obezbjeđivanja zakonitosti i pravilnosti raspolaganja sredstvima Agencije.

Agencija je internim pravilnicima utvrdila limite za troškove reprezentacije, goriva i telefona.

Agencija je sistem internih kontrola uspostavila na zadovoljavajućem nivou kada su u pitanju unutrašnje kontrole u procesu planiranja budžeta i unutrašnje finansijske kontrole, ali nije uspostavila unutrašnju reviziju na način predviđen članom 18. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore ("Službeni list CG", br. 73/08 i 20/11, 30/12) je propisano da se unutrašnja revizija uspostavlja na jedan od sledećih načina:

- *organizovanjem posebne organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, koja je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta i*
- *obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice unutrašnje revizije drugog subjekta, na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija.*

- ***Potrebno je da Agencija uspostavi unutrašnju reviziju na način predviđen članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.***

2.2. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE

Revizijom je utvrđeno da Agencija obezbjeđuje sledeće računovodstvene evidencije: evidenciju prihoda, rashoda i evidenciju blagajničkog poslovanja. Računovodstvena evidencija prihoda i rashoda se zasniva na gotovinskoj osnovi.

U postupku revizije utvrđeno je da radno mjesto računovođe nije popunjeno shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, već računovodstvene poslove za potrebe Agencije obavlja lice koje je angažovano po Ugovoru o djelu.

Po izjavi direktora, Agencija se više puta obraćala Ministarstvu finansijansija za dobijanje saglasnosti da na sistematizovano radno mjesto računovođe zaposli lice koje bi obavljalo računovodstvene poslove, ali Ministarstvo nije dalo saglasnost.

2.3. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Sl.list CG" br 32/10 i 14/11), Agencija je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi Godišnji finansijski izvještaj do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu na sledećim obrascima:

- *Izvještaj o novčanim tokovima III*
- *Izvještaj o neizmirenim obavezama* V

Osim navedenih izvještaja Agencija je u obavezi da dostavi i:

- *Izjavu o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine (Obrazac 8)*
- *Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve (Obrazac 9)*

U postupku revizije je utvrđeno da je Agencija, u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave ("Sl.list CG" br 32/10 i 14/11), dostavila Godišnji finansijski izvještaj za 2012.godinu Ministarstvu finansija (dopis broj 624/13 od 31.03.2013.godine).

2.3.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

*U Izvještaju o novčanim tokovima (INT) III Agencije iskazani su planirani i ostvareni primici i izdaci za 2011. i 2012. godinu. Ostvareni primici i izdaci za 2012. godinu iskazani su u iznosu od po **388.509,99€** i isti odgovaraju iznosima primitaka i izdataka koji su iskazani u glavnoj knjizi Državnog trezora.*

Godina 2012.
Period I-XII

Redni broj	**NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA**	**Plan**	**Izvršenje za uporedni period prethodne godine**	**Izvršenje za navedeni period tekuće godine**
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1.	***Primici***	***422.437,25***	***349.407,36***	***388.509,99***
1.1	*Opšti prihodi*	*422.437,25*	*349.407,36*	*388.509,99*
1.2	*Namjenski prihodi*			
1.3	*Sopstveni prihodi*			
1.4	*Donacije*			
1.5	*Krediti*			
I	***Ukupno primici (1.1 +1.2 +1.3 +1.4 +1.5)***	***422.437,25***	***349.407,36***	***388.509,99***
2.	***Izdaci***	***422.437,25***	***349.407,36***	***388.509,99***
2.1	*Tekući izdaci*	*351.768,25*	*315.636,23*	*341.418,81*
2.1.1	*Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca*	*253.169,25*	*219.851,59*	*245.550,40*
2.1.2	*Ostala lična primanja*	*7.000,00*	*6.916,66*	*5.270,26*
2.1.3	*Rashodi za materijal i usluge*	*89.799,00*	*87.067,98*	*88.798,15*
2.1.4	*Tekuće održavanje*	*1.800,00*	*1.800,00*	*1.800,00*
2.1.5	*Kamate*			
2.1.6	*Renta*			
2.1.7	*Subvencije*			
2.1.8	*Ostali izdaci*			
2.2	*Transferi za socijalnu zaštitu*			
2.3.	*Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru*			
2.4	*Kapitalni izdaci*	*70.668,00*	*33.771,13*	*47.091,18*
2.5	*Pozajmice i krediti*			
2.6	*Otplata dugova*	*1,00*		
2.7	*Rezerve*			
II	***Ukupno izdaci (2.1 +2.2 +2.3 +2.4 +2.5 +2.6 +2.7)***	***422.437,25***	***349.407,36***	***388.509,99***

2.3.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

*Neizmirene obaveze Agencije na dan 31.12.2012. godine iznose **10.291,51€,** a iste su u uporednom periodu prethodne godine iznosile 3.922,99€. Neizmirene obaveze odnose se na obaveze za ostala lična primanja u iznosu od 3.540,00€ i obaveze za ostale tekuće izdatke u iznosu od 6.751,51€.*

Godina 2012.

Redni broj	***OPIS***	***Stanje obaveza na dan 31.12. prethodne godine***	***Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda***
1	*2*	*3*	*4*
1	*Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)*		
1.1	*Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca*		
1.2	*Obaveze za ostala lična primanja*	*2.070,00*	*3.540,00*
1.3	*Obaveze za ostale tekuće izdatke*	*1.852,99*	*6.751,51*
2	*Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu*		
3	*Obaveze za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru*		
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 godine (1+2+3+4+5+6+7)*	*3.922,99*	*10.291,51*

*Iskazane obaveze za ostala lična primanja u iznosu **3.540,00€** odnose se na neisplaćene naknade za rad u radnim grupama, a obaveze za ostale tekuće izdatke u iznosu od **6.751,51€** odnose se na obaveze prema dobavljačima za materijal i usluge.*

2.4. POPIS I EVIDENTIRANJE STALNE IMOVINE

Agencija je izvršila popis stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, koju čini oprema (kancelarijska i telekomunikaciona) i transportna sredstva.

*Shodno prezentiranom podacima u popisnim listama i Izvještaju o popisu, nabavna vrijednost stalne imovine Agencije na dan 31.12.2012. godine iznosila je **145.715,45€**, otpisana **58.712,88€**, a sadašnja vrijednost **57.002,57€**. Subjekt revizije je, shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini, dostavio podatke o imovini nadležnom organu (dopis br. 3453/1/2 od 14.03.2013 godine).*

Dat je tabelarni pregled osnovnih sredstava po vrsti i vrijednosti (nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj):

redni broj	vrsta osnovnih sredstava	nabavna vrijednost	otpisana vrijednost	sadašnja vrijednost
1	kancelarijski namještaj i oprema	93.432,36	42.497,64	50.934,72
2	telekomunikaciona oprema	803,09	321,24	481,85
3	Transportna sredstva	51.480,00	15.894,00	35.586,00
	Ukupno	145.715,45	58.712,88	87.002,57

Revizijom je utvrđeno da Agencija ne obezbjeđuje knjigovodstvenu evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava), već kao izvor podataka koristi popisne liste u kojim su prezentirani podaci o osnovnom sredstvima, kako postojećim, tako i nabavljenim u toku fiskalne godine.

- ***Agencija teba da obezbijedi evidentiranje opreme i drugih pokretnih stvari u skladu sa čl. 4 i čl. 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.***

2.5. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE

U postupku revizije je utvrđeno da Agencija obezbjeđuje pomoćnu knjigu blagajne, u kojoj vrši evidentiranje gotovinskih uplata i isplata kroz blagajnički dnevnik.

*Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da su uplate i isplate iz blagajne dokumentovane odgovarajućom dokumentacijom. Za potrebe blagajne podignuta je gotovina u iznosu od **16.900,00€** sa sledećih pozicija: 4134 – gorivo u iznosu od 477,08€; 4139 – ostale usluge u iznosu od 200,00€; 131 – materijal u iznosu od 2.577,34€; 4133 – reprezentacija u iznosu od 150,00€ i pozicije 41322 – službena putovanja u iznosu od 13.495,38€.*

Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne vršene isplate po osnovu: dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, ostalih putnih troškova, materijalnih troškova, troškova reprezentacije i sl.

Dat je tabelarni pregled izvršenih isplata iz blagajne.

r/b	Vrsta troška	Iznos	% učešća
1	Ino-dnevnice	8.312,50	49,19%
2	Ostali putni troškovi	6.055,50	35,83%
3	Dnevnice u zemlji	1.161,00	6,87%
4	Potrošni mat.i ostalo	1.200,30	7,10%
5	Reprezentacija	170,70	1,01%
Ukupno:		**16.900,00**	**100,00%**

*Shodno prezentiranim podacima troškovi Ino-dnevnica iznose **8.312,50€,** dnevnica u zemlji **1.161,00€**, ostali putni troškovi iznose **6.055,50€**, materijalni troškovi **1.200,00€** i troškovi reprezentacije **170,00€.***

2.6. PLANIRANI I IZVRŠENI BUDŽETSKI IZDACI

Revizijom je utvrđeno da je Agencija sredstva za rad u 2012. godini obezbjeđivala iz budžeta CG i nije ostvarila prihode po drugom osnovu.

*Sredstva odobrena budžetom Crne Gore za 2012. godinu nakon rebalansa iznose **422.437,25€,** a ista su izvršena u iznosu od **388.509.99€,** što iznosi **91,97%** budžetom odobrenih sredstava.*

*U postupku revizije utvrđeno je da je Agencija u 2012. godini, shodno rješenjima Ministarstva finansija (br.03-12528/1, 03-14394/1, 03-14595/1) izvršila preusmjerenje sredstava sa pozicije 4111 - izdaci za neto zarade u iznosu od **897,32€** na pozicije: 4112 - porez na zarade u iznosu 533,44€, 4114 - doprinos PIO na teret poslodavca u iznosu od 293,88€ i 4115 - prirez na porez u iznosu od 70,00€, i preusmjerenje sredstava sa pozicije 4415 - kapitalni izdaci u iznosu od **7.332,00€** na pozicije 4132 - službena putovanja u iznosu od 4.680,00€, 4131 - rashodi za materijal u iznosu od 1.134,00€, 4135 - rashodi za telefon u iznosu od 1.000,00€ i 4139 - rashodi za ugovorene usluge u iznosu od 517,88€. Preusmjerenje sredstava izvršeno je u skladu sa članom 35 Zakona o budžetu CG, kojim je propisano da se preusmjerenje sredstava može vršiti po pojedinim izdacima u visini do 10% od sredstava utvrđenih Zakonom o budžetu CG, za izdatke čiji se iznos smanjuje.*

Tabelarni pregled planiranih i izvršenih izdataka nakon preusmjerenja po pozicijama

ek 4	Vrsta izdatka	Plan za 2012. godinu	Izvršenje 2012	%
1	2	3	4	5(4/3)
4	**Izdaci**	**422.437,25**	**388.509,99**	**92%**
41	**Tekući izadaci**	**349.968,25**	**339.618,81**	**97%**
411	**Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca**	**253.169,25**	**245.550,40**	**97%**
4111	Neto zarade	151.411,42	146.067,55	96%
4112	Porez na zarade	20.992,56	20.956,38	100%
4113	Doprinosi na teret zaposlenih	54.558,27	52.322,45	96%
4114	Doprinosi na teret poslodavca	23.068,16	23.068,16	100%
4115	Opštinski prirez	3.138,84	3.135,86	100%
412	**Ostala lična primanja**	**7.000,00**	**5.270,26**	**75%**
413	**Rashodi za materijali usluge**	**89.799,00**	**88.798,15**	**99%**
4131	Rashodi za materijali usluge	15.624,20	15.624,20	100%
4132	Rashodi za službena putovanja	26.020,00	26.019,99	100%
4133	Rashodi za reprezentaciju	2.910,00	2.910,00	100%
4134	Rashodi za energiju	5.760,00	5.760,00	100%
4135	Rashodi za telefonske usluge	12.457,00	12.457,00	100%
4136	Rashodi za poštanske usluge	1.010,00	313,30	31%
4137	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	300,00		0%
4139	Ugovorene usluge	25.717,80	25.713,66	100%
414	**Tekuće održavanje**	**1.800,00**	**1.800,00**	**100%**
4143	Tekuće održavanje opreme	1.800,00	1.800,00	100%
44	**Kapitalni izdaci**	**70.668,00**	**47.091,18**	**67%**
441	**Kapitalni izdaci**	**70.668,00**	**47.091,18**	**67%**
4415	Izdaci za opremu	70.668,00	47.091,18	67%

2.7. ZARADE

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (br.03-544, od 20.03. 2012.godine) za vršenje poslova iz nadležnosti Agencije sistematizovano je 20 radnih mjesta sa ukupno 25 izvršilaca. Radna mjesta predsjednika i članova Savjeta nijesu uključena u navedeni broj zaposlenih. U postupku revizije je utvrđeno da je u Agenciji u 2012. godini bilo zaposleno 17 lica na neodređeno vrijeme, kao i da su 4 lica bila angažovana po osnovu ugovora o djelu.

Revizijom je utvrđeno da su u 2012. godini poslove i radne zadatke iz nadležnosti Agencije koji su sistematizovani Pravilnikom (savjetnika za saradnju sa rukovaocima, računovođe, higijeničarke) obavljala lica angažovana po ugovoru o djelu.

.

Zakon o radu ne poznaje institut ugovora o djelu kao način popunjavanja sistematizovanih radnih mjesta. Shodno odredbama Zakona o radu, slobodna radna mjesta se popunjavaju zasnivanjem radnog odnosa tj. zaključivanjem Ugovora o radu sa licima koja ispunjavaju propisane opšte i posebne uslove odnosnog radnog mjesta.

- ***DRI preporučuje da se popunjavanje sistematizovanih radnih mjesta vrši u skladu sa odredbama Zakona o radu na način što će se sa izvršiocima zasnivati radni odnos putem ugovora o radu.***

U postupku revizije je izvršen uvid u personalne dosijee zaposlenih na neodređeno vrijeme i utvrđeno je da je zapošljavanje istih vršeno putem javnog oglašavanja i da ispunjavaju tražene uslove za predviđeno radno mjesto u dijelu stručne spreme i radnog iskustva.

Shodno odredbama člana 21 Zakona o radu i člana 19 Statuta, Direktor Agencije je zaključio ugovore o radu sa zaposlenim licima na neodređeno vrijeme.

Revizijom je utvrđeno da se obračun i isplata zarada za zaposlene u organizacionim jedinicama Agencije vrši u skladu sa Zakonom o radu i opštim aktima Agencije (Pravilnik o zaradama, naknadama zarada i ostalim primanjima zaposlenih u Agenciji i sl.).

Obračun zarade Direktora vrši se shodno Zakonu o zaradama i drugim primanjima državnih i javnih funkcionera i Odluci Skupštine CG o pravu na dodatak po osnovu vršenja funkcije ("Sl.list CG" broj 39/08), dok se obračun zarada Predsjednika i članova Savjeta Agencije vrši u skladu sa Zakonom o zaradama i drugim primanjima nosilaca pravosudnih i ustavnosudskih funkcija.

Predsjednik i članovi Savjeta ostvaruju druga prava iz rada i po osnovu rada u skladu sa propisima kojima su ova pitanja uređena za nosioce pravosudnih i ustavnosudskih funkcija.

Obračun zarada za zaposlene u Agenciji vrši Ministarstvo finansija na osnovu podataka koje obezbjeđuje Agencija, a isplate zarada se vrše preko računa konsolidovanog državnog trezora.

Statutom Agencije (čl.12 i čl 18) utvrđeno je da Predsjednik Savjeta ima pravo na zaradu koja je određena za Predsjednika Ustavnog suda Crne Gore, član Savjeta ima pravo na zaradu u visini koja je određena za sudiju Ustavnog suda, a Direktor Agencije ima pravo na zaradu u visini koeficijenta koji je utvrđen za Generalog sekretara Ustavnog suda.

Revizijom je izvršen uvid u obračun zarada za 2012. godinu i utvrđeno je sledeće:

- *Obračun zarade Predsjednika Savjeta Agencije je vršen primjenom koeficijenta od 12,98, koji je uvećan za 30% po osnovu dodatka na funkciju, što odgovara koeficijentu za obračun zarade Predsjednika Ustavnog suda. Obračun zarada članova Savjeta vršen je primjenom koeficijeenta od 11,50, koji je uvećan za 30%, što odgovara koeficijentu za obračun zarada sudija Ustavnog suda. Obračun zarade Direktora vršen je uz primjenu koeficijenta od 10,39, koji je uvećan za 15% po osnovu vršenja funkcije, što odgovara visini zarade Generalnog sekretara Ustavnog suda, koja je odredbama člana 16 Zakona o ustavnom sudu utvrđena u visini zarade Generalnog sekretara Skupšine CG.*

- *Obračun zarada zaposlenih u organizacionim jedinicama Agencije je vršen primjenom koeficijenata utvrđenih Pravilnikom o zaradama, naknadama zarada i ostalim primanjima zaposlenih u Agenciji, koji su se kretali u rasponu od 4 do 9,6.*

2.7.1. Bruto zarade i ostala lična primanja

*Planirani izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca Agencije za 2012. godinu iznosili su **253.169,25€**, a isti su izvršeni u iznosu od **245.550,40€**, što je za 3,01% manje od planiranih izdataka.*

Dat je tabelarni pregled planiranih, obračunatih i izvršenih izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca Agencije.

Vrsta izdatka	Plan	Izvršenje	Obračun	%	Razlika
	1	2	3	(2/3)	4 = (2-3)
Zarada za redovan rad	**152.308,74**	**146.067,55**	**146.067,55**	**100,00%**	**0,00**
Porez na zarade	**20.459,12**	**20.956,38**	**19.620,91**	**106,81%**	**1.335,47**
Doprinosi na teret zaposlenih	**54.558,27**	**52.322,45**	**52.322,45**	**100,00%**	**0,00**
Doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje		32.701,66	32.701,66		0,00
Doprinos za zdravstveno osiguranje		18.530,94	18.530,94		0,00
Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti		1.089,85	1.089,85		0,00
Doprinosi na teret poslodavca	**22.774,28**	**22.632,14**	**21.364,92**	**105,93%**	**1.267,22**
Doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje		13.257,80	11.990,58		1.267,22
Doprinos za zdravstveno osiguranje		8.375,76	8.284,49		91,27
Doprinos za osiguranje od nezaposlenosti		998,58	1.089,85		-91,27
Doprinos Fondu rada		**436,02**	**436,02**	**100,00%**	**0,00**
Opstinski prirez	**3.068,84**	**3.135,86**	**2.943,24**	**106,54%**	**192,62**
Ukupno:	**253.169,25**	**245.550,40**	**242.755,09**	**101,15%**	**2.795,31**

Upoređujući iznose obračunatih i izvršenih izdataka za neto zarade, porez, prirez i doprinose na zarade, utvrđene su razlike: kod poreza u iznosu 1.335,47€, doprinosa za PIO na teret poslodavca u iznosu od 1.267,22€ i opštinskog prireza u iznosu od 192,62€. Razlika u iznosu od 2.232,90€ se odnosi na isplaćeni porez, prirez i doprinose za PIO na naknade koje su isplaćene u 2011.godini, a iznos od 563,41€ se odnosi na plaćeni dodatak na zarade koji nije uključen u obračun zarada.

2.7.2. Ostale naknade

*Agencija je osim izdataka za zarade u 2012. godini ostvarila i izdatke po osnovu ostalih naknada u iznosu od **5.270,26€**.*

- *Revizijom je utvrđeno da su izdaci za ostale naknade (pozicija 4129) planirani u iznosu od 7.000,00€, a izvršeni u iznosu od 5.270,26€, što čini 75,29% planiranih izdataka.*

Sa ove pozicije su isplaćene neto naknade za 11 lica zaposlenih u Agenciji u ukupnom iznosu od 4.736,94€, koje se odnose na naknade za rad u radnim grupama za izradu opštih akata (Statut i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji), rad u tenderskim komisijama i naknade po osnovu uvećanja zarada kontrolorima Agencije po rješenjima iz 2011. godine. Iznos od 533,32€ isplaćen je za 2 lica koja su zaposlena u drugim državnim organima, a učestovali su u tenderskim komisijama Agencije.

Naknade su isplaćene za:

- *rad u radnim grupama za izradu opštih akata Agencije u iznosu od 1.600,00€,*
- *rad u tenderskim komisijama u iznosu od 1.599,96€ i*
- *po osnovu uvećanja zarada kontrolorima Agencije po rješenjima iz 2011. godine u ukupnom iznosu od 2.070,30€.*

Naknade za rad u radnim grupama isplaćene su u iznosima od 120,00€ do 160,00€, a naknade u tenderskim komisijama u iznosu od po 267,00€.

2.8. RASHODI ZA MATERIJAL I USLUGE

*Ukupni rashodi Agencije za materijal i usluge planirani su u iznosu od **89.799,00€**, a isti su izvršeni u iznosu **88.798,17€,** što je 99,00% od planiranih rashoda.*

2.8.1. Pozicija 4131 - rashodi za materijal

*Rashodi za materijal su planirani u iznosu od **15.624,20€**, u kom iznosu su i izvršeni. Metodom uzorka je testirano 74,84% populacije, tj. 11.693,89€.*

Revizijom je utvrđeno da se rashodi evidentirani na ovoj poziciji odnose na nabavku: kancelarijskog materijala, publikacija - časopisa i glasila, stručne literature, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

Revizijom je takođe utvrđeno da je sa ove pozicije podignuta gotovina u iznosu od 2.577,34€ na ime materijalnih troškova i službenih putovanja.

2.8.2. Pozicija 4132 - rashodi za službena putovanja

*Rashodi za službena putovanja su planirani u iznosu od **26.019,99€**, u kom iznosu su i izvršena. Metodom uzorka je testirano 47,19% populacije, tj. 12.278,50€.*

Rashodi evidentirani na ovoj poziciji, a koji su plaćni preko žiro računa, najvećim dijelom odnose se na usluge smještaja i avionskih karata za službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 11.960,00€.

- *Revizijom je utvrđeno da se nabavka navedenih usluga vršila bez sprovođenja postupka javne nabavke. Takođe je utvrđeno da je sa ove pozicije podignuta gotovina u iznosu od 13.495,38€, koja je revidirana u dijelu revizije blagajničkog poslovanja.*

2.8.3. Pozicija 4133 - rashodi za reprezentaciju

*Rashodi za reprezentaciju su planirani i izvršeni u iznosu od **2.910,00€**, što čini 100% planiranih izdataka.*

- *Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije. Sa ove pozicije je podignuta gotovina u iznosu od 150,00€.*

2.8.4. Pozicija 4134 - rashodi za energiju i gorivo

*Rashodi za energiju i gorivo su planirani i izvršeni u iznosu od **5.760,00€**, što čini 100% planiranih izdataka. Metodom uzorka je testirano 94,81% populacije, tj. 5.460,82€.*

- *Revizijom je utvrđeno da su na navedenoj poziciji evidentirani rashodi po osnovu nabavke goriva za službena vozila Agencije. Nabavka goriva je vršena uz primjenu Zakonom propisanog postupka javne nabavke (šoping metoda). Sa ove pozicije je podignuta gotovina u iznosu od 200,00€.*

2.8.5. Pozicija 4135 - rashodi za telefonske usluge

*Rashodi za telefonske usluge su planirani u iznosu od **12.457,00€**, u kom iznosu su i izvršeni. Metodom uzorka je testirano 90,40% populacije, tj. 11.260,66€.Na navedenoj poziciji su evidentirani rashodi za telefonske usluge mobilne i fiksne telefonije.*

- *Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.*

2.8.6. Pozicija 4136 - Rashodi za poštanske usluge

*Rashodi za poštanske usluge su planirani u iznosu od **1.010,00€,** a izvršeni u iznosu od **313,30€**, što je 31% planiranih rashoda. Metodom uzorka je testirano 100% populacije. Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.*

2.8.7. Pozicija 4139 - ugovorene usluge

*Rashodi za ugovorene usluge su planirani u iznosu od **25.717,50€**, a izvršeni u iznosu od **25.713,00€**. Metodom uzorka je testirano je 87,04% populacije, tj. 22.713,66€.*

- *Revizijom je utvrđeno da se rashodi evidentirani na ovoj poziciji odnose na neto naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 9.330,00€, naknade za usluge prevođenja, ažuriranja web sajta i fejsbuk strane i sl. u iznosu od 3.346.00€, naknade radnim grupama i komisijama u iznosu od 3.500,00€, naknada za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 456,00€, nagrade za 8. mart u iznosu od 900,00€ i ostale naknade u iznosu od 370,00€. Osim rashoda po osnovu naknada na ovoj poziciji su evidentirani i rashodi za premije osiguranja za zaposlene i za vozila Agencije u iznosu od 3.182,00€, rashodi za usluge (štampe, održavanja vozila, adaptacije) u iznosu od 1.124,00€ i ostale usluge u iznosu od 1.078,17€.*

- *Revizijom je utvrđeno da je plaćanje navedenih rashoda vršeno na osnovu ugovora o djelu, rješenja, odluka i faktura.*

- *Revizijom je takođe utvrđeno da je sa ove pozicije nenamjenski izvršeno plaćanje naknada zaposlenim u Agenciji u iznosu od **4.956,00€** (naknada za učešće u radnim grupama za izradu budžetskog zahtjeva u iznosu od 650,00€ i izradu nacrta Izvještaja o stanju zaštite ličnih podataka u iznosu od 1.300,00€, komisija za popis u iznosu 650,00€, naknada za vođenje blagajne u iznosu 100,00€ i naknade za uređivanje web sajta u iznosu od 1.200,00€ i fejsbuk strane u iznosu od 600,00€ i naknade za neiskorišćeni godišnji odmor u iznosu od 456,00€.*

Navedene naknade trebalo je isplatiti sa pozicije 4129 - ostale naknade, shodno odredbama člana 9 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Republike, budžete vanbudžetskih fondova i budžete opština.

2.8.8. Pozicija 4143 - tekuće održavanje opreme

*Rashodi za tekuće održavanje planirani su i ostvareni u iznosu od **1.800,00€** i isti su ostvareni 100% u odnosu na planirane izdatke. Metodom uzorka je testirano 83,55% populacije, tj. 1.503,91€.*

- *Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani rashodi po osnovu održavanja vozila i opreme. Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom plaćanja sa ove pozicije.*

2.8.9. Pozicija 4415 - kapitalni izdaci

*Kapitalni izdaci su planirani u iznosu **70.668,00€,** a isti su izvršeni u iznosu od **47.091,18€** što je za 33% manje od planiranih. Rashodi na ovoj poziciji su testirani u cjelosti.*

- *Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji evidentirani rashodi koji se odnose na: nabavku i implementaciju softvera za Registar zbirke ličnih podataka u iznosu od 22.230,00€, nabavku računarske opreme u iznosu od 14.574,24€, foto i video opreme u iznosu od 2.708,55€, adaptaciju i opremanje kancelarija u iznosu od 7.578,26€.*

- *Nabavka opreme, usluga i radova je vršena uz primjenu Zakonom propisanog postupka. Revizijom navedenih rashoda nijesu utvrđene nepravilnosti.*

2.9. JAVNE NABAVKE

Agencija je, shodno članu 38 Zakona o javnim nabavkama, donijela Plan javnih nabavki za 2012. godinu i isti dostavila nadležnom organu radi objavljivanja na portalu javnih nabavki dana 08.02.2012. godine (dopis br 218-12), što nije u skladu sa članom 38 Zakona jer je isti trebalo dostaviti do 31. januara 2012. godine.

*Ukupno planirana sredstva za javne nabavke Agencije za 2012. godinu iznosila su **136.070,00€,** i to za nabavku roba **83.160,00€** i usluga **52.910,00€**.*

Shodno članu 58 Zakona o javnim nabavkama, Agencija je imenovala službenika za javne nabavke, koji nije shodno odredbama člana 152 Zakona položio stručni ispit za rad na poslovima javnih nabavki.

Agencija je dostavila Izvještaj o izvršenim javnim nabavkama u 2012. godini Upravi za javne nabavke 07.03.2013. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 118 Zakona jer je isti trebalo dostaviti do 28. februara 2012. godine.

*U navedenom Izvještaju iskazana je ugovorena vrijednost javnih nabavki u iznosu od **128.263,48€**.*

- *Revizijom je utvrđeno da ukupno izvršene javne nabavke u 2012. godini, po svim vrstama sprovedenih postupaka, iznose **101.104,81€**, što je 74,30% od planiranih nabavki. U izvještaju o izvršenim javnim nabavkama Agencija je iskazala veću vrijednost nabavki izvršenih metodom neposredne pogodbe u iznosu od 27.158,67€, koja predstavlja propust tehničke prirode (umjesto iznosa od 274,33€ u Izvještaju je unešen iznos od 27.433,00€ koji je uticao na ukupno iskazanu vrijednost nabavki).*

U postupku revizije utvrđeno je da je Agencija u 2012. godini sprovela dva otvorena postupka javne nabavke, četiri šopinga i sto osamdeset osam neposrednih pogodbi od pedeset dobavljača.

Tabelarni pregled izvršenih javnih nabavki po vrsti sprovedenog postupka.

r/b	Vrsta postupka	Ugovorena vrijednost	%
1	Otvoreni postupak	37.928,16	38%
2	Šoping	11.853,91	12%
3	Neposredna pogodba	51.322,74	51%
Ukupno:		**101.104,81**	100%

2.9.1. Otvoreni postupak javne nabavke

*Primjenom otvorenog postupka javne nabavke izvršena je nabavka roba i usluga u ukupnom iznosu od **37.928,16€**, i to: nabavka usluga - Izrada softvera za registar zbirki ličnih podataka u iznosu od 22.230,00€ i nabavka hardverske opreme za registar zbirki ličnih podataka i ostale tehničke opreme u iznosu od 15.698,16€. Procijenjena vrijednost predmetnih nabavki je iznosila **44.900,00€.***

Revizijom su utvrđene sledeće nepravilnosti kod sprovođenja otvorenog postupka javne nabavke hardverske opreme za registar zbirki ličnih podataka i ostale tehničke opreme (ponovljeni postupak):

- *dva člana Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda nijesu dali izjavu o nepostojanju konflikta interesa, što je suprotno odredbama člana 16 Zakona;*
- *Komisija je u Zapisniku o javnom otvaranju ponuda (broj 02/12-1213/12) konstatovala da kopija ponude jednog ponuđača nije povezana jednim jemstvenikom (neprekidnom trakom) u cjelinu i zapečaćena pečatnim voskom, a uvidom u ponudu navedenog ponuđača je utvrđeno da su i kopija i original ponude povezane jednim jemstvenikom i zapečaćene pečatnim voskom, te da navod iz Zapisnika o otvaranju koji se odnosi na ispravnost ponude, shodno odredbama člana 76 Zakona, nije tačan.*

2.9.2. Šoping Metoda

*U postupku revizije je utvrđeno da je Agencija primjenom šoping metode izvršila nabavke dizel goriva, kancelarijskog materijala, foto i video opreme i sistema kontrole pristupa sa video nadzorom, čija je ukupna ugovorena vrijednost iznosila **11.853,91€**, a procijenjena vrijednost **20.860,00€.***

Revizijom je utvrđena nepravilnost u postupku javne nabavke kancelarijskog materijala za potrebe Agencije:

- *Zapisnikom o javnom otvaranju ponuda (broj 02/12-3-1183/12) je konstatovano da su pristigle tri (3) ponude, iako je uvidom u dostavljene ponude utvrđeno da je u predviđenom roku blagovremeno dostavljeno pet (5) ponuda.*

2.9.3. Neposredni sporazum

*Agencija je u 2012. godini primjenom neposrednog sporazuma izvršila nabavku roba u iznosu od 10.525,92€, usluga u iznosu od 39.251,05€ i radova u iznosu od 1.545,77€, što ukupno iznosi **51.322,74€.***

Revizijom su utvrđene sledeće nepravilnosti kod sprovođenja neposrednog sporazuma:

- *Agencija je u 2012. godini primjenom neposrednog sporazuma izvršila nabavku roba, usluga i radova u iznosu od 51.322,74€, što je više od 10% izvršenog budžeta za javne nabavke Agencije za 2011. godinu, koji je shodno dostavljenom Izvještaju za 2011. godinu iznosio 44.368,15€. Članom 30 Zakona o javnim nabavkama je propisano da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000€.*

- *Primjenom neposrednog sporazuma u 2012. godini Agencija je od dva (2) dobavljača izvršila nabavku usluga mobilnog operatera u iznosu od 9.362,49€ i nabavku usluga od putničke agencije u iznosu od 11.997,16€, za koje je shodno vrijednosnim razredima iz člana 21 Zakona trebalo sprovesti šoping metodu.*

- ***Agencija u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama treba da preduzme aktivnosti radi unapređenja sistema javnih nabavki na način što će:***
  - ***Plan javnih nabavki i Izvještaj o javnim nabavkama sačinjavati i dostavljati nadležnom organu u Zakonom propisanom roku (član 38 i 118);***
  - ***Nabavku usluga vršiti primjenom Zakonom propisanog postupka (član 20 i 21);***
  - ***Nabavku roba, radova i usluga primjenom neposredne pogodbe vršiti u skladu sa odredbama člana 30 Zakona;***
  - ***Zapisnik o javnom otvaranju ponuda sačinjavati u skladu sa odredbama člana 98, a Zapisnik o pregledu ocjeni i vrednovanju ponuda sačinjavati u skladu sa odredbama člana 103 Zakona.***

2.10. INSPEKCIJSKI NADZOR

Osnovna nadležnost Agencije je da obezbijedi zaštitu ličnih podataka i pristup informacijama u skladu sa zakonom, principima i standardima. U okviru nadležnosti, shodno Zakonu o zaštiti podataka ličnosti, zaposleni iz Odsjeka za nadzor Agencije vrše dva vida inspekcijskog nadzora (redovni i vanredni) nad sprovođenjem zaštite ličnih podataka.

Shodno Izvještaju o radu Agencije za 2012. godinu Agencija je u 2012. godini izvršila ukupno sto šesdeset devet (169) nadzora. Od ukupnog broja nadzora u okviru redovnog nadzora izvrseno je osamdeset dva (82) nadzora.

Kada je u pitanju redovan nadzor, prikazan po kategoriji rukovalaca subjekata nadzora, izvršeno je: trinaest (13) nadzora kod državnog sektora, devet (9) kod javnog sektora, dvadeset (20) kod jedinica – organa lokalne uprave i četrdeset (40) nadzora kod privrednih društava. Izvršeno je pedeset (50) vanrednih nadzora, i to: trideset (30) nadzora po zahtjevu za zaštitu prava i dvadeset (20) nadzora po inicijativi za zaštitu prava.

U 2012. godini ukupno je podneseno deset (10) prigovora na zapisnike inspekcijskog nadzora. U 2012. godini podneseno je šest (6) tužbi Upravnom sudu za koje u izvještajnom periodu nadležni sud nije donio odluke.

III MIŠLJENJE, UTVRĐENE NEPRAVILNOSTI I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije, utvrđenog činjeničnog stanja i razmatranja Izjašnjenja subjekta revizije (br. 1595/13 od 06.06.2013. godine) na preliminarni Izvještaj DRI (br. 40113-04-145/11 od 23.05.2013.godine), a u skladu sa članom 50 Poslovnika Državne revizorske institucije Kolegijum u sastavu dr Branislav Radulović, rukovodilac Kolegijuma - član Senata i dr Milan Dabović, član Kolegijuma - član Senata, na sjednci nadležnog Kolegijuma DRI održanog 12.06.2013. godine usvojio je

KONAČAN IZVJEŠTAJ

o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2012. god
Agencije za zaštitu ličnih podataka

M I Š L J E N J E

*Godišnji finansijski izvještaj Agencije za zaštitu ličnih podataka za 2012. godinu ne sadrži materijalno značajne greške i daje objektivan prikaz iskazanih primitaka i izdataka, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja i shodno tome nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje na tačnost** Godišnjeg finansijskog izvještaja predmetnog subjekta.*

*Zbog utvrđenih odstupanja u primjeni Zakona o javnim nabavkama, Zakona o radu, Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru kao i konstatovanih nedostataka u evidentiranju imovine nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje na usklađenost poslovanja** subjekta revizije sa zakonskim i drugim propisima.*

PREPORUKE I MJERE

1. Revizijom je utvrđeno da Agencija nije uspostavila unutrašnju reviziju na način predviđen članom 18. Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

- ***Potrebno je da Agencija uspostavi unutrašnju reviziju na način predviđen članom 18 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru***

2. Revizijom je utvrđeno da su u 2012. godini poslove i radne zadatke iz nadležnosti Agencije koji su sistematizovani Pravilnikom (savjetnik za saradnju sa rukovaocima, računovođa, higijeničarka) obavljala lica angažovana po ugovoru o djelu.

- ***Agencija treba da popunjavanje sistematizovanih radnih mjesta vrši u skladu sa odredbama Zakona o radu na način što će se sa izvršiocima zasnivati radni odnos putem ugovora o radu.***

3. Revizijom je utvrđeno da Agencija ne obezbjeđuje knjigovodstvenu evidenciju stalne imovine (osnovnih sredstava), već kao izvor podataka koristi popisne liste u kojim su prezentirani podaci o osnovnim sredstvima, kako postojećim, tako i nabavljenim u toku fiskalne godine.

- ***Agencija teba da obezbijedi evidentiranje opreme i drugih pokretnih stvari u skladu sa čl. 4 i čl. 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.***

4. Revizijom su utvrđene sledeće nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama:

- *Subjekt revizije nije dostavio Plan javnih nabavki i Izvještaj o izvršenim javnim nabavkama za 2012. godinu nadležnom ogranu u propisanom roku;*
- *Subjekt revizije je u 2012. godini primjenom neposrednog sporazuma izvršio nabavku roba, usluga i radova u iznosu od 51.322,74€, što je više od 10% izvršenog budžeta za javne nabavke Agencije za 2011. godinu, koji je shodno dostavljenom Izvještaju za 2011. godinu iznosio 44.368,15€. Članom 30 Zakona o javnim nabavkama je propisano da ukupna godišnja vrijednost javnih nabavki primjenom neposrednog sporazuma ne može da prelazi 10% izvršenog budžeta za javne nabavke naručioca u prethodnoj godini, ukoliko budžet za javne nabavke iznosi do 200.000,00€;*
- *Primjenom neposrednog sporazuma u 2012. godini, Subjekt revizije je od dva (2) dobavljača izvršio nabavku usluga mobilnog operatera u iznosu od 9.362,49€ i nabavku usluga od putničke agencije u iznosu od 11.997,16€, za koje je shodno vrijednosnim razredima iz člana 21 Zakona trebalo sprovesti šoping metodu.*
- *Kod sprovođenja otvorenog postupka javne nabavke dva člana Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda nijesu dali izjavu o nepostojanju konflikta interesa, što je suprotno odredbama člana 16 Zakona;*
- *Komisija je u Zapisniku o javnom otvaranju ponuda (broj 02/12-1213/12) konstatovala da kopija ponude jednog ponuđača nije povezana jednim jemstvenikom (neprekidnom trakom) u cjelinu i zapečaćena pečatnim voskom, a uvidom u ponudu navedenog ponuđača je utvrđeno da su i kopija i original ponude povezane jednim jemstvenikom i zapečaćene pečatnim voskom, te da navod iz Zapisnika o otvaranju koji se odnosi na ispravnost ponude, shodno odredbama člana 76 Zakona, nije tačan;*
- *Zapisnikom o javnom otvaranju ponuda (broj 02/12-3-1183/12) kod sprovedenog postupka putem šoping metode je konstatovano da su pristigle tri (3) ponude, iako je uvidom u dostavljene ponude utvrđeno da je u predviđenom roku blagovremeno dostavljeno pet (5) ponuda;*

- ***Agencija u cilju dosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama treba da preduzme aktivnosti radi unapređenja sistema javnih nabavki na način što će:***

  - ***Plan javnih nabavki i Izvještaj o javnim nabavkama sačinjavati i dostavljati nadležnom organu u Zakonom propisanom roku*** *(član 38 i 118);*

  - ***Nabavku usluga vršiti primjenom Zakonom propisanog postupka*** *(član 20 i 21);*

- ***Nabavku roba, radova i usluga primjenom neposredne pogodbe vršiti u skladu sa odredbama člana 30 Zakona;***
- ***Zapisnik o javnom otvaranju ponuda sačinjavati u skladu sa odredbama člana 98, a Zapisnik o pregledu ocjeni i vrednovanju ponuda sačinjavati u skladu sa odredbama člana 103 Zakona.***

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekta revizije nalaže da:

- *subjekt revizije u roku od 6 mjeseci izvijesti Državnu revizorsku instituciju o preduzetim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.*

Podgorica, 12.06.2013. godine

Izvještaj pripremila:
Slavka Tomić, načelnik u Sektoru IV

Rukovodilac Kolegijuma DRI

dr Branislav RADULOVIĆ

.....

Senator DRI