



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПОВЕРЕНИКА ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА И ЗАШТИТУ  
ПОДАТАКА О ЛИЧНОСТИ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2090/2018-03/25  
Београд, 3. децембар 2018. године**

## **С А Д Р Ж А Ј:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности Београд за 2017. годину**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности Београд за 2017. годину**

#### **ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

#### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПОВЕРЕНИКА ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА И ЗАШТИТУ ПОДАТАКА О ЛИЧНОСТИ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

#### **ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПОВЕРЕНИКА ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА И ЗАШТИТУ ПОДАТАКА О ЛИЧНОСТИ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ПОВЕРЕНИК ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА И ЗАШТИТУ ПОДАТАКА О ЛИЧНОСТИ

#### Извештај о ревизији финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за 2017. годину, који обухватају Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте, питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У Извештају – Биланс стања Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности није исказано почетно стање Пренетих неутрошених средства – конто 311700 у износу од 14.660 хиљада динара, због чега је мање исказана вредност имовине (Активе) и извора те имовине - капитала (Пасиве) за износ од 9.009 хиљада динара на дан 31.12.2017. године. Због нетачног исказивања вредности имовине и извора имовине није извршен тачан обрачун резултата пословања, односно мање је исказан Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 9.474 хиљаде динара. Суфицит представља стање неутрошених новчаних средства из примљених донација иностраних земаља у износу од 9.474 хиљаде динара које није потврђено пописом.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

##### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

---

**др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**3. децембар 2018. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

**По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.**

### **Основ за мишљење о правилности пословања**

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

### **Остала питања**

Скрећемо пажњу на неусклађеност Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја<sup>7</sup> са Законом о уређењу судова<sup>8</sup>, због усклађивања врста судова.

Законом о уређењу судова, у члану 11 прописане су врсте судова Републике Србије. Судска власт у Републици Србији припада судовима опште и посебне надлежности. Судови

<sup>7</sup> "Службени гласник РС", бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ бр. 116/08, 104/09, 101/10, 31/11 - др. закон, 78/11 - др. закон, 101/11, 101/13, 106/15, 40/15 - др. закон, 13/16, 108/16 и 113/17

опште надлежности су основни судови, виши судови, апелациони судови и **Врховни касациони суд**. Судови посебне надлежности су привредни судови, Привредни апелациони суд, прекршајни судови, Прекршајни апелациони суд и Управни суд.

Чланом 32. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја, прописано је да Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности има право на плату једнаку плати судије **Врховног суда**, као и друга права по основу рада и право на накнаду трошкова насталих у вези са вршењем своје надлежности.

(Напомена 6.1.2.1. Плате, додаци и накнаде (зараде) запослених уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за 2017. годину)

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

---

др Душко Пејовић  
Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
3. децембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## **С А Д Р Ж А Ј:**

- 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**
- 2. Резиме мера предузетих у поступку ревизије финансијских извештаја**
- 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**
- 5. Резиме мера предузетих у поступку ревизије правилности пословања**
- 6. Захтев за достављање одазивног извештаја**



## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>9</sup> (висок)**

1. У Обрасцу 1 – Биланс стања Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, мање су исказана Пренета неутрошена средства – конто 311700 у износу од 14.660 хиљада динара и није извршен тачан обрачун резултата пословања, односно мање је исказан Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 9.474 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.2.5)

2. Пословне помоћне књиге Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности нису свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, јер не приказују стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања, јер стања исказана у помоћним књигама и евиденцијама нису усклађена, односно нису тачно утврђена тако да је вредност имовине (Активе) и извора те имовине - капитала (Пасиве) у Извештају – Биланс стања потцењена за износ од 9.009 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.2.5)

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>10</sup> (средњи)**

3. Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности није извршио попис неутрошених новчаних средстава из примљених донација иностраних земаља у износу од 9.474 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.2.1)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>11</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме мера предузетих у поступку ревизије финансијских извештаја**

1. Повереник за информације од јавног значаја је након издавања Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, сачинио нови и исправљени Биланс стања за 2017. годину и 26. септембра га доставио Министарству финансија – Управи за трезор и о томе доставила доказе. (Исправљеним Билансом стања отклоњене су неправилности у оквиру Напомене 5.2.5 (Налази: 1) и 2))

2. Повереник за информације од јавног значаја је након издавања Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, извршио ванредни попис и као доказ доставио Коначни извештај – Комисије за попис основних средстава Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности са стањем на дан 31.12.2017. године број 401-00-23/2017-04/3-1. (Напомена 5.2.1 – Налаз 3))

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>11</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. За набавку услуга комуникације, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 326 хиљада динара, без спроведених поступака јавне набавке мале вредности, и то:

- за услуге IP телефоније, у износу од 24 хиљаде динара;
- за услуге интернета, у износу од 212 хиљада динара;
- за услуге мобилне телефоније, у износу од 90 хиљада динара;

што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.3)

2. За набавку бензина G Drive 100, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 44 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.13)

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

3. Одлуком о коришћењу службених телефона број 401-01-25/2010-04 од 05. августа 2010. године, са пратећим изменама и допунама, чланом 4. став 2. уређена је употреба приватне картице и плаћање трошкова насталих коришћењем исте, али за наведени процес нису уређене контролне активности у случају када набавка услуга мобилних телефона подлеже спровођењу поступка набавке, што није у складу са одредбама члана 81. став 2. тачка 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1)

4. Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број 110-00-00001/2014-04 од 10. марта 2014. године, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности није уредио пословни процес набавке за које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама и пословни процес централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1)

5. Извештај о попису Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.2.1)

#### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да расходе извршавају по основу закључених уговора након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 5.1.2.3 – Препорука број 3)

2. Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да расходе извршавају по основу закључених уговора након

спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 5.1.2.13 – Препорука број 4)

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

3. Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да изврше измену и допуну Одлуке о коришћењу службених телефона број 401-01-25/2010-04 од 05. августа 2010. године, односно уреде контролне активности у случају када набавка услуга мобилних телефона подлеже спровођењу поступка набавке. (Напомена 3.1 – Препорука број 1)

4. Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да измене и допуне Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, како би истим уредили пословне процесе набавке на који се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама и централизоване јавне набавке. (Напомена 3.1 – Препорука број 2)

### **5. Резиме мера предузетих у поступку ревизије правилности пословања**

Повереник за информације од јавног значаја је након издавања Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, извршио ванредни попис и као доказ доставио Коначни извештај – Комисије за попис основних средстава Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности са стањем на дан 31.12.2017. године број 401-00-23/2017-04/3-1. (Напомена 5.2.1 – Налаз 5) Резимеа)

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 45 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПОВЕРЕНИКА ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА И ЗАШТИТУ  
ПОДАТАКА О ЛИЧНОСТИ ЗА 2017. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	15
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	15
1.2. Организација субјекта ревизије.....	16
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	16
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	17
3. Интерна финансијска контрола.....	18
3.1. Финансијско управљање и контрола .....	18
3.2. Интерна ревизија .....	23
4. Припрема и доношење финансијског плана .....	24
5. Финансијски извештаји.....	25
5.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....	26
5.1.1. Текући приходи – конто 700000 .....	26
5.1.1.1. Текуће донације од иностраних држава – конто 731100.....	26
5.1.1.2. Приходи из буџета – конто 791100.....	27
5.1.2. Текући расходи – конто 400000.....	27
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	28
5.1.2.2. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100.....	29
5.1.2.3. Услуге комуникација - конто 421400 .....	30
5.1.2.4. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200 .....	32
5.1.2.5. Административне услуге – конто 423100.....	33
5.1.2.6. Компјутерске услуге - конто 423200.....	34
5.1.2.7. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300 .....	35
5.1.2.8. Услуге информисања - конто 423400.....	37
5.1.2.9. Стручне услуге - конто 423500.....	39
5.1.2.10. Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600 .....	40
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	40
5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200 .....	41
5.1.2.13. Материјал за саобраћај – конто 426400 .....	42
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	44
5.1.3.1. Административна опрема - конто 512200.....	44
5.1.3.2. Нематеријална имовина – конто 515100.....	45
5.2. Биланс стања - Образац 1.....	45
5.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године .....	45
5.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	46
5.2.2.1. Опрема – конто 011200.....	47
5.2.2.2. Нематеријална имовина – конто 016100.....	47
5.2.3. Финансијска имовина – конто 100000 .....	48
5.2.3.1. Остала новчана средства – конто 121700.....	48
5.2.3.2. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200.....	48
5.2.4. Обавезе – конто 200000 .....	48
5.2.4.1. Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 .....	48
5.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 .....	49
6. Јавне набавке.....	50
7. Потенцијалне обавезе.....	52

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности (у даљем тексту: Повереник) је самосталан државни орган, независан у вршењу своје надлежности, који штити остваривање права на слободан приступ информацијама од јавног значаја.

За обављање послова из своје надлежности Повереник је одговоран Народној скупштини. Његово оснивање, правни положај, надлежност, организација и начин рада уређени су Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја.<sup>12</sup> Средства за рад и функционисање Повереника обезбеђују се у буџету Републике Србије, на предлог Повереника, као и из других извора. Овим средствима Повереник самостално располаже. На списку је корисника јавних средстава: ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 40200-Стари град, јединствени број корисника јавних средстава 42600.

Матични број Повереника је 17600524, Порески идентификациони број Повереника је 103832055.

Седиште Повереника је у Београду у Булевару краља Александра број 15.

Повереник је директни корисник буџетских средстава и највећим делом се финансира из буџета Републике Србије. Министарство финансија даје упутства буџетским корисницима за састављање предлога финансијских планова (за три буџетске године). Након прибављених финансијских планова доноси се Закон о буџету, којим се опредељују средства (апропријације) по економској класификацији за све директне кориснике буџетских средстава. Министарство финансија – Управа за трезор врши контролу извршења расхода и издатака корисника буџетских средстава преко електронске апликације до износа одобрене апропријације, а без увида у рачуноводствену документацију (уговор, рачун и друго) која се налази код субјекта ревизије – корисника буџетских средстава.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Надлежност Повереника уређена је чланом 35. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја. У оквиру својих надлежности Повереник: прати поштовање обавеза органа власти утврђених овим законом и извештава јавност и Народну скупштину о томе; даје иницијативу за доношење или измене прописа ради спровођења и унапређења права на приступ информацијама од јавног значаја; предлаже органима власти предузимање мера у циљу унапређивања њиховог рада уређеног овим законом; предузима мере потребне за обуку запослених у државним органима и упознавање запослених са њиховим обавезама у вези са правима на приступ информацијама од јавног значаја, ради делотворне примене овог закона; решава по жалби против решења органа власти којима су повређена права уређена овим законом; обавештава јавност о садржини овог закона, као и о правима уређеним овим законом; обавља и друге послове одређене овим законом и другим законима. Повереник може да покрене поступак за оцену уставности и законитости закона и других општих аката.

Чланом 44. Закона о заштити података о личности уређена је надлежност Повереника за ову област. У оквиру својих надлежности Повереник: врши надзор над спровођењем и извршавањем овог закона, односно да надзире спровођење заштите података; одлучује по жалби у случају прописаним овим законом; води Централни регистар; надзире и дозвољава изношење података из Републике Србије; указује на уочене злоупотребе приликом прикупљања података; саставља листу држава и међународних организација које имају одговарајуће уређену заштиту података; даје мишљење у вези са успостављањем нових збирки података; даје мишљење Влади у поступку доношења акта о начину архивирања и о мерама заштите нарочито осетљивих података; прати примену мера за заштиту података и предлаже побољшање тих мера; даје предлоге и препоруке за унапређење заштите података; даје претходно мишљење да ли одређени начин обраде представља специфичан ризик за права и слободе грађанина; прати уређење заштите података у другим земљама; сарађује са органима надлежним за надзор над заштитом података у другим земљама; одређује начин

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10



даљег поступања са подацима када је руковалац престао да постоји; у вези са вођењем Централног регистра, једном годишње објављује попис збирки података у „Службеном гласнику Републике Србије“, а Централни регистар објављује путем интернета; ри месеца поднеси Народној скупштини годишњи извештај о радњама предузетим од стране органа власти у примени овог закона, као и о својим радњама и издацима. Повереник подноси Народној скупштини и друге извештаје. Извештаје доставља и председнику Републике, Влади и Заштитнику грађана и на одговарајући начин ставља их на увид јавности.

## 1.2. Организација субјекта ревизије

Повереник је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у служби Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 110-00-4/2017-04 од 21. фебруара 2017. године, уз сагласност Одбора за административно-буџетска и мандатно-имунитетска питања Народне скупштине дату актом 21 бр. 112-402/17 од 10. маја 2017. године.

За обављање стручних, административних и других послова из надлежности Повереника, у Служби Повереника успостављене су следеће основне унутрашње јединице: Сектор за хармонизацију, Сектор за жалбе и извршења – приступ информацијама, Сектор за жалбе и притужбе – заштита података, Сектор за информационе технологије, Сектор за надзор, Сектор за заједничке послове и Сектор за сарадњу и извештавање.

У Секторима су образоване уже унутрашње јединице: одељења, одсеци и групе, док послове интерне ревизије обавља самостални извршилац изван свих Сектора. Такође, Саветници Повереника обављају послове изван свих унутрашњих јединица.

Службом Повереника руководи генерални секретар Службе Повереника, који за свој рад одговара Поверенику, односно његовом заменику. Генерални секретар је државни службеник на положају.

Радам сектора у Служби Повереника руководи помоћник генералног секретара који за рад сектора и за свој рад одговара поверенику, односно његовом заменику и генералном секретару.

Начелник одељења, шеф одсека и руководилац групе, за свој рад и рад уже унутрашње јединице којом руководе, одговарају непосредно вишем руководиоцу односно помоћнику генералног секретара у чијем је сектору та јединица и генералном секретару.

Интерни ревизор за свој рад одговара поверенику, односно његовом заменику. Саветници повереника за свој рад одговарају поверенику, односно његовом заменику.

Државни службеници и намештеници у Служби Повереника одговарају за свој рад руководиоцу унутрашње јединице, помоћнику генералног секретара и генералном секретару.

## 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера директног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему<sup>13</sup>, који предвиђа да је функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер односно руководилац директног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном кориснику буџетских средстава.

Старшина органа је Повереник ког бира Народна скупштина Републике Србије, већином гласова свих народних посланика, а на предлог одбора Народне скупштине надлежног за информисање. За Повереника се бира лице с признатим угледом и стручношћу

<sup>13</sup> „Службени гласник РС”, 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017



у области заштите и унапређења људских права. Повереник може бити лице које испуњава услове за рад у државним органима, које је завршило правни факултет и има најмање десет година радног искуства. Повереник не може бити лице које обавља функцију или је запослено у другом државном органу или политичкој странци.

Мандат Повереника износи седам година. Исто лице може бити бирано за Повереника највише два пута. Одлуку о престанку дужности Повереника доноси, већином гласова свих народних посланика, Народна скупштина.

Повереник има заменика, кога такође бира Народна скупштина, већином гласова свих народних посланика, на предлог Повереника. Заменик Повереника бира се на период од седам година са правом избора на исту позицију највише два пута.

Стручна служба помаже Поверенику у вршењу његових надлежности. Повереник доноси акт, за који сагласност даје Административни одбор Народне скупштине, којим уређује рад своје стручне службе. Повереник самостално одлучује, у складу са законом, о пријему лица у радни однос у стручну службу, руковођен потребом професионалног и делотворног вршења своје надлежности. На запослене у стручној служби Повереника сходно се примењују прописи о радним односима у државним органима.

Одговорна лица за период вршења ревизије Повереника су: Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности (изабран Одлуком о избору Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности донетој на Четвртој седници Другог редовног заседања у 2011. години одржаној 5. децембра 2011. године, РС број 58, на период до истека мандата); Заменик повереника (изабран Одлуком о избору Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности донетој на Другој седници Првог редовног заседања у 2013. години, одржаној 8. априла 2013. године, на период до истека мандата); Генерални секретар (Решењем о постављењу на положај бр. 119-01-00014/2013-04 од 13. марта 2013. године, бр. и датум овлашћења: 021-02-51/2016-04 од 18. фебруара 2016. године и 112-01-25/2017-04 од 1. марта 2017. године, на период од 18. фебруара 2016. до 28. фебруара 2017. године и од 1. марта 2017. до 14. марта 2018. године).

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему<sup>14</sup>;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>15</sup>;
- 3) Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја<sup>16</sup>;
- 4) Закон о заштити података о личности<sup>17</sup>
- 5) Закон о раду<sup>18</sup>;
- 6) Закон о државним службеницима<sup>19</sup>;
- 7) Закон о платама државних службеника и намештеника<sup>20</sup>;
- 8) Закон о судијама<sup>21</sup>;
- 9) Закон о уређењу судова<sup>22</sup>
- 10) Закон о јавним набавкама<sup>23</sup>;

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10...68/15 др. закон, 103/15 и 99/16

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 97/08, 104/09 – др. закон, 68/12 – одлука УС и 107/12

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ бр. 79/05, 81/05 - испр., 83/05 - испр., 64/07, 67/07 - испр., 116/08, 104/09 и 99/14

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“ бр. 62/06, 63/06 - испр., 115/06 - испр., 101/07, 99/10, 108/13 и 99/14

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/08, 58/09 - одлука УС, 104/09, 101/10, 8/12 - одлука УС, 121/12, 124/12 - одлука УС, 101/13, 111/14 - одлука УС, 117/14, 40/15, 63/15 - одлука УС, 106/15, 63/16 - одлука УС и 47/17

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 116/08, 104/09, 101/10, 31/11 – др.закон, 78/11 – др.закон, 101/11, 101/13, 106/15, 40/15 – др.закон, 13/16, 108/16 и 113/17

<sup>23</sup> „Службеном гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

- 11) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>24</sup>;
- 12) Уредба о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима<sup>25</sup>;
- 13) Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>26</sup>;
- 14) Уредба о управи за заједничке послове републичких органа<sup>27</sup>;
- 15) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>28</sup>;
- 16) Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије<sup>29</sup>;
- 17) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>30</sup>;
- 18) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>31</sup>;
- 19) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>32</sup>;
- 20) Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>33</sup> и
- 21) Посебан колективни уговор за државне органе<sup>34</sup>.

### 3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### 3.1. Финансијско управљање и контрола

Повереник је дописом број 401-00-8/2018-04 од 30. марта 2018. године, доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија – Сектору за интерну контролу и интерну ревизију ЦЈХ.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### 1. Контролно окружење

Контролно окружење Повереника чини интерно и екстерно окружење. Под интерним окружењем подразумевају се активности, политике и поступци повереника и лица која је

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 116/14

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/08 - пречишћен текст и 78/12

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/96

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 63/13, 73/17-др. пропис и 76/17

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ број 33/15

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 120/12

<sup>30</sup> „Службени лист СРЈ“ бр. 17/97 и 24/00

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 83/15

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 25/15 и 50/15

повереник овластио за поступање унутар Повереника у вези са финансијским управљањем. Под екстерним окружењем Повереника подразумевају се поступци и активности повереника и лица која је повереник овластио за поступање изван Повереника у вези са финансијским управљањем. Лица која чине интерно и екстерно окружење су дужна да обезбеде несметане услове рада, проток информација неопходних за благовремено и квалитетно обављање пословних активности, врше правилну расподелу овлашћења и надлежности, воде исправну пословну и кадровску политику и омогућавају поступање свих осталих државних службеника и намештеника у складу са етичким пословним кодексом и нормама.

Повереник је самосталан и независан у вршењу своје надлежности и у вршењу надлежности неће тражити нити примати налоге ни упутства од државних органа и других лица.

Овлашћења и дужности повереника као старешине органа проистичу из Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја; Закона о заштити података о личности и из других прописа.

Повереник има два заменика које бира Народна скупштина на предлог повереника, од којих један за област доступности информацијама од јавног значаја, а други за област заштите података о личности. Заменик повереника обавља дужност повереника у складу са законом, у случају његове одсутности и у другим случајевима утврђених Законом.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности се утврђују: унутрашње организационе јединице, њихов делокруг, међусобни однос и руковођење; сарадња са другим органима и организацијама; радна места државних службеника на положају, назив и опис њихових послова и група положаја; радна места државних службеника на извршилачким радним местима и намештеника, назив, опис послова и звање, односно врста радног места, потребан број и услови за свако радно место.

## **2. Управљање ризицима**

Повереник је донео Стратегију управљања ризицима у Служби повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за период 2015 – 2017. године, број 353-01-00002/2015-04 од 04. марта 2016. године.

Стратегија има за циљ да се у Поверенику успостави свест о потреби сталног унапређења управљања, о прецизнијем дефинисању стратешких циљева и борби за њихово испуњење у планираном обиму, квалитету и у датим роковима, и о потреби да се благовременим препознавањем ризика који могу угрозити остваривање циљева произведе и брза реакција – увођењем контролних механизма који ће тај ризик држати на нивоу који се може толерисати, или ће ризик у потпуности елиминисати. Основна сврха Стратегије је да се кроз управљање ризицима (претњама и шансама) унапреди и обезбеди остваривање стратешких и оперативних циљева Повереника на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, односно да се створи боље контролно окружења које ће доприносити побољшању квалитета, сврсисходности и резултатима свих активности на свим нивоима управљања.

## **3. Контролне активности**

Чланом 3. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 110-00-00003/2011-04 од 18. маја 2011. године, прописано је да управљање и контролни поступци, обухватају: (1) административне контролне поступке; (2) поступке припреме и планирања буџета; (3) поступке израде Плана извршења буџета Повереника и Плана јавних набавки Повереника; (4) поступке и контролу преузимања обавеза; (5) формалну, суштинску и рачунску контролу исправности документације; (6) проверу тачности економских класификација; (7) проверу расположивости буџетских апропријација и квота и (8) извршавање преузетих обавеза.

Административни интерни контролни поступци, у смислу овог правилника, подразумевају обезбеђивање примене прописа и општих аката Повереника у извршавању послова из надлежности Повереника. Повереник је 14. марта 2016. године усвојио Листу пословних процеса, као и процедуре за сваки пословни процес.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу с законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима Повереник је донео следећа интерна акта: Правилник о финансијско-рачуноводственом пословању Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 110-00-00004/2011-04 од 18. маја 2011. године; Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле број 110-00-00003/2011-04 од 18. маја 2011. године; Одлука о коришћењу службених телефона Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 345-01-2/2013-04 од 17. априла 2013. године; Директива о коришћењу службених аутомобила у Служби Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 404-05-00037/2012-04 од 2. јула 2012. године; Норматив о потрошњи горива за службена возила у Служби Повереника број 401-00-3/2016-04/35-01 од 27. септембра 2016. године; Правилник о коришћењу платних картица број 110-00-000012/2011-04 од 8. децембра 2011. године; Правилник о употреби финансијских средстава намењених трошковима репрезентације број 110-00-00002/2011-04 од 28. фебруара 2011. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 110-00-00001/2014-04 од 10. марта 2014. године; Одлука о раду стручне службе Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 021-01-00066/2013 од 113. маја 2013. године и Одлука о начину рада број 130-00-00006/2014-04 од 28. августа 2014. године.

Одлуком о коришћењу службених телефона број 345-01-2/2013-04 од 17. априла 2013. године у члану 4. предвиђена је могућност да лица којима је одобрено коришћење службеног мобилног телефона, могу, по одобрењу генералног секретара уместо службене картице са претплатничким бројем за приватни телефон, користити право на допуну приватне картице (grt raid) до одобреног износа. У овом делу Одлука није усклађена са одредбама Закона о јавним набавкама.

Чланом 6. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да су предмет уговора о јавној набавци све услуге наведене у Прилогу 1 овог Закона. Електронске комуникационе услуге наведене су под тачком 5. Прилога 1.

**Налаз:**

Одлуком о коришћењу службених телефона број 401-01-25/2010-04 од 05. августа 2010. године, са пратећим изменама и допунама, чланом 4. став 2. уређена је употреба приватне картице и плаћање трошкова насталих коришћењем исте, али за наведени процес нису уређене контролне активности у случају када набавка услуга мобилних телефона подлеже спровођењу поступка набавке, што није у складу са одредбама члана 81. став 2. тачка 3. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Омогућавањем употребе приватних телефонских картица јавља се ризик да ће настати расходи за услуге мобилних телефона без спровођења поступка набавке, односно мимо уговора закључених након спроведеног поступка.

**Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да изврше измену и допуну Одлуке о коришћењу службених телефона број 401-01-25/2010-04 од 05. августа 2010. године, односно уреде контролне активности у случају када набавка услуга мобилних телефона подлеже спровођењу поступка набавке.

#### **Налаз:**

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 110-00-00001/2014-04 од 10. марта 2014. године, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности није уредио пословни процес набавке за које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама и пословни процес централизоване јавне набавке, што није у складу са чланом 81. став 2. тачка 3. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

Несвоевухватним уређивањем пословног процеса набавки постоји ризик да настане извршење расхода и издатака, а да није спроведен поступак набавке у складу са важећим законским прописима, односно, да није спречен сукоб интереса, као и да не буде обезбеђена конкуренција.

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да измене и допуне Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, како би истим уредили пословне процесе набавке на који се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама и централизоване јавне набавке.

### **4. Информисање и комуникације**

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, у делу који се односи на унутрашње уређење, дефинисане су унутрашње јединице у Поверенику, њихов делокруг и међусобни однос; руковођење унутрашњим јединицама, овлашћења и одговорности руководиоца унутрашњих јединица и начин сарадње са другим органима и организацијама.

Повереник сачињава Информатор о раду у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и упутством за објављивање информатора о раду државног органа и исти објављује на сајту Повереника.

Web сајт Повереника омогућава приступ информацијама које су намењене како спољном окружењу тако и за информисање запослених. На сајту се објављују и извештаји Повереника, аналитички и едукативни материјали, акти о раду службе, саопштења за јавност и друге информације којима пружају увид у рад Повереника.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број: 110-00-4/2017-04 од 21. фебруара 2017. године (до тада је на снази био Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број: 110-00-00004/2014-04 од 04. новембра 2014. године) уређени су међусобни односи унутар унутрашњих организационих јединица. У циљу остваривања сарадње и координације рада унутрашњих јединица одржавају се радни састанци, размењују информације и искуства у обављању послова.

#### **Рачуноводствени систем**

Повереник је 18. маја 2011. године донео Правилник о финансијско-рачуноводственом пословању Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 110-00-00004/2011-04.

Правилником су уређени: организација финансијско-рачуноводствених послова; припремање, израда и извршавање финансијског плана; вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге; одговорност за састављање, исправност и законитост пословне промене; усаглашавање пословних књига са пописом имовине, обавезама и потраживањима; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига и књиговодствених исправа.



Финансијско-рачуноводствени послови обављају се у Служби Повереника, Сектору за заједничке послове у оквиру Групе за материјално – финансијске послове. Група за материјално – финансијске послове обавља послове који се односе на: планирање средстава за финансирање надлежности Повереника, законито и наменско трошење буџетских средстава и средстава добијених од донатора, израду завршног рачуна, израду извештаја и поступака у реализацији буџета Повереника, обраду података у сврху обрачуна плата и накнада државних службеника и намештеника, рачуноводствене послове и друге послове везане за финансијско рачуноводствено пословање Повереника.

Правилником је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Буџетско књиговодство се води по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима, која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијско пословање Повереник обавља у складу са чланом 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно води само помоћне књиге и евиденције. Помоћне књиге Повереника су: помоћне књиге партнера – добављача, помоћне књиге уговора о делу и друге помоћне књиге. Помоћну књигу основних средстава за Повереника води Управа за заједничке послове републичких органа. Помоћну књигу плата за Повереника води Министарство финансија – Управа за трезор. Помоћне евиденције Повереника су: помоћна евиденција апропријација, квота, извршених исплата и остале помоћне евиденције. Повереник као директни корисник буџетских средстава који своје пословање обавља преко евиденционог рачуна Министарства финансија, за извор донације води помоћне књиге и евиденције: помоћну књигу извршења добијених средстава донације, помоћну књигу добављача и помоћну евиденцију о конвертованим девизама.

Пословне књиге се воде у електронском облику – уз помоћ информационог система, који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Повереник користи софтверски пакет „NexTBIZ“ од произвођача „Бит Импекс“, који представља интегрисан систем са имплементираним стандардним књиговодственим и рачуноводственим евиденцијама и у ком су посебно развијене функције за буџетске кориснике.

Софтверски пакет „NexTBIZ“ се користи за:

–Обрачун личних примања по основу: привремених и повремених послова, солидарне помоћи, накнада трошкова на службеном путу у земљи и иностранству, отпремнине и осталих личних примања осим зарада и накнада зарада;

–Финансијско књиговодство – одржавање контног плана у складу са прописима о буџетском рачуноводству, књижење на готовинској основи и извештавање по готовинској основи. Посебно су развијене функције за аутоматско књижење обавеза по основу улазних рачуна или обрачуна личних примања;

–Финансијску оперативу – преглед обавеза по доспећу и/или економској класификацији, аутоматско генерисање захтева за плаћање са и без преузете обавезе и пратеће документације (наредба, решења и друго);

–Благајну дебитних картица у коју се уносе све промене настале коришћењем дебитних картица за куповину горива за службена возила Повереника и друго.

–Пословне помоћне књиге Повереника не приказују стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања.

#### Процедура за преузимање обавеза и плаћање

Рачуни или други документи из којих проистиче обавеза плаћања, примају се и евидентирају у писарници Службе Повереника и потом се достављају Групи за финансијско материјалне послове. Након тога се врши формална, суштинска и рачунска контрола. Документ се уноси и евидентира у рачуноводствену апликацију „NexTBIZ“. Потом се проверава расположивост апропријација и квота и сачињава решење о преносу средстава. Ако

је решење урађено исправно са свим неопходним елементима израђује се захтев за преузимање обавезе и плаћање.

Када је предмет потписан од стране одговорног лица врши се пренос збирног налога за преузимање обавезе и плаћање из софтвера „NexTBIZ“ у ФМИС апликацију Управе за трезор за извршење буџета и оверава се у електронском систему смарт картицом.

Након извршеног плаћања, изводи из ФМИС-а се електронским путем у XML формату учитавају у апликацију „NexTBIZ“, чиме се завршава процес преузимања обавеза и плаћања.

Повереник, као директни корисник буџетских средстава, своје пословање обавља преко евиденционог рачуна у оквиру Консолидованог рачуна трезора. Настале расходе и издатке Повереник извршава преко рачуна Извршења буџета Републике Србије. Плаћање из буџета врши се на основу утврђених месечних квота од стране Министарства финансија - Управе за трезор.

Пословне књиге, рачуноводствена евиденција и финансијски извештаји чувају се у оригиналу и у електронском облику путем специјализованих софтвера за буџетске кориснике, у просторијама Повереника.

Периодичне и годишње финансијске извештаје Повереник саставља на основу упутстава и на обрасцима које прописује министар финансија. Основа за њихово састављање је готовинска основа.

## **5. Праћење и процена система**

Чланом 36. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и чланом 44. Закона о заштити података о личности прописано је да, у року од три месеца од окончања фискалне године, Повереник подноси Народној скупштини годишњи извештај о радњама предузетим од стране органа власти у примени ових закона, као и о својим радњама и издацима. Поред извештаја, Повереник подноси Народној скупштини Републике Србије и друге извештаје, када оцени да је то потребно.

Извештај о спровођењу закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и закона о заштити података о личности, за 2017. годину, сачињен је и објављен у марту 2018. године, такође је и поднет Народној скупштини Републике Србије. Извештај садржи следећа поглавља: (1) Стање и препреке у остваривању права на слободан приступ информацијама од јавног значаја и права на заштиту података о личности, (2) Активности повереника, (3) Сарадња повереника, (4) Служба повереника и средства за рад и (5) Предлози и препоруке.

Чланом 36. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 110-00-00003/2011-04 од 18. маја 2011. године прописано је да надзор над спровођењем интерних контролних поступака и над спровођењем одредби овог правилника, врши Повереник, лице које он овласти, генерални секретар и руководиоци основних унутрашњих јединица Повереника.

Самопроцењивање Повереник извршено је попуњавањем Упитника за само-оцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контрола за 2017. годину који је достављен Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију.

### **3.2. Интерна ревизија**

Повереник је успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 110-00-00004/2014-04 од 4. новембра 2014. године и Правилником о унутрашњем уређењу и

систематизацији радних места у Служби Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 110-00-4/2017-04 од 21. фебруара 2017. године систематизовано је радно место за послове интерне ревизије (број 71) у виду самосталног извршиоца изван свих унутрашњих јединица задуженог за обављање послова интерне ревизије, у звању виши саветник.

Решењем број 112-0-00150/2016-04 од 1. јула 2016. године примљен је у радни однос на неодређено време интерни ревизор. Именована је у складу са Правилником о условима и поступку полагања испита за стицање звања овлашћени интерни ревизор у јавном сектору, завршила основну обуку за интерне ревизоре и основну обуку за финансијско управљање и контролу у децембру 2016. године. Није завршена обука за практичан рад путем обављања две ревизије код корисника јавних средстава код кога је у радном односу уз стручну помоћ Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију.

Годишњим планом контроле за 2017. годину број 404-01-17/2017-04 од 19. јануара 2017. године планирана је ревизија јавних набавки Повереника спроведених у периоду од 01. јануара 2016. до 31. децембра 2016. године. Ради обављања предметне ревизије ангажовано је физичко лице по основу Уговора о привременим и повременим пословима број: 112-01/2017-04/1 од 17. јануара 2017. године.

Ангажовано лице је извршило предметну ревизију, сачинило Извештај о предметној ревизији број: 404-01-17/2/2017-04 од 01. марта 2017. године.

Основна препорука дата одговорним лицима Повереника односи се на поступак спровођења набавки за које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Дана 9. марта 2017. године Повереник је одобрио Повељу интерне ревизије број 011-00-5/2017-04

Годишњим планом контроле за 2018. годину број 011-00-17/2017-04 од 11. децембра 2017. године планирана је ревизија јавних набавки Повереника спроведених у периоду од 01. јануара 2017. до 31. децембра 2017. године. Циљ ревизије била је и провера примене препорука прихваћених Планом активности Извештаја о ревизији број 404-01-17/1/2017-04 од 13. фебруара 2017. године. Ревизију је извршио интерни ревизор Повереника под менторством Министарства финансија – Централне јединице за хармонизацију.

Основни закључци интерне ревизије су следећи: Повереник је прихватио препоруку из Плана активности Извештаја интерне ревизије јавних набавки из 2017. године и спровео централизовану јавну набавку мале вредности за гориво, у складу са Уредбом о предмету, условима, начину пласирања централизованих јавних набавки и спровођењу поступка јавне набавке, али је већину јавних набавки спровео појединачно; Није сачињена довољно прецизна писана процедура за пословни процес набавке за које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Основне препоруке интерне ревизије биле су: спровести већи број поступака централизованих јавних набавки у наредном периоду и прецизирати процедуру за спровођење поступка набавке на које се закон не примењује и ажурирати листу и мапу пословних процеса Сектора за заједничке послове.

Повереник је саставио План активности – Извештаја број 404-01-14/1/2018-04 од 20. априла 2018. године у циљу примене препорука интерног ревизора са роком са реализацију до 30. септембра 2018. године.

Повереник је доставио писано објашњење Број: сл од 10. јула 2018. године, а у вези са ангажовањем лица за обављање послова интерног ревизора по Уговору о привременим и повременим пословима, као и Мишљење министарства финансија – Сектора за интерну контролу и интерну ревизију број: 011-00-1142/2017-09 од 23.01.2018. године.

Након издавања Нацрта извештаја, Повереник је сачинио додатно објашњење везано за пословање интерне ревизије. Интерни ревизор Повереника, је у децембру 2016. године завршила први део обуке за овлашћеног интерног ревизора. Дана 4. јануара 2017. Повереник је поднео захтев за други део обуке (менторство за практичан рад на две ревизије).



Министарство финансија је у марту 2018. године одредило ментора за други део обуке интерног ревизора Повереника.

#### **4. Припрема и доношење финансијског плана**

Чланом 6. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 110-00-00003/2011-04 од 18. маја 2011. године, прописано је да Сектор за заједничке послове обједињује и припрема, у сарадњи са основним унутрашњим јединицама Повереника, Нацрт финансијског плана повереника, а на основу Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за буџетску годину и Упутства Министарства финансија за припрему буџета Републике Србије. Чланом 7. Правилника је прописано да текст Нацрта финансијског плана Повереника, Сектор за заједничке послове упућује поверенику, заменицима повереника, генералном секретару и руководиоцима основних унутрашњим јединицама, ради разматрања и усаглашавања. Такође је прописано да након разматрања и усаглашавања, повереник одобрава и утврђује Предлог финансијског плана Повереника. Предлог финансијског плана Повереника доставља се Министарству финансија у папирној и електронској форми, а у складу са упутством Министарства финансија из члана 6. овог правилника.

Финансијски план обухвата преглед планираних расхода и издатака по свим програмима, програмским активностима и пројектима, изворима финансирања, са исказаном наменом трошења.

Повереник је 22. децембра 2016. године сачинио Финансијски план за 2017. годину број 401-00-0054/2016-04 и 10. јануара 2017. године га доставио Министарству финансија – Сектору за буџет. Укупна средства опредељена за функционисање Повереника у 2017. години износила су 203.001 хиљаду динара, од чега су Средства из буџета – извор 01 у износу од 177.738 хиљада динара; Неутрошена средства донација из претходних година – извор 15 у износу од 25.262 хиљаде динара и Донације од иностраних земаља – извор 05 у износу од једне хиљаде динара. Средства су планирана за Програм 1001 – Унапређење и заштита људских и мањинских права и слобода. У финансијском плану је дефинисано, колико се од планираног износа односи на: 1. Текуће финансирање - средства за финансирање редовне делатности органа (извор 01 у износу од 169.108 хиљада динара, извор 15 у износу од 23.550 хиљада динара и извор 05 у износу од једне хиљаде динара) и 2. Административну опрему нематеријалне имовине - набавку административне опреме и нематеријалне имовине (извор 01 у износу од 8.630 хиљада динара и извор 15 у износу 1.712 хиљада динара).

Дана 20. новембра 2017. године, Повереник је сачинио Измене и допуне финансијског плана за 2017. годину број 401-00-00054/2016-04/2. У складу са овим изменама, укупна планирана средства износе 203.000 хиљада динара (извор 01 у износу од 177.738 хиљада динара, извор 05 у износу једне хиљаде динара и извор 15 у износу од 25.261 хиљада динара).

#### **5. Финансијски извештаји**

Годишњи финансијски извештај за 2017. годину, Повереник је у прописаном року и на прописаним обрасцима, доставио Министарству финансија - Управи за трезор у Београду, у складу са чланом 78. и 79. Закона о буџетском систему.

Повереник је сачинио Годишњи финансијски извештај за 2017. годину, у складу са чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1 и
- 2) Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

У поступку ревизије определили смо се да извршимо финансијску ревизију и ревизију правилности пословања Повереника, посматрајући рачуноводствене области на четвртном нивоу конта - синтетичког конта, у финансијским извештајима Билансу стања - Образац 1 и Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

Табела број 1: Средства одобрена Законом о буџету за 2017. годину и  
Извршење средстава Повереника за информације од јавног значаја  
и заштиту података о личности у 2017. години

РБ	Економска класификација	Назив	Закон о буџету за 2017. годину	Синтетички конто	Извршење	
					На 4. нивоу конта	На 3. нивоу конта
1	2	3	4	5	6	7
1	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	118.900	4111	110.367	110.367
2	412	Социјални доприноси на терет послодавца	20.920	4121	13.243	19.755
				4122	5.684	
				4123	828	
3	413	Накнаде у натура	350	4131	347	347
4	414	Социјална давања запосленима	1.100	4141	124	765
				4143	311	
				4144	330	
5	415	Накнаде трошкова за запослене	2.900	4151	2.460	2.460
6	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	250	4161	191	191
7	421	Стални трошкови	4.100	4211	21	3.244
				4214	2.945	
				4215	278	
8	422	Трошкови путовања	4.052	4221	206	3.121
				4222	2.916	
9	423	Услуге по уговору	33.061	4231	1.962	22.279
				4232	5.864	
				4233	1.430	
				4234	1.010	
				4235	10.453	
				4236	1.222	
				4237	302	
11	425	Текуће поправке и одржавање	2.322	4251	944	2.317
				4252	1.373	
12	426	Материјал	4.303	4261	292	2.774
				4263	540	
				4264	1.942	
13	482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	400	4821	275	279
				4823	4	
15	512	Машине и опрема	5.712	5122	4.995	4.995
16	515	Нематеријална имовина	4.630	5151	4.252	4.252
<b>УКУПНО</b>			<b>203.000</b>	<b>УКУПНО</b>	<b>177.147</b>	<b>177.147</b>

Повереник је извршио расходе и издатке у оквиру одобрених апропријација.

## 5.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

### 5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Повереник је у 2017. години остварио приходе у укупном износу од 171.961 хиљаду динара, од чега се на средства примљена из донација од иностраних држава односи 9.009 хиљада динара, а на приходе из буџета износ од 162.952 хиљаде динара.

#### 5.1.1.1. Текуће донације од иностраних држава – конто 731100

Повереник је са Канцеларијом за европске интеграције закључио Споразум о спровођењу пројекта број 337-00-00018/2015-04/1 од 18. септембра 2015. године, под називом „Изградња капацитета Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за ефективно и адекватно извршавање његових законских овлашћења и обезбеђивање остваривања права на слободан приступ информацијама и права на заштиту података у складу са европским стандардима“ ознаке ПОВ-01-2015. Пројекат се финансира из средстава бесповратне помоћи Билатералног програма Краљевине Норвешке за 2015. годину, на основу Споразума са Владом Републике Србије који се односи на Билатерални програм закључен 18. новембра 2013. године у Београду и Прилога број 2 Споразума између Владе Републике Србије и Министарства спољних послова Краљевине Норвешке који се односи на Билатерални програм, закључен у Београду 3. августа 2015. године. Циљ пројекта је изградња и унапређење капацитета Повереника у обављању својих дужности, што треба да

допринесе укупном побољшању остваривања права на слободан приступ информацијама и права на заштиту података о личности, као и процесу европских интеграција Републике Србије. Пројекат траје 38 месеци. Укупно планирана средства за овај пројекат износе 53.086 хиљада динара, од чега се на средства донације односи износ од 46.124 хиљаде динара, а Република Србија суфинансира пројекат средствима буџета у износу од 6.962 хиљаде динара.

Табела број 2: Преглед примљених и извршених средстава донације у 2016. и 2017. години  
у хиљадама динара

Ред број	Опис	Износ
1	Почетно стање средстава на дан 01.01.2016. (неуtroшена средства из ранијих година)	14.488
2	Износ примљених средстава у 2016. години	14.660
3	Утрошена средства у 2016. години	14.488
4	Стање средстава на дан 31.12.2016. године	14.660
5	Примљена средства у 2017. години	9.009
6	Утрошена средства у 2017. години	14.195
7	Стање средстава на дан 31.12.2017. године	9.474

Средства за финансирање Пројекта за прву и другу пројектну годину (19. септембар 2015 – 19. октобар 2017. године), обезбеђена су из средстава које је Министарство спољних послова Краљевине Норвешке уплатило Канцеларији за спровођење билатералног програма, а Канцеларија пренела у динарима на наменски рачун код Управе за трезор.

Текуће донације од иностраних држава правилно су исказане.

#### 5.1.1.2. Приходи из буџета – конто 791100

Средства за финансирање Повереника планирана Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину износе 177.738 хиљада динара.

Министарство финансија је Поверенику извршило пренос средстава из буџета у укупном износу 162.952 хиљаде динара.

Приходи из буџета су правилно исказани.

#### 5.1.2. Текући расходи – конто 400000

Текући расходи Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности износе 167.899 хиљада динара. У оквиру текућих расхода највеће учешће од 77% односи се на Плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и Социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000), у укупном износу од 130.122 хиљаде динара.

Табела број 3: Преглед извршених расхода у 2017. години

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ извршених расхода		
			Буџет - извор 01	Неуtroшена средства из донација из ранијих година - извор 15	Укупно
1	2	3	4	5	6 (4+5)
1	4111	Плате, додаци и накнаде запослених	110.367	0	110.367
2	4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.243	0	13.243
3	4122	Допринос за здравствено осигурање	5.684	0	5.684
4	4123	Допринос за незапосленост	828	0	828
5	4151	Накнаде трошкова за запослене	2.460	0	2.460
6	4214	Услуге комуникација	2.945	0	2.945
7	4222	Трошкови службених путовања у иностранство	2.724	191	2.916
8	4231	Административне услуге	1.482	480	1.962
9	4232	Компјутерске услуге	5.237	627	5.864
10	4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	92	1.338	1.430
11	4234	Услуге информисања	1.010	0	1.010
12	4235	Стручне услуге	1.090	9.363	10.453
13	4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	798	424	1.222
14	4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	566	378	944
15	4252	Текуће поправке и одржавање опреме	1.373	0	1.373
16	4264	Материјали за саобраћај	1.942	0	1.942
17		Остала конта	2.932	197	3.257
<b>УКУПНО</b>			<b>154.774</b>	<b>12.997</b>	<b>167.899</b>

### **5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000**

Повереник је у 2017. години извршио расходе за Плате, додатке и накнаде запослених – конто 411000 у укупном износу од 110.367 хиљада динара и расходе за Социјалне доприносе на терет послодавца – конто 412000 у износу од 19.755 хиљада динара.

#### **Плата Повереника и Заменика повереника**

Законом о уређењу судова, у члану 11 прописане су врсте судова Републике Србије. Судска власт у Републици Србији припада судовима опште и посебне надлежности. Судови опште надлежности су основни судови, виши судови, апелациони судови и **Врховни касациони суд**. Судови посебне надлежности су привредни судови, Привредни апелациони суд, прекршајни судови, Прекршајни апелациони суд и Управни суд.

Чланом 32. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја, прописано је да Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности има право на плату једнаку плати судије **Врховног суда**, као и друга права по основу рада и право на накнаду трошкова насталих у вези са вршењем своје надлежности.

Министарство државне управе и локалне самоуправе је дописом број: 06-00-00408/2017-28 од 06. децембра 2017. године доставило Поверенику радну верзију Нацрта закона о изменама и допунама Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја ради упознавања и давања коментара и сугестија на текст истог. Између осталог, наведеним Нацртом предвиђена је и измена члана 32, односно да Повереник има право на плату једнаку плати судије **Врховног касационог суда** као и друга права по основу рада, у складу са законом, и право на накнаду трошкова насталих у вези са вршењем своје надлежности, што за последицу има усклађеност одредби Закона о слободном приступу информацијама са Законом о уређењу судова.

Чланом 37. Закона о судијама уређује се основна плата, судије Врховног касационог суда налазе се у петој платној групи (члан 38), а пета платна група има коефицијент 5,00 (чланом 39).

Чланом 9. Закона о буџету за 2017. годину утврђена је основица за обрачун и исплату плата судија у нето износу од 29.835,87 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Чланом 11. став 3. Одлуке раду стручне службе Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број: 021-01-00066/2013 од 25. априла 2013. године, прописано је да плату повереника и заменика повереника одређује Административни одбор Народне скупштине, у складу са прописима о платама функционера у државним органима и овом одлуком. Став 4. наведене Одлуке, прописује да се до ступања на снагу закона којим ће се уредити плате функционера у државним органима, плата заменика повереника одређује у висини од 90% плате Повереника.

#### **Плата запослених у Стручној служби Повереника**

Чланом 34. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја, прописано је да се на запослене у стручној служби Повереника примењују прописи о радним односима у државним органима. Истим чланом је прописано да Повереник доноси акт, за који сагласност даје Административни одбор Народне скупштине, којим уређује рад своје стручне службе.

Законом о државним службеницима уређују се права и дужности државних службеника и поједина права и дужности намештеника. Овим законом уређују се врсте радних места државних службеника – положаја и извршилачких радних места, а Законом о платама државних службеника и намештеника уређују се плате, накнаде и друга примања државних

службеника и намештеника. Чланом 9. Закона о буџету за 2017. годину утврђена је основица за обрачун и исплату плата државних службеника и намештеника у нето износу од 17.101,29 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Чланом 11. став 2. Одлуке о раду стручне службе Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број: 021-01-00066/2013 од 25. априла 2013. године, прописано је да плате, накнаде и друга примања државних службеника и намештеника у Служби Повереника одређује Повереник у складу са прописима којим се уређују плате државних службеника и намештеника.

Повереник је обрачун и исплату плата и накнада других права запослених уредио Правилником о поступцима финансијског управљања и контроле број 110-00-00003/2011-04 од 18. маја 2011. године. У члану 28. Правилника, наведено је да обрачун плата за запослене Повереника врши Управа за трезор. Захтев за исплату плата са пратећом документацијом потписаном од стране лица које је извршило обрачун (запослени у Управи за трезор), доставља се Поверенику на оверу и одобравање, која се након тога враћа Управи за трезор. На основу оверене и одобрене документације, Управа за трезор врши исплату плата из средстава утврђених законом о буџету у оквиру раздела Повереника. Евиденцију основних података о запосленима и рачуна на који се врши исплата плата, води Група за материјално – финансијске послове Повереника, на основу писаног документа запосленог.

Увидом у прописе којима се утврђује основица за обрачун и исплату плата, прописе којима се одређују коефицијенти, решења којима се запослени распоређују на радна места, решења којима се утврђује коефицијент, налоге за прековремени рад, решења којима се одобрава исплата за прековремени рад, планове приправности, извештаје о реализацији плана приправности, решења којима се одобрава исплата за приправност, евиденције о оствареном раду (сати прековременог рада и сати приправности, где се јасно види да је умањиван број сати приправности, за сате ефективног рада за запослене који су били приправни), рекапитулације обрачуна и обрачунске листове запослених на одабраном узорку, утврђено је да је Повереник за обрачун и исплату плата запосленима примењивао основицу и коефицијенте у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, Законом о платама државних службеника и намештеника, Законом о судијама и Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

Плате, додаци и накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца правилно су исказани.

#### **5.1.2.2. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100**

Расходи за Накнаде трошкова за запослене – конто 415100 извршени су у укупном износу од 2.460 хиљада динара.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

Обрачун и исплата накнада за запослене:

Чланом 27. Правилника о поступцима финансијског управљања и контроле број 110-00-00003/2011-04 од 18. маја. 2011. године, уређена је овера присуства на послу и налога за исплату накнада за запослене у Поверенику. Повереник обрачун и исплату накнада за запослене врши и у складу са процедурама из Листе пословних процеса Групе за материјално финансијске послове. Наведеним интерним актима детаљно је уређен начин обрачуна, обуставе и исплате накнаде, а у поступку ревизије уверили смо се да се исти поштују. Приликом обрачуна и исплате накнада се умањује се сразмерно броју дана одсуства са посла, а умањење због коришћења годишњег одмора врши се за један месец, по правилу август. У 2017. години, обустава је вршена на основу налога Генералног секретара Службе Повереника број 401-00-26/2016-04/1 од 9. фебруара 2017. године, због другог дела годишњег одмора за 2016. годину. Такође, Одлуком о обустави исплате накнаде трошкова превоза број 401-00-19/2017-04 од 12. јула 2017. године, Повереник је прописао да ће се обуставити исплата



накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене у Служби Повереник за месец август 2017. године, због коришћења годишњег одмора за 2017. годину. У складу са донетим актом, обустава исплате је извршена у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају за месец август 2017. године.

Накнаде трошкова за запослене правилно су исказане.

### 5.1.2.3. Услуге комуникација - конто 421400

Услуге комуникација су извршене у износу од 2.945 хиљаде динара

Средства планирана за услуге комуникација одређена су надлежностима које проистичу из Закона о заштити података о личности, укључујући првенствено инспекцијски надзор на простору целе земље, вођење Централног регистра евиденција личних података за око 350 хиљада субјеката који се, у обављању своје делатности, баве обрадом личних података, те потребе сталне двосмерне електронске и друге комуникације са свим руковоацима збирки података и потребе сталне комуникације Повереника са великим бројем органа јавне власти на спровођењу надлежности из Закона о слободном приступу информацијама. Ради се о издацима за телефонске линије, мобилне телефоне (до лимитираног износа), интернет, о ПТТ трошковима, трошковима доставе поште и сл.

Табела број 4: Преглед извршених расхода за услуге комуникација

Конто	Назив конта	у хиљадама динара	
		Износ	
421411	Телефон, телекс и телефакс		181
421412	Интернет и слично		876
421414	Услуге мобилног телефона		1.258
421421	Пошта		630
<b>Укупно</b>			<b>2.945</b>

#### Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Повереник је са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ АД из Београда, закључио Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку услуга мобилне телефоније и IP телефоније број 404-02-22/2016-04/15 од 20. јуна 2016. године, након спроведеног поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.

Период важења уговора - две године, на основу сагласности Министарства финансија број : 401-00-01414/2016-03 од 14. априла 2016. године. Укупна уговорена вредност износи 2.750 хиљада динара без ПДВ-а (1.375 хиљада динара за 2016. годину и 1.375 хиљада динара за 2017. годину).

Повереник је на основу основу закљученог уговора и испостављених рачуна, у 2017. години извршио плаћања у укупном износу од 157 хиљада динара за услуге IP телефоније.

#### Интернет и слично – конто 421412

Повереник је са Предузећем „Орион телеком“ д.о.о- из Београда, закључио Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку електронских комуникационих услуга - интернет број 404-02-16/2016-04/9 од 7. априла 2016. године, након спроведеног поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.

Уговорена је месечна накнада у износу од 72 хиљаде динара са ПДВ-ом, са роком важења до краја 2016. године, односно најдуже 12 месеци од дана закључења уговора.

Након истека овог уговора спроведена је набавка мале вредности у 2017. години. Спроведен је поступак у складу са Законом о јавним набавкама и закључен је Уговор о набавци електронских комуникационих услуга (интернета) број 404-01-28/8/2017-04 од 4. маја 2017. године. Уговорена је месечна накнада у износу од 43 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно максимална вредност уговора може бити 1.350 хиљада динара. Рок важења уговора је до краја 2017. године, односно најдуже 12 месеци од дана закључења уговора.

Повереник је на основу основу закљученог уговора и испостављених рачуна, у 2017. години извршио плаћања у укупном износу од 665 хиљада динара за услуге интернета.

### Услуге мобилног телефона – конто 421414

Повереник је у 2017. години на име услуга мобилног телефона извршио расходе у укупном износу од 1.258 хиљада динара, на основу закљученог Уговора о јавној набавци мале вредности за набавку услуга мобилне телефоније и IP телефоније број 404-02-22/2016-04/15 од 20. јуна 2016. године је са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ АД из Београда. Уговор је закључен на период од важења две године, на основу Сагласности Министарства финансија број: 401-00-01414/2016-03 од 14. априла 2016. године.

Повереник је Одлуком о коришћењу службених телефона број 345-01-2/2013-04 од 17. априла 2013. године уредио начин коришћења телефона за службене сврхе, односно је уредио право на коришћење, начин и време коришћења службених мобилних телефона постављених и запослених лица, а у циљу благовременог и ефикасног извршавања службених послова из оквира права и дужности Повереника, доступности корисника мобилног телефона у службене потребе. Одлуком нису ближе уређена питања поступања у случају нестанка или квара на мобилном телефону и начина вођења евиденције о службеним мобилним телефонима.

Одлуком о изменама одлуке о коришћењу службених телефона број 345-01-2/2013-04 од 17. априла 2013. године Повереник је одредио да службени мобилни телефон са припадајућом картицом и претплатичним бројем (post paid) користе: Повереник; Заменици повереника, генерални секретар до износа од 5 хиљада динара месечно; Шеф кабинета, до 3 хиљаде динара месечно; Помоћници генералног секретара, до 3 хиљаде динара месечно, Запослени у Кабинету Повереника на пословима протокола и техничког секретара, као и запослени на пословима возача Повереника, до 1.5 хиљаде динара месечно; Запослени на пословима инспекцијског надзора, до хиљаду динара месечно и остали запослени, по основу одобрења генералног секретара, до 500 динара месечно.

Одлуком је у члану 4. предвиђена употреба приватне картице и плаћање трошкова насталих коришћењем исте, али за наведени процес нису уређене контролне активности у случају када набавка услуга мобилних телефона подлеже спровођењу поступка набавке. (описано у Напомени број 3.1. овог извештаја).

Повереник је контролисао трошкове службених мобилних телефона и сачињавао евиденције корисника, а запослени који су прекорачили одобрени износ вршили су уплату на буџетски рачун Повереника.

Табела број 5: Преглед расхода по добављачима

у хиљадама динара

Ред број	Конто	Назив добављача	Број и датум уговора	Исплаћен износ	ЈН да/не
1	421411	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД Београд	404-02-22/2016-04/15 од 20.06.2016. године	157	да
2	421411		рачуни	24	не
			<b>Укупно 421411</b>	<b>181</b>	
3	421412	LOOPIA Доо	рачуни	5	не
4	421412	ОРИОН ТЕЛЕКОМ д.о.о. Београд	404-02-16/2016-04/9 од 08.04.2016. године	412	да
5	421412		404-01-28/8/2017-04 од 04.05.2017. године	253	да
6	421412		рачуни	4	не
7	421412	SERBIA BROADBAND - Српске кабловске мреже	Уговор бр.021-01-00233/2015-04 од 05.06.2015.	15	не
8	421412	ТЕЛЕНОР ДОО Београд	Уговора бр. 021-01-00068/2016-04 од 02.03.2016. године за трошкове интернета за 2 претплатничка броја мобилне телефоније, Уговора бр.021-02-6/2015-04 од 22.01.2015. године за један претплатнички број мобилне телефоније и Уговора бр. 021-01-00187/2016-04 од 04.05.2016. године за трошкове интернета за 2 претплатничка броја	135	не
9	421412		Уговора бр.021-01-275/2015-04 од 17.12.2015. године	53	не
			<b>Укупно 421412</b>	<b>876</b>	
10	421414	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА АД Београд	бр. 404-02-22/2016-04/15 од 20.06.2016. године	1.080	да
11	421414		рачуни	67	не
12	421414	ТЕЛЕНОР ДОО Београд	рачуни	88	да
13	421414	VIP MOBILE ДОО Београд	рачуни	23	не
			<b>Укупно 421414</b>	<b>1.258</b>	

**Налаз:**

За набавку услуга комуникације, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 326 хиљада динара, без спроведених поступака јавне набавке мале вредности, и то:

- 1) за услуге IP телефоније, у износу од 24 хиљаде динара;
- 2) за услуге интернета, у износу од 212 хиљада динара;
- 3) за услуге мобилне телефоније, у износу од 90 хиљада динара;

што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода мимо закључених уговора, постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

**Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности да за расходе извршава по основу закључених уговора након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**Пошта - Конто 421421**

Повереник је са Јавним предузећем „Пошта Србије“ из Београда, закључио Уговор о преносу поштанских пошиљака број 401-00-15/2017-04 од 26. априла 2017. године.

За набавку ових услуга не примењују се одредбе Закона о јавним набавкама у складу са чланом 7. став 1. тачка 1. истог Закона.

На име услуга поште у 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 630 хиљада динара на основу испостављених фактура пружаоца услуга.

**5.1.2.4. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200**

Трошкови службених путовања у иностранство извршени су у износу од 2.915 хиљаде динара

Највећи део трошкова службених путовања у иностранство проистиче из законске обавезе Повереника у погледу међународних активности.

Ради обезбеђивања слободног приступа информацијама од јавног значаја, Повереник сарађује са органима и организацијама других држава, као и међународним државним и недржавним организацијама. Повереник, у вези са Законом о заштити података о личности прати уређење заштите података у другим земљама и сарађује са органима надлежним за надзор над заштитом података у другим земљама. Део средстава планиран је за суфинансирање пројекта „Изградња Капацитета Повереника“ ПОВ-01-2015.

Табела број 6: Преглед извршених расхода за путовања у иностранство  
Табела број 7:

Ред број	Конто	Назив конта	Износ извршених расхода по изворима финансирања		
			01	15	Укупно
1	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	222	0	222
2	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство	1.148	191	1.339
3	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	1.317	0	1.317
4	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	38	0	38
		<b>Укупно</b>	<b>2.724</b>	<b>191</b>	<b>2.915</b>

У поступку ревизије извршен је увид у узорковану документацију за исплату трошкова службених путовања у иностранство, чији се преглед даје у табели која следи:



Табела број 8: Преглед извршених расхода за путовања у иностранство

РБ	Број и датум решења о одобравању службеног путовања	Држава и град у који се упућује	Број запослених који су упућени на службено путовање	Аконтација			Конечан обрачун		Повраћај средстава		Извештај са службеног пута ДА/НЕ
				ЕУР	Исплаћен износ у 000 динара	Бој и датум извода	ЕУР	РСД	Износ у 000 динара	Бој и датум извода	
1	114-02-2/2017-04 од 30. марта 2017. г. Путовање у периоду од 14.5. до 17.5.2017.г. (3 дана)	Словенија, Блед	Четири запослена	640	79	52/5.5.2017.	591	0,40	6	69/5.6.2017.	ДА
				45	6	62/26.5.2017.	45	0,00	0		
				45	6	62/26.5.2018.	45	0,00	0		
				45	5	62/26.5.2019.	45	0,00	0		
			<b>Укупно за путовање</b>	<b>775</b>	<b>96</b>	<b>62/26.5.2019</b>	<b>726</b>	<b>0,40</b>	<b>6</b>		
2	114-02-3/2017-04 од 5. априла 2017. г. Путовање у периоду од 25.4. до 29.4.2017.г. (4 дана)	Кипар, Лимасол	Два запослена	900	112	38/6.4.2017.	845	0,00	7	58/19.05.2017.	ДА
				900	112	38/6.4.2018.	845	0,00	7	58/19.05.2017.	
				<b>Укупно за путовање</b>	<b>1.800</b>	<b>224</b>		<b>1.690</b>	<b>0,00</b>	<b>14</b>	
3	114-00-4/2017-04 од 26. априла 2017. г. Путовање у периоду од 15.5. до 19.5.2017.г. (4,5 дана)	Грузија, Тбилиси	Један запослени	1.700	211	52/5.5.2017.	1.656	4,00	5	69/6.6.2017.	ДА
				<b>Укупно за путовање</b>	<b>1.700</b>	<b>211</b>		<b>1.656</b>	<b>4,00</b>	<b>5</b>	
4	114-02-5/2017-04 од 4. маја 2017. г. Путовање у периоду од 28.5. до 30.5.2017.г. (3 дана)	Чешка, Праг	Два запослена	640	79	54/9.5.2017.	641	0,00	0		НЕ
				640	79	54/9.5.2017.	641	0,00	0		
			<b>Укупно за путовање</b>	<b>1.280</b>	<b>158</b>		<b>1.281</b>	<b>0,00</b>			
5	114-02-6/2017-04 од 4. маја 2017. г. Путовање у периоду од 28.5. до 01.6.2017.г. (5 дана)	Чешка, Праг	Седам запослених	745	92	54/9.5.2017.	748	0,00	0		ДА
				745	92	54/9.5.2017.	748	0,60	0		
				745	92	54/9.5.2017.	748	1,00	0		
				745	92	54/9.5.2017.	748	0,00	0		
				745	92	54/9.5.2017.	748	0,60	0		
				745	93	54/9.5.2017.	748	0,60	0		
				745	93	54/9.5.2017.	748	0,00	0		
			<b>Укупно за путовање</b>	<b>5.215</b>	<b>646</b>		<b>5.237</b>	<b>2,80</b>	<b>0</b>		
6	114-02-7/2017-04 од 25. маја 2017. г. Путовање у периоду од 6.6. до 9.6.2017.г. (3 дана)	Белгија, Брисел	Два запослена	800	99	66/1.6.2017.	1	0,60	3	77/22.6.2017.	ДА
				800	99	66/1.6.2017.	1	0,60	3		
				<b>Укупно за путовање</b>	<b>1.600</b>	<b>198</b>		<b>1</b>	<b>1,20</b>	<b>6</b>	
7	114-02-8/2017-04 од 22. јуна 2017. г. Путовање у периоду од 19.8. до 22.8.2017.г. (3 дана)	Малта, Слима	Шест запослених	420	51	66/1.6.2017.	380	0,60	5	14/15.9.2017.	ДА
				420	51	66/1.6.2017.	380	0,40	5	14/15.9.2017.	
				420	51	66/1.6.2017.	380	0,60	5	14/15.9.2017.	
				420	51	66/1.6.2017.	380	2,00	5	14/15.9.2017.	
				420	51	66/1.6.2017.	380	4,00	5	14/15.9.2017.	
				420	50	66/1.6.2017.	380	0,00	4	14/15.9.2017.	
			<b>Укупно за путовање</b>	<b>2.520</b>	<b>305</b>		<b>1.900</b>	<b>7,00</b>	<b>29</b>		
8	114-02-9/2017-04 од 24. јула 2017. г. Путовање у периоду од 19.9. до 22.9.2017.г. (3 дана)	Енглеска, Манчестер	Два запослена	275	33	106/23.8.2017.	251	0,00	2	129/16.10.2017.	ДА
				275	33	106/23.8.2017.	251	0,00	3	129/16.10.2017.	
				<b>Укупно за путовање</b>	<b>550</b>	<b>66</b>		<b>501</b>	<b>0,00</b>	<b>5</b>	
9	114-02-12/2017-04 од 29. септембра 2017. г. Путовање у периоду од 11.10. до 13.10.2017.г. (2 дана)	Босна и Херцеговина, Сарајево	Два запослена		3	130/17.10.2017	30	0,00			НЕ
					4	130/17.10.2017	30	0,00			
				<b>Укупно за путовање</b>		<b>7</b>		<b>60</b>	<b>0,00</b>		
10	111-02-13/2017-04 од 16. октобра 2017. Путовање у периоду од 7.11. до 10.11.2017.г. (3 дана)	Русија, Москва	Два запослена	1.445	99	135/26.10.2017	522	0,00	2	150/28.11.2017	ДА
				545	99	135/26.10.2017	1.409	0,00	4	150/28.11.2017	
				<b>Укупно за путовање</b>	<b>1.990</b>	<b>198</b>		<b>1.931</b>	<b>0,00</b>	<b>6</b>	
11	114-02-14/2017-04 од 25. октобра 2017. Путовање у периоду од 7.11. до 10.11.2017.г. (3 дана)	Молдавија, Кишињев	Три запослена	53	6	146/20.11.2017	53	0,00			НЕ
				53	6	150/28.11.2017	53	0,00			
				0	0		0	0,00			
			<b>Укупно за путовање</b>	<b>105</b>	<b>12</b>		<b>105</b>	<b>0,00</b>			
12	114-02-16/2017-04 од 5. децембра 2017. Путовање у периоду од 11.12. до 12.12.2017.г. (1,5 дана)	Црна Гора, Подгорица	Два запослена	23	7	160/15.12.2017	23	0,00			НЕ
				23	7	160/15.12.2018	23	0,00			
				<b>Укупно за путовање</b>	<b>45</b>	<b>14</b>		<b>45</b>	<b>0,00</b>		
			<b>СВЕГА</b>	<b>17.580</b>	<b>2.135</b>		<b>15.133</b>	<b>15</b>	<b>71</b>	<b>0</b>	

Трошкови службених путовања у иностранство правилно су исказани.

#### 5.1.2.5. Административне услуге – konto 423100

Расходи за Административне услуге су извршене у износу од 1.962 хиљаде динара, од чега се износ од 1.319 хиљада динара односи на Услуге превођења - konto 423111, а износ од 643 хиљаде динара се односи на Остале административне услуге - konto 423191.

## Услуге превозиња - конто 423111

Повереник је са "Конгресним сервисним центром" д.о.о. из Београда, закључио Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку услуга – административне услуге – услуге превозиња број 404-01-12/14/2017-04 од 28. фебруара 2017. године, након спроведеног поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.

Са истим добављачем био је закључен и Уговор број 404-02-11/2016-04/10 од 29. фебруара 2016. године, са роком важења до краја 2016. године, односно најдуже 12 месеци од дана закључења уговора, за набавку ових услуга. Повереник је на основу наведених уговора и испостављених рачуна, извршио плаћања у укупном износу од 1.294 хиљаде динара.

Табела број 9: Преглед тестираних рачуна „Конгресног сервисног центра“ д.о.о. из Београда

у хиљадама динара

Ред број	Број и датум рачуна	Износ	Број и датум извода о извршеном плаћању	Врста услуге
1	337/2016 од 26.12.2016.	109	3 од 16.01.2017.	Писани превод са енглеског на српски и са српског на енглески
2	15/2017 од 30.01.2017.	85	16 од 17.02.2017.	Симултано превозиње (1 дан)
3	71/2017 од 06.04.2017.	50	43 од 18.04.2017.	Писани превод са енглеског на српски и са српског на енглески
4	98/2017 од 05.05.2017.	449	29 од 31.05.2017.	Симултано превозиње и изнајмљивање опреме (3 дан)
5	258/2017 од 28.09.2017.	222	128 од 12.10.2017.	Симултано превозиње и изнајмљивање опреме (1 дан)
	<b>Укупно</b>	<b>915</b>		

## Остале административне услуге - конто 423191

Повереник је на основу закључених уговора за обављање привремених и повремених послова у 2017. години извршио плаћања у укупном износу од 643 хиљаде динара.

Табела број 10: Преглед закључених уговора о привременим и повременим пословима

у хиљадама динара

Ред број	Број и датум уговора	Износ	Период важења уговора	Опис посла
1	112-01/2017-04/1 од 17.1. 2017.	70	19.1.2017.- 31.3.2017.	Обављање послова интерног ревизора
2	112-00-194/2016-04 од 30.12. 2016.	275	1.1.2017. – 28.6.2017.	Праћење извршења уговора о јавним набавкама, помоћ у раду пописне комисије, реализација активности у оквиру Пројекта
3	112-05-88/2017-04 од 24.10. 2017.	46	25.10.2017. – 7.3.2018.	Праћење извршења уговора о јавним набавкама и реализација активности у оквиру Пројекта
4	Министарство финансија - Пореска управа	252		Обрачунати порез и доприноси по закљученим уговорима
	<b>Укупно</b>	<b>643</b>		

Административне услуге правилно су исказане.

### 5.1.2.6. Компјутерске услуге - конто 423200

Компјутерске услуге су извршене у износу од 5.864 хиљада динара.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за компјутерске услуге

у хиљадама динара

Ред број	Конто	Износ	Добављач	Основ исплате
1	Услуге одржавања софтвера - 423212	257	"IP House" доо Београд	Анекс уговора број 404-01-10/12/2017-4 од 8.6.2017. (партија 1)
2	Услуге одржавања рачунара - 423221	5.340	"IP House" доо Београд	Уговор број 404-01-10/8/2017-4 од 28.2.2017. (партија 1)
3	Остале компјутерске услуге - 423291	267	"Бит импекс" доо Београд	Уговор број 404-01-10/9/2017-4 од 28.2.2017. (партија 2)
	<b>Укупно</b>	<b>5.864</b>		

#### 1) "IP House" д.о.о, Београд

Повереник је са "IP House" д.о.о. из Београда, закључио Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку рачунарских услуга – набавка по партијама, за Партију 1 – одржавање рачунарске мреже и мрежних сервиса (одржавање хардвера, софтвера, техничка подршка корисницима рачунарске мреже), допуна софтвера и редизајн Централног регистра, редизајн интернет странице Повереника, унапређење софтвера писарнице и интеграција унапређеног

софтвера писарнице са Информационо комуникационим системом Повереника број 404-01-10/8/2017-04 од 28. фебруара 2017. године. Набавка је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама. Уговорена вредност износи 5.340 хиљада динара са ПДВ-ом.

Анексом број 404-01-10/12/2017-4 од 8. јуна 2017. године увећана је уговорена вредност за 5%, односно за 225 хиљада динара, тако да новоуговорена вредност износи 5.607 хиљада динара са ПДВ-ом.

Повереник је по основу закључених уговора и испостављених рачуна, извршио плаћања у укупном износу од 5.607 хиљада динара.

## 2) "БИТ ИМПЕКС", д.о.о. Београд

Повереник је са "БИТ ИМПЕКС" д.о.о. из Београда, закључио Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку рачунарских услуга – набавка по партијама, за Партију 2– одржавање рачуноводственог софтвера NEX TFIK са инсталацијом посебног програмског модула за вођење регистра запослених и ангажованих лица број 404-01-10/9/2017-04 од 28. фебруара 2017. године. Набавка је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама. Уговорена вредност износи 278 хиљада динара са ПДВ-ом.

Повереник је по основу закључених уговора и испостављених рачуна, извршио плаћања у укупном износу од 267 хиљада динара.

Компјутерске услуге правилно су исказане.

### 5.1.2.7. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Услуге образовања и усавршавања запослених су извршене у износу од 1.430 хиљада динара.

Табела број 12: Преглед извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених

Ред број	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			Износ извршених расхода по изворима финансирања		
			01	15	Укупно
1	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.338	55	1.393
2	423322	Котизација за стручна саветовања	0	18	18
3	423391	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	0	15	15
4	423399	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	0	4	4
		<b>Укупно</b>	<b>1.338</b>	<b>92</b>	<b>1.430</b>

### Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423311

У 2017. години је за образовање и усавршавање запослених утрошено 1.338 хиљада динара. Вршене су обуке службеника у области безбедности података и обуке за ревизоре безбедности информација који ће контролисати и оцењивати стандарде за безбедност података који примењују други субјекти. С обзиром на улогу Повереника у процесу европских интеграција, која ће се интензивирати у наредном периоду, запослени су усавршавани организовањем курса енглеског језика.

Табела број 13: Преглед извршених услуга образовања и усавршавања запослених

Редни број	Корисник средстава	Износ
1	"Quality Austria Center"d.o.o, Београд	408
2	"International house - Syllabus", Београд	930
<b>Укупно утрошена средства за образовање и усавршавање запослених на основу Споразум о спровођењу пројекта број 337-00-00018/2015-04/1 од 18. септембра 2015. године (1+2)</b>		<b>1.338</b>
3	"Institut Francais De Serbie", Београд	55
<b>УКУПНО 423311</b>		<b>1.393</b>

## 1) "Quality Austria Center"d.o.o, Београд

Повереник је за услуге едукације прибавио конкурентне понуде. Економски најисплативију понуду доставио је "Quality Austria Center" d.o.o. из Београда, са којим је закључио Уговор о обављању услуга едукације број 110/1 од 8. маја 2017. године.

У Понуди „Quality Austria Center"d.o.o.“ из Београда број EDU-2017-05-004 од 8. маја 2017. године, наведене су теме обуке: (1) Курс за менаџере система безбедности информација – ISO/IEC 27001 и (2) Курс за аудиторе система безбедности информација – ISO/IEC 27001, ISO 19011. У понуди је наведен садржај и трајање обуке. Уговорена вредност износи 2.850,00 евра, плаћање се врши у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан издавања рачуна који је "Quality Austria Center"d.o.o, Београд дужан да изда у року од 3 дана од дана одржаних обука.

На основу рачуна "Quality Austria Center"d.o.o. из Београда број 17-360-000140 од 5. октобра 2017. године Повереник је извршио плаћање у износу од 408 хиљада динара. (Решење о распореду средстава број 454-00-2/100/2017-04 од 6. октобра 2017. године, Збирни захтев за преузимање обавеза и плаћање број 229 од 9. октобра 2017. године).

## 2) "International house - Syllabus", Београд

Повереник је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности услуга број 404-02-32/2015-04 од 27. октобра 2015. године, чија је процењена вредност 3.000 хиљада динара без ПДВ-а. од тога за буџетску 2015. годину 188 хиљада динара, буџетску 2016. годину 1.500 хиљада динара и буџетску 2017. годину 1.312 хиљада динара. Број јавне набавке мале вредности услуга је ЈН II-5/2015.

Након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама, закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности Набавка услуга – образовања и усавршавања запослених, специјализовани курс енглеског језика број 404-02-32/2015-04/1 од 30. новембра 2015. године са " International house Syllabus" из Београда, према условима из понуде. Цена услуге по једној групи по семестру износи 124 хиљаде динара без ПДВ-а. Средства за реализацију овог уговора обезбеђена су Пројектом „Изградња капацитета Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за ефективно и адекватно извршавање његових законских овлашћења и обезбеђивање остваривања права на слободан приступ информацијама и права на заштиту података у складу са европским стандардима“. Услуге ће се вршити од децембра 2015. године до октобра 2017. године.

Повереник је на основу испостављених рачуна и извештаја о одржаним часовима енглеског језика, извршио плаћања у укупном износу од 930 хиљада динара.

Табела број 14: Преглед плаћања за специјализовани курс енглеског језика

у хиљадама динара			
РБ	Коначни рачун даваоца услуге (број и датум)	Решење о распореду средстава (број и датум)	Износ
1	Коначни рачун 1/17 од 9.1.2017.г.	454-00-2/8/2017-04 од 9.1.2017.	186
2	Коначни рачун 2/17 од 7.2.2017.г.	454-00-2/14/2017-04 од 14.2.2017.	186
3	Коначни рачун 4/17 од 7.3.2017.г.	454-00-2/27/2017-04 од 14.3.2017.	186
4	Коначни рачун 5/17 од 5.4.2017.г.	454-00-2/43/2017-04 од 12.4.2017.	186
5	Коначни рачун 6/17 од 9.5.2017.г.	454-00-2/53/2017-04 од 12.5.2017.	186
<b>УКУПНО</b>			<b>930</b>

## 3) "Institut Francais De Serbie", Београд

Дана 27. фебруара 2017. године, поднет је Захтев за набавку курса француског језика. Одлуком Повереника број 404-02-1/2017-04/6 од 27. фебруара 2017. године, одобрена је набавка услуга – Курс француског језика за запослену у Служби Повереника. Процењена вредност за набавку услуга курса је 60 хиљада динара без ПДВ-а. Повереник је прибавио три понуде, чиме је обезбедио конкурентност и одабрао је економски најисплативију понуду. Услуге курса набављене су од фирме „INSTITUT FRANCAIS” d.o.o. из Београда. Повереник

је предметну набавку спровео у циљу постизања одговарајућег нивоа комуникације са међународним организацијама.

Повереник је на основу испостављених рачуна, извршио плаћања у укупном износу од 55 хиљада динара.

Табела број 15: Преглед плаћања за курс француског језика

у хиљадама динара			
РБ	Рачун (број и датум)	Решење о распореду средстава (број и датум)	Износ
1	19/2017 од 1. марта 2017. године	401-00-1/156/2017-04 од 7.4.2017.	14
2	47/2017 од 25. априла 2017. године	401-00-1/187/2017-04 од 4.5.2017.	14
3	68/2017 од 8. септембра 2017. године	401-00-1/447/2017-04 од 18.9.2017.	14
4	86/2017 од 22. новембра 2017. године	401-00-1/589/2017-04 од 30.11.2017.	13
<b>УКУПНО</b>			<b>55</b>

Услуге образовања и усавршавања запослених правилно су исказане.

### 5.1.2.8. Услуге информисања - конто 423400

Услуге информисања су извршене у износу од 1.010 хиљада динара.

Табела број 16: Преглед извршених услуга информисања

у хиљадама динара			
Редни број	Конто	Назив конта	Износ
1	423413	Услуге штампања публикација	269
2	423419	Остале услуге штампања	165
3	423421	Услуге информисања јавности	63
4	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	121
5	423449	Остале медијске услуге	392
<b>Укупно</b>			<b>1.010</b>

У поступку ревизије извршен тестирана је документација у вези набавке ових услуга чији се преглед даје у табели која следи.

Табела број 17: Извршене услуге информисања

у хиљадама динара						
Конто	Назив добављача	Број и датум рачуна	Опис извршене услуге	Износ	Напомена	Ознака из Општег речника набавки
423413	ЈП "Службени гласник" Београд	KIF17-30594 од 21.9.2016.	Услуге штампања публикације "Слободан приступ информацијама: Ставови и мишљења Повереника"	73	захтев за набавку, уз препоруку да се изврши од ЈП СГ, с обзиром на стручне референце	79810000-5
	ЈП "Службени гласник" Београд	KIF17-05234 од 26.1.2017.	Услуге штампања публикације "Заштита података о личности - Ставови и мишљења Повереник"	83	захтев за набавку, уз препоруку да се изврши од ЈП СГ, с обзиром на стручне референце	79810000-5
	"Чигоја штампа" д.о.о, Београд	03-44 од 13.12.2017.	Примпрема и штампа публикације "Приручник за сарадњу са органима ЕУ"	114	најповољнија понуда	79810000-5
	<b>Укупно за Услуге штампања публикација - конто 423413</b>			<b>269</b>		
423419	Агенција "СОММА" д.о.о, Београд	4/2017 од 30.1.2017	Дизајн, припрема и штампа захвалница	12		79810000-5
	"Фидуција 011 принт" д.о.о, Београд	M120/17 од 21.9.2017.	Услуге израде мајица са логом, поводом одржавања скупа посвећеног обележавању "Међународног дана права јавности да зна"	151	Захтев за набавку од 6.9.2017. године и избор најповољније понуде	79810000-5
	ЈП "Службени гласник" Београд	31-501420-3008 од 26.12.2016. KIF17-24967 од 27.7.2017. KIF17-41067 од 13.12.2017.	Услуге штампања визит карти за потребе Повереника	2		79810000-5
	<b>Укупно за Услуге информисања - конто 423419</b>			<b>165</b>		
423432	"Медија Центар", Београд	144/2017 од 15.6.2017.	Услуге организације конференције за медије, поводом представљања Модела закона о заштити података о личности	35	Захтев за набавку од 23.5.2017. и Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-04/29-01 од 23.5.2017.	79416000-3
	"Медија Центар", Београд	100/2017 од 19.9.2017.	Услуге дистрибуције обавештења о одржавању скупа посвећеног обележавању Међународног дана права јавности да зна	7	Захтев за набавку од 15.9.2017. године и Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-04/59 од 18.9.2017.	79416000-3



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности Београд за 2017. годину

Конто	Назив добављача	Број и датум рачуна	Опис извршене услуге	Износ	Напомена	Ознака из Општег речника набавки
	"Медија Центар", Београд	281/2017 од 15.11.2017.	Услуге организације Округлог стола "Примена опште уредбе о заштити података о личности"	20	Захтев за набавку од 14.11.2017. године и Одлука о одобравању набавке 404-02-1/2017-04/79 од 14.11.2017.	79416000-3
<b>Укупно за Услуге информисања јавности - конто 423432</b>				<b>42</b>		
423432	ЈП "Службени гласник" Београд	KIF17-11873 од 31.3.2017.	Објављивање огласа у електронској форми о јавним набавкама на порталу	15	Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-04/15 од 28.3.2017. (у складу са Законом о ЈН, у поступку покретања поступка јавне набавке, Позив за подношење понуда у отвореном поступку објављује се у "Службеном гласнику").	79340000-9
	ЈП "Службени гласник" Београд	KIF17-13318 од 13.4.2017.	објављивање текста решења о престанку рада на положају помоћника генералног секретара	14	Захтев за набавку од 13.4.2017 и Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-04/19 од 13.4.2017.	79340000-9
	ЈП "Службени гласник" Београд	KIF17-19763 од 9.6.2017.	објављивање огласа - електронска форма Обавештења о закљученом уговору ЈН I-2/2017 за партију 1 и 2	20	Захтев за набавку од 7.6.2017. и Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-04/34 од 7.6.2017.	79340000-9
	ЈП "Службени гласник" Београд	KIF17-35911 од 27.10.2017.	објављивање огласа - електронска форма решења о постављењу на положај помоћника генералног секретара	17	Захтев за набавку од 26.10.2017.године и Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-04/78 од 6.11.2017.	79340000-9
	ЈП "Службени гласник" Београд	KIF17-35913 од 27.10.2017.	објављивање огласа - електронска форма решења о престанку рада на положају помоћника генералног секретара	16		
	ЈП "Службени гласник" Београд	KIF17-40156 од 1.12.2017.	објављивање огласа - електронска форма решења о престанку рада на положају вршиоца дужности помоћника генералног секретара	9	Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-04/84-1 од 1.12.2017.	79340000-9
	ЈП "Службени гласник" Београд	KIF17-40185 од 1.12.2017.	објављивање огласа - електронска форма решења о постављењу на положај помоћника генералног секретара	8		
	"Политика", Београд	Налог број 259681 од 12.7.2017.	објављивање огласа у дневном листу "Политика" поводом конкурса за најбоље изражен Информатор о раду органа власти	23	Захтев за набавку од 12.7.2017. године и Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-04/40 од 12.7.2017.	79340000-9
<b>Укупно за Објављивање тендера и информативних огласа - конто 423432</b>				<b>121,52</b>		
423449	"DAN GRAF" д.о.о, Београд	942/17 од 24.4.2017.	промоција активности у листу Данас поводом подношења годишњег извештаја о рад Повереника Народној скупштини	160	Захтев за набавку од 19.4.2017. годинеи Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-4/20 од 21.4.2017.	79416000-3
	"ЕБАРТ" д.о.о, Београд	предрачун 11 од 19.4.2017.	услуге медијског праћења и приступа архиви штампаних медија за период од 19.4-18.4.2017.	180	Одлука о одобравању набавке број 404-02-1/2017-04/17 од 13.4.2017. године и Уговор о пружању услуга број 401-00-13/2017-04 од 18.4.2017. године	79416000-3
	"Макснет" д.о.о, Београд	231-АП-П2330 од 7.2.2017.	услуге видео продукције ради обележавања дана заштите података о личности	52	Захтев за набавку од 27.1.2017.	92100000-2
<b>Укупно за Остале медијске услуге - конто 423449</b>				<b>392</b>		
<b>У К У П Н О за Услуге информисања - конто 423400</b>				<b>1.010</b>		

Табела број 18: Извршене услуге информисања према шифри из Општег речника набавки

Ознака из Општег речника набавки	Назив Ознаке	Износ
79810000-5	Услуге штампања	434
79416000-3	Услуге у области односа са јавношћу	403
79340000-9	Услуге оглашавања и маркетинга	122
92100000-2	Филмске и видео услуге	52
<b>Укупно</b>		<b>1.010</b>

С обзиром да укупна вредност извршених истоврсних услуга информисања на годишњем нивоу није била већа од 600 хиљада динара (Процењена вредност 500 хиљада

динара и ПДВ 100 хиљада динара), Поверених није био у обавези да примењује одредбе Закона о јавним набавкама.

Услуге информисања правилно су исказане.

### 5.1.2.9. Стручне услуге - konto 423500

Стручне услуге су извршене у износу од 10.453 хиљаде динара и у целини се односе на Остале стручне услуге - konto 423599.

У циљу реализације Пројекта „Изградња капацитета Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за ефективно и адекватно извршавање његових законских овлашћења и обезбеђивање остваривања права на слободан приступ информацијама и права на заштиту података у складу са европским стандардима“ извршени су расходи у укупном износу од 9.363 хиљаде динара из неутрошених средстава донације из предходних година (извор 15) и 1.090 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије (извор 01).

Табела број 19: Преглед извршених расхода за стручне услуге

у хиљадама динара

Ред бр	Назив пружаоца услуге	Број и датум уговора/анекса	Опис посла	Износ	Напомена
1	"CONSEKO" ДОО Београд (извор 15)	021-00-00292/2016-04 од 30.12.2016.	Увођење стандарда SRPC ISO/IEC 27001:2013	599	Рок за израду 60 дана, а сертификација до 30.06.2017.
		Анекс 021-00-00292/2016-04/1 од 30.06.2017.			Рок за израду 60 дана, а сертификација до 31.07.2017.
2	"DD SISTEM" ДОО Београд (извор 15)	401-00-0016/2017-04 од 07.06.2017.	Увођење стандарда SRPC ISO/IEC 27001:2013	492	Рок 30 дана
3	"PIRS MUSAR & Partners" Ljubljana, Slovenija (извор 15)	112-04-10/2017-04/5 од 02.03.2017.	Обука о правном оквиру ЕУ	1.305	Одржане обуке у складу са закљученим уговорима
		112-04-10/2017-04/6 од 02.03.2017.	Обука о праксама ЕУ		
		337-00-1/2017-04 од 10.04.2017.	Израда електронског приручника		
		112-04-10/2017-04/12 од 12.06.2017.	Обука о правном оквиру ЕУ		
		112-04-10/2017-04/13 од 12.06.2017.	Обука о праксама ЕУ		
4	Привредно друштво "S & FRIENDS" (извор 15)	454-00-8/2017-04 од 05.06.2017.	Израда шест видео предавања	598	4 предавања до 15.09.2017. а 2. предавања до 30.10.2017.
5	"QUALITY AUSTRIA CENTER" (извор 15)	SRB 2017-07-0001 од 21.07.2017.	Сертификација система	482	
6	Уговор о делу - Физичко лице (извор 15)	112-04-9/2017-4 од 10.01.2017.	Израда другог информатора о раду (од пет)	123	
7	Уговор о делу - Физичко лице (извор 15)	112-04-10/2017-4/7 од 15.03.2017.	Обука из области заштите података о личности	49	Обука одржана 30. и 31.03.2017.
		112-04-10/2017-4/7-1 од 18.04.2017.		49	Обука одржана 25. и 26.04.2017.
		112-04-10/2017-4/7-2 од 12.06.2017.		49	Обука одржана 29. и 30.06.2017.
		112-04-10/2017-4/7-3 од 15.08.2017.		49	Обука одржана 04. и 05.09.2017.
8	Уговор о делу - Физичко лице (извор 15)	401-00-12/2015-04 од 15.10.2015.	Директор пројекта	1.626	Исплаћена накнада за 11 месеци
		Анекс 401-00-41/2015-04-1 од 22.12.2016.			
9	Уговор о делу - Физичко лице (извор 15)	401-00-42/2015-04 од 15.10.2015.	Помоћник директора пројекта	310	Исплаћена накнада за 4 месеца
		Анекс 401-00-42/2015-04-1 од 22.12.2016.			
10	Уговор о делу - Физичко лице (извор 15)	401-00-144/2016-04 од 22.06.2016.	Аминистратор пројекта	542	Исплаћена накнада за 11 месеци
		Анекс 401-00-144/2016-04-1 од 22.12.2016.			
11	Уговор о делу - Физичко лице (извор 15)	112-04-10/2017-04/8 од 15.03.2017.	Обука из области заштите података о личности	197	Исплаћена накнада за 4 месеца
		Анекс 112-04-10/2017-04/8-3 од 15.08.2017.			
12	Обрачунати порези и доприноси (извор 15)		Обрачун припадајућих пореза и доприноса по закљученим уговорима	2.449	
13	"S4IT SYSTEMS" ДОО Београд (извор 01)	404-01-15/2017-04 од 04.01.2017.	Припрема и монтирање А/Б записа	548	
14	"SAFETY LINE" ДОО Београд (извор 01)	401-00-00010/2016-04 од 25.01.2016.	Послови безбедности и здравља на раду	185	Цена 9 хиљ дин/месечно+ПДВ
		Анекс 401-00-00010/1/2016-04 од 30.12.2016.			Цена 14 хиљ дин/месечно+ПДВ
15	Уговор о делу - физичко лице (извор 01)	112-04-00184/2016-04/ од 08.11.2016.	Идејна решења за унапређење инфор.система електронске писарнице	176	
16	Обрачунати порези и доприноси (извор 01)			127	
17	Остале услуге (извор 01 и 15)			496	Није тестирано
	Укупно			<b>10.453</b>	

Повереник је доставио Писано објашњење од 25. јула 2018. године за набавку осталих стручних услуга - конта 423599, а у вези са спречавањем сукоба интереса и обезбеђењем конкуренције. У објашњењу се наводи да је набавка осталих стручних услуга вршена ради спровођења активности на реализацији Пројекта, да је приликом одабира понуђача спречен сукоб интереса и обезбеђена конкуренција, тако што су прикупљене и друге понуде и спроведено истраживање тржишта.

Стручне услуге правилно су исказане.

#### 5.1.2.10. Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600

Услуге за домаћинство и угоститељство извршене су у износу од 1.222 хиљаде динара и у целости се односе на Угоститељске услуге – конто 423621. Управи за заједничке послове републичких органа, плаћено је укупно 1.020 хиљада динара, а осталим добављачима је за угоститељске услуге плаћено укупно 202 хиљаде динара.

Уредбом о управи за заједничке послове републичких органа уређују се услови и начин вршења стручних, техничких и других заједничких послова за потребе Владе, министарстава, посебних организација и других државних органа у складу са законом.

Чланом 2. став 1. тачка 12) Уредбе уређено је пружање угоститељских услуга у пословним зградама републичких органа и објектима за репрезентацију, набавка и складиштење намирница и пића и контрола исправности намирница и хране применом „НАССР” стандарда.

Повереник је Правилником о употреби финансијских средстава намењених трошковима репрезентације број 110-00-00002/2011-04 од 28. фебруара 2011. године ближе уредио извршавање угоститељских услуга. Наведеним правилником уређено је планирање и начин употребе финансијских средстава намењених за услуге за домаћинство и угоститељске услуге, као и вођење евиденција о употреби ових средстава.

У захтевима за плаћање, наведене су активности за које је било потребно извршити угоститељске услуге. Угоститељске услуге се коришћене су у оквиру услуга бифеа и ресторана у Управи за заједничке послове републичких органа.

У поступку ревизије, извршен је увид у испостављене рачуне Управе за заједничке послове републичких органа и на основу комплетно узорковане документације, утврђено је да су Услуге за домаћинство и угоститељство правилно исказане.

#### 5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Повереник је исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 944 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Ред број	Конто	Назив конта	у хиљадама динара		
			Износ извршених расхода по изворима финансирања		
			01	15	Укупно
1	425111	Зидарски радови	49	0	49
2	425112	Столарски радови	145	0	145
3	425113	Молерски радови	60	0	60
4	425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	0	378	378
5	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	312	0	312
		<b>Укупно</b>	<b>566</b>	<b>378</b>	<b>944</b>

Генерални секретар је одобрио извођење радова и набавку услуга у службеним просторијама Повереника, доношењем следећих Одлука:

- број 404-02-1/2017-04/53-3 од 31. августа 2017. године - постављање инсталационе мреже (извођење радова са инсталационим материјалом;
- број 404-02-1/2017-04/55 од 4. септембра 2017. године - набавка услуга адаптација службене просторије и



- број 404-02-1/2017-04/82-1 од 22. новембра 2017. године – набавка услуга израде и уградње прозорске решетке ради обезбеђења пословне документације.

Табела број 21: Преглед тестираних расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

у хиљадама динара

Р бр	Предмет набавке	Врста поступка	Уговор/Рачун број и датум	Добављач	Уговорени износ (са ПДВ)	Плаћен износ у 2017. години	Датум плаћања	Конто
1	Набавку услуга израде и уградње прозорске решетке	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 006/12 од 5.12.2017.	„Morava in“ д.о.о.	97	97	13.12.2017.	425119
2	Набавку услуга адаптације просторије број 513	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 005/10 од 6.10.2017.	„Morava in“ д.о.о.	270	49	16.10.2017.	425111
						38		425112
						123		425119
						60	2.11.2017.	425113
3	Постављање инсталационе мреже	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Уговор бр. 404-01-34/2017-04/4 од 8.9.2017.	„Elzing“ д.о.о.	378	378	25.9.2017.	425118
<b>Укупно</b>					<b>745</b>			

Наведене набавке су извршене у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката правилно су исказане.

### 5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Повереник је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 1.373 хиљаде динара.

Табела број 22: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Износ извршених расхода
1	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	185
2	425222	Рачунарска опрема	125
3	425223	Опрема за комуникацију	48
4	425224	Електронска и фотографска опрема	549
5	425227	Уградна опрема	296
6	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	170
<b>Укупно</b>			<b>1.373</b>

Набавке за текуће поправке и одржавање Повереник је у току 2017. године спроводио тако што Генерални секретар донесе Одлуку да се спроведе потребна набавка, применом члана 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама. Надлежне службе прикупе три конкурентне понуде и изабери добављача од ког ће се извршити предметна набавка. Након извршених услуга, по пријему рачуна вршена су плаћања.

Преглед извршених плаћања према добављачима даје се у табели која следи.

Табела број 23: Преглед тестираних расхода за текуће поправке и одржавање опреме

у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Предмет набавке	Рачун - отпремница број и датум	Уговор ДА/НЕ	Плаће н износ у 2017.	Датум плаћања	Конто
1	„Netiks“ д.о.о.	Набавка USB каблова	09923/17 од 21.7.2017.	НЕ	1	1.8.2017.	425222
		Набавку десктоп свича	10263/17 од 28.7.2017.	НЕ	3	7.8.2017.	
		Поправку рачунарске опреме и набавка потребних оптичких конвертера и свича	08332/17 од 21.6.2017.	НЕ	12	30.6.2017.	
		Набавку HDMI кабла	07419/17 од 5.6.2017.	НЕ	1	13.6.2017.	
		Поправка рачунарске опреме и набавка потребних оптичких конвертера	04757/17 од 11.4. 2017.	НЕ	26	13.4.2017.	
		Поправка рачунарске опреме и набавку ТП линк свичева	03250/17 од 15.3.2017.	НЕ	36	23.3.2017.	
2	„Stem“ д.о.о.	Набавка HDMI кабла	30 од 31.8.2017.	НЕ	3	15.9.2017.	425222
		Набавка услуга уградње и пуштања у рад опреме за контролу приступа у службеним просторијама Службе Повереника	45 од 20.12.2017.	НЕ	119	20.12.2017	425227
3	„Interfrigo“ д.о.о.	Набавку услуга поправки и одржавања клима уређаја	2249 од 1.8.2017.	НЕ	103	22.8.2017.	425227
4	„Stem“ д.о.о.	Набавка услуге сервиса пројектора	10 од 2.3.2017.	НЕ	29	14.3.2017.	425229

Ред. број	Добављач	Предмет набавке	Рачун - отпремница број и датум	Уговор ДА/НЕ	Плаће н износ у 2017.	Датум плаћања	Конто
5	„BDC Export Import“ д.о.о.	Набавка услуга сервиса мултифункционалних уређаја	17/00334 од 24. 3.2017.	НЕ	81	3.4.2017.	425229
			17/01331 од 16.10.2017.	НЕ	5	1.11.2017.	425229
			17/00336 од 24.3.2017.	НЕ	44	3.4. 2017.	425229
6	„Stem“ д.о.о.	Набавка услуга редовног месечног одржавања и периодичне контроле електронске опреме (система контроле приступа, видео надзора, система непрекидног напајања (UPS) у серверској соби и система противпожарне заштите и електроинсталације серверске собе), као и услуга редовног месечног одржавања и контроле уграђене аудио и видео опреме у конференцијској сали у службеним просторијама Повереника	Уговор број 404-01-16/2017-04/4/2 од је 4.1.2017.	ДА	50	9.2.2017.	425224
				ДА	50	9.3.2017.	
				ДА	50	12.4.2017.	
				ДА	50	11.5.2017.	
				ДА	50	8.6.2017.	
				ДА	50	12.7.2017.	
				ДА	50	9.8.2017.	
				ДА	50	8.9.2017.	
				ДА	50	12.10.2017.	
				ДА	50	9.11.2017.	
				Укупно	1.013		

Текуће поправке и одржавање опреме правилно су исказане.

### 5.1.2.13. Материјал за саобраћај – конто 426400

Расходи на име Материјала за саобраћај су извршени у износу од 1.942 хиљаде динара, од чега се износ од 1.800 хиљада динара односи на Бензин - конто 426411, а износ од 142 хиљаде динара на Остале материјале за превозна средства – конто 426491.

Планирана средства се односе на материјал за саобраћај за шест службених аутомобила које користи Служба Повереника и то на име бензина, уља, мазива и осталих материјала за саобраћај, процењено на бази досадашњих трошкова, цене горива и планираних обавеза у 2017. години у односу на број запослених на пословима инспекцијског надзора који ће се обављати и ван седишта органа.

Служба Повереника је у 2016. години спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о јавној набавци мале вредности- набавка добара- горива (бензин) број404-02-10/2016-04/7 од 4. марта 2016. године. Предмет уговора је набавка добара – горива (бензина) коришћењем дебитне картице, а уговорена је набавка Евро премијума БМБ 95, Евро БМБ 98 и Евро БМБ 100 са максималном вредношћу уговора у износу од 1.800 хиљада динара са ПДВ-ом. Трајање уговора је временски ограничено до краја текуће године, а максимално се може продужити на 12 месеци од дана закључења уговора.

На дан 31. децембар 2016. године неутрошена средства на дебитним картицама износила су 1.284 хиљаде динара (на шест дебитних картица).

Управа за заједничке послове републичких органа закључила је Оквирне споразуму са добављачем „НИС АД Нови Сад“ из Новог Сада након спроведеног поступка јавне набавке и то:

- за партију 1 – Евро БМБ 98 Уговор број: 404-02-523/2017-01 од 24. марта 2017. године и за
- за партију 2 – Евро Премијум БМБ 95 Уговор број: 404-02-521/2017-01 од 24. марта 2017. године.

Оквирни споразуми су закључени на период од две године и важе од 12. јуна 2017. године до 12. јуна 2019. године.

Служба Повереника је у 2017. години у складу са закљученим оквирним споразумима закључила уговоре за набавку бензина Евро БМБ 95 и Евро БМБ 95.

За партију 1 закључен је уговор број: 404-01-30/3/2017-04 од 19. јуна 2017. године са добављачем „НИС АД Нови Сад“ из Новог Сада са уговореном вредношћу у износу 1.382 хиљаде динара са ПДВ-ом.

За партију 2 закључен је уговор број: 404-01-30/4/2017-04 од 19. јуна 2017. године са истим добављачем, „НИС АД Нови Сад“ из Новог Сада са уговореном вредношћу у износу 636 хиљада динара са ПДВ-ом.

## Испорука горива врши се sukcesивно коришћењем дебитних картица.

Табела број 24: Преглед расхода по дебитним картицама

Ред број	Опис	Почено стање 01.01.2017.г.	Набављено у 2017. години	у хиљадама динара	
				Потрошња у периоду 01.01.-31.12.2017.г.	Стање на дан 31.12.2017.г.
1	Дебитна картица број 7824723061872806			756	
2	Дебитна картица број 7824723061872814			366	
3	Дебитна картица број 7824723062367053			585	
4	Дебитна картица број 7824723061124794			11	
5	Дебитна картица број 7824723061124778			71	
6	Дебитна картица број 7824723061124786			36	
	<b>Укупно</b>	<b>1.284</b>	<b>1.800</b>	<b>1.825</b>	<b>1.259</b>

У поступку ревизије уверили смо се да је Стручна служба Повереника водила евиденције путних налога, налога за возњу и дневних возњи путничких аутомобила. У оквиру путних налога евидентирани су бројеви рачуна, датум, количина утрошеног бензина, износ у динарима, стање км бројача, док су у налозима за возњу прецизиране пређене релације и марка аутомобила и регистарски број.

Табела број 25: Преглед расхода по дебитним картицама и врстама горива

Ред бр	Опис	Количина и вредност набављеног горива у 2017. години							
		EVRO BMB 98		EVRO PREMIUM BMB 95		G - DRIVE 100		УКУПНО	
		Кол/л	Износ	Кол/л	Износ	Кол/л	Износ	Кол/л	Износ
1	Дебитна картица број 7824723061872806	1.672	253	2.639	374	829	128	5.140	755
2	Дебитна картица број 7824723061872814	895	136	1.493	213	115	18	2.503	367
3	Дебитна картица број 7824723062367053	2.243	340	1.242	175	459	70	3.944	585
4	Дебитна картица број 7824723061124794	73	11	0	0	0	0	73	11
5	Дебитна картица број 7824723061124778	128	20	362	51	0	0	490	71
6	Дебитна картица број 7824723061124786	57	9	191	27	0	0	248	36
	<b>Укупно</b>	<b>5.069</b>	<b>769</b>	<b>5.927</b>	<b>840</b>	<b>1.403</b>	<b>216</b>	<b>12.398</b>	<b>1.825</b>

Увидом у рачуне за правдање насталог утрошка бензина утврђено је да је дебитном картицом број 7824723062367053 извршена набавка бензина G-Drive 100 (100 октана) за који није спроведен поступак набавке, односно није закључен уговор у складу са Оквирним споразумом.

Табела број 26: Преглед расхода за дебитну картицу број 7824723062367053

Ред број	Рачун број	Датум рачуна	Врста горива	у хиљадама динара	
				Количина/ литара	Износ
1	1217664	30.10.2017 14:22:25	G-Drive 100	35,00	5
2	825059	10.11.2017 11:46:55	G-Drive 100	15,19	2
3	825064	10.11.2017 11:50:29	G-Drive 100	33,00	5
4	1240299	09.12.2017 14:44:15	G-Drive 100	52,50	8
5	509642	19.12.2017 15:15:36	G-Drive 100	22,00	3
6	1246924	21.12.2017 16:16:36	G-Drive 100	20,02	3
7	842833	22.12.2017 18:42:45	G-Drive 100	37,00	6
8	2295357	26.12.2017 14:54:13	G-Drive 100	33,00	5
9	1764930	28.12.2017 08:37:43	G-Drive 100	43,00	7
	<b>Укупно картица 7824723062367053</b>			<b>290,71</b>	<b>44</b>

### Налаз:

За набавку бензина G Drive 100, Повереник за информације од јавног значаја и заштиту података о личности је у 2017. години, преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 44 хиљада динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода мимо закључених уговора, постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Повереника за информације од јавног значаја да расходе извршавају по основу закључених уговора након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину Повереника исказани су у износу од 9.247 хиљада динара.

Табела број 27: Преглед извршених издатака у 2017. години

Редни број	Конто	Опис	Износ извршених издатака		
			Буџет - извор 01	Неутрошена средства из донација из ранијих година - извор 15	Укупно
1	2	3	4	5	6 (4+5)
1	512200	Административна опрема	1.198	3.797	4.995
2	515100	Нематеријална имовина	0	4.252	4.252
<b>УКУПНО</b>			<b>1.198</b>	<b>8.049</b>	<b>9.247</b>

#### 5.1.3.1. Административна опрема - конто 512200

Повереник је исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 4.995 хиљада динара.

Табела број 28: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме

Редни број	Конто	Опис	Износ извршених расхода		
			Буџет - извор 01	Неутрошена средства из донација из ранијих година - извор 15	Укупно
1	2	3	4	5	6 (4+5)
1	512211	Намештај	0	130	130
2	512212	Уградна опрема	168	311	479
3	512221	Рачунарска опрема	0	3.285	3.285
4	512222	Штампачи	0	69	69
5	512223	Мреже	431	0	431
6	512241	Електронска опрема	599	2	601
<b>УКУПНО</b>			<b>1.198</b>	<b>3.797</b>	<b>4.995</b>

У току 2017. године Повереник је спровео један отворени поступак јавне набавке добара, рачунарске опреме по партијама број 404-01-22/2017-04 и то: партија 1 – рачунарска опрема (хардвер) процењена вредност 2.833 хиљада динара без ПДВ-а и партија 2 – софтвер за унапређење безбедности рачунарске мреже процењене вредности 3.688 хиљада динара без ПДВ-а. За набавку остале опреме спроведено је четири поступка у складу са чланом 39. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

Табела број 29: Преглед тестираних тестираних издатака за набавку административне опреме

Р бр	Предмет набавке	Врста поступка	Уговор/Рачун број и датум	Добављач	Уговорни износ	Плаћен износ у 2017. г		Датум плаћања	Конто
						3.285	69		
1	Набавку намештаја – металних сталажа	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун бр. FA-167-0/17 од 19.7.2017.	„D.G. Oziris“ д.о.о.	36	36		26.07.2017.	512221
			Рачун бр. FA-191-0/17 од 28.8.2017.						32
2	Опрема за контролу приступа у службеним просторијама Службе Повереника	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 44 од 20.12.2017.	„Stern“ д.о.о.	189	189		20.12.2017.	512212
3	Набавка рачунарске опреме (хардвер) Партија 1	Отворени поступак	Уговор бр. 404-01-22/15/2017-04 од 2.7.2017.	„Elektronik partner“ д.о.о.	3.354	3.285	69	20.7.2017.	512221
									512222
4	Постављање система видео надзора	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Уговор бр. 404-01-32/2017-04/4 од 5.9.2017.	„Boma“ д.о.о.	599	599		25.9.2017.	512241
5	Набавка одговарајуће опреме са радовима на монтажи, повезивању на мрежу Повереника и пуштању у рад наведене опреме ради постављања система контроле приступа у службеним просторијама	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Уговор број 404-01-33/2017-04/4 од је 8.9.2017.	„Stern“ д.о.о.	599	431	168	25.9.2017.	512223
									512212
<b>Укупно</b>					<b>4.809</b>	<b>4.809</b>			

Административна опрема правилно је исказана.

### **5.1.3.2. Нематеријална имовина – конто 515100**

Повереник је исказао издатке за набавку нематеријалну имовину у укупном износу од 4.252 хиљаде динара, а који се у целости односе на Лиценце – конто 515192.

На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке добара, рачунарске опреме по партијама, број набавке ЈН I-2/2017 Повереник је 2. јуна 2017. године закључио уговор број 404-01-22/16/2017-04 од 5. јуна 2017. године са фирмом „Extreme“ д.о.о. Београд. Предмет Уговора је набавка софтвера за унапређење безбедности рачунарске мреже за потребе Повереника према условима из Понуде број 095/17 од 28. априла 2017. године. Уговорена вредност износи 3.544 хиљада динара без ПДВ-а односно 4.252 хиљада динара са ПДВ-ом. Фирма „Extreme“ д.о.о. је 23. јуна 2017. године испоставила рачун број КФАК41888 за испоручен софтвер за унапређење безбедности рачунарске мреже у износу од 4.252 хиљаде динара. Повереник је 12. јула 2017. године извршио плаћање по примљеном рачуну.

Нематеријална имовина правилно је исказана.

## **5.2. Биланс стања - Образац 1**

Повереник је сачинио Биланс стања - Образац 1 на дан 31.12.2017. године и предао га Министарству финансија -Управи за трезор, дана 2. марта 2018. године.

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу и представља основ за анализу и оцену бонитета и финансијске стабилности Повереника.

Анализом Биланса стања утврдили смо да структура пословних средстава у Активи, показује да је у 2017. години нефинансијска имовина Повереника (Класа 000000) износила 19.515 хиљада динара, односно 92% средстава у активи, а финансијска имовина Повереника (Класа 100000) 1.724 хиљада динара, односно 8% средстава у активи. Структура пословних средстава у Пасиви показује да су укупне обавезе Повереника износиле 1.259 хиљада динара, што чини 6% средстава у пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања и ванбилансна евиденција 19.980 хиљада динара, што чини 94% средстава у пасиви.

### **5.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године**

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Правилником о финансијско-рачуноводственом пословању Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности број 110-00-00004/2011-04 од 18. маја 2011. године уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза.

Помоћне књиге основних средстава за потребе Повереника води Управа за заједничке послове републичких органа.

Генерални секретар донео је дана 13. новембра 2017. године Решење о попису и образовању комисије за попис број 401-00-23/2017-04 и Упутство за рад комисије за попис број 401-00-23/2017-04/1. Комисија за попис је сачинила План рада комисије.

Пописној комисији је пре почетка пописа достављена листа за попис основних средстава по инвентарним бројевима. Попуњене пописне листе су потписане од стране чланова комисије и одговорног лица.



Комисија за попис је сачинила Извештај о попису број 401-00-23/2017-04/3 од 19. јануара 2018. године и утврдила да су основна средства која су власништво Повереника унета у пописну листу основних средстава од редног броја 1 до 747; да је стање новчаних средстава на рачуну дебитних картица НИС а.д. за куповину горива за службена возила Повереника према дневнику благајне број 17-01 усаглашено са листом аванских уплата НИС а.д. од 9. јануара 2018. године, и износи 1.259 хиљада динара; да Служба Повереника нема неизмирених обавеза и ненаплаћених потраживања на дан 31. децембар 2017. године. Упоређивањем књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом Комисија је констатовала да нема вишкова ни мањкова, с тим што је предложила да се услед истека важења лиценце као и неисправности и немогућности поправке, изврши расходовање основних средстава на основу Записника о неисправности и немогућности поправке опреме привредног друштва IP HOUSE.

Генерални секретар је 19. јануара 2018. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису број 401-00-23/2017-04/4. Након разматрања Извештаја о попису констатовано је утврђено је да је потребно донети решење о расходовању основних средстава и исто доставити Управи за заједничке послове републичких органа, која води књигу основних средстава Службе Повереника. Решењем о расходовању основних средстава број 401-00-23/2017-04/5 од 22. јануара 2018. године и број 401-00-00052/2016-04/8 од 9. маја 2017. године расходоване су антивирус лиценце рачунара Службе Повереника, чије је важење истекло и опрема (рачунари, монитори, сервери, мобилни телефони, и др.) који су неисправни и чија је поправка неекономична. Укупна утврђена садашња вредност наведених основних средстава износи 632 хиљаде динара. Наведена решења о расходовању основних средстава и Извештај о попису достављени су Управи за заједничке послове републичких органа у циљу књижења у Књизи основних средстава Повереника.

**Налаз:**

Извештај о попису Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Налаз:**

Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности није извршио попис неутрошених новчаних средстава из примљених донација иностраних земаља у износу од 9.474 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

Повереник за информације од јавног значаја је након издавања Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, извршио ванредни попис и као доказ доставио Коначни извештај – Комисије за попис основних средстава Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности са стањем на дан 31.12.2017. године број 401-00-23/2017-04/3-1.

**5.2.2. Нефинансијска имовина – konto 000000**

Нефинансијска имовина - konto 000000 исказана је у износу од 19.515 хиљада динара и у целости се односи на нефинансијску имовину у сталним средствима, односно састоји се од Опреме – konto 011200 у износу од 15.688 хиљада динара и Нематеријалне имовине – konto 016100 у износу од 3.827 хиљада динара.

### 5.2.2.1. Опрема – konto 011200

Повереник је исказао нефинансијску имовину – Опрему – konto **011200** у износу од **15.688** хиљада динара, што одговара и књиговодственом стању по прокњиженом попису.

Табела број 30: Преглед промена на нефинансијској имовини – Опрема

у хиљадама динара

Кonto	Назив kонта	Почетно стање	Набавке	Донације	Свега пре пописа	Искњиж. по попису	Остало на стању	Исправка вредности	Нето вредност
2	3	4	5	6	7=(4+5+6)	8	9=(7-8)	10	11=(9-10)
011211	Опрема за копнени саобраћај	4.786	0		4.786		4.786	1.121	3.665
011221	Канцеларијска опрема	477	252		729		729	97	632
011222	Рачунарска опрема	6.103	3.354	599	10.056	61	9.995	2.342	7.653
011223	Комуникациона опрема	1.522	0		1.522	452	1.070	194	876
011224	Ектронска и фотографска опрема	2.643	2	599	3.244		3.244	383	2.861
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	5	0		5		5	4	1
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>15.536</b>	<b>3.608</b>	<b>1.198</b>	<b>20.342</b>	<b>513</b>	<b>19.829</b>	<b>4.141</b>	<b>15.688</b>

Генерални секретар је доставио Управи за заједничке послове републичких органа следећа решења о укњижењу основних средстава: број 401-00-4/2017-04/1 од 14. јула 2017. године у износу од 7.701 хиљаде динара; број 401-00-4/2017-04/2 од 3. децембра 2017. године у износу од 1.328 хиљада динара; број 401-00-4/2017-04/3 од 5. децембра 2017. године у износу од 28 хиљада динара;

Табела број 31: Упоредни преглед евидентирања набављене опреме у 2017. години

у хиљадама динара

Кonto класе 5	Назив kонта	Износ извршених издатака	Кonto класе 0	Назив kонта	Износ увећања вредности опреме у 2017. години	Разлика
512211	Намештај	130	011221	Канцеларијска опрема	252	-357
512212	Уградна опрема	479				
<b>512210</b>	<b>Укупно канцеларијска опрема</b>	<b>609</b>				
512221	Рачунарска опрема	3.285	011222	Рачунарска опрема	3.953	168
512222	Штампачи	69				
512223	Мреже	431				
<b>512220</b>	<b>Укупно канцеларијска опрема</b>	<b>3.785</b>				
<b>512230</b>	<b>Укупно комуникациона опрема</b>	<b>0</b>	011223	Комуникациона опрема	<b>0</b>	<b>0</b>
512241	Електронска опрема	601	011224	Ектронска и фотографска опрема	601	0
<b>512240</b>	<b>Укупно електронска опрема</b>	<b>601</b>				
<b>512250</b>	<b>Укупно опрема за домаћинство и угоститељство</b>	<b>0</b>	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>512200</b>	<b>Укупно административна опрема</b>	<b>4.995</b>	<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>4.806</b>	<b>189</b>

Разлика се односи на набављену уградну опрему (konto 512212) по рачуну број 44 добављача „Stern“ д.о.о. у износу од 189 хиљада динара, плаћену 20.12.2017. године, а укњижену по решењу број 401-00-4/2018-04/1 од 07.03.2018. године.

### 5.2.2.2. Нематеријална имовина – konto 016100

Повереник је исказао Нематеријалну имовину – konto **016100** у укупном износу од 3.827 хиљада динара, коју чине патенти – konto 016131.

Табела број 32: Преглед промена на нематеријалној имовини

у хиљадама динара

Кonto	Назив kонта	Почетно стање	Набавке	Донације	Свега пре пописа	Искњиж. по попису	Остало на стању	Исправка вредности	Нето вредност
2	3	4	5	6	7=(4+5+6)	8	9=(7-8)	10	11=(9-10)
016111	Компјутерски софтвер	53	0	0	53	0	53	53	0
016119	Патенти	150	4.252	0	4.402	150	4.252	425	3.827
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>203</b>	<b>4.252</b>	<b>0</b>	<b>4.455</b>	<b>150</b>	<b>4.305</b>	<b>478</b>	<b>3.827</b>

Увећање вредности Нематеријалне имовине одговара износу извршених издатака за набавку нематеријалну имовину, односно извршеним издацима за набавку софтвера за унапређење безбедности рачунарске мреже.

### 5.2.3. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина – конто 100000 исказана је у износу од 1.724 хиљада динара и и састоје се од новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности – конто 121000 у износу од 465 хиљада динара и кракторочних пласмана – конто 123000 у износу од 1.259 хиљада динара.

#### 5.2.3.1. Остала новчана средства – конто 121700

Повереник је исказао остала новчана средства - конто 121700 у износу од 465 хиљада динара.

Приказана су средства која се односе на неутрошена средства донација примљена у ранијим годинама, а не укупно неутрошена средства на дан 31.12.2017. године.

У поступку ревизије утврђено је да Повереник није у пословним књигама и евиденцијама евидентирао неутрошена средства донације из ранијих година, односно стање тих средстава на дан 01.01.2017. године у износу од 14.660 хиљада динара, промене стања у току 2017. године и стање средстава на дан 31.12.2017. године у износу од 9.474 хиљада динара.

Табела број 33: Стање неутрошених средстава

Ред број	Опис	Износ у хиљадама динара
1	Почетно стање средстава на дан 01.01.2016. (неутрошена средства из ранијих година)	14.488
2	Износ примљених средстава у 2016. години	14.660
3	Утрошена средства у 2016. години	14.488
4	<b>Стање средстава на дан 31.12.2016. године</b>	<b>14.660</b>
5	Примљена средства у 2017. години	9.009
6	Утрошена средства у 2017. години	14.195
7	<b>Стање средстава на дан 31.12.2017. године</b>	<b>9.474</b>

Стање неутрошених новчаних средстава није пописано и није исказано у Билансу стања за 2017. годину.

#### 5.2.3.2. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Повереник је исказао дате авансе, депозите и кауције - конто 123200 у износу од 1.259 хиљада динара и у целости се односи на дати аванс предузећу НИС а.д. намењен за куповину горива за службена возила Повереника, који одговара и вредности стања новчаних средстава на рачуну дебитних картица НИС а.д.

Подаци евидентирани у помоћним књигама за дате авансе нису усаглашени са подацима исказаним у помоћним евиденцијама Повереника (Евиденција благајне) и подацима у Билансу стања (Табела број 34).

### 5.2.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе - конто 200000 исказане су у износу од 1.259 хиљада динара и у целости се односе на пасивна временска разграничења, односно на Разграничене плаћене расходе и издатке – конто 291200.

#### 5.2.4.1. Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200

Повереник је исказао разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 1.259 хиљада динара, односно на плаћене расходе за куповину горива за службена возила Повереника.

Подаци евидентирани у помоћним књигама за разграничене плаћене расходе и издатке нису усаглашени са подацима исказаним у помоћним евиденцијама Повереника (Евиденција благајне) и подацима у Билансу стања (Табела број 34).



### 5.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

На основу члана 22. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2017. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

У обрасцу Биланса стања у периоду 1.1.- 31.12.2017. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од **19.980** хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 19.515 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – конто 321311 у износу од 465 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Повереник није утврдио тачан резултат пословања.

Табела број 34: Утврђивање резултата пословања за 2017. годину

у хиљадама динара

Ред. бр.	Конто		Износ		Опис конта
	Дугује	Потражује	Дугује	Потражује	
<b>2016. година</b>					
1	700000		169.294		Текући приходи
2		321111		169.294	Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања
3	321111		169.122		Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања
4		400000		161.163	Расходи
5		500000		7.959	Издаци
6	321111		172		Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања (1-4-5)
7		<b>321121</b>		<b>172</b>	<b>Вишак прихода и примања –суфицит</b>
<b>Обрачун резултата пословања за 2016. годину</b>					
8		311712		14.488	Пренета неутрошена средства за посебне намене
9				<b>14.660</b>	<b>Резултат пословања - суфицит (7+8)</b>
<b>2017. година</b>					
1	700000		171.961		Текући приходи
2		321111		171.961	Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања
3	321111		177.147		Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања
4		400000		167.900	Расходи
5		500000		9.247	Издаци
6	<b>321122</b>		<b>5.186</b>		<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>
7		321111		5.186	Обрачун прихода и примања и расхода и издатака пословања (4+5-1)
<b>Обрачун резултата пословања за 2017. годину</b>					
8	321712		5.186		Пренета неутрошена средства за посебне намене (покривање дефицита)
9		321122		5.186	Мањак прихода и примања - дефицит
10		311712		14.660	Пренета неутрошена средства за посебне намене
11				<b>9.474</b>	<b>Резултат пословања - суфицит (10-6)</b>

#### Налаз:

У Обрасцу 1 – Биланс стања Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, мање су исказана Пренета неутрошена средства – конто 311700 у износу од 14.660 хиљада динара и није извршен тачан обрачун резултата пословања, односно мање је исказан Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 9.474 хиљаде динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### Мере предузете у поступку ревизије

Повереник за информације од јавног значаја је након издавања Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, сачинио нови и исправљени Биланс стања за 2017. годину и 26. септембра га доставио Министарству финансија – Управи за трезор и о томе доставила доказе.

Подаци евидентирани у помоћним књигама Повереника, који нису усаглашени са подацима исказаним у Билансу стања Повереника.

Табела број 35: Упоредни преглед података о вредности имовине и капитала

у хиљадама динара

Ред број	Конто	Назив конта	Исказано у Билансу стања	Исказано у помоћним књигама	Утврђено у поступку ревизије	Разлика Биланс стања/ помоћне књиге	Разлика Помоћне књиге/ ревизија	Разлика Биланс стања/ ревизија
1	2	3	4	5	6	7 (4-5)	8 (5-6)	9 (4-6)
2	011200	Опрема	15.688	15.688	15.688	0	0	0
3	016100	Нематеријална имовина	3.827	3.827	3.827	0	0	0
		<b>Укупно конта класе 0</b>	<b>19.515</b>	<b>19.515</b>	<b>19.515</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4	121700	Остала новчана средства	465	0	9.474	465	-9.474	-9.009
5	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.259	3.650	1.259	-2.391	2.391	0
		<b>Укупно конта класе 1</b>	<b>1.724</b>	<b>3.650</b>	<b>10.733</b>	<b>-1.926</b>	<b>-7.083</b>	<b>-9.009</b>
		<b>Укупна актива</b>	<b>21.239</b>	<b>23.165</b>	<b>30.248</b>	<b>-1.926</b>	<b>-7.083</b>	<b>-9.009</b>
6	291100	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.259	3.650	1.259	-2.391	2.391	0
		<b>Укупно конта класе 2</b>	<b>1.259</b>	<b>3.650</b>	<b>1.259</b>	<b>-2.391</b>	<b>2.391</b>	<b>0</b>
7	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	19.515	19.515	19.515	0	0	0
8	321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	0	-5.186	0	5.186	5.186
9	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	465	0	14.660	465	-14.660	-14.195
		<b>Укупно конта класе 3</b>	<b>19.980</b>	<b>19.515</b>	<b>28.989</b>	<b>465</b>	<b>-9.474</b>	<b>-9.009</b>
		<b>Укупна пасива</b>	<b>21.239</b>	<b>23.165</b>	<b>30.248</b>	<b>-1.926</b>	<b>-7.083</b>	<b>-9.009</b>

#### Налаз:

Пословне помоћне књиге Повереника нису свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама јер неприказују стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама и изворима финансирања јер стања исказана у помоћним књигама и евиденцијама нису усклађена, односно нису тачно утврђена тако да је вредност имовине (Активе) и извора те имовине - капитала (Пасиве) у Извештају – Биланс стања подцењена за износ од 9.009 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### Мере предузете у поступку ревизије

Повереник за информације од јавног значаја је након издавања Нацрта извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, сачинио нови и исправљени Биланс стања за 2017. годину и 26. септембра га доставио Министарству финансија – Управи за трезор и о томе доставила доказе.

#### 6. Јавне набавке

Чланом 22. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт, којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар своје организације, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступака јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступака, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Повереник је уредио област јавних набавки доношењем Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 110-00-00001/2014-04 од 10. марта 2014. године. Након доношења Правилника, уследиле су измене и допуне прописа из области јавних набавки у 2015. години. Наведеним Правилником није уређен пословни процес набавке за које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама и пословни процес централизоване јавне набавке.

Одлуком број 404-00-00027/2016-04 од 04. јануара 2017. године донет је План јавних набавки за 2017. годину укупне процењене вредности добара и услуга у износу од 17.590 хиљада динара. Планом су обухваћене и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама. План је измењен и допуњен доношењем Одлуке број 404-00-00027/2016-04/1 од 16. октобра 2017. године.

У складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Повереник је Управи за јавне набавке доставио кварталне извештаје на прописаним обрасцима и у задатим роковима.

Табела број 36: Преглед ревидираних набавки

Р бр	Предмет набавке	Врста поступка	Уговор/Рачун број и датум	Добављач	у хиљадама динара		
					Уговорен износ (са ПДВ)	Плаћен износ у 2017.	Кonto
1	Набавка електронских и комуникационих услуга (интернет) ОРН: 72410000	Јавна набавка мале вредности	Уговор бр. 404-01-28/2017-04/8 од 04.05.2017.	Орион телеком д.о.о. Београд	1.350	305	421412
2	Услуге мобилне телефоније и IP телефоније, ОРН: 64210000,	Јавна набавка мале вредности	Уговор бр. 404-02-22/2016-04/15 од 20.06.2016.	Телеком Србија а.д. Београд	1.650	1.080	421414
3	Административне услуге - услуге превоза	Јавна набавка мале вредности	Уговор бр. 404-01-12/14/2017-04 од 28.02.2017.	"Конгресни сервисни центар" д.о.о. Београд	2.064	1.294	423111
4	Рачунарске услуге Партија 1 - одржавање рачунарске мреже и мрежних сервиса, допуна софтвера и редизајн Централног регистра, редизајн интернет странице Повереника	Јавна набавка мале вредности	Уговор бр. 404-01-10/8/2017-04 од 28.02.2017. Анекс 404-01-10/12/2017-04 од 08.06.2017.	"IP House" д.о.о. Београд	5.340	423221	423212
					257		
5	Рачунарске услуге Партија 2 - одржавање рачуноводственог софтвера NetFIK са инсталацијом посебног програмског модула за вођење регистра запослених и ангажованих лица	Јавна набавка мале вредности	Уговор бр. 404-01-10/9/2017-04 од 28.02.2017.	Бит импекс д.о.о. Београд	278	267	423291
6	Набавка услуга образовања и усавршавања запослених, специјализовани курс енглеског језика	Јавна набавка мале вредности	Уговор бр. 404-02-32/2015-04/1 од 30.11.2015.	"International house - Syllabus" Београд	3.000	930	423311
7	Набавку намештаја – металних сталажа	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун бр. FA-167-0/17 од 19.7.2017.	„D.G. Oziris“ д.о.о.	36	36	512211
			Рачун бр. FA-191-0/17 од 28.8.2017.		32	32	512211
8	Опрема за контролу приступа у службеним просторијама Службе Повереника	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 44 од 20.12.2017.	„Stern“ д.о.о.	189	189	512212
9	Набавка рачунарске опреме (хардвер) Партија 1	Отворени поступак	Уговор бр. 404-01-22/15/2017-04 од 2.7.2017.	„Elektronik partner“ д.о.о.	3.354	3.285	512221
	Набавка софтвера за унапређење безбедности рачунарске мреже Партија 2		Уговор бр. 404-01-22/16/2017-04 од 2.6.2017.	„Extreme“ д.о.о.	4	4	515192
10	Постављање система видео надзора	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Уговор бр. 404-01-32/2017-04/4 од 5.9.2017.	„Boma“ д.о.о.	599	599	512241
11	Набавку услуга израде и уградње прозорске решетке	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 006/12 од 5.12.2017.	„Morava in“ д.о.о.	97	97	425119
12	Набавку услуга адаптације просторије број 513	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 005/10 од 6.10.2017.	„Morava in“ д.о.о.	49	425111	425119
					38	425112	
					123	425119	
					60	425113	
13	Постављање инсталационе мреже	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Уговор бр. 404-01-34/2017-04/4 од 8.9.2017.	„Elzing“ д.о.о.	378	378	425118
14	Набавка USB каблова	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун-отпремница бр. 09923/17 од 21.7.2017.	„Netiks“ д.о.о.	1	1	425222
15	Набавку десктоп свича	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун-отпремница број 10263/17 од 28.7.2017.	„Netiks“ д.о.о.	3	3	425222
16	Поправку рачунарске опреме и набавка потребних оптичких конвертера и свича	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун-отпремница број 08332/17 од 21.6.2017.	„Netiks“ д.о.о.	12	12	425222
			Рачун-отпремница бр. 08357/17 од 21.6.2017.		15	15	
17	Набавку HDMI кабла	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун-отпремница број 07419/17 од 5.6.2017.	„Netiks“ д.о.о.	1	1	425222
18	Поправка рачунарске опреме и набавка потребних оптичких конвертера	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун-отпремница бр. 04757/17 од 11.4. 2017.	„Netiks“ д.о.о.	26	23	425222
					3		
19	Поправка рачунарске опреме и набавку ТП линк свичева	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун-отпремница број 03250/17 од 15.3.2017.	„Netiks“ д.о.о.	36	36	425222
20	Набавка HDMI кабла	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 30 од 31.8.2017.	„Stern“ д.о.о.	3	3	425222
21	Набавка услуга уградње и пуштања у рад опреме за контролу приступа у службеним просторијама Службе Повереника	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 45 од 20.12.2017.	„Stern“ д.о.о.	119	119	425227
22	Набавку услуга поправки и одржавања клима уређаја	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 2249 од 1.8.2017.	„Interfrigo“ д.о.о.	103	103	425227
			Рачун број 2483 од 24.8.2017.		3	3	
23	Набавка услуга сервиса пројектора	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 10 од 2.3.2017.	„Stern“ д.о.о.	29	29	425229

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности Београд за 2017. годину

Р бр	Предмет набавке	Врста поступка	Уговор/Рачун број и датум	Добављач	Уговорен износ (са ПДВ)	Плаћен износ у 2017.	Конто
24	Набавка услуга сервиса мултифункционалних уређаја	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 17/00334 од 24. марта 2017.	„BDC Export Import“ д.о.о.	81	81	425229
25	Набавка услуга сервиса мултифункционалних уређаја	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 17/01331 од 16.10.2017.	„BDC Export Import“ д.о.о.	5	5	425229
26	Набавка услуга сервиса мултифункционалног уређаја	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Рачун број 17/00336 од 24.3.2017.	„BDC Export Import“ д.о.о.	44	44	425229
27	Набавка одговарајуће опреме са радовима на монтажи, повезивању на мрежу Повереника и пуштању у рад наведене опреме ради постављања система контроле приступа у службеним просторијама	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Уговор број 404-01-33/2017-04/4 од је 8.9.2017.	„Stern“ д.о.о.	599	431	512223
						168	512212
28	Услуге редовног месечног одржавања и периодичне контроле електронске опреме и грађене аудио и видео опреме	Набавка из чл.39. став 2. ЗЈН	Уговор број 404-01-33/2017-04/4 од је 8.9.2017.	„Stern“ д.о.о.	599	550	425224
				<b>Укупно</b>	<b>20.587</b>	<b>16.062</b>	

Повереник није својим интерним актом уредио пословни процес набавке за које наручиоци нису у обавези да примењују одредбе Закона о јавним набавкама и пословни процес централизоване јавне набавке. (описано у Напомени 3.1)

## 7. Потенцијалне обавезе

Повереник нема покренутих судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ПОВЕРЕНИКА ЗА ИНФОРМАЦИЈЕ ОД ЈАВНОГ ЗНАЧАЈА И ЗАШТИТУ ПОДАКА О  
ЛИЧНОСТИ ЗА 2017. ГОДИНУ**

У наставку су дати Финансијски извештаји Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности за 2017. годину:

Биланс стања на дан 31.12.2017. године

Актива

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	15.685	41.228	21.713	19.515
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	15.685	41.228	21.713	19.515
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	15.535	36.923	21.235	15.688
1005	011200	Опрема	15.535	36.923	21.235	15.688
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	150	4.305	478	3.827
1019	016100	Нематеријална имовина	150	4.305	478	3.827
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.284	1.724	0	1.724
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, (1050+1060+1062)	1.284	1.724	0	1.724
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (1050+1060+1062)	0	465	0	465
1057	121700	Остала новчана средства	0	465	0	465
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.284	1.259	0	1.259
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.284	1.259	0	1.259
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	16.969	42.952	21.713	21.239
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0	0

Пасива

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.284	1.259
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1.284	1.259
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1.284	1.259
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.284	1.259
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	15.685	19.980
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	15.685	19.980
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	15.685	19.980
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	15.685	19.515
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0	465
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	0	0
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)	0	0
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	16.969	21.239
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0	11

У Београду, 1. март 2018. године



## Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)</b>	<b>177.739</b>	<b>171.961</b>	<b>162.952</b>				<b>9.009</b>	
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>	<b>177.739</b>	<b>171.961</b>	<b>162.952</b>				<b>9.009</b>	
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058+5061+5066)</b>	<b>1</b>	<b>9.009</b>					<b>9.009</b>	
<b>5059</b>	<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА</b>	<b>1</b>	<b>9.009</b>					<b>9.009</b>	
5060	731100	Текуће донације од иностраних држава	1	9.009					9.009	
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>	<b>177.738</b>	<b>162.952</b>	<b>162.952</b>					
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>	<b>177.738</b>	<b>162.952</b>	<b>162.952</b>					
5105	791100	Приходи из буџета	177.738	162.952	162.952					
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>	<b>177.739</b>	<b>171.961</b>	<b>162.952</b>				<b>9.009</b>	
<b>5172</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>	<b>177.739</b>	<b>177.147</b>	<b>162.952</b>				<b>14.195</b>	
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>	<b>169.309</b>	<b>167.900</b>	<b>154.903</b>				<b>12.997</b>	
<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>144.420</b>	<b>133.885</b>	<b>133.885</b>					
<b>5175</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>118.900</b>	<b>110.367</b>	<b>110.367</b>					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		110.367	110.367					
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>20.920</b>	<b>19.755</b>	<b>19.755</b>					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		13.243	13.243					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		5.684	5.684					
5180	412300	Допринос за незапосленост		828	828					
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>350</b>	<b>347</b>	<b>347</b>					
5182	413100	Накнаде у природи		347	347					
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>1.100</b>	<b>765</b>	<b>765</b>					
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		124	124					
5186	414300	Отпремнине и помоћи		311	311					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		330	330					
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>2.900</b>	<b>2.460</b>	<b>2.460</b>					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.460	2.460					
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>	<b>250</b>	<b>191</b>	<b>191</b>					
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		191	191					
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>24.489</b>	<b>33.736</b>	<b>20.739</b>				<b>12.997</b>	
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>4.100</b>	<b>3.244</b>	<b>3.244</b>					
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		21	21					
5201	421400	Услуге комуникација		2.945	2.945					
5202	421500	Трошкови осигурања		278	278					
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>2.900</b>	<b>3.122</b>	<b>2.734</b>				<b>388</b>	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		209	9				197	
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		2.916	2.725				191	
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>11.326</b>	<b>22.279</b>	<b>10.048</b>				<b>12.231</b>	
5212	423100	Административне услуге		1.962	1.482				480	
5213	423200	Компјутерске услуге		5.864	5.237				627	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		1.429	92				1.137	
5215	423400	Услуге информисања		1.010	1.010					
5216	423500	Стручне услуге		10.453	1.090				9.363	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1.222	798				424	
5218	423700	Репрезентација		303	303					
5219	423900	Остале опште услуге		36	36					
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>2.000</b>	<b>2.317</b>	<b>1.939</b>				<b>378</b>	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		944	566				378	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.373	1.373					
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>4.163</b>	<b>2.774</b>	<b>2.774</b>					
5232	426100	Административни материјал		292	292					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		540	540					
5235	426400	Материјали за саобраћај		1.942	1.942					
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>400</b>	<b>279</b>	<b>279</b>					
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>400</b>	<b>279</b>	<b>279</b>					
5329	482100	Остали порези		275	275					
5330	482300	Новчане казне и пенали		4	4					
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>8.430</b>	<b>9.247</b>	<b>8.049</b>				<b>1.198</b>	
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>8.430</b>	<b>9.247</b>	<b>8.049</b>				<b>1.198</b>	
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>3.800</b>	<b>4.995</b>	<b>3.797</b>				<b>1.198</b>	
5350	512200	Административна опрема		4.995	3.797				1.198	
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>	<b>4.630</b>	<b>4.252</b>	<b>4.252</b>					
5363	515100	Нематеријална имовина		4.252	4.252					
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>177.739</b>	<b>177.147</b>	<b>162.952</b>				<b>14.195</b>	
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>177.739</b>	<b>171.961</b>	<b>162.952</b>				<b>9.009</b>	
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>177.739</b>	<b>177.147</b>	<b>162.952</b>				<b>14.195</b>	
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		5.186					5.186	
<b>5442</b>		<b>ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) &gt; 0</b>								
<b>5443</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) &gt; 0</b>								
<b>5444</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>								
<b>5445</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>		5.186					5.186	

У Београду, 4. јануар 2018. године