Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-1010/6
Podgorica,12.06.2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020.godinu

- **III Izvještaj** -

Podgorica, jun 2023. godine

Na bazi novog Izvještaja o realizaciji preporuka Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, br. 0102-2345/2 od 30.03.2023. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 12.06.2023. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020.godinu
- III izvještaj -

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju preporuka i blagovremenu dostavu Izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-455/34 od 30.07.2021. godine u kojem je Agenciji dato 26 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.
Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost je blagovremeno dostavila Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 0102-723/1 od 31.01.2022. godine, drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 0102-723/9 od 28.07.2022. godine, kao i treći Izvještaj o realizaciji preporuka br. 0102-2345/2 od 30.03.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka

Kontrola realizacije preporuka na dan 25.03.2022.godine – I Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, naložio je revizorskom timu da izvrše ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane Agencije, br. 0102-723/1 od 31.01.2022. godine.
Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020.godinu, br. 0102-723/1 od 31.01.2022. godine sa pratećom dokumentacijom i ocjene revizorskog tima, zaključio sledeće:

- **10 (deset) preporuka je realizovano,**
- **3 (tri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **4 (četiri) preporuke su u fazi realizacije,**
- **4 (četiri) preporuke nijesu realizovane i**
- **za 5 (pet) preporuka se ne može uvjeriti u status realizacije.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa relizacije na dan 25.03.2022.godine.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
3.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
4.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
7.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
8.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
11.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
12.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)

13.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
16.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
17.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
20.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
21.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
22.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
23.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
24.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
25	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
26	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Nadležni Kolegijum DRI je u vezi sa kontrolom realizacije preporuka na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020.godinu, br. 0102-723/1 od 31.01.2022. godine sa pratećom dokumentacijom i ocjene revizorskog tima, **zaključio**:

- **Da Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 16 preporuka (preporuke br.:2,3,6,7,10,11,12,15,16,19,20,21,22,23,24 i 25) dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 05.09.2022.godine.**

Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost blagovremeno je dostavila drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 0102-723/9 od 28.07.2022. godine sa pratećom dokumentacijom.

Kontrola realizacije preporuka na dan 03.11.2022.godine – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, naložio je revizorskom timu, da u skladu sa zaključkom nadležnog Kolegijuma od 25.03.2022.godine, izvrše dodatnu kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane Agencije, br. 0102-723/9 od 28.07.2022. godine i prateće dokumentacije.

Revizorski tim je izvršio dodatnu kontrolu statusa realizacije 16 preporuka (preporuke br.:2,3,6,7,10,11,12,15,16,19,20,21,22,23,24 i 25), koje su, shodno Izvještaju o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020.godinu od 25.03.2022.godine, zahtijevale dalje praćenje, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjena revizorskog tima, zaključio sledeće:

- **7 (sedam) preporuka je realizovano,**
- **4 (četiri) preporuke su djelimično realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana,**
- **za 2 (dvije) preporuke se ne može uvjeriti u status realizacije i**
- **1 (jedna) preporuka nije primjenjiva.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa relizacije nakon II kontrole realizacije preporuka.

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
2.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
6.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
10.	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
11.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
12.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
15.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
16.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
20.	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
21.	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
22.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23.	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24.	Preporuka nije primjenjiva	NP	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
25	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon dodatne (II) kontrole realizacije preporuka, da je Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, od 16 preporuka koje su zahtijevale dalje praćenje, realizovala 7 (sedam) preporuka, **8 (osam) preporuka zahtijeva dalje praćenje,** dok 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva i zaključio sledeće:

- **Da Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 8 preporuka (preporuke br.:3,7,10,11,12,15,20 i 21) dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 31.03.2023.godine.**

Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost je blagovremeno dostavila Državnoj revizorskoj instituciji novi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 0102-2345/2 od 30.03.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka.

Kontrola realizacije preporuka – III Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, naložio je državnoj revizorki, da izvrši III kontrolu realizacije preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020.godinu (8 preporuka, koje su zahtijevale dalje praćenje) na osnovu dostavljenog novog Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta revizije, br. 0102-2345/2 od 30.03.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka.

Državna revizorka je izvršila III kontrolu statusa realizacije 8 preporuka (preporuke br.: 3,7,10,11,12,15,20 i 21), koje su, shodno Izvještaju o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020.godinu od 03.11.2022.godine, zahtijevale dalje praćenje, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **2 (dvije) preporuke su realizovane,**
- **2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane,**
- **1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije,**
- **1 (jedna) preporuka nije realizovana,**
- **2 (dvije) preporuke nijesu primjenjive.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa relizacije nakon III kontrole realizacije preporuka.

Redni broj	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**3.**	Preporuka nije primjenjiva	NP	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	**7.**	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
3	**10.**	Preporuka nije realizovana	NR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
4	**11.**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	**12.**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
6	**15.**	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
7	**20.**	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	**21.**	Preporuka nije primjenjiva	NP	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je nakon III kontrole realizacije preporuka na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, br. 0102-2345/2 od 30.03.2023. godine, da je Agencija, od 8 preporuka koje su, shodno Izvještaju o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za 2020.godinu od 03.11.2022.godine, zahtijevale dalje praćenje, realizovala 2 (dvije) preporuke, nijesu primjenjive 2 (dvije) preporuke, dok **4 (četiri) preporuke zahtijevaju dalje praćenje**. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **Da Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 4 preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 7,10,12 i 15) dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2023.godine.**

Realizacija izdatih preporuka drugom državnom organu

Finansijskom revizijom i revizijom pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020.godinu, utvrđeno je da je Agencija obračun i isplatu zarada Predsjedniku i članovima Savjeta vršila na osnovu Odluke o osnovnoj zaradi Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade, donijetoj od strane Predsjednika Savjeta, što nije u skladu sa članom 31 Zakona, kojim je propisano da rješenje o zaradi, za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena donosi organ, odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo.
S tim u vezi, Državna revizorska institucija dala je preporuku Administrativnom odboru Skupštine Crne Gore, da Rješenje o zaradi za Predsjednika i članove Savjeta Agencije treba da donosi radno tijelo koje ih je imenovalo, shodno članu 31 stav 6 Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Administrativni odbor Skupštine Crne Gore nije dostavio povratnu informaciju Državnoj revizorskoj instituciji o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuke.

Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020.godinu, nakon III kontrole, će se dostaviti subjeku revizije, Administrativnom odboru i Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

Izvještaj pripremila,
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Darko Grgurović, izvršni direktor
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Nataša Drobnjak, +382 20 406711, natasa.drobnjak@ekip.me
Obuhvaćen period revizijom	2020. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	04-35/21-455/34	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	0102 – 4272/7
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	30. 07. 2021. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	14. 09. 2021. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	13. 09. 2021.
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	31. 01. 2022. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	0102 – 723/1
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	31.01.2022. godine
Nadležni sektor	Sektor IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju regulatornih agencija		
Revizorski tim		**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
3.	Subjekt revizije treba da otpis spornih potraživanja evidentira na odgovarajući račun (209 – Ispravka vrijednosti	Evidentiranje potraživanja na račun 209 – Ispravka vrijednosti	Nosioci aktivnosti: Odsjek za računovodstvo i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: primjenjuje se Rok za **izvještavanje** DRI:	– U 2021. godini nije bilo otpisa potraživanja NOVO: — U 2021. godini nije bilo otpisa potraživanja. U slučaju da dode do otpisa portraživanja biče evidentiran na način kako je DRI preporučio. — Kao dokaz pripremljen je Zaključni list na 31.12.2021. godine (za troškove).	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: **NP**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije u novom Izvještaju o realizaciji preporuka: U 2021. godini nije bilo otpisa potraživanja. Kao dokaz dostavlja se Zaključni list na 31.12.2021. godine (za troškove). U slučaju da dode do otpisa portraživanja biče evidentiran na način kako je DRI preporučio. Smatramo da je ova preporuka DRI realizovana. Dodatna kontrola (24-26.04.2023.):U 2022. godini nije bilo otpisa potraživanja. Kao dokaz dostavlja se Zaključni list na 31.12.2022. godine (za troškove). Navedeno je i da ukoliko u narednom periodu dođe do otpisa potraživanja, Agencija će postupiti po internim aktima Agencije i po preporuci DRI. Imajući u vidu navedeno, kao i da nije izvjesnoda li će se i kada steći uslovi za otpis spornih ppotraživanja predlažemo da DRI ovu preporuku ocijeni kao realizovanu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija uz novi Izvještaj o realizaciji preporuka: Zaključni list na dan 31.12.2021. godine. Dostavljena dokumentacija uz novi Izvještaj o realizaciji preporuka: Zaključni list na dan 31.12.2022. godine.				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na otpis potraživanja, a da je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da u 2021. godini nije bilo otpisa potraživanja, državna revizorka se nije mogla uvjeriti u status preporuke (NUS). DODATNA KONTROLA: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Agencija nije vršila otpis potraživanja u 2021. godini, pa se konstatuje da nije utvrđen status preporuke (NUS). U slučaju da dode do otpisa portraživanja treba izvršiti kontrolu da li je vršeno evidentiranje na način kako je DRI preporučio. **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Agencija nije vršila otpis potraživanja u 2022. godini, pa se obzirom da je prošlo dvije godine od date preporuke, a da se utvrđena nepravilnost nije ponovila, tj. nije bilo otpisa potraživanja, preporuci broj 3 se dodjeljuje status (NP), uz napomenu da u slučaju otpisa portraživanja treba vršiti evidentiranje na način kako je DRI preporučila.				
7.	Subjekt revizije treba da uspostavi unutrašnju reviziju na način predviđen članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članom 5 Uredbe o uspostavljanu unutrašnje revizije u javnom sektoru	Ispitivanje mogućnosti za uspostavljanje unutrašnje revizije Uspostavljanje unutrašnje revizije u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Izvršni direktor Rok za **realizaciju** aktivnosti: Q1 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Održani sastanci sa DRI, sa Ministarstvom finansija, i drugim regulatorima. – Upućeni dopisi Ministarstvu finansija i DRI. – Dobijen odgovor od Ministarstva finansija. – Dobijen odgovor od DRI u kome navode da bi bili u konfliktu interesa ako bi subjektima revizije pružali uslugu interne revizije. – REGAGEN preduzeo mjere za organizovanje jedinice za unutrašnju reviziju i pružanje usluga drugim subjektima. – Potpisan Memorandum o saradnji po pitanju sprovođenja zakona kojim se uređuju upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru 23. 12. 2021. godine (Memorandum potpisan od strane ove Agencije, Agencije za elektronske medije i Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti), koji dostavljamo u prilogu.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Memorandum o saradnji po pitanju sprovođenja zakona kojim se uređuju upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru (br. 02-1360 od 23. 12. 2021. godine). DODATNA KONTROLA: Subjekt revizije je dostavio Dopis REGAGEN broj 23/1348-1, od 20.03.2023. godine, kojim se obavještava EKIP o preuzetim aktivnostima u dijelu potpisanog Memoranduma i to da je Aktom o unutrašnjoj organizaciji utvrđena posebna organizaciona jedinica - funkcionalno nezavisna - Jedinica za unutrašnju reviziju, kao i da je početkom marta 2023. godine popunjeno radno mjesto Rukovodioca/teljke Jedinice za unutrašnju reviziju.				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je preduzeo aktivnosti na uspostavljanju unutrašnje revizije (Memorandum potpisan od strane subjekta revizije, Agencije za elektronske medije i Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti) . S tim u vezi ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije. DODATNA KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio dokaze o postupanju po preporuci u odnosu na stanje utvrđeno tokom prethodne provjere realizcije preporuke. S tim u vezi, navedena preporuka je i dalje u fazi realizacije. **III KONTROLA:** Dostavljeni dokaz o postupanju po preporuci u odnosu na stanje utvrđeno tokom prethodne provjere realizcije preporuke, nije od uticaja na promjenu statusa iste, tako da je preporuka broj 7 i dalje u fazi realizacije.				

10.	Subjekt revizije treba da Pravilnik o zaradama zaposlenih i Odluku o osnovnoj zaradi Predsjednika i članova Savjeta i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade usaglasi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru	Usklađivanje Pravilnika o zaradama zaposlenih i Odluke o osnovnoj zaradi Predsjednika i članova Savjeta i vrijednosti koeficijenta sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, nakon preduzetih aktivnosti Skupštine Crne Gore po datoj preporuci Državne revizorske institucije	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 90 dana nakon preduzimanja aktivnosti od strane Skupštine Crne Gore po preporuci datoj od strane DRI Rok za **izvještavanje** DRI:	– Donijeta Odluka o osnovnoj zaradi Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade broj 0901- 326/1 od 20.01.2022. godine.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **NR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Član 24 stav 2 Zakona o zaradama u javnom sektoru („Sl. list Crne Gore", br. 16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18 i 34/19) propisao je da se „Zarade zaposlenih i rukovodećih lica iz člana 2 stav 1 tačka 3 ovog Zakona (zaposleni u nezavisnom ili regulatornom tijelu osnovanom u skladu sa zakonom) utvrđuju u okviru Grupe poslova B, C i D, a ne više od Podgrupe B4 iz člana 22 stav 1 ovog Zakona" (koeficijent 22,48). Zaposleni u javnom sektoru u smislu ovog zakona je i zaposleni u nezavisnom ili regulatornom tijelu osnovanom u skladu sa zakonom (član 2 stav 1 tačka 3). Zaposleni u smislu stava 1 ovog člana je i lice koje je izabrano, imenovano ili postavljeno u skladu sa propisima (član 2 stav 2), dakle, to su predsjednik Savjeta, članovi Savjeta, Izvršni direktor i svi zaposleni u Agenciji. Pravilnikom o zaradama zaposlenih u Agenciji za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost (prečišćen tekst) broj 0901–2296/9–2016 od 02.11.2020. godine, utvđeni su koeficijenti zaposlenih u okviru Grupe poslova B, C i D, a Odlukom o osnovnoj zaradi Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade utvrđeno je da je koeficijent zarade Predsjednika Savjeta 22,48 kao najveći koeficijent u Agenciji, odnosno, koji odgovara koeficijentu Grupe poslova B4. Ističemo da, shodno članu 14 Zakona o elektronskim komunikacijama („Sl. list Crne Gore", br. 40/13, 56/13, 2/17 i 49/19) i članu 16 Statuta Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost Savjet donosi opšte akte Agencije, što znači i prethodno navedena akta (Pravilnik o zaradama zaposlenih u Agenciji i Odluku o osnovnoj zaradi Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade). Takođe, Odluka o varijabilnom dijelu zarade broj 0902–5641/1 od 04.07.2017. godine donijeta je u skladu sa članom 21 stav 7 Zakona o zaradama u javnom sektoru i usaglašena sa Odlukom o varijabilnom dijelu zarade („Sl. list Crne Gore", br. 32/16 i 28/17), koju je donijela Vlada Crne Gore i Skupština Crne Gore. Ističemo da, shodno članu 21 stav 7 Zakona o zaradama u javnom sektoru „varijabilni dio zarade", uslove i način ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade u nezavisnim ili regulatornim tijelima utvrđuje se aktom nadležnog organa ovih pravnih lica (u konkretnom slučaju Savjeta Agencije, što je i realizovano gore navedenom Odlukom o varijabilnom dijelu zarade). Smatramo da su navedeni propisi – opšti akti Agencije u potpunosti usaglašeni sa odredbama Zakona o zaradama u javnom sektoru, Zakonom o elektronskim komunikacijama i Statutom Agencije koji se odnose na zaposlene i rukovodeća lica u nezavisnim ili regulatornim tijelima. Dodatno treba uzeti u obzir da je Agencija regulator u sektoru elektronskih komunikacija koji odlikuju zarade koje su iznad nivoa prosječnih				
(8)	Dostavljena dokumentacija: – Odluka o osnovnoj zaradi Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade broj 0901–326/1 od 20.01.2022. godine. Dodatna kontrola: Subjekt revizije je dostavio novi Izvještaj o realizaciji preporuka i Dopis u kojem se u vezi realizacije preporuke broj 10 navedeno: "skrećemo pažnju da je DRI Skupštini Crne Gore dala preporuku da donese odluku o osnovnoj zaradi Predsjednika i članova Savjeta i da Agencija nema nadležnosti da od Skupštine Crne Gore traži njeno ispunjenje, pa stoga smatramo da ne možemo biti ni odgovorni za postupanje po istoj i da Agencija ne može biti odgovorna za njenu realizaciju. Koristimo još jednom priliku da navedemo, iako smo to naveli u Izvještaju, da su Predsjednik Savjeta Agencije i Izvršni direktor Agencije, prilikom odbrane Plana rada Agencije za 2023. godinu i Finansijskog izvještaja Agencije za 2023. godinu u Skupštini Crne Gore, ukazali da je DRI dala preporuku Skupštini Crne Gore da donese odluku o osnovnoj zaradi Predsjednika i članova Savjeta. Do danas Agencija nije dobila takvu odluku od strane Skupštine Crne Gore.U vezi sa navedenim				
(9)	Komentar državnog revizora: Obzirom da je subjekt revizije kao dokaz o realizaciji predmetne preporuke, dostavio Odluku broj 0901–326/1, od 20.01.2022. godine, kojom su od strane Savjeta Agencije utvrđeni koeficijenti za obračun zarada za predsjednika i članove Savjeta Agencije, ocijenjeno je da preporuka nije realizovana. DODATNA KONTROLA: Subjekt revizije nije dostavio nove dokaze o postupanju po preporuci u odnosu na stanje utvrđeno tokom prethodne provjere realizacije preporuke. S tim u vezi, status realizacije preporuke ostaje nepromijenjen.(NR) **III KONTROLA:** Subjekt revizije nije dostavio nove dokaze o postupanju po preporuci u odnosu na stanje utvrđeno tokom prethodne provjere realizacije preporuke. S tim u vezi, status realizacije preporuke ostaje nepromijenjen.(NR)				

11.	Subjekt revizije treba da rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade donosi na osnovu dokaza da je ocjena izuzetnih rezultata i kvaliteta rada odnosnih lica vršena shodno kriterijumima iz člana 4 Odluke	Dostavljanje mjesečnih izvještaja o radu i predloga o dodjeli varijabilnog dijela za pojedinog zaposlenog od strane rukovodilaca organizacionih jedinica Donošenje Rješenja o varijabilnom dijelu zarade sa obrazloženjem	Nosioci aktivnosti: Rukovodioci organizacionih jedinica Rok za **realizaciju** aktivnosti: oktobar 2021. godine i dalje Rok za **izvještavanje** DRI:	– Rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade donose se na osnovu dokumentacije o ocjeni izuzetnih rezultata i kvaliteta rada. – Rukovodioci organizacionih jedninica dostavljaju mjesečne izvještaje o radu zaposlenih i predloge o dodjeli varijabilnog dijela zarade sa obrazloženjem. NOVO: – Donijeta Odluka o varijabilnom dijelu zarade, broj 0902–5641/1 od 04.07.2017. godine, – Donijeta Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o varijabilnom dijelu zarade, broj 0901–2693/1 od 14.04.2022. godine, – Donose se rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade donose se na osnovu dokumentacije o ocjeni izuzetnih rezultata i kvaliteta rada (kao primjer	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Izvršni direktor donosi rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje varijabilnog dijela zarade na mjesečnom nivou, shodno odredbi člana 6 Odluke o varijabilnom dijelu zarade, cijeneći izuzetne rezultate i kvalitet rada zaposlenog u skladu sa članom 4 Odluke. Izuzetni rezultati i kvalitet rada zaposlenog cijene se na osnovu: 1) posebnog doprinosa unapređenju procesa rada Agencije; 2) izuzetne uspješnosti i kvaliteta izvršenih poslova; 3) posebne efikasnosti u radu; 4) povećanog obima posla i 5) dodatnog angažovanja zbog nepopunjenosti radnih mjesta. Varijabilni dio zarade za taj mjesec Izvršni direktor dodjeljuje na osnovu ocjene rezultata i kvaliteta rada svakog zaposlenog, kroz mjesečni izvještaj o radu zaposlenih, sagledavanja realizacije Plana rada Agencije, konsultacija sa rukovodiocima organizacionih jedinica, koji su predložili dodjelu varijabile i sugestija koje Izvršni direktor dobije od Savjeta Agencije da zbog izuzetnog kvaliteta pojedinih projekata, analiza i izvještaja, koje je Savjet razmatrao, nosioci tih poslova budu nagrađeni. Rješenje o varijabilnom dijelu zarade Izvršnog direktora donosi Savjet Agencije pod uslovima iz prethodno navedene Odluke o varijabilnom				
(8)	Dostavljena dokumentacija: – Odluka o varijabilnom dijelu zarade, broj 0902–5641/1 od 04.07.2017. godine, – Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o varijabilnom dijelu zarade, broj 0901–2693/1 od 14.04.2022. godine, – Rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava i iznosu varijabilnog dijela zarade za april 2022. godine broj 0102-2934/1 od 28.04.2022. godine, sa predlozima i obrazloženjima rukovodilaca organizacionih jedinica, – Rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava i iznosu varijabilnog dijela zarade za izvršnog direktora Agencije za april 2022. godine broj 0901-2933/2 od 28.04.2022. godine. Dodatna kontrola: Subjekt revizije je dostavio i Rješenje (broj 0902-1671/2, od 23.02.2023. godine) o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava i iznosu varijabilnog dijela zarade za Izvršnog direktora Agencije i Rješenje (broj 0102-1672/1, od 24.02.2023. godine) o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava i iznosu varijabilnog dijela zarade za dio zaposlenih za februar 2023. godine, sa pratećom dokumentacijom.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (Rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade za jedan mjesec i predloge tri rukovodioca organizacionih jedinica o dodjeli varijabilnog dijela zarade sa obrazloženjem) je utvrđeno da rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje varijabilnog dijela zarade prati obrazloženje ostvarenih izuzetnih rezultata, kao i predlozi rukovodioca organizacionih cjelina, pa je u tom dijelu preporuka realizovana, ali kako Direktor Agencije donosi rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade i iznosu istog, za predsjednika i članove Savjeta Agencije kao i za sebe, ocijenjeno je da je preporuka djelimično realizovana. DODATNA KONTROLA: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno (na bazi uzorka), da je subjekt revizije preduzeo niz aktivnosti na realizaciji preporuke, ali kako i dalje Direktor Agencije donosi rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade i iznosu istog, za predsjednika i članove Savjeta Agencije, ocijenjeno je da je preporuka djelimično realizovana. **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (dva rješenja) je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku u dijelu donošenja rješenja za Izvršnog direktora i zaposlene, pa se preporuka broj 11 ocjenjuje kao realizovana.				

12.	Subjekat revizije treba da donošenje Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za imenovana, odnosno izabrana lica uskladi sa Zakonom o zaradama u javnom sektoru	Donošenje Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za imenovana, odnosno izabrana lica u skladu sa Zakonom o zaradama u javnom sektoru	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Izvršni direktor Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30 dana nakon preduzimanja aktivnosti od strane Skupštine Crne Gore, po preporuci datoj od strane DRI Rok za **izvještavanje** DRI:	– Izvršni direktor donosi rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade, na osnovu člana 6 Odluke o varijabilnom dijelu zarade broj 0902-5641/1 od 04.07.2017. godine. NOVO: – Donijeta je Odluka o varijabilnom dijelu zarade, broj 0902–5641/1 od 04.07.2017. godine – Donijeta je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o varijabilnom dijelu zarade, broj 0901–2693/1 od 14.04.2022. godine – Donose se rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade donose se na osnovu dokumentacije o ocjeni izuzetnih rezultata i kvaliteta rada (kao primjer dostavljena Rješenja za april 2022.)	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Izvršni direktor donosi rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje varijabilnog dijela zarade na mjesečnom nivou, shodno odredbi člana 6 Odluke o varijabilnom dijelu zarade, cijeneći izuzetne rezultate i kvalitet rada zaposlenog u skladu sa članom 4 Odluke. Izuzetni rezultati i kvalitet rada zaposlenog cijene se na osnovu: 1) posebnog doprinosa unapređenju procesa rada Agencije; 2) izuzetne uspješnosti i kvaliteta izvršenih poslova; 3) posebne efikasnosti u radu; 4) povećanog obima posla i 5) dodatnog angažovanja zbog nepopunjenosti radnih mjesta. Varijabilni dio zarade za taj mjesec Izvršni direktor dodjeljuje na osnovu ocjene rezultata i kvaliteta rada svakog zaposlenog, kroz mjesečni izvještaj o radu zaposlenih, sagledavanja realizacije Plana rada Agencije, konsultacija sa rukovodiocima organizacionih jedinica, koji su predložili dodjelu varijabile i sugestija koje Izvršni direktor dobije od Savjeta Agencije da zbog izuzetnog kvaliteta pojedinih projekata, analiza i izvještaja, koje je Savjet razmatrao, nosioci tih poslova budu nagrađeni. Rješenje o varijabilnom dijelu zarade Izvršnog direktora donosi Savjet Agencije pod uslovima iz prethodno navedene Odluke o varijabilnom dijelu zarade. Što se tiče vaše konstatacije da donijeta rješenja o varijabilnom dijelu zarade za imenovana, odnosno izabrana lica uskladi sa Zakonom o zaradama u javnom sektoru, pretpostavljamo sa članom 31 stav 6 Zakona, ističemo da i za nju važi naše obrazloženje koje smo dali za zarade Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora, tj. da se na iste primjenjuje član 31 stav 4. Samo ćemo dodati sledeće: pretpostavite da organ koji je izabrao, imenovao ili postavio lica – Skupština Crne Gore, Vlada Crne Gore i dr., svaki mjesec donose rješenja o varijabilnom dijelu zarade za više hiljada lica, što bi bez primjene člana 31 stav 4, priznaćete, bilo nemoguće realizovati. A ako bi to bilo nemoguće primjeniti (ko bi podnosio inicijativu za dodjelu bonusa – varijabila za različite kategorije funkcionera grupa A, B i C iz Zakona o zaradama u javnom sektoru, po kojem propisu i na osnovu kojih dokaza – kriterijuma, u kojim iznosima i dr.) za „funkcionere" to bi značilo da je istima ugroženo pravo iz radnog odnosa, što bi izazvalo ogromne probleme. Imajući to u vidu zakonodavac je i predvidio stav 4 člana 31 i stav 2 člana 2 Zakona o zaradama u javnom sektoru, pa se zaposlenim u javnom sektoru u smislu Zakona o zaradama u javnom sektoru smatra i lice koje je izabrano, imenovano ili postavljeno u skladu sa propisima i da za njega rješenje o zaradi (pa			
(8)	Dostavljena dokumentacija: – Odluka o varijabilnom dijelu zarade, broj 0902–5641/1 od 04.07.2017. godine, – Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o varijabilnom dijelu zarade, broj 0901–2693/1 od 14.04.2022. godine, – Rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava i iznosu varijabilnog dijela zarade za april 2022. godine broj 0102-2934/1 od 28.04.2022. godine, sa predlozima i obrazloženjima rukovodilaca organizacionih jedinica, – Rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava i iznosu varijabilnog dijela zarade za izvršnog direktora Agencije za april 2022. godine broj 0901-2933/2 od 28.04.2022. godine. Dodatna kontrola: Subjekt revizije je dostavio Rješenje broj 0902-1671/2, od 23.02.2023. godine o			
(9)	Komentar državnog revizora: Direktor Agencije donosi rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade i iznosu istog, za predsjednika i članove Savjeta Agencije kao i za sebe, tako da je ocijenjeno da preporuka nije realizovana. DODATNA KONTROLA: Subjekt revizije je dostavio dokaz (Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o varijabilnom dijelu zarade, broj 0901–2693/1 od 14.04.2022. godine), da rješenja o ispunjavanju uslova i iznosu varijabilnog dijela zarade za Izvršnog direktora Agencije donosi Savjet Agencije, ali kako nije bilo izmjena vezano za donošenje rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade za predsjednika i članove Savjeta Agencije, to se preporuka ocjenjuje kao djelimično realizovana. **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je subjekt revizije realizovao preporuku u dijelu donošenja rješenja za Izvršnog direktora , ali kako nijesu prezentirani dokazi koji se odnose na ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade i iznosu istog, za predsjednika i članove Savjeta Agencije, to se usled nedostatka podataka u tom segmentu, ocjena statusa realizacije preporuke broj 12 se ne mijenja i ostaje djelimično realizovana.			

15.	Subjekt revizije treba da Izvještaj o popisu i popisne liste sačinjava u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini	Formiranje Komisije za popis Vršenje popisa, sačinjavanje popisnih lista i sačinjavanje Izvještaja o popisu u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini	Nosioci aktivnosti: Izvršni direktor Rukovodilac odjeljenja za opšte Rok za **realizaciju** aktivnosti: januar 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Donijeto Rješenje o formiranju Komisije za popis broj 0102 – 4406/1 od 21.07.2021. godine, koje dostavljamo u prilogu. – Pripremljen dinamički plan rada vršenja popisa. – Izvršen popis na svim lokacijama Agencije. – Izvještaj o popisu i popisne liste sačinjen je u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. izvještavanje DRI: nepokretnih stvari u državnoj svojini. NOVO: — Pripremljen je Izvještaj Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari nakon izvršenog popisa i utvrdivanja zatečenog stanja stvari broj 0102— 1781/3 od 28.02.2022. godine — Pripremljen je Izvještaj Komisije za popis stanja blagajne, potraživanja, obaveza i depozita na žiro računima Agencije na dan 31.12.2021. godine broj 0102—100/2 od 14.01.2022. godine. — Izvršeno je usaglašavanje podataka o osnovnim sredstvima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i podataka iskazanim u popisnim NR listama.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Agencija je izvršila popis na svim lokacijama Agencije. Izvještaj o popisu i popisne liste sačinjeni su u skladu sa Uredbom o načinu vodenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Agencija je usaglašavanje podataka o osnovnim sredstvima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i podataka iskazanim u popisnim listama, započeto ranije, nastavila nakon davanja preporuka od strane DRI. Usaglašavanje podataka o osnovnim sredstvima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i podataka iskazanim u popisnim listama je završeno u 2022. godini, znači nakon dostavljanja izvještaja o popisu za 2021. godinu. Dostavljamo Izvještaj o usaglašavanju podataka o osnovnim sredstvima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i podataka iskazanih u popisnim listama broj 0102—1781/6 od 27.07.2022. godine. U PL obrazcu koji je odštampan iz analitičke evidencije osnovnih sredstava, koji se dostavlja DRI, može se vidjeti da su za osnovna sredstva sada osim inventarnog broja, naziva osnovnog sredstva, lokacije gdje se nalazi sredstvo (podaci koji su usaglašeni sa popisnim listama) navedene i vrijednosti osnovnih sredstava. Agencija po pitanju usaglašavanja (postupanja po preporuci) nije organizovala vanredni popis osnovnih sredstava, već je usaglašavanje sprovedeno na osnovu postojeće popisne liste. Zvanična verifikacija usaglašavanja podataka (količinama iskazanim vrijednosno sa inventarnim brojevima po lokacijama) koje je Agencija izvršila, biće realizovana kroz vršenje redovnog popisa odnosno popisom pokretnih i nepokretnih stvari za 2022. godinu na dan 31.12.2022. godine. U Izvještaju o popisu za 2022. godinu, biće iskazano stanje osnovnih sredstava sa svim potrebnim usaglašenim podacima, odnosno u popisnim listama osim količina tj. naturalnog stanja imovine po stavkama, biće evidentirana i vrijednost iste. Na osnovu sprovedenog i izloženog smatramo da je ova preporuka realizovana.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje o formiranju komisije za popis broj 0102 – 4406/1 od 21.07.2021. godine, obrazac Pl dostavljen na 196 Dostavljena dokumentacija uz novi Izvještaj o realizaciji preporuka: Rješenje o formiranju komisije za popis broj 0102—4406/1 od 21.07.2021. godine, — Izvještaj Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari nakon izvršenog popisa i utvrđivanja zatečenog stanja stvari broj 0102— 1781/3 od 28.02.2022. godine, — Izvještaj Komisije za popis stanja blagajne, potraživanja, obaveza i depozita na žiro računima Agencije na dan 31.12.2021. godine broj 0102-100/2 od 14.01.2022. godine, — Izvještaj o izvršenom usaglašavanju podataka o osnovnim sredstvima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i podataka iskazanim u popisnim listama broj 0102—1781/6 od 27.07.2022. godine, — Popisna lista na PL obrazcu iz analitičke evidencije osnovnih sredstava. Dodatna kontrola: Rješenje o formiranju komisije za popis broj 0102—6255/1 od 13.10.2022. godine, — Izvještaj Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari nakon izvršenog popisa i utvrđivanja zatečenog stanja stvari broj 0102— 2282/1 od 27.03.2023. godine, — Izvještaj Komisije za popis stanja blagajne, potraživanja, obaveza i depozita na žiro računima Agencije na dan 31.12.2022. godine broj 0102-1375/2 od 07.02.2023. godine,				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio Rješenje o formiranju komisije za popis na osnovu kojeg je obrazovana komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari i druga komisija za popis stanja blagajne, potraživanja, obaveza i depozita na žiro računima, ali nije dostavio Izvještaj popisne komisije, dok je uvidom u popisne liste utvrđeno da su evidentirane samo količine tj. unijeto je naturalno stanje imovine po stavkama, ali ne i vrijednost iste, što nije u skladu Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini što je konstatovano i prilikom vršenja revizije. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da preporuka nije realizovana (NR). DODATNA KONTROLA: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Izvještaj o popisu ne sadrži stanje osnovnih sredstava, jer je usaglašavanje podataka o osnovnim sredstvima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i podataka iskazanim u popisnim listama završeno u 2022. godini, nakon dostavljanja Izvještaja o popisu za 2021. godinu, dok su popisne liste sačinjene na Pl obrascu i iste sadrže količinski i vrijednosno stanje u knjigovodstvenoj evidenciji i stanje po popisu. Na osnovu navedenog se konstatuje da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku (DR). **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Izvještaj Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari ne sadrži finansijske podatke, pa zbog navedenog status realizacije preporuke broj 15 ostaje isti - djelimično realizovana (DR).				

20.	Subjekt revizije treba da u statističkom izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i u izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke iskaže sve nabavke za koje je zaključio ugovore u godini za koju se izvještaj podnosi, u skladu sa članom 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama	Priprema statističkog izvještaja o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama	Nosioci aktivnosti: Službenik za javne nabavke Rok za **realizaciju** februar 2022. godine	NOVO: – Pripremljen je Statistički izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za 2021. godinu generisan 23.02.2022. godine u 12:48 i dostavljen elektronski Direktoratu za politiku javnih nabavki 25.02.2022. godine, – Pripremljen Izvještaj o sprovedenim jednostavnim nabavkama vrijednosti do 5.000,00€ generisan 25.02.2022. godine u 14:33 i dostavljen elektronski Direktoratu za politiku javnih nabavki 28.02.2022. godine), – Pripremljen Statistički izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za prvu polovinu 2022. godine po starom Zakonu o javnim nabavkama i dostavljen elektronski Direktoratu za politiku javnih nabavki 21.07.2022. godine, – Pripremljen Izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za prvu polovinu 2022. godine generisan 20.07.2022. godine u 09:32 i dostavljen elektronski Direktoratu za politiku javnih nabavki 21.07.2022. godine), – Pripremljen Izvještaj o sprovedenim jednostavnim nabavkama vrijednosti do 5.000,00€ za prvu polovinu 2022. godine generisan 21.07.2022. godine u 08:13 i dostavljen elektronski Direktoratu za politiku javnih nabavki 21.07.2022. godine.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Agencija je u ESJN evidentirala sve jednostavne nabavke sprovedene u periodu od 01.01.2022. do 30.06.2022. godine, na osnovu čega su pripremljeni: Statistički izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za 2021. godinu (dostavljen elektronski Direktoratu za politiku javnih nabavki 25.02.2022. godine), Izvještaj o sprovedenim jednostavnim nabavkama vrijednosti do 5.000,00€ za 2021. godinu (dostavljen elektronski Direktoratu za politiku javnih nabavki 28.02.2022. godine), Izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za prvu polovinu 2022. godinu (dostavljen elektronski Direktoratu za politiku javnih nabavki 21.07.2022. godine) i Izvještaj o sprovedenim jednostavnim nabavkama vrijednosti do 5.000,00€ za prvu polovinu 2022. godine (dostavljen elektronski Direktoratu za politiku javnih nabavki 21.07.2022. godine). Poređenjem zaključnih listova iz Glavne knjige (troškovi za 2021. i 2022. godinu), koje dostavljamo u prilogu, sa izvještajima iz ESJN, može se zaključiti da su u statističkom izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i u izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke iskazane sve nabavke za koje je Agencija zaključila ugovore u periodu za koji se izvještaj podnosi, stoga smatramo da je ova preporuka realizovana. Dodatna kontrola: Subjekt revizije je u Dopisu od 30.03.2023. godine naveo: "da što se tiče statističkog izvještaja za javne nabavke i iskazivanja svih nabavki za koje su zaključeni ugovori u godini za koju se izvještaj podnosi tu više ne postoji mogućnost da dođe do nepotpunog izvještavanja, budući da od uspostavljanja CEJN sistem sam generiše dokument u kojem se navode sve nabavke za koje je zaključen ugovor za odabrani period. Takođe za nabavke koje su pokrenute na starom portalu, tj. koje su vezane za okvirne sporazume koji su potpisani prije aktivacije CEJN-a, Agencija je za 2021. godinu podnijela potpun izvještaj (što je već konstatovano), što je slučaj i sa 2022. godinom , u što se				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaji o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2021.godinu. Dostavljena dokumentacija uz novi Izvještaj o realizaciji preporuka: – Email–ovi o dostavljenim izvještajima Direktoratu za politiku javnih nabavki od 25.02.2022. godine i 28.02.2022. godine – Statistički izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za 2021. godinu po starom Zakonu o javnim nabavkama, – Statistički izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za 2021. godinu generisan 23.02.2022. godine u 12:48 broj 0707–1765/1 od 25.02.2022. godine, – Izvještaj o sprovedenim jednostavnim nabavkama vrijednosti do 5.000,00€ generisan 25.02.2022. godine u 14:33 broj 0707–1765/3 od 23.02.2022. godine, – Zaključni list iz Glavne knjige (troškovi za 2021. godinu), – Email o dostavljenim izvještajima Direktoratu za politiku javnih nabavki od 21.07.2022. godine – Statistički izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za prvu polovinu 2022. godine po starom Zakonu o javnim nabavkama, – Izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za prvu polovinu 2022. godine generisan 20.07.2022. godine u 09:32 broj 0707–4844/1 od 21.07.2022. godine, – Izvještaj o sprovedenim jednostavnim nabavkama vrijednosti do 5.000,00€ za prvu polovinu 2022. godine generisan 21.07.2022. godine u 08:13 broj 0707–4845/1 od 21.07.2022. godine – Zaključni list iz Glavne knjige (troškovi za prvu polovinu 2022. godine). Dodatna kontrola: Uvidom u novi Izvještaj o realizaciji preporuka dostavljen je dokumentacija				
(9)	Komentar državnog revizora: S obzirom da se sada sprovode elektronske javne nabavke, program generiše sve sprovedene javne nabavke u Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama. Međutim, na osnovu dostavljene dokumentacije se nije moglo utvrditi da li je subjekt revizije evidentirao u ESJN sve jednostavne nabavke jer je neophodno izvršiti upoređivanje Glavne knjige Agencije i dokumentacije sa izvještajem, pa se konstatuje da se državna revizorka nije mogla uvjeriti u status preporuke (NUS). DODATNA KONTROLA: Uvidom u dostavljene generisane izvještaje o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za 2021. godinu (sprovedene otvorenim postupkom, po starim okvirnim sporazumima, jednostavnim nabavkama iznad 5.000,00€ i jednostavnim nabavkama ispod 5.000,00€) utvrđeno je da je subjekt revizije u izvještaju za 2021.godinu iskazao sve nabavke sprovedene otvorenim postupkom, po okvirnim sporazumima i sprovedene jednostavne nabavke, dok je uzorkom utvrđeno da određeni broj javnih nabavki sprovedenih direktnom pogodbom nije iskazan u Izvještaj (usluge mobilne telefonije, ugostiteljske usluge, nadzor radova, nabavka imovine i sl). Takođe, Agencija je dostavila i polugodišnji izvještaj o sprovedenim javnim nabavkam za prvu polovinu 2022. godine. Navedeni izvještaj se nije mogao provjeriti, ali je utvrđeno da je subjekt revizije od 01. januara 2022. godine iskazivao usluge mobilne telefonije. Shodno navedenom utvrđeno je da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku (DR). **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljene izvještaje o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama za 2022. godinu utvrđeno je da je subjekt revizije u Izvještaju za 2022.godinu iskazao sve nabavke sprovedene otvorenim postupkom, okvirnim sporazumima, a primjenom metode uzorka je utvrđeno da su iskazane i sprovedene jednostavne nabavke. Takođe je utvrđeno da je u Izvještaju o jednostavnim nabavkama iskazana nabavka usluga mobilne tefonije koja prelazi limit utvrđen za jednostavne nabavke, ali je subjekt revizije prezentirao dokaz da je u 2022. godini pokrenut otvoreni postupak javne nabavke za usluge mobilne telefonije(31.05.2022. godine), koji je poništen zbog nedostavljanja ponuda (Odluka br. 0707-1877/6, od 12.07.2022. godine). Navedena nabavka je ponovo pokrenuta 17.11.2022. godine i ista nije sprovedena do kraja 2022. godine, odluka o izboru najpovoljnije ponude donijeta je u 2023. godini (br. 0707-1290/4, od 16.02.2023. godine). Obzirom da iz opravdanih razloga, nabavka usluga mobilne telefonije nije sprovedena do kraja 2022. godine, a ista je iskazana u Izvještaju o javnim nabavkama, kao i ostale uzorkom obuhvaćene javne nabavke, to se konstatuje da je preporuka broj 20 realizovana (R).				

21	Subjekat revizije je dužan da odbije ponudu za koju, na osnovu rezultata pregleda i ocjene ponuda, utvrdi da sadrži razloge neispravnosti iz člana 133 važećeg Zakona o javnim nabavkama.	Odbijanje ponude za koju, na osnovu rezultata pregleda i ocjene ponuda, utvrdi da sadrži razloge neispravnosti iz člana 133 važećeg Zakona o javnim nabavkama	Nosioci aktivnosti: Komisija za sprovođenje postupka javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: po potrebi Rok za **izvještavanje** DRI:	– Nije bilo potrebe za preduzimanjem ovakve radnje u periodu nakon dobijanja izvještaja DRI.	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: **NP**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Nije bilo potrebe za preduzimanjem ovakve radnje u periodu nakon dobijanja izvještaja DRI. Sve ponude koje su tražene i dostavljene na osnovu okvirnih sporazuma su bile u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. U cilju dokazivanja da Agencija postupa po preporuci DRI u prilogu dostavljamo okvirne sporazume, zahtjeve za dostavljanje ponuda, dostavljene ponude i odluke po dostavljanim ponudama (pokrenute po starom Zakonu), a zapisnike otvaranju ponuda/prijava generisane iz CEJN–a za javne nabavke sprovedene po novom Zakonu. Iamjući u vidu postupanje Agencije i dostvaljenu dokumentaciju smatramo da je ova preporuka realizovana.				
(8)	Dostavljena dokumentacija uz novi Izvještaj o realizaciji preporuka: – Okvirni sporazumi, zahtjevi, ponude i odluke po dostavljanim ponudama (pokrenute po starom Zakonu) ili zapisnike otvaranju ponuda/prijava generisane iz CEJN–a za javne nabavke sprovedene po novom Zakonu za nabavke u 2021. godini: JN 3–21; JN 6–21 i 11–21; JN 7–21 i 13–21; JN 10–21 i 14–21; JN 22–21; JN 25–21; JN 28–21; JN 29–21; JN 30–21; JN 31–21; JN 33–21; JN 41–21; JN 42 i 43 –21; JN 45–21 i JN 46–21, – Zapisnike otvaranju ponuda/prijava generisane iz CEJN–a za javne nabavke sprovedene po novom Zakonu za sprovedene javne nabavke u prvoj polovini 2022. godine: JN 11–22; JN 15–22; JN 26–22; JN 29–22; JN 43–22. Dodatna kontrola: Subekt revizije je dostavio pojašnjenje u kojem je navedeno da ni u 2021. kao ni u 2022. godini nije bilo situacija u kojima su ponuđači ponudili cijenu manju od procijenjene, kao i da je odgovornost lica CEJN a				
(9)	Komentar državnog revizora: S obzirom da se preporuka odnosila na okvirne sporazume, a da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, nije se moglo utvrditi da li je subjekt revizije imao sprovedene navedene postupke (II, III ili IV godina okvirnog sporazuma). S tim u vezi konstatuje se da se nije mogao utvrditi status preporuke (NUS). DODATNA KONTROLA: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je su ponuđači sa kojima je bio zaključen okvirni sporazum dostavljali ponude do procijenjene vrijednosti. U slučaju da dode do situacije zbog koje je preporuka data, treba izvršiti kontrolu da li je vršeno evidentiranje na način kako je DRI preporučio (NUS). **III KONTROLA:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je su ponuđači sa kojima je bio zaključen okvirni sporazum dostavljali ponude do procijenjene vrijednosti, a obzirom da uspostavljeni sistem CEJN, ne dozvoljava evidentiranje takvih ponuda, to se preporuci broj 21 dodjeljuje status nije primjenjivo (NP).				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI nakon dodatne kontrole	Status/ocjena DRI nakon III kontrole	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
3.	Finansijska		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NUS	NP	Preporuka nije primjenjiva.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	UFR	UFR	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
10.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NR	NR	Preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
11.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	DR	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	DR	DR	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
15.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	DR	DR	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
20.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	DR	R	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
21.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NUS	NP	Preporuka nije primjenjiva.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku