CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 01-035/26-574/3
Podgorica, 16.03.2026. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA
datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu

Podgorica, mart 2026. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Uprave za ugljovodonike[1] br. 01/1-035/25-554/7 od 09.10.2025. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji ("Službeni list Republike Crne Gore", br. 028/04, 027/06 i 078/06, "Službeni list Crne Gore", br. 017/07, 073/10, 040/11, 031/14 i 070/17) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu: dr Milan Dabović, član Senata i rukovodilac Kolegijuma i Vesna Mihailović, članica Senata i članica Kolegijuma na sjednici Kolegijuma održanoj 25.02.2026. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ
o realizaciji preporuka datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja Uprave za ugljovodonike za 2023. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju 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.

Uprava za ugljovodonike blagovremeno je dostavila Akcioni plan za realizaciju datih preporuka i Izvještaj o realizaciji preporuka.

U izvještaju koji je dostavila, Uprava za ugljovodonike je ocijenila da je od ukupno 13 datih preporuka realizovala 9 preporuka, nije realizovala 2, u fazi realizacije je 1 preporuka i djelimično je realizovana 1 preporuka.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu Izvještaja o realizaciji preporuka, naknadno dostavljene dokumentacije subjekta revizije i ocjene statusa realizacije preporuka revizorskog tima zaključio da:

- je realizovano 7 preporuka;
- su 3 preporuke u fazi realizacije;
- je 1 preporuka djelimično realizovana;
- 1 preporuka nije realizovana;
- se za 1 preporuku nije mogao utvrditi status.

[1] U Registru preporuka Izvještaj o realizaciji preporuka unijet dana 21.08.2025. godine

Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena DRI		Zaključak Kolegijuma DRI
F1	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od tri mjeseca)
P1	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od tri mjeseca)
P2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nastaviti sa praćenjem preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od tri mjeseca)
P4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Nije utvrđen status preporuke	NUS	Nastaviti sa praćenjem preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od tri mjeseca)
P7	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Nastaviti sa praćenjem preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od tri mjeseca)
P9	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Nije realizovana preporuka	NR	Nastaviti sa praćenjem preporuke (subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od tri mjeseca)

Generalni Zaključak Kolegijuma:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Uprava za ugljovodonike u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (24.02.2025. godine) do podnošenja Izvještaja o realizaciji preporuka od ukupno 13 preporuka realizovala 7, u fazi realizacije su 3 preporuke, 1 preporuka je djelimično realizovana, 1 preporuka nije realizovana, dok se za 1 preporuku nije mogao utvrditi status.

S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum je zaključio da je potrebno da:

- Uprava za ugljovodonike za preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke F1, P1, P3, P6, P8 i P12) dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od tri mjeseca odnosno do 01.06.2026. godine.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac za praćenje preporuka Uprave za ugljovodonike.

Rukovodilac Kolegijuma
dr Milan Dabović, član Senata

Obrazac 5: Izvještaja DRI o realizaciji preporuka

Subjekat revizije	260, Uprava za ugljovodonike, UzU, Jaglike Adžić br. 6, Podgorica, mha@mha.gov.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Božidar Despotović, VD Direktora
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Marija Paljušević, Samostalna referentkinja 067844035 marija.paljusevic@mha.gov.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2023 - 31.12.2023.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	01-035/25-349/21	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01/1-035/25-46/8
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	21.02.2025 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	24.03.2025 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	02.04.2025 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	04.02.2026 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	04.02.2026 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	25.08.2025 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	01-035/25-349/31
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	16.10.2025
Nadležni sektor	Sektor I	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	01/1-035/25-46/10
Odjeljenje	Odjeljenje za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti		
Revizorski tim	Špiro, Mijović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Veselin, Urošević, državni revizor - načelnik Željka, Kovačević, državna revizorka Aleksandra, Golubović, državna revizorka	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	21.08.2025

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	Uprava za ugljovodonike je dužna prikazati sve neizmirene obaveze u Izvještaju o neizmirenim obavezama.	Uprava za ugljovodonike će sve neizmirene obaveze prikazati u Izvještaju o neizmirenim obavezama. Uprava za ugljovodonike će donijeti internu proceduru kojom će se bliže urediti obaveze zaposlenih u vezi sa sačinjavanjem Izvještaja o neizmirenim obavezama	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2026 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	Uprava za ugljovodonike je prikazala sve neizmirene obaveze, nakon usklađivanja sa dobavljačima, u Izvještaju o neizmirenim obavezama.. Takođe, donešeno je interno pravilo o pripremi izvještaja o neizmirenim obavezama	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je prikazala sve neizmirene obaveze, nakon usklađivanja sa dobavljačima, u Izvještaju o neizmirenim obavezama.. Takođe, donešeno je interno pravilo o pripremi izvještaja o neizmirenim obavezama					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u izvještaj o neizmirenim obavezama za 2024. godinu i dostavljene specifikacije neizmirenih obaveza utvrđeno je da je Uprava prikazala sve neizmirene obaveze u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2024. godinu. Uprava za ugljovodonike u 2024. godini je vršila usklađivanje obaveza sa dobavljačima početkom decembra 2024. godine za period 01.01.-01.12.2024. (sa njih 14), ali je isto je potrebno raditi i nakon isteka fiskalne godine (nakon 31.12.), a prije sačinjavanja Izvještaja za 2024. godinu sa svim dobavljačima.					
P1.	Uprava za ugljovodonike je dužna da, u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora, pregled neizmirenih obaveza sačini nakon usklađivanja obaveza sa dobavljačima.	Uprava za ugljovodonike će na osnovu usaglašavanja obaveza sa dobavljačima sačinjavati Izvještaj neizmirenih obavezaa shodno u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora. . Uprava za ugljovodonike će donijeti internu proceduru kojom će se bliže urediti obaveze zaposlenih u vezi sa sačinjavanjem Izvještaja o neizmirenim obavezama	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2026 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	Uprava za ugljovodonike je u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora, pregled neizmirenih obaveza sačinila nakon usklađivanja obaveza sa dobavljačima.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je u skladu sa tačkom 19a Uputstva o radu državnog trezora, pregled neizmirenih obaveza sačinila nakon usklađivanja obaveza sa dobavljačima.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uprava za ugljovodonike u 2024. godini je vršila usklađivanje obaveza sa dobavljačima početkom decembra 2024. godine za period 01.01.-01.12.2024. (sa njih 14), ali je isto je potrebno raditi i nakon isteka fiskalne godine (nakon 31.12.), a prije sačinjavanja Izvještaja za 2024. godinu sa svim dobavljačima.					

P2.	Preporučuje se Upravi za ugljovodonike da uredno i ažurno vodi personalne dosijee zaposlenih, a u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i internim procedurama.	Uprava za ugljovodonike će uredno i ažurno voditi personalne dosijee zaposlenih, a u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja i internim procedurama	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	prava za ugljovodonike je ažurirala sadržaj i vođenje personalne dosijea zaposlenih, u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je ažurirala sadržaj i vođenje personalne dosijea zaposlenih, u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju i Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uprava za ugljovodonike je formirala personalni dosije zaposlenih (za četiri lica kojima su tokom 2023. godine isplaćivane zarade i pripadajući porezi i doprinosi sa računa grupe 411)					
P3.	Uprava za ugljovodonike dužna je da uslove za radna mjesta predviđena aktom o unutrašnjoj organizaciji i sisitematizaciji radnih mjesta uskladi sa uslovima propisanim članom 28 Zakona o državnim službenicima i namještenicima.	Uprava za ugljovodonike će donijeti novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji koji će biti u potpunosti usklađen sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima.	Nosioci aktivnosti: Direktor i Služba za opšte poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	Uprava za ugljovodonike je uslove za radna mjesta predviđena aktom o unutrašnjoj organizaciji i sisitematizaciji radnih mjesta uskladila u Nacrtu novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa uslovima propisanim izmijenjenim članom 28 Zakona o državnim službenicima i namještenicima (Sl. list CG, br. 82/25).	Ocjena subjekta revizije: U fazi realizacije (UFR) Ocjena DRI: U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je uslove za radna mjesta predviđena aktom o unutrašnjoj organizaciji i sisitematizaciji radnih mjesta uskladila u Nacrtu novog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa uslovima propisanim izmijenjenim članom 28 Zakona o državnim službenicima i namještenicima (Sl. list CG, br. 82/25).					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uprava za ugljovodonike je izradila Nacrt Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i u toku je procedura pribavljanja saglasnosti na isti od strane nadležnih organa. Uprava za ugljovodonike dostavila je akt br. 01/1-082/25-562/2 od 26.09.2025. godine i 01/1-082/25-560/4 od 03.10.2025. godine kojim je Ministarstvu energetike i rudarstva uputila Pravilnika na saglasnost.					
P4.	Uprava za ugljovodonike treba da donese internu proceduru kojom će se bliže urediti prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva, a na osnovu člana 36 Zakona o državnoj upravi i člana 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Uprava za ugljovodonike će donijeti internu proceduru kojom će se bliže urediti prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva, a na osnovu člana 36 Zakona o državnoj upravi i člana 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Direktor i Služba za opšte poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	Uprava za ugljovodonike je donijela internu proceduru kojom se bliže uređuju prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva, a na osnovu člana 36 Zakona o državnoj upravi i člana 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je donijela internu proceduru kojom se bliže uređuju prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva, a na osnovu člana 36 Zakona o državnoj upravi i člana 7 stav 1 tačka 6 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uprava za ugljovodonike je donijela Internu proceduru o kućnom redu kojom se bliže uređuju prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva (akt br. 01/1-035/25-554/5 od 30.07.2025. godine). Uprava za ugljovodonike dala je na uvid evidenciju prisustva, za mjesec 8 i 9.2025. godine, koju je vršila u skladu sa predmetnom internom procedurom.					
P5.	Uprava za ugljovodonike dužna je da izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podnosi nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec, shodno članu 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Uprava za ugljovoodnike će IOPPD obrasce podnositi nadležnom poreskom organu do 15-tog u mjesecu za prethodni obračunski period	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.04.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	Uprava za ugljovodonike je izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podniosila nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec, shodno članu 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je izvještaje o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje (IOPPD obrasce) podniosila nadležnom poreskom organu do 15-og u mjesecu za prethodni mjesec, shodno članu 5 Pravilnika o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uprava za ugljovodonike je dostavila IOPPD obrasce za period 02.-09.2025. godine, kao i dokaz pregled predatih IOPPD obrazaca sa portala Poreske uprave. Uvidom u navedeno utvrđeno je Uprava za ugljovodonike u propisanom roku (do 15-og u tekućem za prethodni mjesec) podnosila IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu.					

P6.	Preporučuje se Upravi za ugljovodonike da prilikom novog imenovanja, razrješenja, ili promjene radnog mjesta, u cilju obezbjeđivanja kontinuiteta obavljanja poslova i podjele istog, sačinjava zapisnik o primopredaji dužnosti.	Uprava za ugljovodonike će prilikom novog imenovanja, razrješenja, ili promjene radnog mjesta, u cilju obezbjeđivanja kontinuiteta obavljanja poslova i podjele istog, sačinjava zapisnik o primopredaji dužnosti	Nosioci aktivnosti: Direktor i Služba za opšte poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 17.10.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025		Ocjena subjekta revizije: Nije realizovana (NR) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije: Nije bilo u Upravi za ugljovodonike novih imenovanja, razrješenja, ili promjena radnih mjesta u izvještajnom periodu, pa samim tim nije sačinjavan zapisnik o primopredaji dužnosti.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekat revizije se izjasnio da nije bilo u Upravi za ugljovodonike novih imenovanja, razrješenja ili promjene radnih mjesta u izvještajnom periodu, te da iz tih razloga nije sačinjavan zapisnik o primopredaji dužnosti. Zbog navedenog nije bilo moguće utvrditi status realizacije preporuke.					
P7.	Uprava za ugljovodonike je dužna da poslove koji su utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta popunu radnih mjesta vrši u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, a da ugovore o djelu zaključuje isključivo za poslove koji nijesu utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Uprava za ugljovodonike će poslove koji su utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta popunu radnih mjesta vršiti u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima, a ugovore o djelu zaključivati isključivo za poslove koji nijesu utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima	Nosioci aktivnosti: Direktor i Služba za opšte poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	Uprava za ugljovodonike nije imala postupaka popune radnih mjesta u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u izvještajnom periodu , a ugovore o djelu je zaključivala isključivo za poslove koji nijesu utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike nije imala postupaka popune radnih mjesta u skladu sa Zakonom o državnim službenicima i namještenicima u izvještajnom periodu , a ugovore o djelu je zaključivala isključivo za poslove koji nijesu utvrđeni aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uprava za ugljovodonike je dobila saglasnost Komisije za analizu i praćenje Ugovora o djelu i Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova u potrošačkim jedinicama koje se finansijaraju iz budžeta države-Vlada Crne Gore, na Zahtjeve za zaključenje Ugovora o djelu za četiri zaposlena. Dostavljena je potrebna dokumentacija.					
P8.	Uprava za ugljovodonike dužna je donijeti interne procedure koje uređuju efikasnije i ekonomičnije vršenje poslova, a u skladu sa članom 36 Zakona o državnoj upravi.	Uprava za ugljovodonike će donijeti interne procedure koje uređuju efikasnije i ekonomičnije vršenje poslova, a u skladu sa članom 36 Zakona o državnoj upravi	Nosioci aktivnosti: Direktor i Služba za opšte poslove i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	Uprava za ugljovodonike je donijela 7 novih internih procedura kojima sd uređuju efikasnije i ekonomičnije vršenje poslova.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je donijela 7 novih internih procedura kojima sd uređuju efikasnije i ekonomičnije vršenje poslova.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uprava za ugljovodonike nije dostavila Internu proceduru za nabavku i raspolaganje osnovnim sredstvima i inventarom.					
P9.	Uprava za ugljovodonike dužna je, u zakonom predviđenom roku, dostavljati podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu nadležnom za poslove imovine u rokovima propisanim članom 50 Zakona o državnoj imovini.	Uprava za ugljovodonike će, u zakonom predviđenom roku, dostavljati podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu nadležnom za poslove imovine u rokovima propisanim članom 50 Zakona o državnoj imovini.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove i finansije, Popisna komisija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2026 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	Uprava za ugljovodonike je, u zakonom predviđenom roku, dostavila podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu nadležnom za poslove imovine u rokovima propisanim članom 50 Zakona o državnoj imovini.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je, u zakonom predviđenom roku, dostavila podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu nadležnom za poslove imovine u rokovima propisanim članom 50 Zakona o državnoj imovini.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uprava za ugljovodonike je dostavila podatke o popisu imovine Upravi za državnu imovinu, dopisom broj 01/1-012/25-78/2 od 19.02.2025. godine.					
P10.	Uprava za ugljovodonike je dužna da donosi godišnji program rada u skladu i na način propisan članom 22 Zakona o državnoj upravi.	Uprava za ugljovodonike će da donese godišnji program rada u skladu i na način propisan članom 22 Zakona o državnoj upravi i dostaviti resornom Ministarstrvu	Nosioci aktivnosti: Direktor i Načelnici Odjeljenja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2026 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 25.08.2025	Uprava za ugljovodonike je donijela godišnji program rada u skladu i na način propisan članom 22 Zakona o državnoj upravi.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je donijela godišnji program rada u skladu i na način propisan članom 22 Zakona o državnoj upravi					
Dostavljena dokumentacija:					

<table>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Uprava za ugljovodonike je donijela Plan rada Uprave za ugljovodonike (akt br. 01/1-070/25-64/1 od 10.02.2025. godine). Plan rada sadrži podatke (po organizacionim jedinicama) o programskim ciljevima, strategijama/zakonskom okviru, indikatorima uspješnosti, aktivnostima koje su potrebne za realizaciju ciljeva i licima odgovornim za realizaciju.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P11.</td><td rowspan="6">Uprava za ugljovodonike je dužna da shodno čl. 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrši na osnovu plana unapređenja i upravljanja i kontrola koji utvrđuje rukovodilac subjekta.</td><td rowspan="6">Uprava za ugljovodonike će shodno članu 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrši na osnovu plana unapređenja i upravtiljanja i kontrola koji utvrđuje rukovodilac subjekta</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Uprava za ugljovodonike je shodno čl. 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, donijela plan unapređenja i upravljanja i kontrola po osnovu kojeg se vrši razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor i Služba za opšte poslove i finansije</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2025 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>25.08.2025</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike je shodno čl. 11 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, donijela plan unapređenja i upravljanja i kontrola po osnovu kojeg se vrši razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Uprava za ugljovodonike je donijela Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2025. godinu, akt br. 01/1-035/25-554/1 od 10.07.2025. godine u skladu sa Pravilnikom o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Sl. list CG 71/19). </td></tr>
<tr><td rowspan="6">P12.</td><td rowspan="6">Uprava za ugljovodonike je dužna da u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola odredi rukovodioca organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta.</td><td rowspan="6">Uprava za ugljovodonike će u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola odrediti rukovodioca organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta (čim se popuni radno mjesto u skladu sa zakonom)</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6"></td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Direktor</td><td rowspan="2">Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>31.12.2025 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>25.08.2025</td><td>Nije realizovana (NR)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Uprava za ugljovodonike nije u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola odredilo rukovodioca organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta, jer je to radsno mjesto trenutno upražnjeno..</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Uprava za ugljovodonike je izjavila da nije, u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, odredila rukovodioca organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta, iz razloga je je to radno mjesto trenutno upražnjeno.</td></tr>
</table>

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Status/ocjena subjekta revizije	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak Kolegijuma
F1	Finansijska preporuka	Realizovana (R)	U fazi realizacije (UFR)	Uvidom u izvještaj o neizmirenim obavezama za 2024. godinu i dostavljene specifikacije neizmirenih obaveza utvrđeno je da je Uprava prikazala sve neizmirene obaveze u Izvještaju o neizmirenim obavezama za 2024. godinu. Uprava za ugljovodonike u 2024. godini je vršila usklađivanje obaveza sa dobavljačima početkom decembra 2024. godine za period 01.01.-01.12.2024. (sa njih 14), ali je isto je potrebno raditi i nakon isteka fiskalne godine (nakon 31.12.), a prije sačinjavanja Izvještaja za 2024. godinu sa svim dobavljačima.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom Preporuka je u fazi realizacije.
P1	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	U fazi realizacije (UFR)	Uprava za ugljovodonike u 2024. godini je vršila usklađivanje obaveza sa dobavljačima početkom decembra 2024. godine za period 01.01.-01.12.2024. (sa njih 14), ali je isto je potrebno raditi i nakon isteka fiskalne godine (nakon 31.12.), a prije sačinjavanja Izvještaja za 2024. godinu sa svim dobavljačima.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom Preporuka je u fazi realizacije.
P2	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Realizovana (R)	Uprava za ugljovodonike je formirala personalni dosije zaposlenih (za četiri lica kojima su tokom 2023. godine isplaćivane zarade i pripadajući porezi i doprinosi sa računa grupe 411)	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.

P3	Preporuka pravilnosti	U fazi realizacije (UFR)	U fazi realizacije (UFR)	Uprava za ugljovodonike je izradila Nacrt Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i u toku je procedura pribavljanja saglasnosti na isti od strane nadležnih organa. Uprava za ugljovodonike dostavila je akt br. 01/1-082/25-562/2 od 26.09.2025. godine i 01/1-082/25-560/4 od 03.10.2025. godine kojim je Ministarstvu energetike i rudarstva uputila Pravilnika na saglasnost.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je u fazi realizacije.
P4	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Realizovana (R)	Uprava za ugljovodonike je donijela Internu proceduru o kućnom redu kojom se bliže uređuju prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva (akt br. 01/1-035/25-554/5 od 30.07.2025. godine). Uprava za ugljovodonike dala je na uvid evidenciju prisustva, za mjesec 8 i 9.2025. godine, koju je vršila u skladu sa predmetnom internom procedurom.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P5	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Realizovana (R)	Uprava za ugljovodonike je dostavila IOPPD obrasce za period 02.-09.2025. godine, kao i dokaz pregled predatih IOPPD obrazaca sa portala Poreske uprave. Uvidom u navedeno utvrđeno je Uprava za ugljovodonike u propisanom roku (do 15-og u tekućem za prethodni mjesec) podnosila IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P6	Preporuka pravilnosti	Nije realizovana (NR)	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekat revizije se izjasnio da nije bilo u Upravi za ugljovodonike novih imenovanja, razrješenja ili promjene radnih mjesta u izvještajnom periodu, te da iz tih razloga nije sačinjavan zapisnik o primopredaji dužnosti. Zbog navedenog nije bilo moguće utvrditi status realizacije preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana.
P7	Preporuka pravilnosti	Djelimično realizovana (DR)	Realizovana (R)	Uprava za ugljovodonike je dobila saglasnost Komisije za analizu i praćenje Ugovora o djelu i Ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova u potrošačkim jedinicama koje se finansijaraju iz budžeta države-Vlada Crne Gore, na Zahtjeve za zaključenje Ugovora o djelu za četiri zaposlena. Dostavljena je potrebna dokumentacija.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P8	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Djelimično realizovana (DR)	Uprava za ugljovodonike nije dostavila Internu proceduru za nabavku i raspolaganje osnovnim sredstvima i inventarom.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana Preporuka je djelimično realizovana.
P9	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Realizovana (R)	Uprava za ugljovodonike je dostavila podatke o popisu imovine Upravi za državnu imovinu, dopisom broj 01/1-012/25-78/2 od 19.02.2025. godine.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P10	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Realizovana (R)	Uprava za ugljovodonike je donijela Plan rada Uprave za ugljovodonike (akt br. 01/1-070/25-64/1 od 10.02.2025. godine). Plan rada sadrži podatke (po organizacionim jedinicama) o programskim ciljevima, strategijama/zakonskom okviru, indikatorima uspješnosti, aktivnostima koje su potrebne za realizaciju ciljeva i licima odgovornim za realizaciju.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P11	Preporuka pravilnosti	Realizovana (R)	Realizovana (R)	Uprava za ugljovodonike je donijela Plan za unapređenje upravljanja i kontrola za 2025. godinu, akt br. 01/1-035/25-554/1 od 10.07.2025. godine u skladu sa Pravilnikom o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Sl. list CG 71/19).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka je realizovana.
P12	Preporuka pravilnosti	Nije realizovana (NR)	Nije realizovana (NR)	Uprava za ugljovodonike je izjavila da nije, u skladu sa članom 7 stav 2 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola, odredila rukovodioca organizacione jedinice u čijoj nadležnosti je obavljanje opštih poslova i poslova finansija subjekta, iz razloga je je to radno mjesto trenutno upražnjeno.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom Preporuka nije realizovana.