Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/26-568/8
Podgorica, 27.04. 2026. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu

- IV Izvještaj -

Podgorica, april 2026. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Regulatorne agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, br. 25/2140-5 od 28.11.2025. 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: članica Senata DRI, Vesna Mihailović, rukovoditeljka Kolegijuma i senator, dr Branislav Radulović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 27.04.2026. godine razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021.godinu
- IV 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 reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-736/33 od 14.09.2022. godine u kojem je Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti dato 18 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i 1 preporuka drugom državnom organu.

Državna revizorska institucija je od usvajanja Konačnog izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, izvršila četiri kontrole realizacije preporuka na osnovu dostavljenih izvještaja o realizaciji preporuka i prateće dokumentacije od strane subjekta revizije.

I kontrola realizacije preporuka od 12.06.2023.godine – I Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon I kontrole realizacije preporuka da je Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (14.09.2022. godine) do dostavljanja prvog Izvještaja o realizaciji preporuka, realizovala veći broj preporuka (13 od 18), jedna preporuka je djelimično realizovana, dvije preporuke su u fazi realizacije, dok se za jednu preporuku državna revizorka nije mogla uvjeriti u status. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 5 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 2,3,4,8 i 15) dostavi**

dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2023.godine.

II kontrola realizacije preporuka od 14.12.2023.godine – II Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon II kontrole realizacije preporuka da je Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (14.09.2022.godine) zaključno sa 15.11.2023. godine realizovao 15 (petnaest) od ukupno 18 datih preporuka, dok su 3 (tri) preporuke u fazi realizacije. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 3 (tri) preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 2,4 i 8) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.06.2024.godine.**

III kontrola realizacije preporuka od 19.03.2025.godine – III Izvještaj

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon III kontrole realizacije preporuka da je Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (14.09.2022.godine) do dostavljanja zadnjeg Izvještaja o realizaciji preporuka (07.06.2024.godine) realizovala 15 (petnaest) od ukupno 18 datih preporuka, dok su 3 (tri) preporuke djelimično realizovane. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 3 (tri) preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 2,4 i 8) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.11.2025.godine.**

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti je dostavila dana 28.11.2025.godine, Državnoj revizorskoj instituciji novi Izvještaj o realizaciji preporuka, br.25/2140-5 od 28.11.2025. godine sa pratećom dokumentacijom.

IV kontrola realizacije preporuka – IV Izvještaj

Rukovoditeljka Sektora IV naložila je državnoj revizorki, da izvrši IV kontrolu realizacije 3 (tri) preporuke iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021.godinu, koje su nakon III kontrole zahtijevale dalje praćenje, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta revizije i prateće dokumentacije (preporuke br.: 2,4 i 8).

Državna revizorka je izvršila IV kontrolu realizacije navedenih preporuka, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **1 (jedna) preporuka je realizovana,**
- **1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana,**
- **1 (jedna) preporuka nije primjenjiva.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane državne revizorke i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim, nakon IV kontrole.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**2**	Preporuka je djelimično realizovana.	DR-djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
2	**4**	Preporuka nije primjenjiva.	NP-nije primjenjiva	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**8**	Preporuka je realizovana.	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno navedenom, konstatuje se da nakon IV kontrole realizacije preporuka, 1 (jedna) preporuka zahtijeva dalje praćenje.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon IV kontrole realizacije preporuka da je Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (14.09.2022.godine) do dostavljanja zadnjeg Izvještaja o realizaciji preporuka (28.11.2025.godine) realizovala 16 (šesnaest) od ukupno 18 datih preporuka, 1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana, dok 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva. S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

- **da Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 1 (jednu) preporuku koja zahtijeva dalje praćenje (preporuka br. 2) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 30.11.2026.godine.**

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore, kao i objaviti na web stranici DRI.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je Obrazac 5: Izvještaj o realizaciji preporuka subjekta revizije, sačinjen putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

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

Rukovoditeljka Kolegijuma
članica Senata DRI
Vesna Mihailović

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	64, Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, REGAGEN, Podgorica, mirjana.nikolic@regagen.co.me.test	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Milica Knežević, izvršna direktorica REGAGEN
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Mirjana Nikolić, rukovoditeljka Službe za opšte poslove +382229615 mirjana.nikolic@regagen.co.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2021 - 31.12.2021.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/22-736/33	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	22/1244-48
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	14.09.2022 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	14.10.2022 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	23.02.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	06.03.2026 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	06.03.2026 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	14.03.2023 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/23-881/10
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	12.06.2023
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	23/1156-2
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju regulatornih agencija		
Revizorski tim	Zorica, Knežević, državni revizor - načelnik Vesna, Mihailović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Tanja, Dragović, državni revizor Marija, Ivanović, državni revizor	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	06.03.2026

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
1.	Subjekt revizije treba da prilikom evidentiranja troškova u poslovnim knjigama dosledno primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	REGAGEN će prilikom evidentiranja troškova u poslovnim knjigama dosljedno primjenjivati Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Nosioci aktivnosti: Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	Glavna računovotkinja je sprovela preporuku.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Preporuka DRI se odnosi na troškove po osnovu naknade za stanovanje zaposlenih u 2021. godini, u ukupnom iznosu od 2.424,63 EUR, za koje je data preporuka da se evidentiraju u okviru računa 529 i bruto naknade po osnovu jednog ugovora o djelu u 2021. godini, u ukupnom iznosu od 2.406,14 EUR, za koje je data preporuka da se evidentiraju u okviru računa 522. U periodu nakon dostavljanja Konačnog Izvještaja DRI, u 2022. i 2023. godini nije bilo troškova po osnovu naknade za stanovanje zaposlenih. Bruto naknada koja se odnosi na ugovor o djelu za koji je DRI dao preporuku je evidentiran u okviru računa 522					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

<table>
<tr><td rowspan="6">2.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.</td><td rowspan="6">1. REGAGEN će obezbijediti utvrđivanje poslovnih ciljeva, a koji doprinose ostvarivanju misije REGAGEN; 2. REGAGEN će obezbijediti izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva; 3. REGAGEN će odrediti lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola 4. REGAGEN će utvrditi plan unapređenja upravljanja i kontrola 5. REGAGEN će odrediti lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na neproavilnosti i prevare u subjektu.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6"></td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td>14.03.2023 godine</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>14.03.2023</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Izvršni direktor je formirao tim za strateško planiranje Rješenjem br. 25/2190-1 od 12.06.2025.godine. Aktivnosti na izadi strateškog plana Agencije su u toku, uz očekivanje da će dokument biti dovršen do kraja tekuće godine.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Subjekat revizije je formirao tim za strateško planiranje i naveo da su aktivnosti na izradi Strateškog plana Agencije i dalje u toku, pa se na osnovu navedenog konstatuje da status preporuke ostaje nepromijenjen tj preporuka je djelimično realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="6">3.</td><td rowspan="6">Preporučuje se subjektu revizije da interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim propisima.</td><td rowspan="6">REGAGEN će ažurirati interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, počevši od najstarijih, sa ciljem njigovog usklađivanja sa važećim propisima.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">1. Formirana radna grupa za izradu Pravilnika za kancelarijsko poslovanje i arhivsku građu 2.Ugovorena izrada Kodeksa ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Sindikalna organizacija REGAGEN (gdje je neophodno) Odbor REGAGEN</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>U fazi realizacije (UFR)</td></tr>
<tr><td>30.09.2023 godine</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>14.03.2023</td><td>Konačno realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: REGAGEN je razmotrila preporuku DRI, i uvažavajući dinamiku neodložnih aktivnosti, a u cilju sprovođenja navedene planirane aktivnosti identifikovala da su najstarija interna akta: Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi broj 04/815-2 od 31.12.2004. godine i Kodeks ponašanja zaposlenih u Regulatornoj agenciji za energetiku 05/102-3 od 16.02.2005. godine. Polazeći od opterećenosti sopstvenih resursa REGAGEN tekućim i neodložnim aktivnostima, te potreba za razmatranje mogućnosti za unapređenje internih akata sagledavanjem savremene prakse u oblasti organizacione kulture, planirano je da se Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi REGAGEN i Kodeks ponašanja zaposlenih u REGAGEN inoviraju korišćenjem sopstvenih resursa uz angažovanje eksternih stručnjaka. Konkretno, formirana je Radna grupa za izradu Predloga pravilnika o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi REGAGEN. U odnosu na drugi interni akt, ugovorena je eksterna podrška u izradi Kodeksa ponaša</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:</td></tr>
<tr><td rowspan="6">4.</td><td rowspan="6">Subjekt revizije treba da interni Pravilnik o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih uskladi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.</td><td rowspan="6">REGAGEN će uskladiti interni Pravilnik o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zaradama u javnom sektoru ("Službeni list CG", broj 152/22 od 30.12.2022) izvršene su izmjene člana 22. II Izvještaj: Formirana je radna grupa za izmjenu Pravilnika o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih. IV izvještaj: Agencija je donijela Pravilnik o izmjenama pravilnika o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih.</td><td rowspan="2">Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Sindikalna organizacija REGAGEN Odbor REGAGEN</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>30.09.2023 godine</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>14.03.2023</td><td>Nije primjenjivo (NP)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije: Pokrenut je proces zaključivanja Kolektivnog ugovora između rukovodstva Agencije i Sindikalne organizacije Agencije. Međutim, zbog nemogućnosti postizanja saglasnosti u pregovorima, postupak je upućen Agenciji za mirno rješavanje radnih sporova. U međuvremenu, Odbor Agencije usvojio je 11.04.2025. godine Pravilnik o izmjenama pravilnika o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih.</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Donošenjem novog Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, koji je u primjeni od 01.03.2026.godine, Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti je izuzeta od primjene istog. S tim u vezi, ocjena navedene preporuke je nije primjenjiva.</td></tr>
</table>

5.	Subjekt revizije treba da preduzme sve potrebne radnje u cilju obezbjeđivanje adekvatne i precizne evidencije o prisutnosti zaposlenih na poslu, koja će biti osnov za obezbjeđivanje podataka za obračun zarada u dijelu vremena provedenom na radu.	1. REGAGEN će obezbijediti dodatnu evidenciju prisutnosti zaposlenih koja se odnosi na dolazak na posao, odsustvo i odlazak sa posla koja će se voditi isključivo u papirnoj formi. 2. REGAGEN će nastaviti sa vođenjem sveobuhvatne evidencije prisutnosti zaposlenih koja obezbjeđuje pregled prisustva na dnevnom nivou za jedan kalendarski mjesec.	Nosioci aktivnosti: Zaposleni REGAGEN Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	1. Obezbijeđena dodatna evidencija prisutnosti zaposlenih koja se odnosi na dolazak na posao, odsustvo i odlazak sa posla koja će se voditi isključivo u papirnoj formi. 2. Nastavljeno vođenje sveobuhvatne evidencije prisutnosti zaposlenih koja obezbjeđuje pregled prisustva na dnevnom nivou za jedan kalendarski mjesec.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Pored sveobuhvatne evidencije prisutnosti zaposlenih koja obazbjeđuje pregled prisustva na dnevnom nivou za jedan kalendarski mjesec, koja je u periodu koji je bio predmet revizije vođena u papirnoj i elektronskoj formi, REGAGEN je obezbijedila i dodatnu evidenciju prisutnosti zaposlenih koja se odnosi na dolazak na posao, odsustvo i odlazak sa posla, koja se vodi isključivo u papirnoj formi					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
6.	Subjekt revizije treba da prilikom izmjene ugovorenih uslova rada sa zaposlenima, zaključuje anekse ugovora o radu koji treba da sadrže sve elemente propisane članom 31 Zakona o radu, koji se mijenjaju u odnosu na ugovore o radu.	REGAGEN će prilikom izmjene ugovorenih uslova rada sa zaposlenima, zaključivati anekse ugovora o radu koji će sadržati sve elemente propisane članom 31 Zakona o radu, koji se mijenjaju uodnosu na ugovore o radu.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	Zbog izmjene ugovorenih uslova rada, zaključeni su aneksi ugovora o radu koji sadrže sve elemente propisane članom 31 Zakona o radu, a koji se mijenjaju u odnosu na ugovore o radu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U toku izvještajnog perioda javila se potreba za zaključivanjem aneksa ugovora o radu sa nekim od zaposlenih, kojom prilikom je vođeno računa o datoj preporuci.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
7.	Subjekt revizije za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji treba da zaključuje ugovore o radu, shodno Zakonu o radu, a ne ugovore o djelu.	REGAGEN će za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji zaključivati ugovore o radu, shodno Zakonu o radu, a ne ugovore o djelu.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	REGAGEN je za poslove čišćenja i higijenskog održavanja nedostajućeg prostora koje zakupljuje zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Budući da REGAGEN nije u vlasništvu poslovnog prostora dovoljne površine, već nedostajući prostor obezbjeđuje zakupljivanjem na određeno vrijeme. Polazeći od ove činjenice, a uvažavajući preporuku DRI, REGAGEN je nakon javnog oglašavanja, izabrala kandidata i sa njim zaključila ugovor na određeno vrijeme, čije trajanje odgovara periodu na koji je zakupljen nedostajući prostor.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

8.	Subjekt revizije treba da odlučuje o ostvarivanju prava zaposlenih u vezi sa rješavanjem pitanja vezanih za dodjelu stambenih kredita u skladu sa jasnim i preciznim uslovima utvrđenim Pravilnikom o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti.	1) REGAGEN će inicirati izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN, a u cilju integrisanja preporuke DRI. 2) Uvažavajući Zakon o radu, REGAGEN će sarađivati sa Sinikalnom organizacijom REGAGEN, kako bi se sprovele izmjene i dopune važećeg Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN 3) Po okončanju komunikacije sa Sindikalnom organizacijom REGAGEN, REGAGEN će pristupiti donošenju Pravilnika o izmjenama i dopunama ovog pravilnika.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Sindikalna organizacija REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	Agencija je usvojila Pravilnik o izmjeni pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavaje stambenih potreba u REGAGEN-u i sprovela postupak rješavanja stambenih potreba zaposlenih na način propisan Pravilnikom o načinu kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN-u.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Odbor Agencije je 12.09.2024.godine donio Pravilnik o izmjeni pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavaje stambenih potreba u REGAGEN-u. Oglas za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u Agenciji raspisan je 05.11.2024.godine. Postupak po navedenom oglasu je sproveden u skladu sa uslovima navedenim u Pravilniku o načinu i kriterijumima za rješavaje stambenih potreba u REGAGEN-u (broj 20/3219-2 od 29.09.2020.godine, 20/3219-3 od 17.12.2020.godine, 23/1155-4 od 28.03.2023.godine i 24/3060-4 od 12.09.2024.godine)					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekat revizije sproveo postupak rješavanja stambenih potreba zaposlenih na način utvrđen Pravilnikomo izmjeni pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN-u, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.					
9.	Subjekt revizije treba na kraju finansijske godine nakon knjiženja svih poslovnih transakcija koja se odnose na tu godinu da sprovede zaključna knjiženja i da poslovni rezultat evidentira na odgovarajući račun u skladu sa važećim Pravilnikom.	REGAGEN će na kraju finansijske godine nakon knjiženja svih poslovnih transakcija koja se odnose na tu godinu sprovesti zaključna knjiženja i poslovni rezultat evidentirati na odgovarajući račun u skladu sa važećim Pravilnikom.	Nosioci aktivnosti: Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	Glavna računovotkinja je upoznata sa preporukom.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Sačinjavanje finansijkih iskaza je finalnoj fazi. Preporuka DRI će biti uvažena i dokaz o ispunjavanju iste dostavljen do 10. aprila 2023 godine.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
10.	Subjekt revizije treba da evidentiranje poslovnih transakcija vrši na odgovarajuće račune u skladu sa važećim Pravilnikom kako bi se izbjegla nepotrebna storniranja i preknjižavanja sa jednog računa na drugi račun (konto).	REGAGEN će vršiti evidentiranje poslovnih transakcija na odgovarajuće račune u skladu sa važećim Pravilnikom kako bi se izbjegla nepotrebna storniranja i preknjižavanja sa jednog računa na drugi račun (konto).	Nosioci aktivnosti: Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	Glavna računovotkinja je upoznata sa preporukom DRI	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Pod stornom se podrazumijeva poništavanje pogrešnog knjiženja naknadnim knjiženjem da bi se sprovelo ispravno knjiženje. Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama REGAGEN propisan je način ispravljanja grešaka napravljenih u knjiženju i funkcionalnosti računovodstvenog softvera koji omogućava uvid u cjeloviti rad i kontrolu knjiženja. U toku izvještajnog perioda se knjiženje vodilo uvažavajući preporuku DRI					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
11.	Preporučuje se subjektu revizije da internom procedurom precizno definiše način utvrđivanja odloženih prihoda, kao i da odlukom nadležnog organa utvrdi iznos odloženih prihoda koji se prenosi u narednu godinu, a na osnovu koje bi se vršilo evidentiranje istih u poslovnim knjigama.	1) REGAGEN će internom procedurom precizno definisati način utvrđivanja odloženih prihoda. 2) Nadležni organ REGAGEN će utvrdi iznos odloženih prihoda koji se prenosi u narednu godinu, a na osnovu koje bi se vršilo evidentiranje istih u poslovnim knjigama.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	1. Donijeta Procedura za utvrđivanje iznosa odloženih prihoda Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti 2. Utvrđen iznos odloženih prihoda REGAGEN, po osnovu poslovanja u oblasti energetike, za 2022. godinu	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: REGAGEN je razmotrila proporuku DRI, donijela Proceduru za tvrđivanje iznosa odloženih prihoda Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti i istu primijenila već krajem 2022. godine. Tako je primjenom navedene procedure donijeta Odluka o utvrđivanju iznosa odloženih prihoda REGAGEN, po osnovu poslovanja u oblasti energetike, za 2022. godinu.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

12.	Starješina subjekta revizije ili drugo ovlašćeno lice treba da za korišćenje službenog i drugog vozila izdaje nalog za korišćenje vozila (PN obrazac) i nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (OK obrazac), koji važe do završetka službenog ili drugog zadatka za koji su izdati, a najduže do isteka tekućeg mjeseca, kako je to utvrđeno odredbama člana 17 važeće Uredbe.	Starješina REGAGEN ili drugo ovlašćeno lice će za korišćenje službenog izdavati naloge za korišćenje vozila (PN obrazac) i nalog za kontrolu upotrebe službenog i potrošnju goriva (OK obrazac), koji važe do završetka službenog ili drugog zadatka za koji su izdati, a najduže do isteka tekućeg mjeseca, kako je to utvrđeno odredbama člana 17 važeće Uredbe.	Nosioci aktivnosti: Korisnik vozila Referent/kinja za poslove zaštite, održavanja poslovnog prostora, kurirske poslove i poslove vozača/ice Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	1. Donijeta Odluka o načinu i uslovima korišćenja putničkih automobila REGAGEN 2. Za korišćenje službenih vozila izdaju se nalozi 3. Za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva izdaju se nalozi	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U cilju odnošenja prema preporuci DRI, REGAGEN je donijela Odluka o načinu i uslovima korišćenja službenih putničkih automobila REGAGEN kako bi uredila i način izdavanja PN obrazaca u REGAGEN. PN i OK obrasci se izdaju u kontinuitetu					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
13.	Preporučuje se subjektu revizije da preispita potrebu posjedovanja žiro računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i ako ne postoji potreba za korišćenje istih, da sprovede aktivnosti zatvaranja tih računa.	REGAGEN će preispitati potrebu posjedovanja žiro računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i ako ne postoji potreba za korišćenje istih sprovešće aktivnosti zatvaranja tih računa.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	REGAGEN preispitala potrebu posjedovanja računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i zatvorila namjenske račune za kojima više ne postoji potreba.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: REGAGEN preispitala potrebu posjedovanja računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i zatvorila namjenske račune za kojima više ne postoji potreba.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
14.	Preporučuje se subjektu revizije da za sudske sporove neizvjesnog ishoda vrši rezervisanje sredstava po osnovu istih.	1) REGAGEN će izvršiti uzmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama REGAGEN. 2) REGAGEN će u Predlogu finansijkog plana sa planom rada koji dostavlja Skupštini Crne Gore na razmatranje i usvajanje predvidjeti rezervisanje sredstava za sudske sporove u skladu sa Pravilnikom. 3) REGAGEN će vršiti rezervaciju sredstava po osnovu sudskih sporova u poslovnim knjigama.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama REGAGEN dopunjen 2. Finansijski plan sa planom rada za 2023. godinu koji je usvojen od strane Skupštine Crne Gore sadrži rezervisanje sredstava za sudske sporove 3. Dokaz o izvršenom rezervisanju po osnovu sudskih sporova u poslovnim knjigama će biti dostavljen nakon usvajanja Finansijskih iskaza sa napomenama za 2022. godinu	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: REGAGEN je razmotrila preporuku DRI, i dopunama Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama uredila način vršenja dugoročnih rezervisanja koja se odnose na rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), a koje mogu nastati kao rezultat sporova u toku. Shodno uvedenoj praksi sačinjen je i Finansijski plan REGAGEN za 2023. godinu. Dokaz o izvršenom rezervisanju po osnovu sudskih sporova u poslovnim knjigama će biti dostavljen nakon usvajanja Finansijskih iskaza sa napomenama za 2022. godinu, do 10. aprila 2023. godine.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
15.	Subjekt revizije je dužan da prilikom obračuna i isplate troškova službenih putovanja primjenjuje odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	REGAGEN će prilikom obračuna i isplate troškova službenih putovanja primjenjivati odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Zaposleni REGAGEN Asistent/kinja izvršnog/e direktora/ice REGAGEN Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	REGAGEN primjenjuje odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: REGAGEN je u izvještajnom periodu prilikom obračuna i isplate troškova službenih putovanja vodila računa o preporuci DRI					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

16.	Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	REGAGEN će u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskazati sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Službenik za javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	REGAGEN je blagovremeno dostavila godišnje izvještaje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni list CG", br.74/19, 3/23 i 11/23) izvještavajući, između ostalog, i o svim jednostavnim nabavkama koje se odnose na 2022. godinu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni list CG", br.74/19, 3/23 i 11/23) propisana je obaveza godišnjeg izvještavanja o sprovedenim nabavkama. REGAGEN je blagovremeno dostavila izvještaj o javnim nabavkama u 2022. godini, uvažavajući preporuku DRI.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
17.	Subjekt revizije treba da u ugovorima o javnim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih u skladu sa godišnjim Planom javnih nabavki, kao i da eventualne izmjene ugovora o javnim nabavkama vrši u skladu sa uslovima utvrđenim članom 151 Zakona o javnim nabavkama i važećim Pravilnikom.	REGAGEN će u ugovorima o javnim nabavkama precizno definisati ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih u skladu sa godišnjim Planom javnih nabavki, i eventualne izmjene ugovora o javnim nabavkama vršiti u skladu sa uslovima utvrđenim članom 151 Zakona o javnim nabavkama i važećim Pravilnikom.	Nosioci aktivnosti: Službenik/ca za javne nabavke Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	REGAGEN u ugovorima o javnim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih. Izmjena ugovora o javnim nabavkama nije bilo u toku izvještajnog perioda.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: U izvještajnom periodu REGAGEN je zaključivala ugovore o nabavkama vodeći računa o preporuci DRI.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
18.	Subjekt revizije treba da prilikom vršenja kancelarijskog poslovanja dosledno primjenjuje Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi, posebno u dijelu odredbi člana 14 i 18 Pravilnika.	REGAGEN će prilikom vršenja kancelarijskog poslovanja dosljedno primjenjivati Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi, posebno u dijelu odredbi člana 14 i 18 Pravilnika.	Nosioci aktivnosti: Arhivar/ka Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14.03.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 14.03.2023	Zaposleni su upoznati sa Preporukom DRI.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Kako je i navedeno u obrazloženju koje se odnosu na Preproruku DRI u vezi ažuriranja internih akata REGAGEN, Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi broj 04/815-2 od 31.12.2004. godine je najstariji interni akt REGAGEN. U odnosu na navedenu preporuku DRI, planirano je da se u 2023. godini donese novi Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Finansijska preporuka			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	Preporuka pravilnosti			Djelimično realizovana (DR)	Subjekat revizije je formirao tim za strateško planiranje i naveo da su aktivnosti na izradi Strateškog plana Agencije i dalje u toku, pa se na osnovu navedenog konstatuje da status preporuke ostaje nepromijenjen tj preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
3	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku

4	Preporuka pravilnosti			Nije primjenjivo (NP)	Donošenjem novog Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, koji je u primjeni od 01.03.2026.godine, Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti je izuzeta od primjene istog. S tim u vezi, ocjena navedene preporuke je nije primjenjiva.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	Preporuka pravilnosti			Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekat revizije sproveo postupak rješavanja stambenih potreba zaposlenih na način utvrđen Pravilnikom o izmjeni pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN-u, pa se konstatuje da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
16	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18	Preporuka pravilnosti			Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku