Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj:04-035/23-881/27
Podgorica, 14.12.2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

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

- II Izvještaj -

Podgorica, decembar 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Regulatorne agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, br. 23/1156-8 od 15.11.2023. 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 14.12.2023. 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
- II 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.

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti je blagovremeno dostavila Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 23/1156-2 od 13.03.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka, kao i drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 23/1156-8 od 15.11.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka.

I kontrola realizacije preporuka od 12.06.2023.godine – I Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, naložio je Revizorskom timu da izvrši ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja o realizaciji preporuka i dokumentacije od strane subjekta revizije i ocjene državnih revizora, **zaključio sledeće**:

- **13 (trinaest) preporuka** je realizovano,
- **1 (jedna) preporuka** je djelimično realizovana
- **3 (tri) preporuke** su u fazi realizacije i
- **za 1 (jednu) preporuku** se ne može uvjeriti u status realizacije.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane državnih revizora i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim, nakon I kontrole.

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

Nadležni Kolegijum DRI konstatovao je nakon prve 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.**

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji novi Izvještaj o realizaciji preporuka, dana 15.11.2023. godine sa pratećom dokumentacijom.

II kontrola realizacije preporuka – II Izvještaj

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, naložio je državnoj revizorki, da izvrši II kontrolu realizacije preporuka, na osnovu novog Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane subjekta revizije dana 15.11.2023. godine i prateće dokumentacije.

Državna revizorka je izvršila II kontrolu realizacije 5 preporuka koje su, nakon I kontrole, zahtijevale dalje praćenje (preporuke br.: 2,3,4,8 i 15) iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorke, zaključio sledeće:

- **2 (dvije) preporuke su realizovane,**
- **3 (tri) preporuke su u fazi realizacije.**

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

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena državnog revizora		Zaključak kolegijuma DRI
1	**2**	Preporuka je u fazi realizacije.	**UFR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
2	**3**	Preporuka je realizovana.	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**4**	Preporuka je u fazi realizacije.	**UFR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
4	**8**	Preporuka je u fazi realizacije.	**UFR**	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
5	**15**	Preporuka je realizovana.	**R**	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

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.**

Realizacija izdatih preporuka drugom državnom organu

Reviziom Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, utvrđeno je da je Agencija obračun zarada za Predsjednika i članove Odbora vršila primjenom koeficijenata koji su utvrđeni Pravilnikom Agencije, a ne na osnovu rješenja o zaradama donijetih od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa članom 31 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, 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 da Administrativni odbor Skupštine Crne Gore treba da donosi Rješenje o zaradi za Predsjednika i članove Odbora Agencije, shodno članu 31 stav 6 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Administrativni odbor Skupštine Crne Gore je nakon dostavljanja prvog Izvještaja o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, dostavio informaciju Državnoj revizorskoj instituciji (dopis br. 00-63-14/23-85/1 od 16.06.2023.g.) da je isti zauzeo stav da će se steći uslovi za donošenje rješenja o zaradi za novoizabranog predsjednika i članove Odbora Agencije kada se imenuje novi sastav Odbora Agencije, budući da je istekao mandat prethodnog sastava.

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

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI 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	**Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Igor Telebak, v.d. izvršnog direktora
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 zamjena: Ana Mirković, asistentkinja Izvršnog/e direktora/ice,
Obuhvaćen period revizijom	2021. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		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.g	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	13. oktobar 2022. godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	13. oktobar 2022. 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:**	
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	
Nadležni sektor	Sektor IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	23/1156-1 23/1156-4
Odjeljenje	Odjelenje za reviziju regulatornih agencija		
Revizorski tim	Zorica Knežević- državna revizorka, načelnica u sektoru IV; Vesna Mihailović- državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja; Tanja Dragović-državna revizorka ; Marija Ivanović-državna revizorka	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	14.03.2023. godine 21.04.2023. godine

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
2.	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.	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 unaprijeđenju upravljanja i kontrola 4. REGAGEN će utvrditi plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola 5. REGAGEN će odrediti lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14. mart 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**1. REGAGEN je usvojio Izjavu o misiji i poslovnim ciljevima REGAGEN** **2. Određeno je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđivanju upravljanja i kontrola** **3. Određeno je lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u REGAGEN** **4. Sprovedene su aktivnosti na uspostavljanju sopstvene Jedinice unutrašnje revizije sa ciljem unaprijeđenja poslovanja REGAGEN** **II Izvještaj:** **5. Utvrđen je Plan za unaprijeđenja upravljanja i kontrola REGAGENA**	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **UFR - u fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *U toku izvještajnog perioda, REGAGEN je sprovela aktivnosti od suštinskog značaja za uspostavljanje efektivnog sistema upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjom kontrolama u javnom sektoru. Naime, određeno je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđivanju upravljanja i kontrola (Dokaz 2.2), ali i lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u REGAGEN (Dokaz 2.3). REGAGEN je 04.07.2013. godine zaključila Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije sa Ministarstvom finansija, međutim, kako i konstatovano u Konačnom izvještaju, uprkos zahtjevu za sprovođenje unutrašnje revizije koji je 13.04.2021. godine REGAGEN uputila Ministarstvu, ista nije vršena. Stoga je fokus REGAGEN bio na uspostavljanju sopstvene organizacione jedinice za unutrašnju reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (br.22/4776-1 od 23.12.2022.godine i 23/233-2 od 13.01.2022.godine), pored sedam službi, predviđena je kao posebna organizaciona jedinica, funkcionalno nezavisna i organizaciono odvojena od službi, Jedinica za unutrašnju reviziju (Dokaz 2.4 i Dokaz 2.5). Nakon usvajanja akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, početkom marta 2023. godine popunjeno je mjesto Rukovodioca/teljke Jedinice za unutrašnju reviziju (Dokaz 2.6). Ovako kadrovski pojačana REGAGEN planira u narednom periodu da pristupiti postepenom, sistematičnom i uvođenju novina u upravljanju koje propisuje Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, posebno u dijelu obaveza koje se odnose na izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva i utvrđivanje plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola. Utvrđivanje plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola je planirano do 31. oktobar 2023. godine, dok je utvrđivanje koncepta seta planskih dokumenata, odnosno strateških u drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva REGAGEN planirano do 31.12.2023. godine.* ***II Izvještaj:*** *U septembru 2023.godine, raspoređena je viša unutrašnja revizorka u Jedinici za unutrašnju reviziju. Na sjednici održanoj 24.10.2023.godine Odbor Regagena je usvojio Plan za unapređenje upravljanja i kontrola u Regagenu broj: 23/3949-3.* *Utvrđivanje koncepta seta planskih dokumenata, odnosno strateških i drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva REGAGEN planirano je u narednom periodu.*			
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 2.1:** *Izjava o misiji i poslovnim ciljevima REGAGEN broj 22/3386-2 od 28.09.2022. godine* **]** **[DOKAZ 2.2:** *Rješenje o određivanju lica odgovornog za kooridnaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđivanju upravljanja i kontrola 22/3389-2 od 28.09.2022. godine* **]** **[DOKAZ 2.3:** *Rješenje o određivanju lice odgovornog za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u REGAGEN 23/1121-2 od 10.03.2023. godine* **]** **[DOKAZ 2.4:** *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta REGAGEN, br. 22/4776-1 od 23.12.2022. godine i br. 23/233-2 od 13.01.2023. godine* **]** **[DOKAZ 2.5**: *Organizaciona šema REGAGEN na dan 13.03.2023. godine***]** **[DOKAZ 2.6:** *Spisak zaposlenih u REGAGEN na dan 13.03.2023. godine* **]** **[DOKAZ 2.7:** *Rješenje o formiranju radne grupe za izradu predloga koncepta seta planskih dokumenata, odnosno strateških i drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva broj 23/1143-1 od 13.03.2023. godine***]** **[DOKAZ 2.8:** *Rješenje o formiranju radne grupe za utvrđivanje predloga plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola broj 23/1144-1 od 13.03.2023. godine* **]** **II Izvještaj:** **[DOKAZ 2.9: Ugovor o radu broj 23/3608-1 od 20.09.2023.godine]** **[DOKAZ 2.10: Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2023.godinu, broj: 23/3949-3 od 24.10.2023.godine]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije preduzeo niz aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Subjekt revizije je rješenjem (br.22/3389-2 od 28.09.2022.god) odredio rukovoditeljku Službe za opšte poslove u REGAGEN za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđivanju upravljanja i kontrola i rješenjem (br.23/1121-2 od 10.03.2022.) odredio rukovoditeljku Službe za rješavanje žalbi kupaca električne energije, zaštite kupaca I postupanje po zahtjevima zaposlenih za zaštitu prava u REGAGEN za lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. Takođe, subjekt revizije je usvojio Izjavu o misiji i poslovnim ciljevima REGAGEN (br.22/3386-2 od 28.09.2022.god). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji I sistematizaciji radnih mjesta REGAGEN (22/4776-1 od 23.12.2022.god) sistematizovana je kao posebna , Jedinica za unutrašnju reviziju. U obrazloženju subjekta revizije navedeno je da je u toku utvrđivanje plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola i utvrđivanje koncepta seta planskih dokumenata, odnosno strateških u drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva REGAGEN . Na osnovu navedenog konstatuje se da je data preporuka u fazi realizacije. **II kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije donio Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2023.godinu (broj: 23/3949-3 od 24.10.2023.godine) i u septembru 2023.godine ugovorom o radu viša unutrašnja revizorka zasnovala radni odnos u Jedinici za unutrašnju reviziju. U obrazloženju subjekta revizije navedeno je da je utvrđivanje koncepta seta planskih dokumenata, odnosno strateških i drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva REGAGEN planirano u narednom periodu. Na osnovu navedenog, konstatuje se da je navedena preporuka u fazi realizacije.				
3.	Preporučuje se subjektu revizije da interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim propisima.	REGAGEN će ažurirati interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, počevši od najstarijih, sa ciljem njigovog usklađivanja sa važećim propisima.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Sindikalna organizacija REGAGEN (gdje je neophodno) Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: Treći kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	***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*** ***II Izvještaj:*** ***3. Usvojen Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi.*** ***4. Usvojen Kodeks ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(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 unaprijeđenje 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 ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture REGAGEN i pripremljena je ekstenzivna verzija dokumenta.* *Dinamika rada na inoviranju oba dokumenta ne ugrožava rok za realizaciju aktivnosti - treći kvartal 2023. godine.* ***II Izvještaj:*** *Odbor Regagena je donio novi Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi (broj 23/3978-2 od 24.10.2023.godine). Takođe, utvrđen je i Kodeks ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture (broj 23/3934-2 od 24.10.2023.godine).*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 3.1:** *Rješenje o formiranju Radne grupe za izradu Predloga pravilnika o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi REGAGEN broj 23/1136-1 od 10.03.2023. godine* **]** **[DOKAZ 3.2:** *Ugovor o pružanju usluge izrade i implementacije "Kodeksa ponašanja" u REGAGEN sa etičkim standardima i pravilima organizacione kulture broj 23/369-6 od 30.01.2023 godine* **]** **II Izvještaj:** **[DOKAZ 3.3: Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi br. 23/3978-2 od 24.10.2023.godine]** **[DOKAZ 3.4: Kodeks ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture br. 23/3934-2 od 24.10.2023.godine]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije otpočeo aktivnosti koje se odnose na ažuriranje internih akata i usklađivanje sa važećim zakonskim propisima. Rješenjem (br.23/1136-1 od 10.03.2023.) formirana je radna grupa za izradu Pravilnika za kancelarijsko poslovanje i arhivsku građu, dok je Ugovorom o pružanju usluga (br.23/369-6 od 30.01.2023.) ugovorena izrada Kodeksa ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture. Na osnovu navedenog konstatuje se da je data preporuka u fazi realizacije. **II kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije donio novi Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi (broj 23/3978-2 od 24.10.2023.godine). Takođe, utvrđen je i Kodeks ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture (broj 23/3934-2 od 24.10.2023.godine). Na osnovu navedenog se kontatuje da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.				

4.	Subjekt revizije treba da interni Pravilnik o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih uskladi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.	REGAGEN će uskladiti interni Pravilnik o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Sindikalna organizacija REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: Treći kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	***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.***	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **UFR - u fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *Preporuka DRI je data u Konačnom izvještaju DRI, u momentu kada je tada važeća verzija Zakona o zaradama u javnom sektoru, propisivala Grupu poslova D.* *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 u odnosu na čiji prethodni sadržaj, kojim su se propisivali koeficijenti za grupu poslova D, je DRI u septembru 2022. godine koncipirao preporuku.* ***II Izvještaj:*** *Formirana je radna grupa za izmjenu Pravilnika o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 4.1:** *Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list CG", br.16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19, 130/21, 146/21, 92/22 i 152/22)* **]** **II Izvještaj:** **[DOKAZ 4.2: Rješenje o formiranju radne grupe za izmjenu Pravilnika o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih broj: 23/4219-1 od 07.11.2023.godine]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju da je realizovao preporuku, već samo obrazloženje i Zakon o zaradama u javnom sektoru. Na osnovu navedenog, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke. **II kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije Rješenjem broj: 23/4219-1 od 07.11.2023.godine formirao radnu grupu za izmjenu Pravilnika o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih, pa se konstatuje da je data preporuka u fazi realizacije.				
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 Sindikalnom 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 Rok za **realizaciju** aktivnosti: Treći kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	***1) REGAGEN inicirala izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN, a u cilju integrisanja preporuke DRI*** ***2) Tekst Nacrta Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN dostavljen Sindikalnoj organizaciji REGAGEN*** ***3) REGAGEN usvojila Pravilnik o dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba***	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **UFR - u fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *U odnosu an preporuku DRI, a u cilju definisanja jasnijih i preciznijih uslova, REGAGEN je inicirala izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN. Pripremljeni tekst je dostavaljen Sindikalnoj organizaciji REGAGEN, nakon čega će REGAGEN pristupitu donošenju Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN.* ***II Izvještaj:*** *Nakon usvajanja Pravilnika o dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN-u nije bilo Odluka o započinjanju postupka rješavanja stambenih potreba organa, odnosno zaposlenih. Nakon sprovedenog postupka REGAGEN će dostaviti dokumentaciju kao potvrdu da se o rješavanju stambenih potreba odlučuje na način uređen Pravilnikom.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 8.1:** *Dostavljanje teksta Nacrta pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN Sindikalnoj organizaciji REGAGEN aktom broj 23/1155-1 od 13.03.2023. godine*] **[DOKAZ 8.2**: Dostavljanje Pravilnika o dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN broj 20/3219-2 od 29.09.2020. godine i 20/3219-3 od 17.12.2020. godine, broj 23/1155-4 od 28.03.2023. godine]				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je REGAGEN inicirao izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba, kako bi istim bilo jasno definisana mogućnost dodjele stambenih kredita, kao i da je navedeni Pravilnik (Pravilnik o dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN) usvojen 2023.godine . S obzirom da je isti usvojen u 2023. godini nije se moglo utvrditi da li subjekt odlučuje o ostvarivanju prava zaposlenih u vezi sa rješavanjem pitanja vezanih za dodjelu stambenih kredita, u skladu sa uslovima utvrđenim Pravilnikom. Budući da rok za realizaciju navedene preporuke nije istekao, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije (UFR). **II kontrola:** U obrazloženju subjekta revizije je navedeno da nakon usvajanja Pravilnika o dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN-u nije bilo Odluka o započinjanju postupka rješavanja stambenih potreba organa, odnosno zaposlenih, kao i da će nakon sprovedenog postupka REGAGEN dostaviti dokumentaciju kao potvrdu da se o rješavanju stambenih potreba odlučuje na način uređen Pravilnikom. Na osnovu navedenog se konstatuje da je data preporuka u fazi realizacije.				
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: u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***REGAGEN primjenjuje odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *REGAGEN je u izvještajnom periodu prilikom obračuna i isplate troškova službenih putovanja vodila računa o preporuci DRI.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 15.1:** *Putni nalog broj 22/2035-1 od 18.05.2022. godine i Izvještaj sa službenog puta 29.05.2022. godine*] **[DOKAZ 15.2:** *Putni nalog broj 22/4243-1 od 17.11.2022. godine i Izvještaj sa službenog puta od 12.12.2022. godine*] **[DOKAZ 15.3:** *Putni nalog broj 22/3392-1 od 23.09.2022. godine i Izvještaj sa službenog puta od 28.10.2022. godine*] **II Izvještaj:** **[DOKAZ 15.4: Putni nalog br.23/1741-1 od 11.04.2023.godine i Izvještaj sa službenog putovanja od 21.04.2023.godine]** **[DOKAZ 15.5: Putni nalog br.23/3535-1 od 11.09.2023.godine i Izvještaj sa službenog putovanja od 22.09.2023.godine]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljena tri putna naloga, jedan za službeno putovanje u zemlji i dva za službeno putovanje u inostranstvu, utvrđeno je da nalog za službeno putovanje u zemlji nije podnesen u roku predviđenim članom 9 važeće Uredbe, dok su nalozi za službena putovanja u inostranstvu podnesena u roku predviđenim članom 19 Uredbe. Na osnovu navedenog konstatuje se, da je subjekt revizije djelimično realizovao datu preporuku. **II kontrola**: Uvidom u dostavljene putne naloge za službena putovanja u zemlji utvrđeno je da su podnešeni u roku, pa se konstatuje da je data preporuka realizovana.				

Red. br.	Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	**2**	Pravilnosti		REGAGEN	UFR - u fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
2	**3**	Pravilnosti		REGAGEN	R- realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
3	**4**	Pravilnosti		REGAGEN	UFR - u fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
4	**8**	Pravilnosti		REGAGEN	UFR - u fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
5	**15**	Pravilnosti		REGAGEN	R- realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku