Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/25-782/9
Podgorica, 19.06. 2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023. godinu

- I Izvještaj -

Podgorica, jun 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Agencije za civilno vazduhoplovstvo, br. 01/2-035/25-611/1 od 13.03.2025. 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: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Zoran Jelić – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 19.06.2025. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023. godinu

- I 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 Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/24-594/33 od 13.09.2024. godine u kojem je subjektu revizije dato 25 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Subjekt revizije je dostavio Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka u okviru aplikacije Registar preporuka, br. 01/2-035/25-611/1 od 13.03.2025. godine, sa pratećom dokumentacijom.

Agencija za civilno vazduhoplovstvo je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestila da je od ukupno 25 datih preporuka realizovala sve preporuke.

Državni revizori zaduženi za praćenje realizacije preporuka iz Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za civilno vazduhoplovstvo za 2023.godinu, izvršili su ocjenu realizacije preporuka u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

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

- **16 (šesnaest) preporuka je realizovano,**
- **7 (sedam) preporuka je djelimično realizovano,**
- **za 2 (dvije) preporuke nije utvrđen status.**

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim.

Red.br.	Preporuka DRI broj	Status preporuke/ocjena		Zaključak kolegijuma DRI
1	F1	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
2	P1	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
3	P2	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
4	P3	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5	P4	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
6.	P5	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7.	P6	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8.	P7	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	P8	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	P9	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

11.	P10	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12.	P11	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
13.	P12	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	P13	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15	P14	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
16	P15	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
17	P16	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18	P17	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19	P18	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
20	P19	Preporuka je djelimično realizovana	DR - djelimično realizovana	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)
21	P20	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
22	P21	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
23	P22	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
24	P23	Preporuka je realizovana	R - realizovana	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
25	P24	Nije utvrđen status preporuke	NUS- nije utvrđen status preporuke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja)

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Agencija za civilno vazduhoplovstvo u izvještajnom periodu od usvajanja Izvještaja DRI (13.09.2024. godine) do dostavljanja Izvještaja o realizaciji preporuka (13.03.2025.godine), realizovala 16 (šesnaest) od ukupno 25 (dvadeset pet) datih preporuka, 7 (sedam) preporuka je djelimično realizovano, dok za 2 (dvije) preporuke nije utvrđen status. S tim u vezi, a u skladu Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je da:

- **da Agencija za civilno vazduhoplovstvo za 9 (devet) preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: F1, P1, P4, P11, P14, P15, P18, P19 i P24) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.12.2025.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

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Zoran Jelić

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	245, Agencija za civilno vazduhoplovstvo, ACV, Josipa Broza Tita bb, 81000 Podgorica, Crna Gora, acv@caa.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Ivan Šćekić, direktor
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Aleksandar Vuković, Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove 069/853/853 avukovic@caa.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2023 - 31.12.2023.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	04-035/24-594/33	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01/2-035/24-374/11
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	13.09.2024 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	13.10.2024 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	11.10.2024 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	05.05.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	05.05.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	13.03.2025 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	04-035/25-782-1
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	13.03.2025
Nadležni sektor	Sektor IV	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	01/2-035/25-611/1
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju regulatornih agencija		
Revizorski tim	Zorica Knežević, državni revizor - načelnik Sanja Mentović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Tanja Dragović, državni revizor Marko Jelić, državni revizor	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	13.03.2025

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	Subjekt revizije treba da poslovne knjige usaglasi sa izvršenim popisom imovine i obaveza, u skladu sa članom 22 Zakona o računovodstvu i internim Uputstvom o izradi finansijskih iskaza i računovodstvene politike, kao i da u Iskazu o tokovima gotovine iskazuje podatke o tokovima gotovine koji odgovaraju istim evidentiranim u poslovnim knjigama.	Za 2024. godinu Finansijska služba će, nakon sprovedenog postupka popisa sredstava i obaveza, usaglasiti podatke u računovodstvenim evidencijama sa utvrđenim činjeničnim stanjem. Nakon registracije svih poslovnih transakcija Finansijska služba će sastaviti predlog godišnjeg računa koji se dostaviti Savjetu na usvajanje. Sa prihvatanjem godišnjeg računa od strane Savjeta Finansijska služba će izvršiti zaključivanje Glavne knjige za navedenu poslovnu godinu.	Nosioci aktivnosti: Lidija Radulović; Ibro Šabović; Aleksandar Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Odsjek za finansije, računovodstvo i javne nabavke je nakon sprovedenog postupka popisa sredstava i obaveza, usaglasio podatke u računovodstvenim evidencijama sa utvrđenim činjeničnim stanjem. U prilogu dokazi Odsjek za finansije, računovodstvo i javne nabavke je nakon sprovedenog postupka popisa sredstava i obaveza, usaglasio podatke u računovodstvenim evidencijama sa utvrđenim činjeničnim stanjem. U nastavku dostavljamo priloge.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da postoje određena odstupanja između iznosa potraživanja i obaveza koje su iskazane u zaključnom listu i Izvještaju o popisu (u zaključnom listu je iskazan potražni saldo (pretplate kupaca) za robne naknade, dok je u Izvještaju o popisu isto iskazano kao potraživanje, nijesu iskazana potraživanja za naknade, iznos dobavljača u zemlji manji je od istog evidentiranog u zaključnom listu i td.) Uvidom u Izvještaj o tokovima gotovine utvrđeno je da se stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata na početku i na kraju izvještajnog perioda ne poklapa sa istim iskazanim u zaključnom listu za iznos oročenih sredstava iz prethodnog perioda (900.336,32€). U iskazu o tokovima gotovine navedeni iznos je prikazan kao ispravka iz prethodne godine - odliv po osnovu povraćaja pozajmljenih sredstava. Shodno svemu navedenom konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).					

<table>
<tr><td rowspan="5">P1.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da nastavi aktivnosti i obezbijedi uspostavljanje unutrašnje revizije na način predviđen članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članom 5 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.</td><td rowspan="5">Za 2024. godinu Finansijska služba će, nakon sprovedenog postupka popisa sredstava i obaveza, usaglasiti podatake u računovodstvenim evidencijama sa utvrđenim činjeničnim stanjem. Nakon registracije svih poslovnih transakcija Finansijska služba će sastaviti predlog godišnjeg računa koji se dostaviti Savjetu na usvajanje. Sa prihvatanjem godišnjeg računa od strane Savjeta Finansijska služba će izvršiti zaključivanje Glavne knjige za navedenu poslovnu godinu.
Agencija već preduzela aktivnosti vezano za realizaciju ove preporuke, na način što će sklopiti sporazum sa pravnim licem koje ima organizovanu službu unutrašnje revizije o povjeravanju poslova unutrašnje revizije. Formiranje posebne organizacione jedinice od tri člana, odnosno tri interna revizora nije opcija, kako zbog manje količine i obima posla tako i zbog manjka revizora na tržištu rada.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Agencija je poslala dopise Glavnom gradu Podgorica i Vodovodu i kanalizaciji (pošto imaju organizovanu službu unutrašnje revizije) sa predlogom sklopanja sporazuma o povjeravanju poslova unutrašnje revizije. Očekujemo odgovor vrlo brzo, imamo nezvačna obećanja da će pihvatiti sporazum. Prilog: dva dopisa.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Aleksandar Vuković; Ibro Šabović; Tamara Vukašinović</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>13.03.2025 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Djelimično realizovana (DR)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je subjekt revizije pokrenuo aktivnosti na realizaciji preporuke - dostavio dopise obraćanja Glavnom gradu i Vodovodu i kanalizaciji sa predlogom zaključenja sporazuma o povjeravanju poslova unutrašnje revizije, ali nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je došlo do zaključenja sporazuma i na taj način uspostavljanja unutrašnje revizije. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se, da je preporuka djelimično realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P2.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da obezbijedi razdvajanje odgovornosti u dijelu potpisivanja akata vezanih za ostvarivanje prava direktora Agencije, na način propisan odredbama člana 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.</td><td rowspan="5">Nakon dostavljanja Preliminarnog izvještaja Agencija je obezbijedila da se u potpunosti postupa u skladu sa, članom 6 stav 2 Pravilnika o naknadama i zaradama, kojim je propisano da: „za potpisivanje svih akata koji proizilaze iz ugovora o radu iz stava 1 ovog člana i iz radno pravnog statusa direktora Agencije, ovlašćen je pomoćnik direktora“.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Agencija u potpunosti postupa u skladu sa, članom 15 novog Pravilnika o zaradama, naknadama zarada i drugim pravima i obavezama zaposlenih u Agenciji za civilno vazduhoplovstvo, kojim je definisano da jedan od pomoćnika potpisuje akte vezane za prava direktora Agencije. U prilogu se nalaze dokazi.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Renato Brkanović</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>13.10.2024 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Pravilnikom o zaradama, naknadama zarada i drugim pravima i obavezama zaposlenih u ACV, usvojenim od strane Savjeta Agencije, utvrđeno da su pomoćnici direktora ovlašćeni da potpisuju akta koja se odnose na ostvarivanje prava direktora, a dostavljeni su i dokazi da se isto i primjenjuje (nalog za službeno putovanje direktora, nalog za službeno vozilo za direktora, odluka o odobravanju zimnice). S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P3.</td><td rowspan="5">Preporučuje se subjektu revizije da interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima.</td><td rowspan="5">Nakon dostavljanja Preliminarnog izvještaja Agencija je obezbijedila da se u potpunosti postupa u skladu sa, članom 6 stav 2 Pravilnika o naknadama i zaradama, kojim je propisano da: „za potpisivanje svih akata koji proizilaze iz ugovora o radu iz stava 1 ovog člana i iz radno pravnog statusa direktora Agencije, ovlašćen je pomoćnik direktora“.
Pravna služba će interne akte koji datiraju iz ranijeg perioda ažurirati i uskladiti sa zakonskim i podzakonskim propisima.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Agencija u potpunosti postupa u skladu sa, članom 15 novog Pravilnika o zaradama, naknadama zarada i drugim pravima i obavezama zaposlenih u Agenciji za civilno vazduhoplovstvo, kojim je definisano da jedan od pomoćnika potpisuje akte vezane za prava direktora Agencije. U prilogu dostavljamo dokaze. Agencija za civilno vazduhoplovstvo u kontinuitetu ažurira interne akte koji datiraju iz ranijeg perioda i uskladjuje iste sa zakonskim i podzakonskim propisima. U prilogu dokazi.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Tamara Vukašinović; Aleksandra Petričević</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>13.03.2025 godine</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="6">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="6">Komentar DRI:
Subjekt revizije je dostavio interne procedure donijete 2024. godine (uvođenje prekovremenog rada, stipendiranje, vođenje i odlučivanje u upravnom postupku, dodjeli sredstava za poslove traganja i spašavanja) ali i interne procedure kojima je ažurirao neke iz ranijeg perioda (korišćenje službenih vozila, o službenim putovanjima, zapošljavanju). Takođe dostavio je ažurirani spisak Zbornika internih procedura koji sadrži nova i ažurirana interna akta. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.</td></tr>
</table>

P4.	Preporučuje se subjektu revizije da realnije planira prihode i rashode, a u slučaju ostvarivanja istih u značajno većem ili manjem iznosu da izvrši korekciju Finansijskog plana.	Agencija će u mjesecu novembru pristupiti izradi plana za 2025. godinu, tom prilikom će biti uzete u obzir preporuke Državne revizorske institucije. Na polugodišnjem nivou ćemo vršiti analizu realizacije Finansijskog plana, u slučaju da dođe do značajno većeg ili manjeg odstupanja izvršićemo korekcije u skladu sa anlizom. Analiza i korekcija plana biće definasane samom Odlukom o usvajanju Finansijskog plana za 2025. godinu, koju donosi Savjet Agencije.	Nosioci aktivnosti: Aleksandar Vuković; Lidija Radulović; Miloš Dacić; Ivan Šćekić; Savjet ACV Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je izradila plan za 2025. godinu, tom prilikom su uzete u obzir preporuke Državne revizorske institucije. Na polugodišnjem nivou ćemo vršiti analizu realizacije Finansijskog plana, u slučaju da dođe do značajno većeg ili manjeg odstupanja izvršićemo korekcije u skladu sa anlizom. Analiza i korekcija plana definisane su samom Odlukom o usvajanju Finansijskog plana za 2025. godinu, koju je usvojio Savjet Agencije. Dokaz u prilogu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je Odluku o utvrđivanju Predloga Finansijskog plana ACV za 2025. godinu u okviru koje je utvrdio da će se, u slučaju značajnih odstupanja, vršiti izmjene Predloga Finansijskog plana. Budući da je potrebno izvršiti provjeru izvršenja Finansijskog plana, da li su prihodi i rashodi realno planirani, da li je bilo značajnih odstupanja kao i da li su vršene korekcije Finansijskog plana shodno odstupanjima, to se na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.					
P5.	Subjekt revizije treba da organizuje prekovremeni rad na način propisan odredbama člana 64 Zakona o radu i da isplate po osnovu istog vrši na osnovu potpune dokumentacije, koja potvrđuje da je prekovremeni rad ostvaren.	Agencija će do navedenog roka donijeti internu proceduru oko organizovanja prekovremenog rada. Navedena interna procedura će biti usklađena sa odredbama člana 64 Zakona o radu. Takođe, biće tačno utvrđeni kriterijumi kad su se stekli uslovi za realizaciju isplate. A prekovremeni rad se već organizuje na način propisan odredbama člana 64 Zakona o radu.	Nosioci aktivnosti: Tamara Vukašinović; Aleksandra Petričević Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je donijela Proceduru o uvođenju prekovremenog rada. Navedena interna procedura je usklađena sa odredbama člana 64 Zakona o radu. Takođe, tačno su utvrđeni kriterijumi kad su se stekli uslovi za realizaciju isplate. U prilogu se nalaze dokazi.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio je Proceduru o uvođenju prekovremenog rada donijetu 24.01.2025. godine polazeći od člana 64 Zakona o radu. Kao dokaz primjenjivanja interne procedure dostavljena je dokumentacija o organizovanju prekovremenog rada za 2 zaposlena - odluka direktora o uvođenju rada dužeg od punog radnog vremena, obavještenje upućeno Inspekciji rada o uvođenju prekovremenog rada i izvještaj o prekovremenom radu podnijet od strane zaposlenog na osnovu kojeg se, shodno internoj proceduri, vodi evidencija i obračun prekovremenog rada. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.					
P6.	Subjekt revizije treba da izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Agencija će Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavljati nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.	Nosioci aktivnosti: Aleksandar Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.10.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija će Izvještaje o obračunatim i plaćenim porezima i doprinosima (IOPPD) dostavlja nadležnom organu u rokovima utvrđenim odredbama člana 47 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Prilikom predaje IOPPD obrasca za 02/2025 došlo je do pogrešnog očitavanja od strane Poreske uprave, što je dovelo do ispravke IOPPD obrasca za 01/2025 koji je već bio predat (tačan). U saradnji sa Poreskom upravom odmah je izvršena ispravka i opet predat IOPPD obrazac za 01/2025 koji je identičan kao i onaj koji smo poslali 03.02.2025. godine, a koji je greškom Poreske uprave storniran. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (screenshot web stranice Poreska uprava na kojoj se podnose IOPPD obrasci), utvrđeno je da je subjekt revizije u propisanom roku podnosio IOPPD obrasce nadležnom organu za mjesece oktobar 2024. - februar 2025. godine, sa izmjenama osnovnih prijava kada je to bilo potrebno. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.					

P7.	Subjekt revizije prilikom zapošljavanja treba da slobodno radno mjesto prijavi Zavodu za zapošljavanje kako je to propisano članom 24 Zakona o radu i shodno proceduri propisanoj odredbama Zakona o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.	Agencija će revidirati postojeće i donijeti nove interne procedure vezane za cjelokupan proces zapošljavanja a u skladu sa zakonskom regulativom. Procedurom će se definisati način utvrđivanja potrebe za zapošljavanjem, proces oglašavanja radnog mjesta, provjera ispunjenosti uslova, testiranje i rangiranje kandidata kao i zaključenje samog ugovora. A i prije završetka izrade same interne procedure za sva zapošljavnja biće prijavljeno slobodno radno mjesto Zavodu za zapošljavanje. Agencija je trenutno u procesu usvjanja novog akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Nakon toga će se pristupi izradi novih ugovora, za sve zaposlene. Ugovori će biti usklađeni sa preporukama.	Nosioci aktivnosti: Tamara Vukašinović; Aleksandra Petričević; Ivan Šćekić; Savjet ACV Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je donijela novu internu proceduru vezanu za cjelokupan proces zapošljavanja a u skladu sa zakonskom regulativom. Takođe, i prije donošenja same interne procedure, u procesu zapošljavanja svako slobodno radno mjesto je prijavljeno Zavodu za zapošljavanje. U prilogu dokazi.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio Proceduru o regrutaciji, selekciji i zapošljavanju, usvojenu 10.03.2025. godine, kojom je bliže uređen postupak zapošljavanja putem javnog oglasa i preuzimanja od drugog poslodavca. Takođe dostavljen je uzorak dokumentacije kao dokaz da je Agencija od decembra 2024 do marta 2025. godine prilikom zapošljavanja podnosila ZZZ prijave o slobodnom radnom mjestu (E1 obrasci). S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.					
P8.	Subjekt revizije treba da ugovor o radu zaključuje sa licem koje pored zakonom predviđenih opštih uslova ispunjava i posebne uslove predviđene zakonom, drugim propisima i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kako je to propisano članom 20 Zakona o radu. Takođe subjekt revizije treba da ugovore o radu zaključuje na način da isti sadrže sve elemente predviđene članom 31 Zakona o radu.	Agencija će revidirati postojeće i donijeti nove interne procedure vezane za cjelokupan proces zapošljavanja a u skladu sa zakonskom regulativom. Procedurom će se definisati način utvrđivanja potrebe za zapošljavanjem, proces oglašavanja radnog mjesta, provjera ispunjenosti uslova, testiranje i rangiranje kandidata kao i zaključenje samog ugovora. Agencija će i prije izrade interne regulative zaključivati ugovore u skladu sa članom 20 Zakona o radu. Agencija je trenutno u procesu usvjanja novog akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji. Nakon toga će se pristupi izradi novih ugovora, za sve zaposlene. Ugovori će biti usklađeni sa preporukama.	Nosioci aktivnosti: Tamara Vukašinović; Aleksandra Petričević; Ivan Šćekić; Savjet ACV Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je donijela novu Proceduru o regrutaciji, selekciji i zapošljavanju, koja je vezana za cjelokupan proces zapošljavanja a u skladu sa zakonskom regulativom. Takođe, Agencija je i prije izrade interne procedure zaključivala ugovore u skladu sa članom 20 Zakona o radu. Nakon usvajanja nove sistematizacije, izrađeni su novi ugovori za sve zaposlene. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je nekoliko aneksa ugovora o radu koje je zaključio sa zaposlenima kako bi dopunjeni ugovori o radu sadržali sve elemente predviđene članom 31 Zakona o radu. Takođe dostavljena je dokumentacija o prijemu u radni odnos 2 fizička lica, koja potvrđuje da lica pored opštih uslova ispunjavaju i posebne uslove predviđene aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta: kopije diploma, radnih knjižica, potvrda ali i izvještaje komisija sačinjenih prilikom provjere sposobnosti zaposlenih u pogledu uslova poznavanje rada na računaru, engleskog jezika, poslova javnih nabavki itd. Shodno navedenom, a na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.					
P9.	Subjekt revizije treba da, ukoliko to zahtijevaju potrebe procesa rada, obavljanje poslova koji po prirodi i vrsti rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, predvidi aktom o sistematizaciji, i da za obavljanje istih sa licima zaključuje ugovore o radu, a da ugovore o djelu zaključuje u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Usvajanjem predloga akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i ova preporuka će biti realizovana. Ugovori o djelu biće u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima.	Nosioci aktivnosti: Savjet ACV; Ivan Šćekić Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Usvajanjem predloga akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i ova preporuka je realizovana. Ugovori o djelu su u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima. U prilogu dokazi.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju da je sa licima, za koje je u postupku revizije bilo utvrđeno da su sa istima zaključivani ugovori o djelu za obavljanje poslova koji po prirodi poslova predstavljaju poslove za koje se zasniva radni odnos, zaključio ugovore o radu. Poslovi za koje su zaključeni dostavljeni ugovori o radu sistematizovani su aktom o sistematizaciji radnih mjesta subjekta. Takođe dostavio je dva ugovora o djelu, zaključena u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, za obavljanje poslova preseljenja namještaja i izrade fotografija sa sastanka, za potrebe jednokratnog angažovanja. Shodno navedenom i na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.					

P10.	Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca po ugovoru o djelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.	Pravna služba će obezbijediti sve podatke o radno pravnom statusu već angažovanih lica i lica koja će biti angažovana u narednom periodu. Finansijska služba će uskladiti obračun.	Nosioci aktivnosti: Tamara Vukašinović; Lidija Radulović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.10.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Odsjek za pravne i opšte poslove i međunarodnu saradnju obezbijeđuje sve podatke o radno pravnom statusu već angažovanih lica i lica koja će biti angažovana u narednom periodu po ugovoru o djelu. Odsjek za finansije, računovodstvo i javne nabavke je uskladilo obračun. U prilogu dokazi.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je dokumentaciju kao dokaz da za lica angažovana ugovorima o djelu obezbjeđuje podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica (potvrde) a prezentirani su i obračuni ugovorenih naknada. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.					
P11.	Subjekt revizije treba da kroz softversko rješenje obračuna zarada, obezbijedi da specifikacije obračuna zarada sadrže preciznu strukturu, odnosno pregled isplate zarada zaposlenih za redovan rad i isplate uvećanja i/ili dodatka na zarade po određenom osnovu.	U saradnji sa softverskom kućom Epsilon obračunski radnik će obezbijediti da specifikacija zarada sadrži preciznu strukturu.	Nosioci aktivnosti: Lidija Radulović, Ibro Šabović, Aleksandar Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.10.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	U saradnji sa softverskom kućom Epsilon obračunski radnik je obezbijedio da specifikacija zarada sadrži preciznu strukturu. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je mjesečne obračunske liste zarada zaposlenih uvidom u koje je utvrđeno da iste daju pregled ostvarenog dežurstva kao i obustava zarada koje program za zarade nije obezbjeđivao u postupku revizije, ali uvidom u dostavljene zbirne mjesečne specifikacije zarada za iste mjesece kao i dostavljene pojedinačne obračunske liste zaposlenih, utvrđeno je da zbirne mjesečne specifikacije ne obezbjeđuju informaciju isplate uvećanja i/ili dodatka na zarade po određenom osnovu. Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.					
P12.	Subjekt revizije treba da, mogućnost isplate sredstava po osnovu stipendiranja školovanja lica, uredi internim procedurama/aktima vodeći računa o osnovu i pravu lica na isplatu iste.	Agencija će donijeti internu regulativu kojom će regulasirati stipendiranje/školovanje lica koja nijesu zaposlena u Agenciji za civilno vazduhoplovstvo.	Nosioci aktivnosti: Tamara Vukašinović, Aleksandra Petričević, Aleksandar Vuković, Ivan Šćekić, Savjet ACV Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je donijela internu regulativu kojom se reguliše stipendiranje/školovanje lica koja nijesu zaposlena u Agenciji za civilno vazduhoplovstvo. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je Proceduru o stipendiranju, donijetu 13.03.2025. godine, kojom se bliže uređuje proces stipendiranja studenata osnovnih i postdiplomskih studija od strane ACV, putem objavljivanja javnog poziva, selekcije kandidata od strane komisije i kojom je definisana zabrana bilo kakve vrste diskriminacije kandidata. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.					
P13.	Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje posebne analitičke evidencije potraživanja za terminalne naknade pojedinačno za svaku poslovnu godinu, u cilju praćenja i procjene naplativosti istih, budući da primjenjuje računovodstvene politike otpisa nenaplaćenih potraživanja.	Agencija će obezbijediti na kvartalnom nivou vanbilansnu evidenciju o nenaplaćenim potraživanjima za terminalne naknade (excel format).	Nosioci aktivnosti: Lidija Radulović, Ibro Šabović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija će obezbijedila vanbilansnu evidenciju o nenaplaćenim potraživanjima za terminalne naknade. U prilogu dokaz. Agencija će obezbijedila vanbilansnu evidenciju o nenaplaćenim potraživanjima za terminalne naknade. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je dokaz da obezbjeđuje vođenje vanbilansne evidencije o nenaplaćenim potraživanjima za terminalne naknade na dan 31.12.2024. godine, kao dokaz da će obezbjeđivati evidencije na kvartalnom nivou tokom 2025. godine. S tim u vezi, na osnovu dostavljenih dokaza, konstatuje se da je preporuka realizovana.					

P14.	Preporučuje se subjektu revizije da se prilikom donošenja svojih računovodstvenih politika, kojim je regulisala oblast otpisa potraživanja poziva na propise koji regulišu navedenu oblast, kao i da istim predvidi obavezu vršenja procjene naplativosti potraživanja i preduzmanja aktivnosti u cilju naplate istih, prije indirektnog otpisa.	Prije indirektnog otpisa potraživanja praviće se analiza procjene naplativosti potraživanja i preduzimaće se aktivnosti u cilju naplate istih. Direktor Agencije će formirati komisiju koja će prvo obavijestiti kupce o njihovim dugovanjima i obavezama za izmirenje istih. Nakon toga, će se pokrenuti sudski postupci.	Nosioci aktivnosti: Tamara Vukašinović, Aleksandra Petričević, Lidija Radulović, Miško Vujović, Ibro Šabović, Aleksandar Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je obavijestila kupce o njihovim dugovanjima i obavezama za izmirenje istih. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Agencija je dostavila e mailove koje je upućivala kupcima u kojima im je slala opomene za izmirenje dugova, ali ista nije dostavila računovodstvene politike pa se nije moglo utvrditi da li je subjekt revizije vršio izmjene istih, na koje propise se poziva prilikom regulisanja otpisa potraživanja, a nije dostavio ni procjenu naplativosti potraživanja, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR).					
P15.	Subjekt revizije treba da preduzme potrebne aktivnosti u dijelu naplate sredstava koje potražuje shodno zaključenim sporazumima i usled obračuna istih bez pravnog osnova, a za isplate akontacija zarada zaposlenima treba da vodi pomoćne analitičke evidencije radi praćenja potraživanja istih.	Agencija će donijeti plan naplate potraživanja od zaposlenih po osnovu više obračunatih i isplaćenih zarada, u tri mjesečne rate (odbijanja će se vršiti od decembarske, januarske i februarske zarade). Agencija će lice, koje duguje 5.600,16 eura za zaostale rate po osnovu nevraćene stipendije za skolovanje, obavijestiti pisanim putem da izmiri obaveze prema Agenciji ili postigne Sporazum o izmirenju duga. Ako ne izmiri dug ili ne sklopi Sporazum, u roku od dva mjeseca od dana dostavljanja pisanog obavještenja pokrenućemo sudski postupak. Obračunski radnik će obezbijediti i pomoćnu evidenciju u vidu excel tabela a u vezi isplate akontacija zaposlenim u Agenciji. Navedene tabele će uz dokumentaciju vezanu za zarade predati direktoru na uvid, svakog mjeseca	Nosioci aktivnosti: Lidija Radulović, Tamara Vukašinović, Ibro Šabović, Aleksandar Vuković, Ivan Šćekić, Savjet ACV Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je lice, koje duguje 5.600,16 eura za zaostale rate po osnovu nevraćene stipendije za skolovanje, obavijestila pisanim putem da izmiri obaveze prema Agenciji ili postigne Sporazum o izmirenju duga. U slučaju nepotpisivanja sporazuma sledeći korak je pokretanje sudskog postupka, navedeni slučaj je preuzela advokatska kancelarija Franović. Takođe, ista advokatska kancelarija je na zahtjev Agencije dala mišljenje po pitanju plana naplate potraživanja od zaposlenih po osnovu više obračunatih i isplaćenih zarada. U skladu sa njihovom preporukom prikupljaju se saglasnosti zaposlenih za povraćaj više uplaćenih sredstava. Takođe, jedan dio tadašnjih zaposlenih ne radi više u ACV (sporazumni raskid radnog odnosa, penzija, smrt), za šta smo tražili posebno mišljenje advokatske kancelarije o mogućem načinu naplate. U najskorijem periodu, Agencija će okončati potupak prikupljanja navedenih saglasnosti ili ako bude potrebno pokrenuti sudske postupke. Takođe, obavljeni su i razgovori sa sindikalnom organizacijom, kojoj su predočene aktivnosti za rješavanje ovog pitanja. Plan naplate su napravili zaposleni u Odsjeku za finansije, računovodstvo i javne nabavke. Obračunski radnik je obezbijedio i pomoćnu evidenciju u vezi isplate akontacija zaposlenim u Agenciji, kroz program Zarade. Prilikom potpisivanja dokumentacije vezane za zarade, direktor se svakog mjeseca obavještava o obustavama vezanim za akontacije. u prilogu dostavljamo dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije dostavio je dokaz (platne liste zaposlenih) da obezbjeđuje evidencije u vezi isplate akontacija zaposlenih, kao i dokaz da je pokrenuo aktivnosti u dijelu naplate sredstava koje potražuje shodno zaključenom ugovoru o stipendiranju i od zaposlenih (angažovao advokatsku kancelariju, uputio opomenu za izmirenje duga, pokrenuo postupak prikupljanja saglasnosti zaposlenih za povraćaj više isplaćenih sredstava itd) ali navedene aktivnosti još uvijek nisu okončane i nije obezbijeđena naplata potraživanja. Shodno navedenom, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.					

<table>
<tr><td rowspan="5">P16.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da obezbijedi da podnosioci zahtjeva za pružanje usluga dostavljaju dokaze o uplati prilikom podnošenja zahtjeva, kako je to propisano članom 20 Pravilnika o visini naknada za izdavanje operativne licence, certifikata, odobrenja i dozvola u vazdušnom saobraćaju.</td><td rowspan="5">Svi zaposleni koji izdaju operativne licence, certifikate, odobrenja i dozvole u vazdušnom saobraćaju neće razmatrati podnijete zahtjeve dok podnosioci zahtjeva ne dostave dokaz da su izvršili uplatu odgovarajuće naknade.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Agencija je usvojila i novu Proceduru o internom postupanju prilikom vođenja i odlučivanja u upravnom postupku postupku u Agenciji za civilno vazduhoplovstvo. Tačka 5 navedene Procedure glasi: „S druge strane, Agencija ne može donijeti rješenje ili drugi upravni akt ukoliko podnosilac zahtjeva nije uplatio propisane naknade. S tim u vezi, obrađivač predmeta će, kao ovlašćeno službeno lice za vođenje upravnog postupka, uputiti podnosioca zahtjeva na obavezu uplate propisane naknade i informisati podnosioca zahtjeva da se neće moći donijeti rješenje ili drugi upravni akt ukoliko podnosilac zahtjeva ne uplati propisanu naknadu. Obrazac dopisa kojim se stranka upućuje da uplati propisanu naknadu dat je u Prilogu 5 ove procedure“.U prilogu dokaz.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>svi zaposleni koji izdaju operativne licence, certifikate, odobrenja i dozvole u vazdušnom saobraćaju</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>30.11.2024 godine</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>13.03.2025</td><td>Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td colspan="7">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td colspan="7">Komentar DRI:
Subjekt revizije je donio Proceduru o internom postupanju prilikom vođenja i odlučivanja u upravnom postupku u ACV od 21.02.2025.god u kom između ostalog navodi da se prilikom provjere potpunosti zahtjeva utvrđuje da li je podnosilac zahtjeva dostavio i dokaz o uplati administrativnih taksi i dokaz o uplati naknade. Takođe Agencija ne može donijeti rješenje ili drugi upravni akt ukoliko podnosilac zahtjeva nije uplatio propisane naknade. S tim u vezi obrađivač predmeta će kao ovlašćeno službeno lice za vođenje upravnog postupka, uputiti podnosioca zahtjeva na obavezu uplate propisane naknade, a dostavio je i dokaz o primjeni navedenog pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P17.</td><td rowspan="5">Subjekt revizije treba da obezbijedi da se nalog za korišćenje vozila (obrazac PN) inalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (obrazac OK), izdaju na ime zaposlenog koji koristi vozilo, uz korišćenje istih na način propisan članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.</td><td rowspan="5">Agencija je usvojila novu Proceduru o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u Agenciji za civilno vazduhoplovstvo. Ovom Procedurom regulišu se uslovi i način korišćenja službenih vozila u vlasništvu Agencije za civilno vazduhoplovstvo, kao i prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih koji zadužuju odnosno upravljaju vozilama, a sve u cilju ekonomičnijeg, efikasnijeg i sigurnijeg obavljanja poslova iz nadležnosti Agencije. Za korišćenje službenog vozila, direktor Agencije potpisuje putni nalog za službeno vozilo (u daljem tekstu: putni nalog – obrazac PN), kao mjesečni nalog. Uz putni nalog, direktor Agencije potpisuje nalog za kontrolu upotrebe službenog ili drugog vozila i potrošnju goriva (u daljem tekstu: obrazac za kontrolu – OK), kao mjesečni nalog. Navedene naloge (obrazac PN i obrazac OK) za službeno vozilo koje koristi direktor Agencije potpisuje pomoćnik direktora. Navedena dva naloga izdaje savjetnik II za internu kontrolu. Oni se popunjavaju u dva primjerka i važe do isteka tekućeg mjeseca. Službeno vozilo se dodjeljuje na korišćenje rukovodiocu organizacione jedinice, a po potrebi i drugim zaposlenim, pojedinačnim aktom, koji donosi direktor Agencije. Njime se utvrđuje vozilo koje se koristi, razlog, vrijeme i način korišćenja. Rukovodilac preuzima vozilo na korišćenje i primopredaja se vrši potpisivanjem Zapisnika o primopredaji vozila i preuzimanjem jednog primjerka ključeva od automobila, koje mu dostavlja savjetnik II za internu kontrolu. Vozilima upravljaju rukovodioci organizacionih jedinica kojima su službena vozila dodijeljena na korišćenje u cilju obavljanja poslova iz</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">Agencija je usvojila i novu Proceduru o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila ua Agenciji za civilno vazduhoplovstvo kojom je propisano da korišćenjem vozila upravljaju rukovodioci organizacionih jedinica kojima su službena vozila dodijeljena na korišćenje u cilju obavljanja poslova propisanih ovom Procedurom. Službeno vozilo mogu koristiti i drugi zaposleni u Agenciji koji imaju položen vozački ispit odgovarajuće kategorije, uz prethodnu saglasnost direktora ili rukovodioca organizacione jedinice koji je zadužio to vozilo. U tim situacijama se na obrazac za kontrolu (OK obrazac) osim trenutnog korisnika vozila potpisuje i direktor ili rukovodilac organizacione jedinice koji mu je dozvolio da koristi vozilo. Za korišćenje službenog vozila, direktor Agencije potpisuje putni nalog za službeno vozilo, kao mjesečni nalog. Uz putni nalog, direktor Agencije potpisuje nalog za kontrolu upotrebe službenog ili drugog vozila i potrošnju goriva, kao mjesečni nalog. Navedene naloge (obrazac PN i obrazac OK) za službeno vozilo koje koristi direktor</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>lica koja su zadužila vozila, Miško Vujović</td><td rowspan="2">Realizovana (R)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>13.10.2024 godine</td></tr>
</table>

		poglavlja 2 ove Procedure. Službeno vozilo mogu koristiti i drugi zaposleni u Agenciji koji imaju položen vozački ispit odgovarajuće kategorije, uz prethodnu saglasnost direktora ili rukovodioca organizacione jedinice, koja se dostavlja putem email-a ili je već data kroz odobreni Zahtjev za službeno putovanje ili obuku. Evidenciju o tome vrši savjetnik II za internu kontrolu. Svaka organizaciona jedinica ima na raspolaganju službeno vozilo koje duži rukovodilac te organizacione jedinice. Zaposleni iz te organizacione jedinice mogu da koriste vozilo, na način kao što je prethodno objašnjeno. Mjesečni putni nalog se izdaje na ime lica koje je zadužilo vozilo a u obrascu za kontrolu upotrebe službenog vozila upisuju se podaci lica koja su koristila to vozilo kao i relacija i pređena kilometraža.	Rok za **izvještavanje** DRI:	Agencije potpisuje jedan od pomoćnika direktora. Navedena dva naloga izdaje savjetnik za finansijsko-računovodstvene poslove. Oni se popunjavaju u dva primjerka i važe do isteka tekućeg mjeseca. Dokazi u prilogu.	Ocjena DRI:
			13.03.2025		Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio Proceduru o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u ACV od 23.12.2024.godine kojom je predviđeno da vozilima upravljaju rukovodioci organizacionih jedinica kojima su službena vozila dodijeljena na korišćenje, a vozilima mogu da upravljaju i drugi zaposleni uz saglasnost direktora ili rukovodioca organizacione jedinice koji je zadužio to vozilo, a koja se dostavlja putem e maila ili je data kroz odobreni Zahtjev za službeno putovanje ili obuku. U tim situacijama se na OK obrascu, pored trenutnog korisnika vozila potpisuje i direktor ili rukovodilac koji mu je dozvolio da koristi vozilo. Takođe, dostavljeno je i nekoliko PN i OK obrazaca na osnovu kojih je utvrđeno da se isti izdaju na ime zaposlenog koji koristi vozilo pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					
P18.	Subjekt revizije treba da prodaju stvari u državnoj imovini vrši u skladu sa članom 4 Uredbe o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini, odnosno da prodaju vozila vrši uz saglasnost Vlade Crne Gore.	Agencija će prodaju stvari vršiti u skladu sa Uredbom o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini.	Nosioci aktivnosti: Aleksandar Vuković, Ivan Šćekić Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.10.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija će prodaju stvari vršiti u skladu sa Uredbom o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini. U periodu trajanja Akcionog plana nijesmo imali prodaju stvari.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Budući da subjekt revizije nije vršio prodaju vozila do trenutka predaje Izvještaja o realizaciji preporuka, kao i da nije dostavio dokumentaciju, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).					
P19.	Subjekt revizije treba da vrši obračun i isplatu dnevnica za službeno putovanje u zemlji i inostranstvo na osnovu naloga za službeno putovanje koji sadrže sve potrebne elemente i obračun putnih troškova, na način definisan odredbama člana 9,19 i 24 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Imajući u vidu da su u Agenciji već bile prepoznate konstatovane nepravilnosti koje su se tokom 2023. godine dešavale u vezi sa službenim putovanjima, prije samog obavještenja o otpočinjanju revizije od strane Državne revizorske institucije, Agencija je usvojila novu Proceduru o službenim putovanjima i upućivanjima zaposlenih na obuku i stručno usavršavanje (07.02.2024. godine). Njenom primjenom u potpunosti su se otklonili nedostaci kao što su kašnjenje u zaključivanju putnih naloga, izrada izvještaja, eliminisanje upotrebe gotovog novca i sl.	Nosioci aktivnosti: Aleksandar Vuković, Ivan Šćekić, Renato Brkanović Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.10.2024 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Prije samog obavještenja o otpočinjanju revizije od strane Državne revizorske institucije u potpunosti su se otklonili nedostaci kao što su kašnjenje u zaključivanju putnih naloga, izrada izvještaja, eliminisanje upotrebe gotovog novca, potpisivanje zaključenih naloga i sl. Agencija je usvojila i novu Proceduru o službenim putovanjima i upućivanjima zaposlenih na obuku i stručno usavršavanje.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio Internu proceduru koja se odnosi na službena putovanja, dostavljen je i dio putnih naloga kojima su pravdani izdaci po osnovu službenih putovanja. Postoje zahtjevi za odobrenje sl. putovanja, popunjeni izvjetaji nakon završenog putovanja, dostavljeni su i računi za troškove prevoza i sl. Utvrdjeno je da se putni nalozi ne pravdaju u rokovima koji su odredjeni članovima 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.					

P20.	Subjekt revizije treba da rezervisanja za sudske sporove vrši u skladu sa MRS 37.	Agencija će rezervisanja za sudske sporove vršiti u skladu sa MRS 37.	Nosioci aktivnosti: Tamara Vukašinović; Aleksandar Vuković, Ivan Šćekić, Savjet ACV Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je u Finansijskom planu za 2025. godinu rezervisanja za sudske sporove vršila u skladu sa MRS 37. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je u cilju realizacije preporuke u 2024.godini dostavio Finansijski plan za 2025.godinu u kojem se navodi iznos sudskih troškova na osnovu informacija dobijenih od advokatske kancelarije (lice koje je dobilo spor po prvostepenoj presudi), a dostavio je i prepiske sa advokaticom na osnovu kojih se može utvrditi da u 2024.godini nijesu vršena rezervisanja za sporove za koje se smatra da ne postoji velika vjerovatnoća da ce ACV izgubiti spor, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					
P21.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom uredi način dodjele sredstava za potrebe traganja i spašavanja u civilnom vazduhoplovstvu (proceduru i kriterijume) u cilju transparentnog odlučivanja o raspodjeli navedenih sredstava.	Agencija će internim aktom uredit način dodjele sredstava za potrebe traganja i spašavanja u civilnom vazduhoplovstvu	Nosioci aktivnosti: Aleksandra Vuković, Tamara Vukašinović, Aleksandra Petričević, Ivan Šćekić Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je usvojila Uputstvo o dodjeli sredstava za potrebe traganja i spašavanja. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je donio Uputstvo o dodjeli sredstava za poslove traganja i spašavanja br. 26.12.2024.godine kojim je uredio način dodjele sredstava za potrebe traganja i spašavanja u civilnom vazduhoplovstvu pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).					
P22.	Preporučuje se subjektu revizije da u cilju razdvajanja odgovornosti, obezbijedi da saglasnost na izmjene i dopune Plana javnih nabavki donosi Savjet Agencije za civilno vazduhoplovstvo, kao organ upravljanja, budući da Plan javnih nabavki sačinjava ovlašćeno lice naručioca (direktor Agencije).	Agencija je izmijenila Uputstvo za izradu plana javnih nabavki. U skladu sa tim Savjet je izmijenio Odluku o davanju saglasnosti na Plan javnih nabavki za 2024. godinu. Savjet će prilikom donošenja oduke o davanju saglasnosti na Plan javnih nabavki za 2025. godinu definisati da se izmjene i dopune Plana javnih nabavki ne mogu vršiti bez prethodno dobijene saglasnosti članova Savjeta.	Nosioci aktivnosti: Tamara Vukašinović, Ivan Šćekić, Savjet ACV Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Agencija je izmijenila Uputstvo za izradu plana javnih nabavki. U skladu sa tim Savjet je izmijenio Odluku o davanju saglasnosti na Plan javnih nabavki za 2024. godinu. Takođe, Odukom o davanju saglasnosti na Plan javnih nabavki za 2025. godinu definisano je da se izmjene i dopune Plana javnih nabavki ne mogu vršiti bez prethodno dobijene saglasnosti članova Savjeta. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio Odluku o davanju saglanosti na Plan javnih nabavki ACV za 2025. godinu. Navedenom odlukom je definisano da Odluke o izmjenama i dopunama Plana JN donosi Direktor Agencije, uz saglanost Savjeta Agencije. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.					
P23.	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.	Novi Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke sadržaće sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj izrađuje.	Nosioci aktivnosti: Miloš Dacić, Aleksandar Vuković Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	Novi Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke sadrži sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj izrađuje. U prilogu dokaz.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke, kao i GK i knjigu ulaznih faktura,. Na osnovu pregleda dijela izvršenih nabavki, utvrdjeno je da su iste evidentirane u Izvještaju. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.					

P24.	Preporučuje se subjektu revizije da računovodstveni softver međusobno integriše sa ostalim računovodstvenim evidencijama u cilju unaprjeđenja rada na finansijskim poslovima, kao i smanjivanju rizika od nastanka greške.	U saradnji sa firmom Epsilon, čiji program koristimo, integrisali smo računovodstveni softver sa računovodstvenim evidencijama u granicama mogućnosti samog softvera. Planom javnih nabavki ćemo predvidjeti sredstva za zamjenu računovodstvenog softvera. Na tržištu postoje mnogo naprednija rješenja, gdje bi rizik od nastanka greške bio minimalan.	Nosioci aktivnosti: Aleksandar Vuković, Lidija Radulović, Ivan Šćekić, Savjet ACV Rok za **realizaciju** aktivnosti: 13.03.2025 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 13.03.2025	U saradnji sa firmom Epsilon, čiji program koristimo, integrisali smo računovodstveni softver sa računovodstvenim evidencijama u granicama mogućnosti samog softvera.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Nije utvrđen status preporuke (NUS)	
Obrazloženje subjekta revizije:						
Dostavljena dokumentacija:						
Komentar DRI: Subjekt revizije je naveo u Izvještaju i u e mailu da su integrisali računovodstveni softver sa računovodstvenim evidencijama ali isti nijesu dostavili dokaz za navedeno pa se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).						

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Djelimično realizovana (DR)	Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da postoje određena odstupanja između iznosa potraživanja i obaveza koji su iskazane u zaključnom listu i Izvještaju o popisu (u zaključnom listu je iskazan potražni saldo (pretplate kupaca) za robne naknade, dok je u Izvještaju o popisu isto iskazano kao potraživanje, nijesu iskazana potraživanja za naknade, iznos dobavljača u zemlji manji je od istog evidentiranog u zaključnom listu i td.) Uvidom u Izvještaj o tokovima gotovine utvrđeno je da se stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata na početku i na kraju izvještajnog perioda ne poklapa sa istim iskazanim u zaključnom listu za iznos oročenih sredstava iz prethodnog perioda (900.336,32€). U iskazu o tokovima gotovine navedeni iznos je prikazan kao ispravka iz prethodne godine - odliv po osnovu povraćaja pozajmljenih sredstava. Shodno svemu navedenom konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana (DR).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom
P1	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Djelimično realizovana (DR)	Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je subjekt revizije pokrenuo aktivnosti na realizaciji preporuke - dostavio dopise obraćanja Glavnom gradu i Vodovodu i kanalizaciji sa predlogom zaključenja sporazuma o povjeravanju poslova unutrašnje revizije, ali nije dostavljena dokumentacija koja potvrđuje da je došlo do zaključenja sporazuma i na taj način uspostavljanja unutrašnje revizije. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se, da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom
P2	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je Pravilnikom o zaradama, naknadama zarada i drugim pravima i obavezama zaposlenih u ACV, usvojenim od strane Savjeta Agencije, utvrđeno da su pomoćnici direktora ovlašćeni da potpisuju akta koja se odnose na ostvarivanje prava direktora, a dostavljeni su i dokazi da se isto i primjenjuje (nalog za službeno putovanje direktora, nalog za službeno vozilo za direktora, odluka o odobravanju zimnice). S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je navedena preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio interne procedure donijete 2024. godine (uvođenje prekovremenog rada, stipendiranje, vođenje i odlučivanje u upravnom postupku, dodjeli sredstava za poslove traganja i spašavanja) ali i interne procedure kojima je ažurirao neke iz ranijeg perioda (korišćenje službenih vozila, o službenim putovanjima, zapošljavanju). Takođe dostavio je ažurirani spisak Zbornika internih procedura koji sadrži nova i ažurirana interna akta. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P4	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije dostavio je Odluku o utvrđivanju Predloga Finansijskog plana ACV za 2025. godinu u okviru koje je utvrdio da će se, u slučaju značajnih odstupanja, vršiti izmjene Predloga Finansijskog plana. Budući da je potrebno izvršiti provjeru izvršenja Finansijskog plana, da li su prihodi i rashodi realno planirani, da li je bilo značajnih odstupanja kao i da li su vršene korekcije Finansijskog plana shodno odstupanjima, to se na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom
P5	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio je Proceduru o uvođenju prekovremenog rada donijetu 24.01.2025. godine polazeći od člana 64 Zakona o radu. Kao dokaz primjenjivanja interne procedure dostavljena je dokumentacija o organizovanju prekovremenog rada za 2 zaposlena - odluka direktora o uvođenju rada dužeg od punog radnog vremena, obavještenje upućeno Inspekciji rada o uvođenju prekovremenog rada i izvještaj o prekovremenom radu podnijet od strane zaposlenog na osnovu kojeg se, shodno internoj proceduri, vodi evidencija i obračun prekovremenog rada. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (screenshot web stranice Poreska uprava na kojoj se podnose IOPPD obrasci), utvrđeno je da je subjekt revizije u propisanom roku podnosio IOPPD obrasce nadležnom organu za mjesece oktobar 2024. - februar 2025. godine, sa izmjenama osnovnih prijava kada je to bilo potrebno. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P7	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio Proceduru o regrutaciji, selekciji i zapošljavanju, usvojenu 10.03.2025. godine, kojom je bliže uređen postupak zapošljavanja putem javnog oglasa i preuzimanja od drugog poslodavca. Takođe dostavljen je uzorak dokumentacije kao dokaz da je Agencija od decembra 2024 do marta 2025. godine prilikom zapošljavanja podnosila ZZZ prijave o slobodnom radnom mjestu (E1 obrasci). S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je nekoliko aneksa ugovora o radu koje je zaključio sa zaposlenima kako bi dopunjeni ugovori o radu sadržali sve elemente predviđene članom 31 Zakona o radu. Takođe dostavljena je dokumentacija o prijemu u radni odnos 2 fizička lica, koja potvrđuje da lica pored opštih uslova ispunjavaju i posebne uslove predviđene aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta: kopije diploma, radnih knjižica, potvrda ali i izvještaje komisija sačinjenih prilikom provjere sposobnosti zaposlenih u pogledu uslova poznavanje rada na računaru, engleskog jezika, poslova javnih nabavki itd. Shodno navedenom, a na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju da je sa licima, za koje je u postupku revizije bilo utvrđeno da su sa istima zaključivani ugovori o djelu za obavljanje poslova koji po prirodi poslova predstavljaju poslove za koje se zasniva radni odnos, zaključio ugovore o radu. Poslovi za koje su zaključeni dostavljeni ugovori o radu sistematizovani su aktom o sistematizaciji radnih mjesta subjekta. Takođe dostavio je dva ugovora o djelu, zaključena u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima, za obavljanje poslova preseljenja namještaja i izrade fotografija sa sastanka, za potrebe jednokratnog angažovanja. Shodno navedenom i na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je dokumentaciju kao dokaz da za lica angažovana ugovorima o djelu obezbjeđuje podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica (potvrde) a prezentirani su i obračuni ugovorenih naknada. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P11	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije dostavio je mjesečne obračunske liste zarada zaposlenih uvidom u koje je utvrđeno da iste daju pregled ostvarenog dežurstva kao i obustava zarada koje program za zarade nije obezbjeđivao u postupku revizije, ali uvidom u dostavljene zbirne mjesečne specifikacije zarada za iste mjesece kao i dostavljene pojedinačne obračunske liste zaposlenih, utvrđeno je da zbirne mjesečne specifikacije ne obezbjeđuju informaciju isplate uvećanja i/ili dodatka na zarade po određenom osnovu. Na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom
P12	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je Proceduru o stipendiranju, donijetu 13.03.2025. godine, kojom se bliže uređuje proces stipendiranja studenata osnovnih i postdiplomskih studija od strane ACV, putem objavljivanja javnog poziva, selekcije kandidata od strane komisije i kojom je definisana zabrana bilo kakve vrste diskriminacije kandidata. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije dostavio je dokaz da obezbjeđuje vođenje vanbilansne evidencije o nenaplaćenim potraživanjima za terminalne naknade na dan 31.12.2024. godine, kao i dokaz da će obezbjeđivati evidencije na kvartalnom nivou tokom 2025. godine. S tim u vezi, na osnovu dostavljenih dokaza, konstatuje se da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P14	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Djelimično realizovana (DR)	Agencija je dostavila e mailove koje je upućivala kupcima u kojima im je slala opomene za izmirenje dugova, ali ista nije dostavila računovodstvene politike pa se nije moglo utvrditi da li je subjekt revizije vršio izmjene istih, na koje propise se poziva prilikom regulisanja otpisa potraživanja, a nije dostavio ni procjenu naplativosti potraživanja, pa se konstatuje da je preporuka djelimično realizovana (DR).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P15	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije dostavio je dokaz (platne liste zaposlenih) da obezbjeđuje evidencije u vezi isplate akontacija zaposlenih, kao i dokaz da je pokrenuo aktivnosti u dijelu naplate sredstava koje potražuje shodno zaključenom ugovoru o stipendiranju i od zaposlenih (angažovao advokatsku kancelariju, uputio opomenu za izmirenje duga, pokrenuo postupak prikupljanja saglasnosti zaposlenih za povraćaj više isplaćenih sredstava itd) ali navedene aktivnosti još uvijek nisu okončane i nije obezbijeđena naplata potraživanja. Shodno navedenom, na osnovu dostavljene dokumentacije, konstatuje se da je preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom
P16	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je donio Proceduru o internom postupanju prilikom vođenja i odlučivanja u upravnom postupku u ACV od 21.02.2025.god u kom između ostalog navodi da se prilikom provjere potpunosti zahtjeva utvrđuje da li je podnosilac zahtjeva dostavio i dokaz o uplati administrativnih taksi i dokaz o uplati naknade. Takođe Agencija ne može donijeti rješenje ili drugi upravni akt ukoliko podnosilac zahtjeva nije uplatio propisane naknade. S tim u vezi obrađivač predmeta će kao ovlašćeno službeno lice za vođenje upravnog postupka, uputiti podnosioca zahtjeva na obavezu uplate propisane naknade, a dostavio je i dokaz o primjeni navedenog pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P17	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio Proceduru o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u ACV od 23.12.2024.godine kojom je predviđeno da vozilima upravljaju rukovodioci organizacionih jedinica kojima su službena vozila dodijeljena na korišćenje, a vozilima mogu da upravljaju i drugi zaposleni uz saglasnost direktora ili rukovodioca organizacione jedinice koji je zadužio to vozilo, a koja se dostavlja putem e maila ili je data kroz odobreni Zahtjev za službeno putovanje ili obuku. U tim situacijama se na OK obrascu, pored trenutnog korisnika vozila potpisuje i direktor ili rukovodilac koji mu je dozvolio da koristi vozilo. Takođe, dostavljeno je i nekoliko PN i OK obrazaca na osnovu kojih je utvrđeno da se isti izdaju na ime zaposlenog koji koristi vozilo pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P18	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Budući da subjekt revizije nije vršio prodaju vozila do trenutka predaje Izvještaja o realizaciji preporuka, kao i da nije dostavio dokumentaciju, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke (NUS).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada nije istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom
P19	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Djelimično realizovana (DR)	Subjekt revizije je dostavio Internu proceduru koja se odnosi na službena putovanja, dostavljen je i dio putnih naloga kojima su pravdani izdaci po osnovu službenih putovanja. Postoje zahtjevi za odobrenje sl. putovanja, popunjeni izvjetaji nakon završenog putovanja, dostavljeni su i računi za troškove prevoza i sl. Utvrdjeno je da se putni nalozi ne pravdaju u rokovima koji su odredjeni članovima 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P20	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je u cilju realizacije preporuke u 2024.godini dostavio Finansijski plan za 2025.godinu u kojem se navodi iznos sudskih troškova na osnovu informacija dobijenih od advokatske kancelarije (lice koje je dobilo spor po prvostepenoj presudi), a dostavio je i prepiske sa advokaticom na osnovu kojih se može utvrditi da u 2024.godini nijesu vršena rezervisanja za sporove za koje se smatra da ne postoji velika vjerovatnoća da će ACV izgubiti spor, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P21	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je donio Uputstvo o dodjeli sredstava za poslove traganja i spašavanja br. 26.12.2024.godine kojim je uredio način dodjele sredstava za potrebe traganja i spašavanja u civilnom vazduhoplovstvu pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P22	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio Odluku o davanju saglanosti na Plan javnih nabavki ACV za 2025. godinu. Navedenom odlukom je definisano da Odluke o izmjenama i dopunama Plana JN donosi Direktor Agencije, uz saglanost Savjeta Agencije. Na osnovu navedenog, državni revizor je utvrdio da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P23	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke, koi GK i knjigu ulaznih faktura,. Na osnovu pregleda dijela izvršenih nabavki, utvrdjeno je da su iste evidentirane u Izvještaju. Na osnovu navedenog, državni revizor zaključuje da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P24	Preporuka pravilnosti		Aleksandar Vuković Samostalni savjetnik za finansijsko računovodstvene poslove	Nije utvrđen status preporuke (NUS)	Subjekt revizije je naveo u Izvještaju i u e mailu da su integrisali računovodstveni softver sa računovodstvenim evidencijama ali isti nijesu dostavili dokaz za navedeno pa se konstatuje da se državni revizor nije mogao uvjeriti u status realizacije preporuke (NUS).	Od subjekta revizije zatražiti dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja