Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/22-252/11
Podgorica, 25.03. 2022. godine

IZVJEŠTAJ
O REALIZACIJI PREPORUKA DATIH U REVIZIJI AGENCIJE ZA ELEKTRONSKE KOMUNIKACIJE I POŠTANSKU DJELATNOST

ZA 2020. GODINU

Podgorica, mart 2022. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, br. 0102-723/1 od 31.01.2022. 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: senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 25.03.2022. godine, razmotrio je i usvojio

I Z V J E Š T A J
o realizaciji preporuka datih u reviziji Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/21-455/34 od 30.07.2021. godine u kojem je Agenciji dato 26 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.

Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost je blagovremeno dostavila Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 0102-723/1 od 31.01.2022. godine, sa pratećom dokumentacijom o realiazciji preporuka.

Agencija je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvjestila da je od ukupno 26 datih preporuka realizovala 15 (petnaest), djelimično realizovala 3 (tri), u fazi realizacije su 5 (pet), dok nijesu primjenjive 3 (tri) preporuke.

Rukovodilac nadležnog Kolegijuma za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu, naložio je revizorskom timu da izvrše ocjenu realizacije preporuka iz Izvještaja o realizaciji preporuka, dostavljenog od strane Agencije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene revizorskog tima, **zaključio sledeće**:

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

Shodno navedenom, konstatuje se da veći broj preporuka koje su djelimično realizovane ili su u fazi realizacije zahtijeva dalje praćenje imajući u vidu i rokove za realizaciju istih, dok za 5 preporuka revizorski tim nije mogao utvrditi status preporuke, zbog nedostatka dokumentacije, pa je u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI potrebno zatražiti od subjekta revizije da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka.

U nastavku je dat Obrazac sa ocjenom statusa preporuka od strane revizorskog tima i zaključkom Kolegijuma u vezi sa istim**.**

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

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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da Agencija u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (30.07.2021.godine) zaključno sa 31.01.2022. godine realizovala 10 (deset) od ukupno 26 datih preporuka DRI, dok veći broj preporuka koje su djelimično realizovane ili su u fazi realizacije zahtijeva dalje praćenje imajući u vidu i rokove za realizaciju istih, a za 5 (pet) preporuka revizorski tim nije mogao utvrditi status preporuke, zbog nedostatka dokumentacije. S tim u vezi, a u skladu sa odredbama Uputstva o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

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

Izvještaj o realizaciji preporuka DRI će se dostaviti subjeku revizije i skupštinskom Odboru za ekonomiju, finansije i budžet 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

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

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

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije treba da prilikom evidentiranja troškova u poslovnim knjigama u potpunosti primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica	Evidentiranje troškova u poslovnim knjigama u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica	Nosioci aktivnosti: Odsjek za računovodstvo i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.12.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	– Troškovi u poslovnim knjigama u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena DRI: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Subjekt revizije je dostavio Izvod iz Zaključnog lista za period 01.01. - 31.12. 2021. godine i dio analitičkih kartica (K-TO 520, 529,559 I 551).				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (zaključni list i dio analitičkih kartica) i upoređivanjem sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, utvrđeno je da su opisi računa kompatibilni, pa sa tim u vezi se konstatuje da je preporuka realizovana				
2.	Subjekt revizije treba da sve troškove pravda adekvatnom potpunom dokumentacijom shodno članu 19 Zakona o računovodstvu	Podnošenje adekvatne i potpune dokumentacije za sve troškove	Nosioci aktivnosti: Odsjek za računovodstvo i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: primjenjuje se Rok za **izvještavanje** DRI:	– Podnešena je adekvatna i potpuna dokumentacija za sve troškove osim za člana Savjeta koji je u septembru 2021. godine otišao u penziju, a koji nije Odsjeku za računovodstvo i finansije dostavio račune za pravdanje troškova.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: izvodi i kopije fiskalnih računa i isječaka plaćanja biznis karticom članova Savjeta (zbog kojih je data preporuka) i direktora Agencije.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su troškovi pravdani adekvatnom dokumentacijom (mada se veći broj fiskalnih računa nije mogao jasno vidjeti), osim za iznos od 1.118,75€ koji nije dokumentovan (osim bančinim izvodom), a koji se odnosi na troškove reprezentacije jednog člana Savjeta (koji je i naveden od strane subjekta revizije). S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je subjekt revizije djelimično realizovao preporuku (DR)				
3.	Subjekt revizije treba da otpis spornih potraživanja evidentira na odgovarajući račun (209 – Ispravka vrijednosti	Evidentiranje potraživanja na račun 209 – Ispravka vrijednosti	Nosioci aktivnosti: Odsjek za računovodstvo i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: primjenjuje se Rok za **izvještavanje** DRI:	– U 2021. godini nije bilo otpisa potraživanja.	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: /				
(9)	Komentar državnog revizora: Budući da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju koja se odnosi na otpis potraživanja, a da je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da u 2021. godini nije bilo otpisa potraživanja, državna revizorka se nije mogla uvjeriti u status preporuke (NUS).				

4.	Subjekt revizije treba da plaćanje troškova mobilne telefonije zaposlenih vrši na osnovu stvarne potrošnje i adekvatne dokumentacije za pravdanje istih, vodeći računa o limitima utvrđenim internim aktom	Troškove mobilne telefonije zaposlenih plaćati na osnovu stvarne potrošnje i adekvatne dokumentacije za pravdanje istih (dostavljenih računa) Vođenje računa o limitima utvrđenim internim aktom i vremenu provedenom na poslu	Nosioci aktivnosti: Odsjek za računovodstvo i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: primjenjuje se Rok za **izvještavanje** DRI:	– Plaćanje troškova mobilne telefonije zaposlenih vršeno je na osnovu dostavljenih računa	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje o utvrđenom iznosu za uplatu mobilnih telefonskih računa koje plaća Agencija zaposlenima br. 0102-1598/1 od 20.02.2017.godine, računi zaposlenih koji su plaćeni od strane Agencije za 8,9,10,11 i 12. mjesec.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao preporuku (R)				
5.	Subjekt revizije treba da realnije planira rashode i na odgovarajuće račune shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, a u slučaju ostvarivanja rashoda u značajno većem ili manjem iznosu od planiranih da izvrši korekciju Finansijskog plana	Planiranje rashoda shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, u skladu sa realnim potrebama Donošenje Finansijskog plana za 2022. godinu i dostavljanje Skupštini Crne Gore na usvajanje	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Rok za **realizaciju** aktivnosti: Finansijski plan za 2022. godine se dostavlja do 30.09.2021. Rok za **izvještavanje** DRI:	– Rashodi su realno planirani shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa o kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je subjekt revizije za 2021. godinu planirao troškove (uključujući rezervu za nepredviđene izdatke od 100.000.00€) u ukupnom iznosu od 3.988.750.00€, a da su isti ostvareni u ukupnom iznosu od 4.055.927.63€, što čini 101.68% plana i predstavlja neznatno odstupanje - prekoračenje plana od 1.68%, odnosno za 67.177.63€, s tim u vezi ocijenjeno je da je preporuka realizovana				
6.	Subjekt revizije treba da uspostavi sistem finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru	Određivanje odgovorne osobe za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola Uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole	Nosioci aktivnosti: Rukovodilac odjeljenja za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Q2 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Donijeto Rješenje o imenovanju odgovorne osobe za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola broj 0102-6400/1 od 03.11.2021. godine, koje dostavljamo u prilogu.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola (br.0102-6400/1 od 03.11.2021.godine)				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije nije sproveo sve aktivnosti vezano za realizaciju date preporuke, s tim u vezi ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.				

7.	Subjekt revizije treba da uspostavi unutrašnju reviziju na način predviđen članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članom 5 Uredbe o uspostavljanu unutrašnje revizije u javnom sektoru	Ispitivanje mogućnosti za uspostavljanje unutrašnje revizije Uspostavljanje unutrašnje revizije u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Izvršni direktor Rok za **realizaciju** aktivnosti: Q1 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Održani sastanci: sa DRI, sa Ministarstvom finansija, i drugim regulatorima. – Upućeni dopisi Ministarstvu finansija i DRI. – Dobijen odgovor od Ministarstva finansija. – Dobijen odgovor od DRI u kome navode da bi bili u konfliktu interesa ako bi subjektima revizije pružali uslugu interne revizije. – REGAGEN preduzeo mjere za organizovanje jedinice za unutrašnju reviziju i pružanje usluga drugim subjektima. – Potpisan Memorandum o saradnji po pitanju sprovođenja zakona kojim se uređuju upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru 23. 12. 2021. godine (Memorandum potpisan od strane ove Agencije, Agencije za elektronske medije i Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti), koji dostavljamo u prilogu.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Memorandum o saradnji po pitanju sprovođenja zakona kojim se uređuju upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru (br. 02-1360 od 23. 12. 2021. godine)				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je preduzeo aktivnosti na uspostavljanju unutrašnje revizije (Memorandum potpisan od strane subjekta revizije, Agencije za elektronske medije i Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti) . S tim u vezi ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.				
8.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktima utvrdi limite za korišćenje reprezentacije i goriva na teret sredstava Agencije	Izmjena Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije Izmjena Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost Donošenje internog akta o utvrđivanju limita za korišćenje sredstava reprezentacije Donošenje internog akta o utvrđivanju limita za gorivo	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Izvršni direktor Rok za **realizaciju** aktivnosti: novembar 2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Donijet Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije broj 0901 – 4308/2 od 04.11.2021. godine, koji dostavljamo u prilogu. – Donijet Pravilnik o dopuni Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost broj 0901- 4309/2 od 04.11.2021. godine, koji dostavljamo u prilogu. – Donijeta Odluka o visini troškova reprezentacije broj 0901- 325/1 od 20.01.2022. godine, koju dostavljamo u prilogu. – Donijeta Odluka o visini troškova goriva po osnovu korišćenja službenih vozila broj 0901-324/1 od 20.01.2022. godine, koju dostavljamo u prilogu.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije broj 0901 – 4308/2 od 04.11.2021. godine, Odluka o visini troškova reprezentacije broj 0901- 325/1 od 20.01.2022. godine, Pravilnik o dopuni Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost broj 0901- 4309/2 od 04.11.2021. godine, Odluka o visini troškova goriva po osnovu korišćenja službenih vozila broj 0901- 324/1 od 20.01.2022. godine.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije internim aktima utvrdio limite za korišćenje reprezentacije i goriva na teret sredstava Agencije, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				
9.	Subjekt revizije treba da na transparentniji način vrši zasnivanje radnog odnosa i izmjene ugovorenih uslova rada sa zaposlenima shodno Zakonom o radu i da prijavljivanje slobodnih radnih mjesta i obavještenja o zasnivanju radnog odnosa sa nezaposlenim, odnosno drugim licem vrši u skladu sa Zakonom o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti	Prilikom izmjene ugovorenih uslova rada zaposlenima će se dostavljati ponuda izmjene Ugovora o radu Prije zasnivanja radnog odnosa sprovoditi javno oglašavanje, osim u izuzetnim slučajevima	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: po potrebi Rok za **izvještavanje** DRI:	– Pripremljene i dostavljene ponude zaposlenima o izmjeni Ugovora o radu. Ponude prihvaćene i zaključeni Aneksi Ugovora o radu – Donijeta Odluka o raspisivanju javnog oglasa i sproveden postupak javnog oglašavanja (Zavod za zapošljavanje Crne Gore) na osnovu kojeg je sa jednim zaposlenim zaključen Ugovor o radu.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije je dostavio dokumentaciju koja se odnosi na ponudu izmijenjenih uslova rada i zaključivanje aneksa ugovora o radu sa dva zaposlena, kao i dokaz da je u 20121. godini izvršeno zapošljavanje jednog lica putem javnog oglasa uz prijavu slobodnog radnog mjesta Zavodu za zapošljavanje				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju (ponude izmijenjenih uslova rada, izjave o prihvatu ponude i anekse ugovora o radu sa dva zaposlena, kao i dokaze o sprovedenom postupku zapošljavanja jednog lica putem javnog oglasa uz prijavu slobodnog radnog mjesta Zavodu za zapošljavanje), ocijenjeno je da je preporuka realizovana.				

10.	Subjekt revizije treba da Pravilnik o zaradama zaposlenih i Odluku o osnovnoj zaradi Predsjednika i članova Savjeta i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade usaglasi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru	Usklađivanje Pravilnika o zaradama zaposlenih i Odluke o osnovnoj zaradi Predsjednika i članova Savjeta i vrijednosti koeficijenta sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, nakon preduzetih aktivnosti Skupštine Crne Gore po datoj preporuci Državne revizorske institucije	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 90 dana nakon preduzimanja aktivnosti od strane Skupštine Crne Gore po preporuci datoj od strane DRI Rok za **izvještavanje** DRI:	– Donijeta Odluka o osnovnoj zaradi Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade broj 0901- 326/1 od 20.01.2022. godine.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **NR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Odluka o osnovnoj zaradi Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade broj 0901- 326/1 od 20.01.2022. godine.				
(9)	Komentar državnog revizora: Obzirom da je subjekt revizije kao dokaz o realizaciji predmetne preporuke, dostavio Odluku broj 0901-326/1, od 20.01.2022. godine, kojom su od strane Savjeta Agencije utvrđeni koeficijenti za obračun zarada za predsjednika i članove Savjeta Agencije, ocijenjeno je da preporuka nije realizovana.				
11.	Subjekt revizije treba da rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade donosi na osnovu dokaza da je ocjena izuzetnih rezultata i kvaliteta rada odnosnih lica vršena shodno kriterijumima iz člana 4 Odluke	Dostavljanje mjesečnih izvještaja o radu i predloga o dodjeli varijabilnog dijela za pojedinog zaposlenog od strane rukovodilaca organizacionih jedinica Donošenje Rješenja o varijabilnom dijelu zarade sa obrazloženjem	Nosioci aktivnosti: Rukovodioci organizacionih jedinica Rok za **realizaciju** aktivnosti: oktobar 2021. godine i dalje Rok za **izvještavanje** DRI:	– Rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade donose se na osnovu dokumentacije o ocjeni izuzetnih rezultata i kvaliteta rada. – Rukovodioci organizacionih jedninica dostavljaju mjesečne izvještaje o radu zaposlenih i predloge o dodjeli varijabilnog dijela zarade sa obrazloženjem.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:Rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade za jedan mjesec i predloge tri rukovodioca organizacionih jedinica o dodjeli varijabilnog dijela zarade sa obrazloženjem.				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (Rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade za jedan mjesec i predloge tri rukovodioca organizacionih jedinica o dodjeli varijabilnog dijela zarade sa obrazloženjem) je utvrđeno da rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje varijabilnog dijela zarade prati obrazloženje ostvarenih izuzetnih rezultata, kao i predlozi rukovodioca organizacionih cjelina, pa je u tom dijelu preporuka realizovana, ali kako Direktor Agencije donosi rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade i iznosu istog, za predsjednika i članove Savjeta Agencije kao i za sebe, ocijenjeno je da je preporuka djelimično realizovana.				
12.	Subjekat revizije treba da donošenje Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za imenovana, odnosno izabrana lica uskladi sa Zakonom o zaradama u javnom sektoru	Donošenje Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za imenovana, odnosno izabrana lica u skladu sa Zakonom o zaradama u javnom sektoru	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Izvršni direktor Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30 dana nakon preduzimanja aktivnosti od strane Skupštine Crne Gore, po preporuci datoj od strane DRI Rok za **izvještavanje** DRI:	– Izvršni direktor donosi rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade, na osnovu člana 6 Odluke o varijabilnom dijelu zarade broj 0902-5641/1 od 04.07.2017. godine.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: **NR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Direktor Agencije donosi rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade i iznosu istog, za predsjednika i članove Savjeta Agencije kao i za sebe, tako da je ocijenjeno da preporuka nije realizovana.				

13.	Subjekt revizije treba da isplatu oporezivih ličnih primanja zaposlenima vrši uz obračun i plaćanje poreza i doprinosa, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje	Isplate oporezivih ličnih primanja zaposlenima vrši se uz obračun i plaćanje poreza i doprinosa u skladu sa zakonskim odredbama	Nosioci aktivnosti: Odsjek za računovodstvo i finansije Rok za **realizaciju** aktivnosti: primjenjuje se Rok za **izvještavanje** DRI:	– Isplata oporezivih ličnih primanja zaposlenima vrši uz obračun i plaćanje poreza i doprinosa, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:Isplata oporezivih ličnih primanja zaposlenima vrši uz obračun i plaćanje poreza i doprinosa, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Subjekt revizije je dostavio bankarske izvode i analitičke kartice obaveza po osnovu poreza i doprinosa na isplaćena oporeziva lična primanja				
(9)	Komentar državnog revizor: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (bankarski izvodi, nalozi za knjiženje i analitičke kartice obaveza po osnovu poreza i doprinosa na isplaćena oporeziva lična primanja) se može konstatovati da je subjekt revizije prilikom isplate oporezivih ličnih primanja zaposlenima (zarade, zimnica, prevoz, jubilarne nagrade) vršio obračun i plaćanje poreza i doprinosa, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, pa s tim u vezi je ocijenjeno da je preporuka realizovana.				
14.	Subjekt revizije treba prilikom dodjele stambenih kredita vrši upis hipoteke na nepokretnosti u skladu sa članom 13 Pravilnika	Upis hipoteka nepokretnosti u skladu sa članom 13 Pravilnika ili davanje drugog sredstva obezbjeđenja dodijeljenog stambenog kredita	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: Q1 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Donijeta izmjena Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih u Agenciji broj 0901-1364/10-2011 od 16.12.2021. godine, koji dostavljamo u prilogu. – Potpisani Aneksi ugovora o stambenim kreditima shodno donijetom Pravilniku o izmjenama Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih u Agenciji. – Potpisana mjenična ovlašćenja i mjenice za korisnike stambenih kredita.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o izmjenama Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih u Agenciji broj 0901-1364/10-2011 od 16.12.2021. godine, Aneks ugovora o stambenom kreditu br. 0102-223/1 od 18.01.2022.godine, mjenično ovlašćenje br. 0102-223/2 od 18.01.2022.godine; Aneks ugovora o stambenom kreditu br. 0102-250/1 od 18.01.2022.godine, mjenično ovlašćenje br. 0102-250/2 od 18.01.2022.godine; Aneks ugovora o stambenom kreditu br. 0102-277/1 od 19.01.2022.godine, mjenično ovlašćenje br. 0102-277/2 od 19.01.2022.godine; Aneks ugovora o stambenom kreditu br. 0102-254/1 od 18.01.2022.godine, mjenično ovlašćenje br. 0102-254/2 od 18.01.2022.godine;				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je izmijenio član 13 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih u Agenciji i isti glasi " Ako korisnik kredita, odnosno kupac stana, nema nepokretnosti, upisuje mu se hipotekarni dug prvog reda na nepokretnosti koja je predmet dodjele ili primjenjuju druga sredstva obezbjeđenja plaćanja (založene hartije od vrijednosti, mjenica i dr.)" . S tim u vezi, a na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da je subjekt revizije realizovao preporuku (R).				
15.	Subjekt revizije treba da Izvještaj o popisu i popisne liste sačinjava u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini	Formiranje Komisije za popis Vršenje popisa, sačinjavanje popisnih lista i sačinjavanje Izvještaja o popisu u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini	Nosioci aktivnosti: Izvršni direktor Rukovodilac odjeljenja za opšte Rok za **realizaciju** aktivnosti: januar 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Donijeto Rješenje o formiranju Komisije za popis broj 0102 – 4406/1 od 21.07.2021. godine, koje dostavljamo u prilogu. – Pripremljen dinamički plan rada vršenja popisa. – Izvršen popis na svim lokacijama Agencije. – Izvještaj o popisu i popisne liste sačinjen je u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: NR
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje o formiranju komisije za popis broj 0102 – 4406/1 od 21.07.2021. godine, obrazac Pl dostavljen na 196				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije je dostavio Rješenje o formiranju komisije za popis na osnovu kojeg je obrazovana komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari i druga komisija za popis stanja blagajne, potraživanja, obaveza i depozita na žiro računima, **ali nije dostavio Izvještaj popisne komisije**, dok je uvidom u popisne liste utvrđeno da su evidentirane samo količine tj. unijeto je naturalno stanje imovine po stavkama, ali ne i vrijednost iste, što nije u skladu Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini što je konstatovano i prilikom vršenja revizije. S tim u vezi, na osnovu dostavljene dokumentacije konstatuje se da preporuka nije realizovana (NR).				

16.	Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje podataka o osnovnim sredstvima (inventarni broj, naziv osnovnog sredstva, lokaciju gdje se nalazi sredstvo itd) evidentiranih u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i podataka iskazanih u popisnim listama	Usaglašavanje podataka o osnovnim sredstvima (inventarni broj, naziv osnovnog sredstva, lokaciju gdje se nalazi sredstvo itd) evidentiranih u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i podataka iskazanih u popisnim listama	Nosioci aktivnosti: Odsjek za računovodstvo i finansije Komisija za popis Rok za **realizaciju** aktivnosti: januar 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Donijeto Rješenje o formiranju Komisije za popis broj 0102 – 4406/1 od 21.07.2021. godine. – Izvršeno je usaglašavanje podataka o najvećem dijelu osnovnih sredstvima Agencije evidentanih u analitičkim evidencijama osnovnih sredstava i podataka iskazanih u popisnim listama. U toku je usaglašavanje podataka o preostalom dijelu osnovnih sredstava.	Ocjena subjekta revizije: DR Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Rješenje o formiranju komisije za popis broj 0102 – 4406/1 od 21.07.2021. godine, obrazac Pl dostavljen na 196				
(9)	Komentar državnog revizora: S obzirom da subjekt revizije nije dostavio analitičku evidenciju osnovnih sredstava, konstatuje se da se državna revizorka nije mogla uvjeriti u status preporuke (NUS).				
17.	Subjekat revizije treba da prodaju stvari u državnoj imovini vrši u skladu sa Uredbom o prodaji i davanju u zakup stvari u državnoj imovini.	Vršenje procjene osnovnog sredstva koje planira da se rashoduje putem prodaje Traženje saglasnosti od Vlade Crne Gore za prodaju osnovnog sredstva čija je procijenjena vrijednost veća od 3.000,00 eura Donošenje odluke o rashodovanju osnovnih sredstava putem prodaje	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za opšte poslove Savjet Agencije Rok za **realizaciju** aktivnosti: po potrebi Rok za **izvještavanje** DRI:	– Angažovan procjenitelj i izvršena procjena vozila Opel Insignia (procijenjena vrijednost 5.500,00€). – Donijeta Odluka o rashodu putem prodaje vozila Opel Insignia broj 0903-5718/1 od 07.10.2021. godine, koju dostavljamo u prilogu. – Upućen dopis Vladi Crne Gore za davanje saglasnosti za prodaju osnovnog sredstva vozila Opel Insignia broj 0102 – 5781/2 dana 08.10.2021. godine i urgencija za odgovor broj 0102- 5781/3 od 08.11. 2021. godine, koje dostavljamo u prilogu. NAPOMENA: Do dana pripreme izvještaja Agencija nije dobila odgovor od Vlade Crne Gore i predmetno vozilo se i dalje nalazi u vlasništvu Agencije.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj ovlašćenog procjenitelja o procjeni vrijednosti vozila u vlasništvu Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, septembar 2021.godine, Odluka o odobravanju rashodovanja vozila putem prodaje, uz obavezu da prije prodaje vozila pribavi saglasnost za prodaju od Vlade CG br. 0102-5718/2 od 08.10.2021.godine, Zahtjev Vladi CG br. 0102-5718/2 od 08.10.2021. godine radi davanja saglasnosti za prodaju službenog vozila, Urgencija poslata Vladi CG br. 0102-5718/3 od 08.11.2021. godine radi davanja saglasnosti za prodaju službenog vozila.				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku (R).				
18.	Preporučuje se subjektu revizije da preispita korisni vijek upotrebe prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost i da izvrši procjenu vrijednosti istih ukoliko su za dalju upotrebu, shodno odredbama člana 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Angažovanje procjenitelja za procjenu vrijednosti prevoznih sredstava koja su u potpunosti amortizovana i nemaju sadašnju vrijednost	Nosioci aktivnosti: Odjeljenje za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: oktobar 2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Izvršena procjena vrijednosti za 5 vozila od strane ovlašćenog procjenitelja, koju dostavljamo u prilogu.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaj ovlašćenog procjenitelja o procjeni vrijednosti vozila u vlasništvu Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, septembar 2021.godine (za 5 vozila).				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije izvršio procjenu pet službenih vozila u kojima je navedena procijenjena vrijednost i preostali vijek trajanja, pa s tim u vezi, konstatuje se da je subjekt revizije realizovao preporuku (R).				

19.	Preporučuje se subjektu revizije da internim aktom bliže uredi način evidentiranja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom koju koristi	Donošenje internog akta kojim se bliže uređuje način evidentiranja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom koju koristi	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Izvršni direktor Odjeljenje za opšte Rok za **realizaciju** aktivnosti: decembar 2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Pripremljen Nacrt pravilnika o evidentiranju i raspolaganju pokretnom i nepokretnom imovinom.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Nacrt pravilnika o evidentiranju i raspolaganju nepokretnom i pokretnom imovinom				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u Nacrt pravilnika o evidentiranju i raspolaganju nepokretnom i pokretnom imovinom utvrđeno je da je u istom naveden način evidentiranja i raspolaganja nepokretnom i pokretnom imovinom koju koristi Agencija, ali Pravilnik još nije usvojen, pa s tim u vezi konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije (UFR).				
20.	Subjekt revizije treba da u statističkom izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i u izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke iskaže sve nabavke za koje je zaključio ugovore u godini za koju se izvještaj podnosi, u skladu sa članom 182 važećeg Zakona o javnim nabavkama	Priprema statističkog izvještaja o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama	Nosioci aktivnosti: Službenik za javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: februar 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Pripremljeni izvještaji o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima za prvu i drugu polovinu 2021. godine, koji su dostavljeni/objavljeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. – Priprema se statistički izvještaj o sprovedenim postupcima nabavki i zaključenim ugovorima o nabavkama. (U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama naručioci su dužni predmetni izvještaj završiti do 28. februara tekuće za prethodnu godinu).	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Izvještaji o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2021.godinu.				
(9)	Komentar državnog revizora: S obzirom da se sada sprovode elektronske javne nabavke, program generiše sve sprovedene javne nabavke u Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama. Međutim, na osnovu dostavljene dokumentacije se nije moglo utvrditi da li je subjekt revizije evidentirao u ESJN sve jednostavne nabavke jer je neophodno izvršiti upoređivanje Glavne knjige Agencije i dokumentacije sa izvještajem, pa se konstatuje da se državna revizorka nije mogla uvjeriti u status preporuke (NUS).				
21.	Subjekat revizije je dužan da odbije ponudu za koju, na osnovu rezultata pregleda i ocjene ponuda, utvrdi da sadrži razloge neispravnosti iz člana 133 važećeg Zakona o javnim nabavkama.	Odbijanje ponude za koju, na osnovu rezultata pregleda i ocjene ponuda, utvrdi da sadrži razloge neispravnosti iz člana 133 važećeg Zakona o javnim nabavkama	Nosioci aktivnosti: Komisija za sprovođenje postupka javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: po potrebi Rok za **izvještavanje** DRI:	– Nije bilo potrebe za preduzimanjem ovakve radnje u periodu nakon dobijanja izvještaja DRI.	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija:/				
(9)	Komentar državnog revizora: S obzirom da se preporuka odnosila na okvirne sporazume, a da subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju, nije se moglo utvrditi da li je subjekt revizije imao sprovedene navedene postupke (II, III ili IV godina okvirnog sporazuma). S tim u vezi konstatuje se da se nije mogao utvrditi status preporuke (NUS).				

22.	Subjekt revizije treba da usluge mobilne telefonije sprovodi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama ili da obezbijedi mišljenje nadležnog organa o postojanju sukoba interesa sa operatorima na telekomunikacionom tržištu, kako bi utvrdio način nabavke istih	Donošenje plana javnih nabavki za 2022. godinu Raspisivanje postupka javne nabavke za pružanje mobilnih komunikacionih usluga	Nosioci aktivnosti: nabavke Izvršni direktor Savjet Agencije Rok za **realizaciju** aktivnosti: Q1 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Izvršena je analiza potreba Agencije za korišćenjem elektronskih komunikacionih usluga (usluga mobilne telefonije) i ispitivanje tržišta. -Savjet Agencije je na sjednici održanoj 27.01.2022. godine donio Plan javnih nabavki za 2022. godinu, kojim je pod rednim brojem 27 predviđena javna nabavka usluga telefonije i prenosa podataka u mobilnim mrežama.	Ocjena subjekta revizije: UFR Ocjena državnog revizora: **UFR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Plan javnih nabavki za 2022.godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljeni Plan javnih nabavki utvrđeno je da su planirane usluge telefonije i prenosa podataka u mobilnim mrežama sa otvorenim postupkom. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije (UFR).				
23.	Subjekt revizije je dužan da javne nabavke roba i usluga procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou jednake ili veće od 20.000,00€ sprovodi uz primjenu postupaka javnih nabavki utvrđenim članom 51 Zakona o javnim nabavkama	Donošenje plana javnih nabavki za 2022. godinu u kojem će sprovođenje javnih nabavki roba i usluga procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou jednake ili veće od 20.000,00€, biti planirane u skladu sa članom 51 Zakona o javnim nabavkama	Nosioci aktivnosti: Savjet Agencije Izvršni direktor Službenik za javne Rok za **realizaciju** aktivnosti: Q1 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Postupci javnih nabavki su sprovedeni u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **NUS**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Plan javnih nabavki za 2022.godinu				
(9)	Komentar državnog revizora: Na osnovu Plana javnih nabavki za 2022.godinu državna revizorka se nije mogla uvjeriti u status preporuke (NUS).				
24.	Preporučuje se subjektu revizije da za sudske sporove značajnih vrijednosti i neizvjesnog ishoda vrši rezervisanje sredstava po osnovu istih		Nosioci aktivnosti: Rok za **realizaciju** aktivnosti: Rok za **izvještavanje** DRI:	– Dato obrazloženje u dijelu Izvještaja predviđenim za to.	Ocjena subjekta revizije: NP Ocjena državnog revizora: **NR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Agencija u svom poslovanju u svemu postupa u skladu sa zakonskim propisima i apsolutno ne očekuje da se bilo koji sudski postupak, pokrenut u cilju osporavanja neke njene odluke, može okončati negativno po Agenciju, pa u tom smislu ne smatramo da je potrebno rezervisati novčana sredstva po osnovu bilo kog sudskog spora u kome se Agencija pojavljuje kao učesnik. Naprotiv, rezervisanjem takvih sredstava mogli bi se prejudicirati ishodi u predmetnim sudskim postupcima na štetu Agencije. U prilog ovakvom stavu idu i sudske presude donešene u postupcima po tužbama Pošte Crne Gore za neto trošak pružanja univerzalnog servisa, a kojima su tužbe odbijene i potvrđena ispravnost poslovanja Agencije. Ovi sudski sporovi su bili u vrijedosti preko 11 miliona eura. Osim toga, Agencija nema dovoljno sopstvenih finansijskih sredstava koje bi bilo potrebno rezervisati shodno predmetnoj preporuci, pa bi se morala kreditno zadužiti kod neke od poslovnih banaka, a budući da su u pitanju višemilionski iznosi Agencija ne raspolaže tolikom imovinom kojom bi se takvi krediti obezbijedili. Takođe, višegodišnji sudski sporovi koje Agencija vodi sa određenim pravnim subjektima su neizvjesne dužine trajanja, pa je i to jedan od razloga što je nemoguće zaključiti ugovor o kreditu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija:				
(9)	Komentar državnog revizora: Subjekt revizije smatra da datu preporuku DRI, Agencija ne treba da usvoji i implementira i po tom osnovu nije bilo aktivnosti, te da bi implementacija iste mogla dovesti do prejudiciranja rješenja sudskih sporova na štetu Agencije, pa s tim u vezi je ocijenjeno da preporuka nije realizovana.				

25.	Subjekt revizije treba da način vršenja kancelarijskog poslovanja u potpunosti uskladi sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja	Vršenja kancelarijskog poslovanja u skladu sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja	Nosioci aktivnosti: Odsjek za administrativne poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: decembar 2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	Kancelarijsko poslovanje se vrši u skladu sa Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **DR**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: odštampani dio djelovodnika i upisnika				
(9)	Komentar državnog revizora: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije nije vršio klasifikaciju predmeta i razvrstavanje podnesaka odnosno akata prema srodnosti sadržine materije kako je propisano članom 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, kao ni da prenos predmeta nije vršen u skladu sa članom 31 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja				
26. Ostala pitanja	Agencija treba da shodno Zakonu o planiranju prostora i izgradnji objekata, intezivira preduzete aktivnosti u cilju pribavljanja upotrebne dozvole za poslovnu zgradu sa kojom raspolaže	Kompletiranje dokumentacije o poslovnoj zgradi Agencije Podnošenje zahtjeva za upotrebnu dozvolu poslovne zagrade Agencije	Nosioci aktivnosti: Odsjek za javne nabavke, održavanje i zaštitu objekata Rok za **realizaciju** aktivnosti: decembar 2021. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	– Upućen zahtjev JU "Institut za razvoj i istraživanja u oblasti zaštite na radu" za ponovni tehnički pregled dijela stambeno-poslovnog objekta "Unistan", Lamela 9c, radi dobijanja upotrebne dozvole broj 0102 - 7068/1 od 09.12.2021. godine, koji dostavljamo u prilogu.	Ocjena subjekta revizije: R Ocjena državnog revizora: **R**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Zahtjev za ponovni tehnički pregled dijela stambeno-poslovnog objekta "Unistan", Lamela 9c, radi dobijanja upotrebne dozvole.				
(9)	Komentar državnog revizora: Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da je se subjekt revizije obratio "Institutu za razvoj i istraživanja u oblasti zaštite na radu" za ponovni tehnički pregled dijela stambeno-poslovnog objekta "Unistan", Lamela 9c, jer je Rješenjem Ministarstva za ekonomski razvoj br. 01-02-7981/1-07 od 12.10.2007. godine za vršioca tehničkog pregleda izvedenih radova stambeno-poslovnog objekta "Unistan" određen navedeni Institut. S tim u vezi konstatuje se da je preporuka realizovana.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1.	Finansijska		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (zaključni list i dio analitičkih kartica) i upoređivanjem sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, utvrđeno je da su opisi računa kompatibilni. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2.	Finansijska		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	DR	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da su troškovi pravdani adekvatnom dokumentacijom, osim troškova u iznosu od 1.118,75€ koji su nepotpuno dokumentovani (nedostaju računi), a koji se odnosi na troškove reprezentacije jednog člana Savjeta. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
3.	Finansijska		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NUS	Subjekt revizije je u Izvještaju o realizaciji preporuka naveo da u 2021. godini nije bilo otpisa potraživanja. S tim u vezi, a imajući u vidu da nije dostavljena dokumentacija, ocijenjeno je da se nije moguće uvjeriti u status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
4.	Finansijska		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
5.	Finansijska		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je subjekt revizije za 2021. godinu planirao troškove (uključujući rezervu za nepredviđene izdatke od 100.000.00€) u ukupnom iznosu od 3.988.750.00€, a da su isti ostvareni u ukupnom iznosu od 4.055.927.63€, što predstavlja neznatno odstupanje ostvarenih troškova u odnosu na planirane (za 1.68%). S tim u vezi, ocijenjeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	UFR	Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da subjekt revizije nije sproveo sve aktivnosti vezano za realizaciju date preporuke, već su iste u fazi realizacije. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
7.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	UFR	Subjekt revizije je preduzeo aktivnosti na uspostavljanju unutrašnje revizije (Memorandum potpisan od strane subjekta revizije, Agencije za elektronske medije i Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti). S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
8.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije internim aktima utvrdio limite za korišćenje reprezentacije i goriva na teret sredstava Agencije. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
9.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju (ponude izmijenjenih uslova rada, izjave o prihvatu ponude i anekse ugovora o radu sa dva zaposlena, kao i dokaze o sprovedenom postupku zapošljavanja jednog lica putem javnog oglasa uz prijavu slobodnog radnog mjesta Zavodu za zapošljavanje), ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NR	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (Odluka broj 0901-326/1, od 20.01.2022. godine, kojom su od strane Savjeta Agencije utvrđeni koeficijenti za obračun zarada za predsjednika i članove Savjeta Agencije), ocijenjeno je da preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)

11.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	DR	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (Rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade za jedan mjesec i predloge tri rukovodioca organizacionih jedinica o dodjeli varijabilnog dijela zarade sa obrazloženjem) je utvrđeno da rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje varijabilnog dijela zarade sadrži obrazloženje ostvarenih izuzetnih rezultata, te je preporuka realizovana u tom dijelu, ali kako je rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade i iznosu istog, za predsjednik i članove Savjeta Agencije i za direktora Agencije, donijeto od strane direktora Agencije, ocijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
12.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NR	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da direktor Agencije donosi rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade i iznosu istog, za predsjednika i članove Savjeta Agencije kao i za sebe. Stim u vezi, ocijenjeno je da data preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
13.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (bankarski izvodi, nalozi za knjiženje i analitičke kartice obaveza po osnovu poreza i doprinosa na isplaćena oporeziva lična primanja), utvrđeno je da je subjekt revizije prilikom isplate oporezivih ličnih primanja zaposlenima (zarade, zimnica, prevoz, jubilarne nagrade) vršio obračun i plaćanje poreza i doprinosa, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. S tim u vezi, ocijenjeno je da je preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Agencija izvršila izmijene člana 13 Pravilnika o izmjenama Pravilnika o rješavanju stambenih potreba zaposlenih u Agenciji i isti glasi " Ako korisnik kredita, odnosno kupac stana, nema nepokretnosti, upisuje mu se hipotekarni dug prvog reda na nepokretnosti koja je predmet dodjele ili primjenjuju druga sredstva obezbjeđenja plaćanja (založene hartije od vrijednosti, mjenica i dr.)" . S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NR	Uvidom u popisne liste subjekta revizije utvrđeno je da iste sadrže stanje imovine po količini, ali ne i vrijednosti, što nije u skladu Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. Isto je konstatovano i prilikom vršenja revizije. Subjekt revizije nije dostavio Izvještaj popisne komisije. Shodno navedenom, ocijenjeno je da preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
16.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NUS	Na osnovu dostavljene dokumentacije se nije mogao utvrditi status preporuke (nije dostavljena analitička evidencija osnovnih sredstava).	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
17.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije izvršio procjenu vrijednosti pet službenih vozila u skladu sa datom preporukom. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
19.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	UFR	Agencija je preduzela aktivnosti na realizaciji date preporuke (dostavljen nacrt Pravilnika o evidentiranju i raspolaganju nepokretnom i pokretnom imovinom). S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)

20.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NUS	Na osnovu dostavljene dokumentacije se nije moglo utvrditi da li je subjekt revizije evidentirao sve jednostavne nabavke u ESJN (neophodno je izvršiti upoređivanje Glavne knjige Agencije i dokumentacije sa izvještajem o javnim nabavkama). S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
21.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NUS	Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju u vezi sprovođenja javnih nabavki putem okvirnih sporazuma, pa se nije moglo utvrditi da li su isti sprovođeni. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
22.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	UFR	Uvidom u dostavljeni Plan javnih nabavki utvrđeno je da Agencija planirala nabavke usluga telefonije i prenosa podataka u mobilnim mrežama putem otvorenog postupka. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
23.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NUS	Na osnovu dostavljenog Plana javnih nabavki za 2022.godinu, nije se moglo utvrditi da li je Agencija planirala nabavke u skladu sa datom preporukom. S tim u vezi, ocijenjeno je da nije moguće utvrditi status preporuke.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
24.	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	NR	Subjekt revizije nije preduzeo aktivnosti na realizaciji date preporuke (u Izvještaju navodi da Agencija ne treba da sprovodi aktivnosti na realizaciji date preporuke jer bi implementacija iste mogla dovesti do prejudiciranja rješenja sudskih sporova na štetu Agencije). S tim u vezi, ocijenjeno je da data preporuka nije realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
25	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	DR	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije nije vršio klasifikaciju predmeta i razvrstavanje podnesaka odnosno akata prema srednosti sadržini materije kako je propisano članom 4 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja, kao ni da prenos predmeta nije vršen u skladu sa članom 31 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. S tim u vezi, ocijenjeno je da je data preporuka djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
26	Pravilnosti		Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost	R	Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da se subjekt revizije obratio "Institutu za razvoj i istraživanja u oblasti zaštite na radu" za ponovni tehnički pregled dijela stambeno-poslovnog objekta "Unistan", Lamela 9c, jer je Rješenjem Ministarstva za ekonomski razvoj br. 01-02-7981/1-07 od 12.10.2007. godine za vršioca tehničkog pregleda izvedenih radova stambeno-poslovnog objekta "Unistan" određen navedeni Institut. S obzirom da je Agencija preduzela aktivnosti u cilju pribavljanja upotrebne dozvole za poslovnu zgradu sa kojom raspolaže, ocijenjeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku