Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/23-881/10
Podgorica, 12.06.2023. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

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

- I Izvještaj -

Podgorica, jun 2023. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka Regulatorne agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, br. 23/1156-2 od 13.03.2023. godine, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Branislav Radulović - član Kolegijuma na sjednici održanoj dana 12.06.2023. godine, razmotrio je i usvojio

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

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

Agencija je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestila da je od ukupno 18 datih preporuka realizovala 15 (petnaest), u fazi realizacije su 2 (dvije) preporuke, dok 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva.

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

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

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

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

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

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

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

- **da Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 5 preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 2,3,4,8 i 15) dostavi dodatnu dokumentaciju, dokaze i obrazloženja, kao i novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2023.godine.**

Realizacija izdatih preporuka drugom državnom organu

Reviziom Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, utvrđeno je da je Agencija obračun zarada za Predsjednika i članove Odbora vršila primjenom koeficijenata koji su utvrđeni Pravilnikom Agencije, a ne na osnovu rješenja o zaradama donijetih od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa članom 31 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, kojim je propisano da rješenje o zaradi, za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena donosi organ, odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo. S tim u vezi, Državna revizorska institucija dala je preporuku da Administrativni odbor Skupštine Crne Gore treba da donosi Rješenje o zaradi za Predsjednika i članove Odbora Agencije, shodno članu 31 stav 6 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Administrativni odbor Skupštine Crne Gore nije dostavio povratnu informaciju Državnoj revizorskoj instituciji o preduzetim aktivnostima na realizaciji date preporuke.

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

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dati su Obrasci za praćenje preporuka subjekta revizije.

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

Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević

Obrazac 2 - Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	**Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti**	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Igor Telebak, v.d. izvršnog direktora
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba**: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Mirjana Nikolić, rukovoditeljka Službe za opšte poslove, +382229615; mirjana.nikolic@regagen.co.me zamjena: Ana Mirković, asistentkinja Izvršnog/e direktora/ice,
Obuhvaćen period revizijom	2021. godina		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**		Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	22/1244-48
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	14.09.2022.godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	14.10.2022.g	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	13. oktobar 2022. godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka		**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	13. oktobar 2022. godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	14.03.2023.godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	
Nadležni sektor	Sektor IV	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	23/1156-1 23/1156-4
Odjeljenje	Odjelenje za reviziju regulatornih agencija		
Revizorski tim	Zorica Knežević- državna revizorka, načelnica u sektoru IV; Vesna Mihailović- državna revizorka, rukovoditeljka odjeljenja; Tanja Dragović-državna revizorka ; Marija Ivanović-državna revizorka	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	14.03.2023. godine 21.04.2023. godine

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status **
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Subjekt revizije treba da prilikom evidentiranja troškova u poslovnim knjigama dosledno primjenjuje Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	REGAGEN će prilikom evidentiranja troškova u poslovnim knjigama dosljedno primjenjivati Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.	Nosioci aktivnosti: Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***Glavna računovotkinja je sprovela preporuku.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *Preporuka DRI se odnosi na troškove po osnovu naknade za stanovanje zaposlenih u 2021. godini, u ukupnom iznosu od 2.424,63 EUR, za koje je data preporuka da se evidentiraju u okviru računa 529 i bruto naknade po osnovu jednog ugovora o djelu u 2021. godini, u ukupnom iznosu od 2.406,14 EUR, za koje je data preporuka da se evidentiraju u okviru računa 522.* *U periodu nakon dostavljanja Konačnog Izvještaja DRI, u 2022. i 2023. godini nije bilo troškova po osnovu naknade za stanovanje zaposlenih.* *Bruto naknada koja se odnosi na ugovor o djelu za koji je DRI dao preporuku je evidentiran u okviru računa 522.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 1.1:** *Izvod iz naloga za knjiženje za novembar i decembar 2022. godine* **]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da su naknade koje se odnose na ugovore o djelu evidentirane u okviru računa 522 shodno važećem Pravilniku, zbog čega je data navedena preporuka, a u periodu nakon dostavljanja Konačnog Izvještaja DRI, u 2022. i 2023. godini nije bilo troškova po osnovu naknade za stanovanje zaposlenih, shodno izjavi subjekta revizije, pa se konstatuje da je preporuka realizovana (R).				
2.	Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	1. REGAGEN će obezbijediti utvrđivanje poslovnih ciljeva, a koji doprinose ostvarivanju misije REGAGEN; 2. REGAGEN će obezbijediti izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva; 3. REGAGEN će odrediti lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola 4. REGAGEN će utvrditi plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola 5. REGAGEN će odrediti lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na neproavilnosti i prevare u subjektu.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: 14. mart 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	**1. REGAGEN je usvojio Izjavu o misiji i poslovnim ciljevima REGAGEN** **2. Određeno je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđivanju upravljanja i kontrola** **3. Određeno je lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u REGAGEN** **4. Sprovedene su aktivnosti na uspostavljanju sopstvene Jedinice unutrašnje revizije sa ciljem unaprijeđenja poslovanja REGAGEN**	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **UFR - u fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *U toku izvještajnog perioda, REGAGEN je sprovela aktivnosti od suštinskog značaja za uspostavljanje efektivnog sistema upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjom kontrolama u javnom sektoru. Naime, određeno je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđivanju upravljanja i kontrola (Dokaz 2.2), ali i lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u REGAGEN (Dokaz 2.3). REGAGEN je 04.07.2013. godine zaključila Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije sa Ministarstvom finansija, međutim, kako i konstatovano u Konačnom izvještaju, uprkos zahtjevu za sprovođenje unutrašnje revizije koji je 13.04.2021. godine REGAGEN uputila Ministarstvu, ista nije vršena. Stoga je fokus REGAGEN bio na uspostavljanju sopstvene organizacione jedinice za unutrašnju reviziju. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (br.22/4776-1 od 23.12.2022.godine i 23/233-2 od 13.01.2022.godine), pored sedam službi, predviđena je kao posebna organizaciona jedinica, funkcionalno nezavisna i organizaciono odvojena od službi, Jedinica za unutrašnju reviziju (Dokaz 2.4 i Dokaz 2.5). Nakon usvajanja akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, početkom marta 2023. godine popunjeno je mjesto Rukovodioca/teljke Jedinice za unutrašnju reviziju (Dokaz 2.6). Ovako kadrovski pojačana REGAGEN planira u narednom periodu da pristupiti postepenom, sistematičnom i uvođenju novina u upravljanju koje propisuje Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama, posebno u dijelu obaveza koje se odnose na izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva i utvrđivanje plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola. Utvrđivanje plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola je planirano do 31. oktobar 2023. godine, dok je utvrđivanje koncepta seta planskih dokumenata, odnosno strateških u drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva REGAGEN planirano do 31.12.2023. godine.*			
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 2.1:** *Izjava o misiji i poslovnim ciljevima REGAGEN broj 22/3386-2 od 28.09.2022. godine* **]** **[DOKAZ 2.2:** *Rješenje o određivanju lica odgovornog za kooridnaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđivanju upravljanja i kontrola 22/3389-2 od 28.09.2022. godine* **]** **[DOKAZ 2.3:** *Rješenje o određivanju lice odgovornog za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u REGAGEN 23/1121-2 od 10.03.2023. godine* **]** **[DOKAZ 2.4:** *Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta REGAGEN, br. 22/4776-1 od 23.12.2022. godine i br. 23/233-2 od 13.01.2023. godine* **]** **[DOKAZ 2.5**: *Organizaciona šema REGAGEN na dan 13.03.2023. godine* **]** **[DOKAZ 2.6:** *Spisak zaposlenih u REGAGEN na dan 13.03.2023. godine* **]** **[DOKAZ 2.7:** *Rješenje o formiranju radne grupe za izradu predloga koncepta seta planskih dokumenata, odnosno strateških i drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva broj 23/1143-1 od 13.03.2023. godine* **]** **[DOKAZ 2.8:** *Rješenje o formiranju radne grupe za utvrđivanje predloga plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola broj 23/1144-1 od 13.03.2023. godine* **]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije preduzeo niz aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Subjekt revizije je rješenjem (br.22/3389-2 od 28.09.2022.god) odredio rukovoditeljku Službe za opšte poslove u REGAGEN za lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđivanju upravljanja i kontrola i rješenjem (br.23/1121-2 od 10.03.2022.) odredio rukovoditeljku Službe za rješavanje žalbi kupaca električne energije, zaštite kupaca I postupanje po zahtjevima zaposlenih za zaštitu prava u REGAGEN za lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare. Takođe, subjekt revizije je usvojio Izjavu o misiji i poslovnim ciljevima REGAGEN (br.22/3386-2 od 28.09.2022.god). Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji I sistematizaciji radnih mjesta REGAGEN (22/4776-1 od 23.12.2022.god) sistematizovana je kao posebna , Jedinica za unutrašnju reviziju. U obrazloženju subjekta revizije navedeno je da je u toku utvrđivanje plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola i utvrđivanje koncepta seta planskih dokumenata, odnosno strateških u drugih planova i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva REGAGEN . Na osnovu navedenog konstatuje se da je data preporuka u fazi realizacije.				

3.	Preporučuje se subjektu revizije da interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim propisima.	REGAGEN će ažurirati interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, počevši od najstarijih, sa ciljem njigovog usklađivanja sa važećim propisima.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Sindikalna organizacija REGAGEN (gdje je neophodno) Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: Treći kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	***1. Formirana radna grupa za izradu Pravilnika za kancelarijsko poslovanje i arhivsku građu*** ***2.Ugovorena izrada Kodeksa ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture***	Ocjena subjekta revizije: UFR - u fazi realizacije Ocjena državnog revizora: **UFR - u fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *REGAGEN je razmotrila preporuku DRI, i uvažavajući dinamiku neodložnih aktivnosti, a u cilju sprovođenja navedene planirane aktivnosti identifikovala da su najstarija interna akta: Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi broj 04/815-2 od 31.12.2004. godine i Kodeks ponašanja zaposlenih u Regulatornoj agenciji za energetiku 05/102-3 od 16.02.2005. godine.* *Polazeći od opterećenosti sopstvenih resursa REGAGEN tekućim i neodložnim aktivnostima, te potreba za razmatranje mogućnosti za unaprijeđenje internih akata sagledavanjem savremene prakse u oblasti organizacione kulture, planirano je da se Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi REGAGEN i Kodeks ponašanja zaposlenih u REGAGEN inoviraju korišćenjem sopstvenih resursa uz angažovanje eksternih stručnjaka.* *Konkretno, formirana je Radna grupa za izradu Predloga pravilnika o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi REGAGEN.* *U odnosu na drugi interni akt, ugovorena je eksterna podrška u izradi Kodeksa ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture REGAGEN i pripremljena je ekstenzivna verzija dokumenta. Dinamika rada na inoviranju oba dokumenta ne ugrožava rok za realizaciju aktivnosti - treći kvartal 2023. godine.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 3.1:** *Rješenje o formiranju Radne grupe za izradu Predloga pravilnika o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi REGAGEN broj 23/1136-1 od 10.03.2023. godine* **]** **[DOKAZ 3.2:** *Ugovor o pružanju usluge izrade i implementacije "Kodeksa ponašanja" u REGAGEN sa etičkim standardima i pravilima organizacione kulture broj 23/369-6 od 30.01.2023 godine* **]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije otpočeo aktivnosti koje se odnose na ažuriranje internih akata i usklađivanje sa važećim zakonskim propisima. Rješenjem (br.23/1136-1 od 10.03.2023.) formirana je radna grupa za izradu Pravilnika za kancelarijsko poslovanje i arhivsku građu, dok je Ugovorom o pružanju usluga (br.23/369-6 od 30.01.2023.) ugovorena izrada Kodeksa ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture. Na osnovu navedenog konstatuje se da je data preporuka u fazi realizacije.				
4.	Subjekt revizije treba da interni Pravilnik o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih uskladi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.	REGAGEN će uskladiti interni Pravilnik o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Sindikalna organizacija REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: Treći kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	***Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zaradama u javnom sektoru ("Službeni list CG", broj 152/22 od 30.12.2022) izvršene su izmjene člana 22.***	Ocjena subjekta revizije: NP - nije primjenljivo Ocjena državnog revizora: **NUS- državni revizor se nije mogao uvjeriti u status poruke**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *Preporuka DRI je data u Konačnom izvještaju DRI, u momentu kada je tada važeća verzija Zakona o zaradama u javnom sektoru, propisivala Grupu poslova D.* *Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zaradama u javnom sektoru ("Službeni list CG", broj 152/22 od 30.12.2022) izvršene su izmjene člana 22 u odnosu na čiji prethodni sadržaj, kojim su se propisivali koeficijenti za grupu poslova D, je DRI u septembru 2022. godine koncipirao preporuku.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 4.1:** *Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru ("Službeni list CG", br.16/16, 83/16, 21/17, 42/17, 12/18, 39/18, 42/18, 34/19, 130/21, 146/21, 92/22 i 152/22)* **]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije nije dostavio dokumentaciju da je realizovao preporuku, već samo obrazloženje i Zakon o zaradama u javnom sektoru. Na osnovu navedenog, državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke.				
5.	Subjekt revizije treba da preduzme sve potrebne radnje u cilju obezbjeđivanje adekvatne i precizne evidencije o prisutnosti zaposlenih na poslu, koja će biti osnov za obezbjeđivanje podataka za obračun zarada u dijelu vremena provedenom na radu.	1. REGAGEN će obezbijediti dodatnu evidenciju prisutnosti zaposlenih koja se odnosi na dolazak na posao, odsustvo i odlazak sa posla koja će se voditi isključivo u papirnoj formi. 2. REGAGEN će nastaviti sa vođenjem sveobuhvatne evidencije prisutnosti zaposlenih koja obezbjeđuje pregled prisustva na dnevnom nivou za jedan kalendarski mjesec.	Nosioci aktivnosti: Zaposleni REGAGEN Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***1. Obezbijeđena dodatna evidencija prisutnosti zaposlenih koja se odnosi na dolazak na posao, odsustvo i odlazak sa posla koja će se voditi isključivo u papirnoj formi.*** ***2. Nastavljeno vođenje sveobuhvatne evidencije prisutnosti zaposlenih koja obezbjeđuje pregled prisustva na dnevnom nivou za jedan kalendarski mjesec.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *Pored sveobuhvatne evidencije prisutnosti zaposlenih koja obazbjeđuje pregled prisustva na dnevnom nivou za jedan kalendarski mjesec, koja je u periodu koji je bio predmet revizije vođena u papirnoj i elektronskoj formi, REGAGEN je obezbijedila i dodatnu evidenciju prisutnosti zaposlenih koja se odnosi na dolazak na posao, odsustvo i odlazak sa posla, koja se vodi isključivo u papirnoj formi.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 5.1:** *Evidencija prisutnosti zaposlenih koja se odnosi na dolazak na posao, odsustvo i odlazak sa posla u papirnoj formi za decembar 2022. godine* **]** **[DOKAZ 5.2:** *Sveobuhvatna evidencija prisutnosti zaposlenih na mjesečnom nivou u papirnoj formi za decembar 2022. godine* **]** **[DOKAZ 5.3:** *Odluka o rasporedu radnog vremena, početku i završetku rada i odmoru u toku radnog vremena, broj 22/3368-1 od 21.09.2022. godine* **]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumntaciju utvrđeno je da subjekt revizije obezbjeđuje evidenciju prisutnosti na poslu zaposlenih u papirnoj formi(dolazak na posao i odlazak sa posla, potpis zaposlenog lica) i sa ukupnim brojem provedenih sati u mjesecu kao i pojedinačne mjesečne evidencije po zaposlenom. Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.				

6.	Subjekt revizije treba da prilikom izmjene ugovorenih uslova rada sa zaposlenima, zaključuje anekse ugovora o radu koji treba da sadrže sve elemente propisane članom 31 Zakona o radu, koji se mijenjaju u odnosu na ugovore o radu.	REGAGEN će prilikom izmjene ugovorenih uslova rada sa zaposlenima, zaključivati anekse ugovora o radu koji će sadržati sve elemente propisane članom 31 Zakona o radu, koji se mijenjaju u odnosu na ugovore o radu.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: po potrebni i u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***Zbog izmjene ugovorenih uslova rada, zaključeni su aneksi ugovora o radu koji sadrže sve elemente propisane članom 31 Zakona o radu, a koji se mijenjaju u odnosu na ugovore o radu.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *U toku izvještajnog perioda javila se potreba za zaključivanjem aneksa ugovora o radu sa nekim od zaposlenih, kojom prilikom je vođeno računa o datoj preporuci.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 6.1:** *Aneks ugovora o radu sa Jelenom Aničić, broj 22/4828-2 od 29.12.2022. godine*] **[DOKAZ 6.2:** *Aneks ugovora o radu sa Ljubinkom Vojinović, broj 22/4827-2 od 29.12.2022. godine*] **[DOKAZ 6.3:** *Aneks ugovora o radu sa Mirjanom Nikolić, broj 22/4826-2 od 29.12.2022. godine*] **[DOKAZ 6.4:** *Aneks ugovora o radu sa Ivanom Miškovićem, broj 22/4844-2 od 29.12.2022. godine*]				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom o dostavljenu dokumentaciju- aneksi ugovora o radu, utvrđeno je da je subjekt revizije prilikom izmjene ugovorenih uslova rada sa zaposlenima, zaključivao anekse ugovora o radu koji sadrže sve elemente propisane članom 31 Zakona o radu, koji se mijenjaju u odnosu na ugovore o radu.Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.				
7.	Subjekt revizije za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji treba da zaključuje ugovore o radu, shodno Zakonu o radu, a ne ugovore o djelu.	REGAGEN će za vršenje poslova iz opisa sistematizovanih radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji zaključivati ugovore o radu, shodno Zakonu o radu, a ne ugovore o djelu.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: po potrebi i u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***REGAGEN je za poslove čišćenja i higijenskog održavanja nedostajućeg prostora koje zakupljuje zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *Budući da REGAGEN nije u vlasništvu poslovnog prostora dovoljne površine, već nedostajući prostor obezbjeđuje zakupljivanjem na određeno vrijeme. Polazeći od ove činjenice, a uvažavajući preporuku DRI, REGAGEN je nakon javnog oglašavanja, izabrala kandidata i sa njim zaključila ugovor na određeno vrijeme, čije trajanje odgovara periodu na koji je zakupljen nedostajući prostor.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 7.1:** *Kopija oglasa za slobodno radno mjesto "Spremač/ica"od 20.02.2023. godine*] **[DOKAZ 7.2:** *Odluka o izboru kandidata broj 23/891-7 od 07.03.2023. godine*] **[DOKAZ 7.3:** *Ugovor o radu, broj 23/1089-1 od 07.03.2023. godine*] **[DOKAZ 7.4:** *Dostavljanje Odluke o izboru kandidata sa pratećom dokumentacijom Agecniji za sprječavanje korupcije, broj 23/1115-1 od 09.03.2023. godine*] **[DOKAZ 2.6:** *Spisak zaposlenih u REGAGEN na dan 13.03.2023. godine*]				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je subjekt revizije zaključio ugovor o radu (br.23/1089-1 od 7.3.2023.god) za obavljanje poslova radnog mjesta "Spremačica" u Službi za opšte poslove koje je sistematizovano Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji . Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.				
8.	Subjekt revizije treba da odlučuje o ostvarivanju prava zaposlenih u vezi sa rješavanjem pitanja vezanih za dodjelu stambenih kredita u skladu sa jasnim i preciznim uslovima utvrđenim Pravilnikom o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti.	1) REGAGEN će inicirati izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN, a u cilju integrisanja preporuke DRI. 2) Uvažavajući Zakon o radu, REGAGEN će sarađivati sa Sindikalnom organizacijom REGAGEN, kako bi se sprovele izmjene i dopune važećeg Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN 3) Po okončanju komunikacije sa Sindikalnom organizacijom REGAGEN, REGAGEN će pristupiti donošenju Pravilnika o izmjenama i dopunama ovog pravilnika.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Sindikalna organizacija REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: Treći kvartal 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	***1) REGAGEN inicirala izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN, a u cilju integrisanja preporuke DRI*** ***2) Tekst Nacrta Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN dostavljen Sindikalnoj organizaciji REGAGEN*** ***3) REGAGEN usvojila Pravilnik o dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **UFR - u fazi realizacije**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *U odnosu an preporuku DRI, a u cilju defenisanja jasnijih i preciznijih uslova, REGAGEN je inicirala izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN. Pripremljeni tekst je dostavljen Sindikalnoj organizaciji REGAGEN, nakon čega će REGAGEN pristupitu donošenju Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 8.1:** *Dostavljanje teksta Nacrta pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN Sindikalnoj organizaciji REGAGEN aktom broj 23/1155-1 od 13.03.2023. godine*] **[DOKAZ 8.2**: Dostavljanje Pravilnika o dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN broj 20/3219-2 od 29.09.2020. godine i 20/3219-3 od 17.12.2020. godine, broj 23/1155-4 od 28.03.2023. godine]				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Na osnovu dostavljene dokumentacije, utvrđeno je da je REGAGEN inicirao izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba, kako bi istim bilo jasno definisana mogućnost dodjele stambenih kredita, kao i da je navedeni Pravilnik (Pravilnik o dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN) usvojen 2023.godine . S obzirom da je isti usvojen u 2023. godini nije se moglo utvrditi da li subjekt odlučuje o ostvarivanju prava zaposlenih u vezi sa rješavanjem pitanja vezanih za dodjelu stambenih kredita, u skladu sa uslovima utvrđenim Pravilnikom. Budući da rok za realizaciju navedene preporuke nije istekao, konstatuje se da je preporuka u fazi realizacije (UFR).				

9.	Subjekt revizije treba na kraju finansijske godine nakon knjiženja svih poslovnih transakcija koja se odnose na tu godinu da sprovede zaključna knjiženja i da poslovni rezultat evidentira na odgovarajući račun u skladu sa važećim Pravilnikom	REGAGEN će na kraju finansijske godine nakon knjiženja svih poslovnih transakcija koja se odnose na tu godinu sprovesti zaključna knjiženja i poslovni rezultat evidentirati na odgovarajući račun u skladu sa važećim Pravilnikom.	Nosioci aktivnosti: Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31. mart 2023. godina Rok za **izvještavanje** DRI:	***Glavna računovotkinja je upoznata sa preporukom.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *Sačinjavanje finansijkih iskaza je finalnoj fazi. Preporuka DRI će biti uvažena i dokaz o ispunjavanju iste dostavljen do 10. aprila 2023. godine.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 9.1**: *Dostavljanje Naloga za knjiženje ZK- 2 od 31.12.2022. godine i ZK - 4 od 31.12.2022. godinei]*				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljene kartice konta (računa) za 2022.godinu (e mailom), utvrđeno je da je subjekt revizije sproveo zaključna knjiženja i da je poslovni rezultat evidentirao na odgovarajući račun u skladu sa važećim Pravilnikom, pa se konstatuje da je data preporuka realizovana (R)				
10.	Subjekt revizije treba da evidentiranje poslovnih transakcija vrši na odgovarajuće račune u skladu sa važećim Pravilnikom kako bi se izbjegla nepotrebna storniranja i preknjižavanja sa jednog računa na drugi račun (konto).	REGAGEN će vršiti evidentiranje poslovnih transakcija na odgovarajuće račune u skladu sa važećim Pravilnikom kako bi se izbjegla nepotrebna storniranja i preknjižavanja sa jednog računa na drugi račun (konto).	Nosioci aktivnosti: Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***Glavna računovotkinja je upoznata sa preporukom DRI.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *Pod stornom se podrazumijeva poništavanje pogrešnog knjiženja naknadnim knjiženjem da bi se sprovelo ispravno knjiženje. Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama REGAGEN propisan je način ispravljanja grešaka napravljenih u knjiženju i funkcionalnosti računovodstvenog softvera koji omogućava uvid u cjeloviti rad i kontrolu knjiženja. U toku izvještajnog perioda se knjiženje vodilo uvažavajući preporuku DRI.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: *Prema zahjtevu DRI.*				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Shodno dostavljenim nalozima, kao i karticama računa, utvrđeno je da je subjekt revizije poštovao navedenu preporuku, pa se konstatuje da je ista realizovana (R).				
11.	Preporučuje se subjektu revizije da internom procedurom precizno definiše način utvrđivanja odloženih prihoda, kao i da odlukom nadležnog organa utvrdi iznos odloženih prihoda koji se prenosi u narednu godinu, a na osnovu koje bi se vršilo evidentiranje istih u poslovnim knjigama.	1) REGAGEN će internom procedurom precizno definisati način utvrđivanja odloženih prihoda. 2) Nadležni organ REGAGEN će utvrdi iznos odloženih prihoda koji se prenosi u narednu godinu, a na osnovu koje bi se vršilo evidentiranje istih u poslovnim knjigama.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31. decembar 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	***1. Donijeta Procedura za utvrđivanje iznosa odloženih prihoda Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti*** ***2. Utvrđen iznos odloženih prihoda REGAGEN, po osnovu poslovanja u oblasti energetike, za 2022. godinu***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *REGAGEN je razmotrila proporuku DRI, donijela Proceduru za tvrđivanje iznosa odloženih prihoda Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti i istu primijenila već krajem 2022. godine. Tako je primjenom navedene procedure donijeta Odluka o utvrđivanju iznosa odloženih prihoda REGAGEN, po osnovu poslovanja u oblasti energetike, za 2022. godinu.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 11.1:** *Procedura za utvrđivanje iznosa odloženih prihoda Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti broj 22/4783-1 od 26.12.2022. godine* **]** **[DOKAZ 11.2:** *Odluka o utvrđivanju iznosa odloženih prihoda REGAGEN, po osnovu poslovanja u oblasti energetike, za 2022. godinu, broj 22/4817-3 od 28.12.2022. godine* **]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Subjekt revizije je donio proceduru za utvrđivanje iznosa odloženih prihoda br. 22/4783-1 od 26.12.2022.godine, kao i Odluku o utvrđivanju iznosa odloženih prihoda Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti po osnovu poslovanja u oblasti energetike, za 2022. godinu, pa s tim u vezi konstatuje se da je preporuka realizovana (R).				

12.	Starješina subjekta revizije ili drugo ovlašćeno lice treba da za korišćenje službenog i drugog vozila izdaje nalog za korišćenje vozila (PN obrazac) i nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (OK obrazac), koji važe do završetka službenog ili drugog zadatka za koji su izdati, a najduže do isteka tekućeg mjeseca, kako je to utvrđeno odredbama člana 17 važeće Uredbe	Starješina REGAGEN ili drugo ovlašćeno lice će za korišćenje službenog izdavati naloge za korišćenje vozila (PN obrazac) i nalog za kontrolu upotrebe službenog i potrošnju goriva (OK obrazac), koji važe do završetka službenog ili drugog zadatka za koji su izdati, a najduže do isteka tekućeg mjeseca, kako je to utvrđeno odredbama člana 17 važeće Uredbe.	Nosioci aktivnosti: Korisnik vozila Referent/kinja za poslove zaštite, održavanja poslovnog prostora, kurirske poslove i poslove vozača/ice Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***1. Donijeta Odluka o načinu i uslovima korišćenja putničkih automobila REGAGEN*** ***2. Za korišćenje službenih vozila izdaju se nalozi*** ***3. Za kontrolu upotrebe službenog vozila i potrošnju goriva izdaju se nalozi***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *U cilju odnošenja prema preporuci DRI, REGAGEN je donijela Odluka o načinu i uslovima korišćenja službenih putničkih automobila REGAGEN kako bi uredila i način izdavanja PN obrazaca u REGAGEN. PN i OK obrasci se izdaju u kontinuitetu.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 12.1:** *Odluka o načinu i uslovima korišćenja službenih putničkih automobila REGAGEN. Broj 22/4308-2 od 28.11.2022. godine***]** **[DOKAZ 12.2:** *PN obrasci izdati u decembru 2022. godine i januaru 2023. godine***]** **[DOKAZ 12.3:** *OK obrasci izdati u decembru 2022. godine i januaru 2023. godine***]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da je subjekt revizije izdavao naloge za korišćenje vozila i kontrolu upotrebe vozila i potrošnju goriva (obrazac PN i OK) na način propisan Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini CG. S tim u vezi konstatuje se da je data preporuka realizovana (R).				
13.	Preporučuje se subjektu revizije da preispita potrebu posjedovanja žiro računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i ako ne postoji potreba za korišćenje istih, da sprovede aktivnosti zatvaranja tih računa.	REGAGEN će preispitati potrebu posjedovanja žiro računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i ako ne postoji potreba za korišćenje istih sprovešće aktivnosti zatvaranja tih računa.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31. decembaar 2022. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	***REGAGEN preispitala potrebu posjedovanja računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i zatvorila namjenske račune za kojima više ne postoji potreba.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *REGAGEN preispitala potrebu posjedovanja računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije i zatvorila namjenske račune za kojima više ne postoji potreba.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 13.1:** *Zahtjev za gašenje računa broj 510-10218-38 kod CKB, broj 23/1149-2 od 13.03.2023. godine***]** **[DOKAZ 13.2:** *Zahtjev za gašenje računa broj 011-0105-520000000003437464 BBAN 520 kod Hipotekarne banke, broj 23/1148-1 od 13.03.2023. godine***]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Shodno dostavljenoj dokumentaciji utvrđeno je da je subjekt revizije zatvorio žiro račun za kojim više ne postoji potreba, pa s tim u vezi konstatuje se da je preporuka realizovana (R).				

14.	Preporučuje se subjektu revizije da za sudske sporove neizvjesnog ishoda vrši rezervisanje sredstava po osnovu istih.	1) REGAGEN će izvršiti uzmjene i dopune Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama REGAGEN. 2) REGAGEN će u Predlogu finansijkog plana sa planom rada koji dostavlja Skupštini Crne Gore na razmatranje i usvajanje predvidjeti rezervisanje sredstava za sudske sporove u skladu sa Pravilnikom. 3) REGAGEN će vršiti rezervaciju sredstava po osnovu sudskih sporova u poslovnim knjigama.	Nosioci aktivnosti: Služba za opšte poslove Izvršni/a direktor/ica REGAGEN Odbor REGAGEN Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31. mart 2023. godina Rok za **izvještavanje** DRI:	***1. Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama REGAGEN dopunjen*** ***2. Finansijski plan sa planom rada za 2023. godinu koji je usvojen od strane Skupštine Crne Gore sadrži rezervisanje sredstava za sudske sporove*** ***3. Dokaz o izvršenom rezervisanju po osnovu sudskih sporova u poslovnim knjigama će biti dostavljen nakon usvajanja Finansijskih iskaza sa napomenama za 2022. godinu***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: R - realizovana
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *REGAGEN je razmotrila preporuku DRI, i dopunama Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama uredila način vršenja dugoročnih rezervisanja koja se odnose na rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), a koje mogu nastati kao rezultat sporova u toku. Shodno uvedenoj praksi sačinjen je i Finansijski plan REGAGEN za 2023. godinu. Dokaz o izvršenom rezervisanju po osnovu sudskih sporova u poslovnim knjigama će biti dostavljen nakon usvajanja Finansijskih iskaza sa napomenama za 2022. godinu, do 10. aprila 2023. godine.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 14.1:** *Pravilnik o dopuni pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama broj 22/3423-2 od 28.09.2022. godine***]** **[DOKAZ 14.2:** *Finansijski plan sa planom rada REGAGEN za 2023. godinu broj 22/3400-2 od 28.09.2022. godine usvojen od strane Skupštine Crne Gore Odlukom broj 00-72/22-29/3 EPA 579 XXVII od 27.12.2022. godine ("Službeni list CG", broj 150/22 od 30.12.2022. godine* ***[DOKAZ 14.3****: Nalog za knjiženje OST - 25 od 31.12.2022. godine]*				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekt revizije donio Pravilnik o dopuni pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama (broj 22/3423-2 od 28.09.2022. godine) kojim je utvrđeno da se rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih) koje mogu nastati kao rezultat sporova vrši u iznosu od 15% od ukupne procijenjene vrijednosti sporova u toku. Takođe, uvidom u finansijski plan REGAGEN za 2023.godinu, utvrđeno je da su pod stavkom rashodi 13 izvršena rezervisanja za sudske postupke u iznosu od 2.589,00€.Uvidom u dostavljeni nalog za knjiženje rezervisanja za sudske sporove evidentirana su u iznosu od 4.397,93€. Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.				
15.	Subjekt revizije je dužan da prilikom obračuna i isplate troškova službenih putovanja primjenjuje odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	REGAGEN će prilikom obračuna i isplate troškova službenih putovanja primjenjivati odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	Nosioci aktivnosti: Zaposleni REGAGEN Asistent/kinja izvršnog/e direktora/ice REGAGEN Glavni/a računovođa/tkinja Rok za **realizaciju** aktivnosti: u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***REGAGEN primjenjuje odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **DR-djelimično realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *REGAGEN je u izvještajnom periodu prilikom obračuna i isplate troškova službenih putovanja vodila računa o preporuci DRI.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 15.1:** *Putni nalog broj 22/2035-1 od 18.05.2022. godine i Izvještaj sa službenog puta 29.05.2022. godine***]** **[DOKAZ 15.2:** *Putni nalog broj 22/4243-1 od 17.11.2022. godine i Izvještaj sa službenog puta od 12.12.2022. godine***]** **[DOKAZ 15.3:** *Putni nalog broj 22/3392-1 od 23.09.2022. godine i Izvještaj sa službenog puta od 28.10.2022. godine***]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljena tri putna naloga, jedan za službeno putovanje u zemlji i dva za službeno putovanje u inostranstvu, utvrđeno je da nalog za službeno putovanje u zemlji nije podnesen u roku predviđenim članom 9 važeće Uredbe, dok su nalozi za službena putovanja u inostranstvu podnesena u roku predviđenim članom 19 Uredbe. Na osnovu navedenog konstatuje se, da je subjekt revizije djelimično realizovao datu preporuku.				

16.	Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	REGAGEN će u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskazati sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.	Nosioci aktivnosti: Službenik za javne nabavke Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28. februar 2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI:	***REGAGEN je blagovremeno dostavila godišnje izvještaje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni list CG", br.74/19, 3/23 i 11/23) izvještavajući, između ostalog, i o svim jednostavnim nabavkama koje se odnose na 2022. godinu.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *Zakonom o javnim nabavkama ("Službeni list CG", br.74/19, 3/23 i 11/23) propisana je obaveza godišnjeg izvještavanja o sprovedenim nabavkama. REGAGEN je blagovremeno dostavila izvještaj o javnim nabavkama u 2022. godini, uvažavajući preporuku DRI.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 16.1:** *Izvještaj o sprovedenim nabavkama u 2022. godini broj 23/956-1 od 24.02.2023. godine***]** **[DOKAZ 16.2:** *Izvještaj o sprovedenim nabavkama u 2022. godini broj 23/956-2 od 24.02.2023. godine***]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u dostavljeni Izvještaj o sprovedenim nabavkama u 2022.godini utvrđeno je da su iskazane nabavke za usluge mobilne i fiksne telefonije, kao i hotelskog smještaja, zbog čega je data navedena preporuka, pa se konstatuje da je ista realizovana (R).				
17.	Subjekt revizije treba da u ugovorima o javnim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih u skladu sa godišnjim Planom javnih nabavki, kao i da eventualne izmjene ugovora o javnim nabavkama vrši u skladu sa uslovima utvrđenim članom 151 Zakona o javnim nabavkama i važećim Pravilnikom.	REGAGEN će u ugovorima o javnim nabavkama precizno definisati ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih u skladu sa godišnjim Planom javnih nabavki, i eventualne izmjene ugovora o javnim nabavkama vršiti u skladu sa uslovima utvrđenim članom 151 Zakona o javnim nabavkama i važećim Pravilnikom.	Nosioci aktivnosti: Službenik/ca za javne nabavke Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***REGAGEN u ugovorima o javnim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana potpisivanja istih.*** ***Izmjena ugovora o javnim nabavkama nije bilo u toku izvještajnog perioda.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena DRI: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *U izvještajnom periodu REGAGEN je zaključivala ugovore o nabavkama vodeći računa o preporuci DRI.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 17.1:** *Ugovor o nabavci usluge mobilne telefonije i interneta broj 22/3351-14 od 27.10.2022. godine***]** **[DOKAZ 17.2:** *Ugovor o nabavci usluge održavanja tehničke opreme broj 22/3823-11 od 14.11.2022. godine***]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Shodno dostavljenim ugovorima o nabavci utvrđeno je da isti sadrže rok izvršenja ugovora (godinu dana od navedenog datuma tj. od dana zaključivanja ugovora), pa se konstatuje da je data preporuka realizovana (R).				
18.	Subjekt revizije treba da prilikom vršenja kancelarijskog poslovanja dosledno primjenjuje Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi, posebno u dijelu odredbi člana 14 i 18 Pravilnika.	REGAGEN će prilikom vršenja kancelarijskog poslovanja dosljedno primjenjivati Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi, posebno u dijelu odredbi člana 14 i 18 Pravilnika.	Nosioci aktivnosti: Arhivar/ka Služba za opšte poslove Rok za **realizaciju** aktivnosti: u kontinuitetu Rok za **izvještavanje** DRI:	***Zaposleni su upoznati sa Preporukom DRI.***	Ocjena subjekta revizije: R - realizovana Ocjena državnog revizora: **R - realizovana**
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: *Kako je i navedeno u obrazloženju koje se odnosu na Preproruku DRI u vezi ažuriranja internih akata REGAGEN, Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi broj 04/815-2 od 31.12.2004. godine je najstariji interni akt REGAGEN. U odnosu na navedenu preporuku DRI, planirano je da se u 2023. godini donese novi Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi.*				
(8)	Dostavljena dokumentacija: **[DOKAZ 18.1:** *Izvod iz djelovodnika za 2022. godinu - novembar***]**				
(9)	**Komentar državnog revizora - I kontrola:** Uvidom u kopije iz djelovodnika, utvrđeno je da subjekt revizije dosledno primjenjuje Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi. Na osnovu navedenog konstatuje se da je subjekt revizije realizovao datu preporuku.				

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke *	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
1	Finansijska		REGAGEN	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
2	Pravilnosti		REGAGEN	UFR - u fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
3	Pravilnosti		REGAGEN	UFR - u fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
4	Pravilnosti		REGAGEN	NUS- državni revizor se nije mogao uvjeriti u status poruke	Državni revizor se nije mogao uvjeriti u status poruke	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
5	Pravilnosti		REGAGEN	R- realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
6	Pravilnosti		REGAGEN	R- realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
7	Pravilnosti		REGAGEN	R- realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
8	Pravilnosti		REGAGEN	UFR - u fazi realizacije	Preporuka je u fazi realizacije.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
9	Pravilnosti		REGAGEN	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
10	Pravilnosti		REGAGEN	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
11	Pravilnosti		REGAGEN	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
12	Pravilnosti		REGAGEN	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
13	Pravilnosti		REGAGEN	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
14	Pravilnosti		REGAGEN	R- realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
15	Pravilnosti		REGAGEN	DR- djelimično realizovana	Preporuka je djelimično realizovana.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke (od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka)
16	Pravilnosti		REGAGEN	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
17	Pravilnosti		REGAGEN	R - realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
18	Pravilnosti		REGAGEN	R- realizovana	Preporuka je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku