



Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/22-736/33
Podgorica, 14. septembar 2022. godine

**IZVJEŠTAJ O
REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA REGULATORNE
AGENCIJE ZA ENERGETIKU I REGULISANE KOMUNALNE DJELATNOSTI
ZA 2021. GODINU**

(Konačni izvještaj)

Podgorica, septembar 2022. godine

S a d r Ź a j

MIŠLJENJE I PREPORUKE	3
I OPŠTI DIO.....	12
1.1. Pravni osnov.....	12
1.2. Osnovni podaci o subjektu revizije.....	12
1.2.1. Nadležnost Agencije	13
1.2.2. Unutrašnja organizacija Agencije	14
1.2.3. Organi Agencije	14
1.2.4. Sredstva za rad Agencije	16
1.3. Vrsta revizije	17
1.4. Predmet revizije	17
1.5. Cilj revizije	17
1.6. Kriterijumi za reviziju	17
1.7. Metode vršenja revizije.....	20
II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....	21
2.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola.....	21
2.2. Finansijski plan i plan rada Agencije	22
2.3. Računovodstveni sistem	24
2.4. Godišnji finansijski izvještaj	24
2.4.1 Bilans stanja - aktiva	25
2.4.2 Bilans stanja - pasiva	33
2.4.3 Prihodi	35
2.4.4 Troškovi	38
2.5. Javne nabavke	50
2.6. Sudski sporovi.....	52
2.7. Kancelarijsko poslovanje	52

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji, Odluke Kolegijuma nadležnog za vršenje revizije br.04-035/22 – 736/2 od 24.03.2022.godine izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021.godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 100-999).

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i fer prezentovanje Finansijskog izvještaja u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021.godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, br. 22/1244-41 od 09.08.2022.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator DRI dr Branislav Radulović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 14.09.2022. godine usvojio je

**KONAČNI IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA REGULATORNE
AGENCIJE ZA ENERGETIKU I REGULISANE KOMUNALNE DJELATNOSTI
ZA 2021. GODINU**

MIŠLJENJE

Finansijskom revizijom je utvrđeno da je Godišnji finansijski izvještaj Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021.godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje**:

- **da subjekt revizije 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.**

Revizijom pravilnosti utvrđeno je da Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladila sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja Agencije sa: Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, Zakonom o radu, Zakonom o javnim nabavkama, Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnikom o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, pa u skladu sa tim, a imajući u vidu da slučajevi neusklađenosti imaju materijalni, ali ne i prožimajući karakter, nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021.godnu.

PREPORUKE

REVIZIJA PRAVILNOSTI

Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Agencija nije utvrdila poslovne ciljeve, nije izradila i sprovela strateške i druge planove, kao ni program za ostvarivanje poslovnih ciljeva, nije odredila lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i nije donijela plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 11 Zakona.

Takođe, Agencija nije odredila lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, što nije u skladu sa članom 52 Zakona.

Uvidom u interna akta Agencije sadržana u Knjizi internih procedura, utvrđeno je da je većina istih datira iz ranijeg perioda (počev od 2004.godine), kao i da ista nijesu usaglašena sa sada važećim zakonskim propisima, posebno ako se ima u vidu da je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o energetici iz 2020.godine, izvršena izmjena naziva Regulatorne agencije za energetiku, te da sada glasi "Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti".

Preporuka P1

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.

Preporuka P2

Preporučuje se subjektu revizije da interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim propisima.

Zarade i naknade zarada

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno, da je Agencija Pravilnikom o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih, za poslove za koje se ne zahtijeva stručnost i radno iskustvo ili se zahtijeva SSS, odredila koeficijente složenosti, koji su Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru propisani za radno mjesto za koje se zahtijeva VII1 stepen obrazovanja. Takođe, Agencija je za poslove za koje se zahtijeva Visoka stručna sprema/bachelor (VI nivo kvalifikacije obrazovanja), odredila koeficijente složenosti, koji su Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru propisani za radno mjesto za koje se zahtijeva VII1 stepen obrazovanja.

Shodno navedenom, konstatuje se da Pravilnikom Agencije nije u potpunosti izvršeno raspoređivanje u grupe poslova i određivanje koeficijenata na način propisan članom 22 Zakona o zaradama

zaposlenih u javnom sektoru, u zavisnosti od nivoa kvalifikacije obrazovanja, složenosti poslova, odgovornosti i drugih elemenata bitnih za vrednovanje određenog posla.

Preporuka P3

Subjekt revizije treba da interni Pravilnik o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih uskladi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Agencija ne obezbjeđuje adekvatnu i preciznu evidenciju o prisutnosti zaposlenih na poslu, a samim tim ni validne podatke o broju sati provedenih na radu kao elementu za obračun zarada, s obzirom da podaci iz evidencije koju su potpisivali zaposleni ne korespondiraju sa podacima iz karneta za obračun zarada.

Preporuka P4

Subjekt revizije treba da preduzme sve potrebne radnje u cilju obezbjeđivanja 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.

Zapošljavanje

Nalaz

- Uvidom u uzorkom odabrane personalne dosjee 17 zaposlenih, utvrđeno je da je Agencija u ranijem periodu, zbog izmjene ugovorenih uslova rada (pretežno radi raspoređivanja na druga radna mjesta) zaključivala sa zaposlenima anekse ugovora o radu, kojima je prethodila ponuda i saglasnost zaposlenog na ponudu, pri čemu aneksima ugovora o radu nije utvrđena visina koeficijenta za obračun osnovne zarade, što nije u skladu sa članom 31 Zakona o radu, kojim je visina koeficijenta predviđena kao element sadržine ugovora o radu.

Preporuka P5

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.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Agencija zaključila ugovor o djelu na period od 12 mjeseci za vršenje poslova čišćenja i higijenskog održavanja prostora i opreme Agencije, za koje je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, utvrđeno radno mjesto, što nije u skladu sa Zakonom o radu.

Preporuka P6

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.

Stambena pitanja zaposlenih

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Agencija pojedinim zaposlenima plaćala istovremeno kamate po osnovu dva stambena kredita podignuta kod poslovne banke, kao i da je dodjeljivala istim licima više od jednog kredita iz sredstava Agencije po različitim osnovama. Takođe, Agencija je u 2021.godini za člana Odbora, koji je ostvario pravo na kredit iz sredstava Agencije za poboljšanje uslova stanovanja, preuzela obavezu da na nedostajući iznos sredstava, koji je korisnik obezbijedio korišćenjem kredita kod poslovne banke, otplaćuje kamatu. Uvidom u Pravilnik o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, utvrđeno je da istim nije jasno definisana mogućnost dodjele novog stambenog kredita zaposlenom prije otplate prethodnog, kao ni utvrđen protok vremena nakon kojeg zaposleni može ostvariti pravo na novi stambeni kredit. Takođe, Pravilnikom nije definisana mogućnost ostvarivanja prava na subvenciju kamate na kredit uzet kod poslovne banke u slučaju kada ukupan iznos pripadajućih sredstava zaposlenom (utvrđen Odlukom) nije moguće obezbijediti iz sredstava Agencije.

Preporuka P7

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.

Računovodstvene i ostale evidencije

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije izvršio zaključna knjiženja za 2021.godinu, usled čega neraspoređeni dobitak u iznosu od 10.881,00€ nije iskazan u Glavnoj knjizi.

Preporuka P8

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.

Nalaz

- U postupku revizije uvidom u Glavnu knjigu utvrđen je veći broj storniranih stavki kao i preknjižavanje evidentiranih iznosa sa jednog računa na drugi račun (konto). Navedena preknjižavanja su posledica evidentiranja poslovnih transakcija na pogrešna konta.

Preporuka P9

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).

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne posjeduje internu proceduru o načinu utvrđivanja odloženih prihoda, kao ni adekvatan interni akt kojim bi se utvrdio iznos istih na godišnjem nivou i na osnovu kojeg bi se izvršilo evidentiranje u poslovnim knjigama.

Preporuka P10

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.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Izvršna direktorica Agencije nije izdavala naloge za korišćenje vozila i kontrolu upotrebe vozila i potrošnju goriva (obrazac PN i obrazac OK) na način propisan Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini CG. Uvidom u naloge za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (OK obrasce), utvrđeno je da su isti izdati na ime jednog zaposlenog lica za više vozila i da sadrže podatke za duži vremenski period (čak i više godina), kao i da su popunjavani od strane više korisnika službenih vozila.

Preporuka P11

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.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Agencija u 2021. godini imala otvorena tri žiro računa preko kojih nijesu vršene finansijske transakcije.

Preporuka P12

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.

Sudski sporovi

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su u Agenciji u 2021. godini bili aktuelni sporovi ukupne vrijednosti 9.800,00€, pri čemu ista nije vršila rezervisanje sredstava po osnovu sudskih sporova.

Preporuka P13

Preporučuje se subjektu revizije da za sudske sporove neizvjesnog ishoda vrši rezervisanje sredstava po osnovu istih.

Troškovi službenih putovanja

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Agencija vršila obračun i isplatu troškova službenih putovanja po nalogima za službena putovanja, koji nijesu podnošeni u utvrđenom roku radi obračuna putnih troškova, što nije u skladu sa članom 9 i 19 važeće Uredbe.

Preporuka P14

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.

Javne nabavke

Nalaz

- Upoređujući plaćanja prema dobavljačima evidentirana u Glavnoj knjizi Agencije sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno je da Agencija u Izvještaju nije iskazala nabavke za usluge fiksne telefonije u iznosu od 1.721,96€, usluge mobilne telefonije i interneta u iznosu od 9.727,47€ i usluge smještaja u iznosu od 5.513,00€.

Preporuka P15

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.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je realizacija pojedinih ugovora Agencije o javnim nabavkama (za usluge nabavki avio karata i goriva), trajala duže od godinu dana od dana potpisivanja istih, pri čemu ugovorima nije precizno definisan ugovoreni period (definisan rok na period od 12 mjeseci ili do trenutka realizacije ukupno opredijeljenih sredstava). Takođe, Agencija je zaključila Aneks ugovora o pružanju usluga avio karata nakon isteka perioda od 12 mjeseci od zaključenja ugovora i istim definisala rok za realizaciju ugovora (do utroška sredstava), što nije u skladu sa Pravilnikom o metodologiji za procjenu vrijednosti predmeta javne nabavke, kojim je utvrđeno da se procijenjena vrijednost predmeta nabavke, između ostalog, zasniva na vremenu trajanja ugovora o javnoj nabavci, kao ni sa članom 151 Zakona o javnim nabavkama, kojim je, između ostalog, utvrđeno da se izmjene ugovora o sprovedenim javnim nabavkama mogu izvršiti tokom trajanja ugovora i kojim nijesu predviđeni uslovi pod kojim je Agencija izvršila izmjene ugovora.

Preporuka P16

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.

Kancelarijsko poslovanje

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Agencija nije vršila evidentiranje svih akata u djelovodnik u skladu sa članom 18 stav 1 Pravilnika o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi Agencije, kao ni ispravke pogrešno unijetih riječi ili brojeva na način propisan članom 18 stav 2 Pravilnika. Takođe, Agencija nije vršila rezervisanje prostora za određene predmete za koje se sa sigurnošću može predvidjeti da će imati više od 3 podbroja na način propisan članom 14 stav 4 Pravilnika o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi Agencije.

Preporuka P17

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.

Preporuka drugom državnom organu - Administrativni odbor Skupštine Crne Gore

Nalaz

Revizijom je utvrđeno 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.

Preporuka P18

- **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.**

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu namijenjen je rukovodstvu subjekta revizije, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore i zainteresovanoj javnosti.

Subjekt revizije je dužan da u roku od 30 (trideset) dana od dana prijema Konačnog Izvještaja o reviziji dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju preporuka, a u roku od šest mjeseci, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Zbog date preporuke drugom državnom organu, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, dostavi Administrativnom odboru Skupštine Crne Gore.

Shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije, Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, dostavlja se Skupštini Crne Gore i Odboru za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore na upoznavanje.

**Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević**

I OPŠTI DIO

1.1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji („Sl. list CG“ br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2022.godinu, DRI br. 06-038/21-273 od 23.12.2021.godine, izmjeni i dopuni Godišnjeg plana DRI br. 06-038/21-273/2 od 28.12.2021. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.04-035/22 – 736/2 od 24.03.2022.godine

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021.godinu izvršena je u skladu sa:

- Poslovníkom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“ br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI 100-999).

1.2. Osnovni podaci o subjektu revizije

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (REGAGEN) je osnovana 22. januara 2004. godine Zakonom o energetici iz 2003.godine kao „Regulatorna agencija za energetiku“, od strane Skupštine Crne Gore.

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (u daljem tekstu Agencija) je samostalna, neprofitna organizacija, pravno i funkcionalno nezavisna od državnih organa i subjekata čiji rad uređuje u skladu sa zakonom. Agencija ima svojstvo pravnog lica i upisana je u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici.

Sjedište Agencije je u Podgorici, Bulevar Svetog Petra Cetinjskog broj 96.

Za period vršenja revizije, izvršna direktorica Agencije je Milica Knežević, dok je Željka Tomić, zamjenica izvršne direktorice.

Agencija ima Statut, kojim su bliže uređeni: naziv i sjedište Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, pravni status, znak i memorandum, pečat i štambilj, način i rokovi za raspisivanje konkursa za izbor predsjednika, članova Odbora, izvršnog direktora i zamjenika izvršnog direktora Agencije, prava i dužnosti Odbora Agencije i poslovi koje obavljaju, prava i dužnosti izvršnog direktora i zamjenika izvršnog direktora Agencije, smjernice za utvrđivanje unutrašnje organizacije Agencije, postupak izbora i razrješenja izvršnog direktora i zamjenika izvršnog direktora Agencije, javnost rada Agencije, predstavljanje i zastupanje Agencije, način finansiranja i druga pitanja od značaja za rad Agencije.

1.2.1. Nadležnost Agencije

Ovlašćenja i nadležnosti Agencije utvrđena su Zakonom o energetici, Zakonom o komunalnim djelatnostima, Zakonom o prekograničnoj razmjeni električne energije i prirodnog gasa i Zakonom o nadzoru nad veleprodajnim tržištem električne energije i prirodnog gasa (od 2022. godine).

Shodno članu 27 Zakona o energetici, poslove utvrđene zakonom u oblasti energetike i druge poslove utvrđene zakonom kojim se uređuju regulisane komunalne djelatnosti obavlja Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti.

Najznačajnije aktivnosti koje sprovodi Agencija, shodno navedenim zakonima su:

- Licenciranje energetske subjekata u oblastima električne energije, nafte i gasa
- Utvrđivanje statusa zatvorenog distributivnog sistema električne energije
- Licenciranje vršilaca regulisanih komunalnih djelatnosti
- Nadzor nad radom licenciranih energetske subjekata i zatvorenih distributivnih sistema
- Nadzor nad radom vršilaca regulisanih komunalnih djelatnosti
- Utvrđivanje regulatorno dozvoljenog prihoda i cijena/naknada regulisanim elektroenergetskim subjektima (operator prenosnog sistema, operator distributivnog sistema i operator tržišta)
- Davanje saglasnosti na predloge cijena vršiocima regulisanih komunalnih djelatnosti (javno vodosnabdijevanje, prihvatanje i odvođenje komunalnih otpadnih voda i crpljenje, odvoz i zbrinjavanje otpadnih voda iz septičkih jama)
- Davanje saglasnosti na desetogodišnje planove razvoja prenosnog i distributivnog sistema električne energije
- Davanje saglasnosti na investicione planove prenosnog i distributivnog sistema električne energije
- Odobravanje pravila za prekograničnu razmjenu električne energije
- Odlučivanje po žalbama kupaca električne energije
- Nadzor nad veleprodajnim tržištem električne energije
- Izrada godišnjeg izvještaja o stanju energetske sektora Crne Gore
- Izrada godišnjeg izvještaja o aktivnostima vezanim za regulisane komunalne djelatnosti
- Izrada godišnje analize udjela obnovljivih izvora energije i visokoefikasne kogeneracije u ukupnoj proizvodnji i potrošnji električne energije
- Izrada godišnjeg izvještaja o poređenju indikatora poslovanja vršilaca regulisanih komunalnih djelatnosti
- Međunarodna saradnja i druge aktivnosti.

1.2.2. Unutrašnja organizacija Agencije

Unutrašnja organizacija rada Agencije, broj, naziv i opis poslova organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, uslovi za njihovo obavljanje, broj radnih mjesta i opis poslova po radnom mjestu u Agenciji utvrđuje se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije.

Agencijom upravlja Odbor, dok je organ rukovođenja izvršni direktor. Agencija ima i zamjenika izvršnog direktora.

Shodno Statutu, rad Agencije se organizuje preko organizacionih jedinica, koje su formirane kao službe. Izvan službi obavljaju se poslovi savjetnika Odbora i sekretara Odbora Agencije.

U Agenciji su formirane šest službi i to:

- Služba za energetske-tehničke poslove regulacije;
- Služba za ekonomske poslove regulacije;
- Služba za pravne poslove regulacije;
- Služba za gas, naftu i licence;
- Služba za regulisane komunalne djelatnosti.

1.2.3. Organi Agencije

Shodno Statutu, organi Agencije su: Odbor i izvršni direktor. Agencija ima zamjenika izvršnog direktora.

Odbor Agencije čine predsjednik i dva člana. Predsjednika i članove Odbora Agencije imenuje Skupština na predlog Vlade. Mandat predsjednika i članova Odbora Agencije traje pet godina.

Predsjednik i članovi Odbora prava i obaveze iz radnog odnosa ostvaruju u Agenciji u skladu sa opštim propisima o radu, Zakonom o energetici, Statutom i opštim aktima Agencije.

Nadležnosti Odbora Agencije utvrđene su Zakonom o energetici, Zakonom o komunalnim djelatnostima i Statutom Agencije.

Predsjednik Odbora: koordinira rad Odbora, i organizuje rad sekretara i savjetnika Odbora; predsjedava i vodi sjednice Odbora; saziva sjednice Odbora po sopstvenoj inicijativi, na zahtjev člana Odbora ili izvršnog direktora; potpisuje akta iz nadležnosti Odbora; koordinira i ostvaruje saradnju Agencije sa međunarodnim organizacijama u vršenju poslova Agencije utvrđenih zakonom, kao sa međunarodnim i regulatornim tijelima u oblasti energetike i regulisanih komunalnih djelatnosti, kao i državnim organima i institucijama u Crnoj Gori; obavlja i druge poslove utvrđene opštim aktima Agencije i poslovnikom o radu Odbora.

Izvršnog direktora i zamjenika izvršnog direktora Agencije, u postupku sprovedenom po javnom konkursu, bira Odbor Agencije uz prethodno mišljenje Vlade. Mandat izvršnog direktora i zamjenika izvršnog direktora Agencije traje

četiri godine. Izvršni direktor i zamjenik izvršnog direktora za svoj rad odgovaraju Odboru.

Shodno prezentiranoj dokumentaciji u postupku revizije, utvrđeno je da je Odbor Agencije u 2021.održao 39 sjednica, na kojim je, između ostalog, donio: Odluku o utvrđivanju predloga Finansijskog izvještaja sa izvještajem o radu Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2020.godinu; Odluku o utvrđivanju izvještaja o stanju energetskega sektora Crne Gore za 2020.godinu; Odluku o utvrđivanju izvještaja o aktivnostima vezanim za regulisane komunalne djelatnosti u 2020.godini; Odluku o utvrđivanju predloga finansijskog plana Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2022.godinu; Odluku o usvajanju plana rada Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2022.godinu, kao i Odluku o utvrđivanju predloga Finansijskog izvještaja sa izvještajem o radu Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021.godinu.

Izvršni direktor odgovara za zakonitost rada Agencije i odgovara za finansijsko poslovanje Agencije, u granicama svojih ovlašćenja u skladu sa zakonom i Statutom Agencije.

Shodno Statutu, Izvršni direktor Agencije, između ostalog: organizuje rad i vodi poslovanje Agencije; koordiniše pripremu i predlaže akta i radnje koje su odgovornost rukovodioca subjekta u skladu sa zakonom koji uređuje upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru; izvršava odluke Odbora; organizuje i sprovodi nadzor nad radom energetskega subjekata; organizuje nadzor nad radom i poslovanjem vršilaca regulisanih komunalnih djelatnosti u pogledu poštovanja uslova iz izdatih licenci; najmanje dva puta godišnje podnosi Odboru izvještaje o radu i finansijskom poslovanju Agencije, kao i informacije o aktivnostima vezanim za energetskega sektor i regulisane komunalne djelatnosti i po potrebi predlaže odgovarajuće mjere; predlaže Odboru planove i izvještaje koje Agencija donosi u skladu sa zakonom; donosi odluke o sprovođenju nabavke roba, usluga i radova u skladu sa planom javnih nabavki; odlučuje o prijemu kandidata na rad u Agenciju, zaključuje ugovore o radu sa zaposlenima, odlučuje o svim pitanjima u vezi sa radom, pravima i obavezama zaposlenih u Agenciji; daje mišljenja iz okvira svojih nadležnosti i priprema mišljenja o pitanjima iz nadležnosti Odbora; obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, statutom i opštim aktima Agencije.

Shodno Statutu, zamjenik izvršnog direktora: obavlja poslove koje mu povjeri Odbor, odnosno izvršni direktor; po nalogu izvršnog direktora obezbjeđuje koordinaciju i nadzor nad radom službi; zamjenjuje izvršnog direktora u slučaju odsutnosti.

1.2.4. Sredstva za rad Agencije

Sredstva za rad Agencije su utvrđena Zakonom o energetici i Zakonom o komunalnim djelatnostima, koji propisuju izvore finansiranja Agencije.

Sredstva za rad Agencije, shodno Zakonu o energetici, obezbjeđuju se iz sledećih izvora: naknada za izdavanje licenci; godišnjih naknada za korišćenje licenci; naknada za utvrđivanje statusa zatvorenog distributivnog sistema; godišnjih naknada za korišćenje statusa zatvorenog distributivnog sistema; naknada za rješavanje sporova; kao i drugih naknada (naknade za ažuriranje planova razvoja).

Sredstva za rad Agencije, shodno Zakonu o komunalnim djelatnostima, obezbjeđuju se iz naknada koju plaćaju vršioci regulisanih komunalnih djelatnosti.

Osnovni izvor finansiranja rada Agencije je od naknada koje plaćaju energetske subjekti prilikom izdavanja licenci i utvrđivanja statusa zatvorenog distributivnog sistema i naknada za korišćenje licenci i statusa zatvorenog distributivnog sistema.

Agencija izdaje licence na zahtjev privrednih društava, pravnih ili fizičkih lica, odnosno preduzetnika, registrovanih za obavljanje energetske djelatnosti, a energetske subjekat je dužan da plati naknadu za izdavanje licence, kao i da plaća godišnju naknadu za njeno korišćenje tokom perioda na koji je izdata licenca.

Visinu naknada za izdavanje licenci, naknada za utvrđivanje statusa zatvorenog distributivnog sistema, godišnjih naknada za korišćenje licenci za obavljanje energetske djelatnosti i godišnjih naknada za korišćenje statusa zatvorenog distributivnog sistema Agencija utvrđuje odlukom o utvrđivanju naknada, koja se donosi nakon usvajanja finansijskog plana u Skupštini Crne Gore, a u skladu sa Metodologijom za utvrđivanje načina obezbjeđivanja sredstava za rad Agencije. Naknade se određuju na način da se u ukupnom iznosu pokrivaju planirani troškovi poslovanja utvrđeni finansijskim planom Agencije. Obaveza Agencije je da po isteku poslovne godine, sredstva koja preostanu na računu nakon izmirenja obaveza prenese u narednu godinu i naknade za narednu godinu srazmjerno umanji.

Sredstva neophodna za finansiranje Agencije utvrđuje Odbor Agencije do 30. septembra tekuće za narednu godinu, a usvaja Skupština Crne Gore prije početka godine na koju se plan odnosi. Agencija utvrđuje predlog finansijskog izvještaja sa izvještajem o radu za prethodnu godinu i podnosi Skupštini na usvajanje.

Shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, nadležni organ nezavisnog regulatornog tijela utvrđuje predlog finansijskog izvještaja sa izvještajem o radu, odnosno stanju za prethodnu godinu i određuje predstavnika nezavisnog regulatornog tijela koji će učestvovati u skupštinskoj proceduri. Predlog finansijskog izvještaja i akt o određivanju predstavnika nadležni organ nezavisnog regulatornog tijela dostavlja Ministarstvu finansija i socijalnog staranja do 30. aprila tekuće, za prethodnu godinu.

Shodno članu 54 Zakona o energetici, Agencija podnosi Skupštini na usvajanje izvještaj o stanju energetskeg sektora Crne Gore, najkasnije do 31. jula tekuće, za prethodnu godinu.

Shodno članu 49 Zakona o komunalnim djelatnostima, Agencija priprema i dostavlja Skupštini Crne Gore godišnji izvještaj o aktivnostima vezanim za regulisane komunalne djelatnosti do 31. jula tekuće za prethodnu godinu.

1.3. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti. Finansijska revizija podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja iste sa zakonskom i drugom regulativom.

1.4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

1.5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja da li su:

1. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima pripremljeni u skladu sa okvirom finansijskog izvještavanja i da li su
2. finansijski izvještaji u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivnan način u skladu sa datim okvirom.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa relevantnim zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi.

1.6. Kriterijumi za reviziju

Za **finansijsku reviziju** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- MRS
- Zakon o računovodstvu („Sl.list Crne Gore“, br.145/21), odnosno Zakon o računovodstvu („Sl.list Crne Gore“, br.052/16) do donošenja novog Zakona;
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl.list Crne Gore", br. 011/20, 139/21, 013/22);
- Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava i društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili

opštine imaju većinski udio u vlasništvu ("Sl.list Crne Gore", br.012/08 i 035/10);

- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica („Sl.list Crne Gore“, br.011/20).

Za **reviziju pravilnosti** identifikovani su sljedeći kriterijumi:

- Zakon o energetici ("Službeni list Crne Gore", br. 005/16 od 20.01.2016, 051/17 od 03.08.2017, 082/20, 029/22);
- Zakon o komunalnim djelatnostima ("Službeni list Crne Gore", br. 055/16 od 17.08.2016, 074/16 od 01.12.2016, 002/18 od 10.01.2018, 066/19);
- Zakon o prekograničnoj razmjeni električne energije i prirodnog gasa ("Službeni list Crne Gore", br. 042/16);
- Zakon o računovodstvu („Sl.list Crne Gore“, br.145/21), odnosno Zakon o računovodstvu („Sl.list Crne Gore“, br.052/16) do donošenja novog Zakona;
- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl.list CG“, br.020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21);
- Zakon o državnoj upravi ("Službeni list Crne Gore", br. 078/18 od 04.12.2018, 070/21);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima ("Sl. list CG“, br.002/18, 034/19, 08/21);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG, br.016/16... 042/18, 034/19, 146/21);
- Zakon o radu („Sl. list CG“, br. 049/08 ... 004/18, 074/19, 08/21, 059/21...145/21);
- Zakon o obligacionim odnosima („Sl. list CG“, br. 047/08, 004/11, 022/17);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01,...,004/07 i „Sl. list CG“, br.086/09,...,083/16, 067/19, 146/21);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“, br.013/07,...,008/15, 022/17, 042/19, 145/21);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl. list CG“, br. 074/19) i podzakonski akti za primjenu istog;
- Zakon o državnoj imovini („Sl. list CG“, br.021/09, 040/11);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br.075/18);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Sl. list CG", br.050/12, 007/17, 070/19) odnosno Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 096/21 od 10.09.2021);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br.013/10);

- Uredba o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore („Sl. list CG“, br.021/10,...,011/15, 010/22);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 040/16, 028/18,108/20);
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl.list Crne Gore", br. 011/20, 139/21, 013/22);
- Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava i društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu ("Sl.list Crne Gore", br.012/08 i 035/10);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica („Sl.list Crne Gore“, br.011/20).
- Pravilnik o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbudžetskih korisnika („Sl. list RCG“, br.032/03);
- Pravilnik o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica („Sl. list Crne Gore“, br.037/17);
- Pravilnik o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG“, br.071/19);
- Pravilnik o metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 001/20 od 03.01.2020);
- Pravilnik o metodologiji sagledavanja kvaliteta rada unutrašnje revizije u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 001/20 od 03.01.2020);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl. list CG“,br.076/10,...,050/17, 015/19, 009/20, 061/21...020/22);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl. list CG“, br.047/11);
- Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja („Sl. list CG“, br.059/19, 003/20);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti;
- Statut regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti ("Službeni list Crne Gore", br. 036/17 od 08.06.2017, 091/20 od 03.09.2020):
- Podzakonska akta i propisi koji se odnose na oblast energetike, komunalnih djelatnosti i gasa;
- Opšti kolektivni ugovor („Sl. list Crne Gore“, br.014/14, 040/18, 037/19, 074/19, 021/21);
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.

1.7. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije. U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost je za finansijsku reviziju, odnosno finansijske izvještaje kao cjelinu, utvrđena je shodno Metodologiji predviđenoj Priručnikom za vršenje finansijske revizije i revizije pravilnosti, u iznosu od 21.494,61€ tj. 1,68% ukupnih izdataka Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, koji iznose 1.279.441,33€.

Materijalnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru uređuje se sistem unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru Crne Gore, koji obuhvata finansijsko upravljanje i kontrolu i unutrašnju reviziju. Istim je utvrđeno je da je rukovodilac subjekta, odnosno starješina nezavisnog regulatornog organa odgovoran za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta i uspostavljanje i razvoj unutrašnje kontrole u subjektu.

Agencija je u 2022.godini donijela Knjigu internih procedura koja sadrži sledeća akta: Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi; Kodeks ponašanja zaposlenih u RAE; Odluku o načinu korišćenja službenog automobila Regulatorne agencije za energetiku; Poslovnik o radu Odbora RAE; Pravilnik za dodjelu sponzorstva, donacija i pomoći; Proceduru administrativnih radnji upućivanja zaposlenog na službeno putovanje; Proceduru za izradu opštih akata; Proceduru izrade godišnjih planova i izvještaja; Proceduru za formiranje i rad radnih grupa; Uputstvo o načinu vršenja popisa imovine u REGAGEN; Interno uputstvo za evidenciju prijave korupcije unutar REGAGEN i druga akta.

Pored internih akata sadržanih u Knjizi internih procedura, prezentirana su i sljedeća akta: Pravilnik o radnim odnosima i disciplinske i materijalne odgovornosti; Pravilnik o uslovima i načinu ostvarivanja varijabilnog dijela zarade; Pravilnik o izmjenama pravilnika o uslovima i načinu ostvarivanja varijabilnog dijela zarade; Pravilnik o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti; Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije; Vodič za pristup informacijama u posjedu Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, kao i Odluku o dodjeljivanju prava na korišćenje tarifnih paketa ugovorenih usluga mobilne telefonije i internet.

Uvidom u navedena akta, utvrđeno je da je većina istih datira iz ranijeg perioda (počev od 2004.godine), kao i da ista nijesu usaglašena sa sada važećim zakonskim propisima, posebno ako se ima u vidu da je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o energetici iz 2020.godine, izvršena izmjena naziva Regulatorne agencije za energetiku, te da sada glasi "Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti".

- **Preporučuje se subjektu revizije da interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim propisima.**

Takođe, Agencija je prezentirala i Rješenje o određivanju lica za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima; Rješenje o određivanju odgovornog lica za izradu i sprovođenje plana integriteta; Rješenje o određivanju lica za prijem i postupanje po prijavi zviždača u Regulatornoj agenciji za energetiku

Agencija je shodno članu 14 Zakona donijela Registar rizika i Rješenjem o određivanju lica za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima odredilo rukovoditeljku Službe za opšte poslove.

Zakonom je definisano da se radi davanja nezavisnog i objektivnog uvjeravanja i pružanja savjetodavnih usluga u cilju doprinosa unaprijeđenju poslovanja subjekta, u subjektu organizuje i obavlja unutrašnja revizija, kao dio sistema upravljanja i unutrašnjih kontrola.

Revizijom je utvrđeno da Agencija nema formiranu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju, već je sa Ministarstvom finansija zaključila Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije od 04.07.2013.god., pri čemu nije vršena revizija od strane iste. Agencija je prezentirala zahtjev za sprovođenje unutrašnje revizije od 13.04.2021.godine, koji je dostavila Ministarstvu finansija i socijalnog staranja.

Revizijom je utvrđeno da Agencija nije utvrdila poslovne ciljeve subjekta kojim rukovodi, nije izradila i sprovela strateške i druge planove, kao ni program za ostvarivanje poslovnih ciljeva, ni odredila lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Takođe, Agencija nije donijela plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola, što nije u skladu sa članom 11 Zakona.

Agencija je dostavila nadležnom tijelu Skupštine godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola.

Agencija nije odredila lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu, što nije u skladu sa članom 52 Zakona.

- **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.**

2.2. Finansijski plan i plan rada Agencije

Shodno odredbama Zakona o energetici i Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Odbor Agencije je dužan da do 30. septembra 2020. godine utvrdi predlog finansijskog plana sa planom rada za 2021. godinu i dostavi ga Ministarstvu finansija i Skupštini Crne Gore.

Revizijom je utvrđeno da je Agencija utvrdila Finansijski plan sa Planom rada za 2021.godinu koji su usvojeni na sjednici održanoj dana 29.09.2020.godine, dok je Finansijski plan sa Planom rada Agencije usvojen je od strane Skupštine CG na sjednici održanoj 29.12.2020.god.

Uvidom u Finansijski plan iz oblasti energetike utvrđeno je da su prihodi i rashodi planirani u iznosu od po 1.446.189,81€, dok su Finansijskim planom odnosno Odlukom o izmjenama i dopunama finansijskog plana u dijelu koji se odnosi na obavljanje poslova regulacije regulisanih komunalnih djelatnosti za 2021.godinu planirani prihodi i rashodi u iznosu od po 211.674,81€. S tim u vezi, Agencija je planirala ukupne prihode i rashode u iznosu od po 1.657.864,62€.

Planirane prihode u iznosu od 1.657.864,62€ čine: prihod od naknada za izdavanje licenci i utvrđivanje statusa zatvorenog distributivnog sistema u iznosu od 7.000,00€; prihod od godišnjih naknada za korišćenje izdatih licenci i za korišćenje statusa zatvorenog distributivnog sistema, u iznosu od 1.418.799,64€; prihodi od refundiranja troškova službenih putovanja,

odnosno, troškova prisustvovanja konferencijama, forumima i radionicama Energetske zajednice i ostalih međunarodnih organizacija i institucija u iznosu od 4.000,00€; ostali prihodi koji se odnose na ostvarivanje prava na subvenciju zarade lica sa invaliditetom i na refundaciju naknada zarada za porodijsko odsustvo u iznosu od 16.390,17€ i prihodi od naknada vršilaca regulisanih komunalnih djelatnosti u iznosu od 211.674,81€.

Planirane rashode u iznosu od 1.657.864,62€ čine: troškovi materijala u iznosu od 37.583,00€; bruto zarade, naknade zarada i dr. primanja zaposlenih u iznosu od 1.116.418,62€; troškovi službenih putovanja u iznosu od 25.600,00€; troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 46.060,00€; troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 103.065,00€; nabavka osnovnih sredstava i sitnog inventara u iznosu od 56.000,00€; sredstva za rješavanje stambenih potreba u iznosu od 56.198,00€; troškovi zakupa, odnosno, kupovine poslovnog prostora u iznosu od 25.000,00€; angazovanje vještaka, procjena i ocjena imovine energetskih subjekata u iznosu od 10.000,00€; rezervisanja za istek mandata u skladu sa zakonom u iznosu od 29.994,85€; troškovi za REMIT u iznosu od 9.000,00€; organizacija međunarodnih skupova u oblasti energetske regulacije i komunalnih djelatnosti u iznosu od 3.870,00€; rezerva u iznosu od 74.000,00€ i amortizacija osnovnih sredstava u iznosu od 65.075,15€.

Revizijom je utvrđeno da su ukupni prihodi ostvareni u iznosu od 1.290.322,13€, odnosno za iznos od 367.542,49€ manje u odnosu na planirane, dok su ukupni rashodi ostvareni u iznosu od 1.279.441,33€, odnosno za iznos od 378.423,29€ manje u odnosu na planirane. Shodno navedenom, konstatuje se da su prihodi i rashodi ostvareni za oko 22% manje u odnosu na planirane.

Planom rada Agencije planirane su sljedeće aktivnosti za energetski sektor: normativne aktivnosti, utvrđivanje cijena i naknada i davanje saglasnosti na predlog cijena, odlučivanje po zahtjevima za izdavanje licenci za obavljanje energetskih djelatnosti, utvrđivanje statusa zatvorenog distributivnog sistema električne energije, izdavanje garancija porijekla proizvođačima električne energije, odobravanje statusa povlašćenog proizvođača električne energije, davanje saglasnosti na ažurirane planove operatora sistema električne energije, zaštitu kupaca i nadzor nad radom i poslovanjem energetskih subjekata, dok su za sektor za regulisane komunalne djelatnosti planirane sljedeće aktivnosti: normativne aktivnosti, utvrđivanje cijena i naknada i davanje saglasnosti na predlog cijena, odlučivanje po zahtjevima za izdavanje licenci za obavljanje ove djelatnosti, nadzor nad radom i poslovanjem subjekata.

Pored navedenih aktivnosti, opšti (tekući) poslovi se odnose na: donošenje internih opštih akata Agencije, postupanje po zahtjevima za slobodan pristup informacijama, saradnja sa nadležnim organima u Crnoj Gori i međunarodna saradnja, izrada godišnjih izvještaja i planova i kontinuirano kadrovsko osposobljavanje i materijalno usavršavanje Agencije.

2.3. Računovodstveni sistem

Regulatorna Agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti vodi računovodstvene evidencije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i MRS. Agencija vrši evidentiranje poslovnih transakcija na obračunskoj osnovi, shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica. Agencija je donijela Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama, kojim je uređena organizacija računovodstva i interni računovodstveni kontrolni postupci Agencije, računovodstvene politike za procjenjivanje aktive, pasive, prihoda i rashoda, utvrđena su Uputstva za usvajanje, dostavljanje i objelodanjivanje finansijskih izvještaja, vršenje popisa imovine i vođenje poslovnih knjiga Agencije.

Članom 4 Pravilnika je definisano da Agencija od poslovnih knjiga vodi: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (dnevnik blagajne, knjigu osnovnih sredstava, evidenciju zaliha inventara, kao i ostale pomoćne evidencije prema svojim potrebama).

Shodno članu 28 Statuta Agencija posebno vodi evidenciju sredstva koja se koriste za obavljanje poslova u oblasti energetike, a posebno evidenciju sredstva za obavljanje poslova u oblasti regulisanih komunalnih djelatnosti.

Revizijom je utvrđeno da je Agencija u 2021. godini obezbjeđivala vođenje poslovnih knjiga u skladu sa Zakonom o računovodstvu i internim Pravilnikom.

2.4. Godišnji finansijski izvještaj

Agencija shodno Pravilniku o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava i društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu Godišnji finansijski izvještaj Ministarstvu finansija dostavljaju na sljedećim obrascima: Bilans uspjeha; Bilansa stanja; Iskaz o promjenama na kapitalu; Bilans novčanih tokova i Tabela indikatora poslovanja.

Revizijom je utvrđeno da je Agencija Godišnji finansijski izvještaj za 2021. godinu dostavila Ministarstvu finansija u zakonskom roku na sljedećim obrascima i to:

- Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja);
- Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha);
- Iskaz o novčanim tokovima;
- Iskaz o promjenama na kapitalu;
- Napomene uz finansijske iskaze.

Navedeni obrasci po sadržini i strukturi se razlikuju od istih utvrđenih važećim Pravilnikom. Shodno izjavi lica odgovornog za računovodstvene poslove, Agencija je Godišnji finansijski izvještaj sačinjavala na obrascima shodno Pravilniku o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica jer isti po sadržini i strukturi više odgovaraju za izvještavanje Agencije zbog specifičnosti poslovanja, vrste prihoda, troškova, kao i drugih poslovnih transakcija.

Nadležni organ Agencije je Odlukom od 30.03.2022.godine usvojio Godišnji finansijski izvještaj za 2021.godinu. U postupku revizije prezentiran je i

Izvještaj komercijalnog revizora o reviziji finansijskih iskaza Agencije za 2021. godinu.

Bilans stanja

U Bilansu stanja Agencije, aktiva i pasiva iskazana je u iznosu od po 1.728.017€. U aktivi je iskazana stalna imovina u iznosu od 894.047,00€ (nematerijalna ulaganja u iznosu od 11.519,00€, nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u iznosu od 851.813,00€ i dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja u iznosu od 30.715,00€), obrtna sredstva koja čine zalihe, kratkoročna potraživanja kratkoročni finansijski plasmani, depoziti na računima i gotovina u blagajni u iznosu od 829.853,00€ i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 4.117,00€, a u pasivi su iskazani kapital u iznosu od 1.199.201,00€ (revalorizacione reserve u iznosu od 214.083,00€ i neraspoređeni dobitak u iznosu od 985.118,00€), dugoročna rezervisanja u iznosu od 62.034,00€, kratkoročne obaveze u iznosu od 19.864,00€ i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 446.918,00€).

Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Bilansu stanja odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Agencije, osim iznosa od 10.881,00€ koji se odnosi na neraspoređeni dobitak tekuće godine koji je pravilno iskazan u Bilansu stanja, ali isti nije evidentiran u Glavnoj knjizi jer nijesu izvršena zaključna knjiženja na kraju finansijske godine.

- **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.**

Bilans uspjeha

Agencija je u Bilansu uspjeha iskazala prihode u iznosu od 1.290.322,13€, rashode u iznosu od 1.279.441,33€ i poslovni rezultat (višak prihoda nad rashodima) u iznosu od 10.880,80€.

Revizijom je utvrđeno da podaci iskazani u Bilansu uspjeha odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Agencije.

Iskaz o tokovima gotovine

U Iskazu o tokovima gotovine iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.284.233,00€, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.182.596,00€, prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od u iznosu od 101.637,00€, odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu od 56.494,00€, neto tok gotovine u iznosu od 45.143,00€, kao i gotovina na početku izvještajnog perioda u iznosu od 756.692,00€ i gotovina na kraju izvještajnog perioda u iznosu od 801.835,00€.

Revizijom je utvrđeno da iskazana gotovina na početku i na kraju izvještajnog perioda u Iskazu o tokovima gotovine odgovara istoj evidentiranoj u Glavnoj knjizi Agencije i iskazanoj u Finansijskom izvještaju (Bilansu stanja).

2.4.1 Bilans stanja – aktiva

Popis i evidentiranje stalne imovine

Revizijom je utvrđeno da Agencija obezbjeđuje evidenciju stalne imovine u okviru Glavne knjige i analitičku evidenciju iste.

Agencija je donijela Uputstvo o načinu vršenja popisa imovine, potraživanja i obaveza, koje je usklađeno sa Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.

Rješenjem izvršne direktorice, imenovana je komisija sa zadatkom da izvrši popis: materijalnih i nematerijalnih sredstava, potraživanja, obaveza, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i depozita na računima kod poslovnih banaka.

Popisna komisija je izvršila popis stalne i obrtne imovine Agencije sa stanjem na dan 31.12.2021.godine i sačinila Izvještaj o popisu, uz koji su prezentirane i popisne liste na PL obrascima.

U Izvještaju o popisu, komisija je predložila rashod opreme zbog zastarjelosti, pohabanosti ili neupotrebljivosti, čija nabavna vrijednost iznosi 3.553,51€ otpisana 3,115,26€ i sadašnja vrijednost 438,25€.

Odbor Agencije je Odlukom od 28.03.2022.godine usvojio Izvještaj o popisu i dao nalog da služba računovodstva sprovede odgovarajuća knjiženja vezano za predloženi rashod.

Shodno prezentiranim podacima u Glavnoj knjizi, stalna imovina subjekta revizije po nabavnoj vrijednosti iznosi 1.118.156,08€ otpisanoj 254.823,90€ i sadašnjoj vrijednosti 63.332,08€.

Revizijom je utvrđeno da su navedeni podaci usaglašeni sa istim iskazanim u analitičkoj evidenciji imovine, kao i sa Izvještajem o popisu i popisnim listama. Stalnu imovinu Agencije čine: nematerijalna ulaganja, građevinski objekti, oprema i vozila.

Nematerijalna imovina je u poslovnim knjigama Agencije iskazana po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 18.831,00€ otpisanoj 7.312,00€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 11.529,00€. Nematerijalnu imovinu čine softveri za: računovodstveni program, program za utvrđivanje cijena električne energije, praćenje i evidenciju javnih nabavki, lična primanja, osnovna sredstva, sintezu govora za podršku rada lica sa invaliditetom, kao i logo agencije. U toku 2021. godine je izvršena nabavka nematerijalne imovine u vrijednosti od 9.689,94€, a odnosi se na izradu sajta za internet stranicu u iznosu od 4.235,00€ i izradu idejnog grafičkog rješenja znaka/ logotipa Agencije u iznosu od 5.454,94€.

Odbor Agencije je Zaključkom od 02.09.2020.godine dao saglasnost da se nakon izmjene Statuta Agencije i promjene naziva Regulatorne agencije za energetiku, pristupi realizaciji sprovođenja postupka javnog konkursa za izbor idejnog grafičkog rješenja znaka/logotipa Agencije. Shodno zaključku Odbora Agencije formirana je komisija za sprovođenje postupka javnog konkursa za izbor logotipa.

Sa dobitnicima nagrada su zaključeni ugovori o prenosu konkurentskog rješenja u državnu svojinu i ustupanju imovinskih i drugih prava, na osnovu kojih autori prenose na naručioca sva prava u pogledu korišćenja autorskog djela. Shodno zaključenim ugovorima ispaćene su nagrade za izradu autorskog djela u iznosu od 5.000,00€, na koje su obračunate poreske obaveze u iznosu od 454,94€.

Uvidom u Glavnu knjigu Agencije utvrđeno je da su nagrade date fizičkim licima i pravnom licu za logotip Agencije, evidentirane na račun 0140-ostala nematerijalna ulaganja jer iste predstavljaju vrijednost znaka logotipa Agencije.

Građevinski objekti u poslovnim knjigama Agencije iskazani su po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 865.371,00€, otpisanoj 115.152,00€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 750.199,00€. Agencija posjeduje poslovni prostor površine 494 m² u kojem obavlja svoju djelatnost. Osim poslovnog prostora posjeduje i tri garažna mjesta površine 38m². Shodno prezentiranom listu nepokretnosti poslovni prostor i garažna mjesta su vlasništvo Agencije.

Oprema je u poslovnim knjigama Agencije iskazana po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 177.963,00€, otpisanoj u iznosu od 89.720,00€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 88.243,00€. Opremu Agencije čine vozila, računarska, kancelarijska i ostala oprema.

Agencija je u toku 2021. godine nabavila opremu u iznosu od 46.803,85€ i to: kancelarijsku opremu u iznosu od 21.667,79€, računarsku opremu u iznosu od 19.536,06€ i mobilne telefone u iznosu od 5.599,97€.

Nabavka opreme je vršena primjenom odgovarajućeg postupka javne nabavke. Revizijom je utvrđeno da je veći dio nabavljenih mobilnih telefona čija je vrijednost manja od 300,00€ evidentiran na račun 1030-alat i inventar u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama Agencije.

Vozila su u poslovnim knjigama Agencije iskazana po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 55.990,00€, otpisanoj u iznosu od 42.642,00€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 13.350,00€. Uvidom u analitičku evidenciju imovine utvrđeno je da subjekt revizije posjeduje 3 službena vozila, nabavljena u prethodnim godinama iz sopstvenih sredstava.

Odbor Agencije je 2007.godine donio Odluku o načinu korišćenja službenih vozila koja je i dalje na snazi. Shodno navedenoj Odluci službeni automobili se koriste za službene potrebe zaposlenih u Agenciji. Iste mogu da koriste članovi organa Agencije (članovi Odbora, direktor i zamjenik direktora), bez posebnog ovlašćenja, a ostali zaposleni po ovlašćenju direktora Agencije.

Odlukom je utvrđeno da je korisnik službenog automobila dužan da prije upotrebe istog uredno popuni putni nalog, u kojem upisuje svrhu upotrebe službenog auta početnu i pređenu kilometražu, kao i vrijeme kad je završeno putovanje.

Revizijom je utvrđeno da Izvršna direktorica Agencije nije izdavala naloge za korišćenje vozila i kontrolu upotrebe vozila i potrošnju goriva (obrazac PN i obrazac OK) na način propisan Uredbom o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini CG. Uvidom u naloge za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva (OK obrasce), utvrđeno je da su isti izdati na ime jednog zaposlenog lica za više vozila i da sadrže podatke za duži vremenski period (čak i više godina), kao i da su popunjavani od strane više korisnika službenih vozila.

- **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.**

Subjekt revizije je dostavio podatke o imovini nadležnom organu na propisanim obrascima dana 22.02.2022.godine, shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini.

Zalihe alata i inventara

Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama Agencije definisano je da se sredstva čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana, a nabavna vrijednost manja od 300,00€ evidentiraju na konto zalihe alata i sitnog inventara, kao i da se alat i sitan inventar otpisuju u cjelosti u godini u kojoj je nabavljen.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije opremu koju je nabavio u 2021.godinu u iznosu od 7.453,25€, čija je pojedinačna nabavna cijena manja od 300,00€, evidentirao na račun zalihe alata i inventara (mobilni telefoni, štampači, skeneri, uređaji za napajanje i sl. adapter, sefovi, ormari, lampe i sl.), shodno važećem Pravilniku.

Zalihe alata i sitnog inventara su otpisane u cjelosti u 2021.godini, shodno važećem Pravilniku. Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju sitnog inventara, iako je otpisan u cjelosti iz razloga što se isti i dalje koristi i reversima se duže zaposleni.

Dugoročni finansijski plasmani

Subjekt revizije je u poslovnim knjigama iskazao dugoročne finansijske plasmane u iznosu od 30.714,93€ po osnovu odobrenih kredita za rješavanje stambenih potreba zaposlenih (glavnica u iznosu od 26.660,04€ i kamate po kreditima u iznosu od 4.054,89€).

Dugoročni finansijski plasmani na dan 01.01.2021.godine iskazani su u iznosu od 27.442,00€ (glavnica u iznosu od 23.452,04€ i kamate u iznosu od 3.990,57€). U toku 2021. godine, po osnovu dugoročnih kredita zaposlenih evidentiran je iznos od 6.133,48€, koji se odnosi na glavnice koju otplaćuju Organi Agencije po osnovu dobijenih stambenih kredita u 2021. godini u iznosu od 5.785,24€ i kamate koje otplaćuju po osnovu navedenih kredita u iznosu od 348,24€, dok je iznos od 2.861,16€ prenešen na potraživanja od zaposlenih na ime obaveza Organa Agencije po osnovu ugovora o dodjeli kredita za rješavanje stambenih potreba za 2021. godinu (iznos od 2.577,24€ po osnovu obaveze za plaćanje glavnice i iznos od 283,92€ po osnovu obaveze za plaćanje kamate po navedenim kreditima).

Važećim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica nije predviđen poseban račun za evidentiranje potraživanja od zaposlenih po osnovu datih kredita za rješavanje stambenih potreba. S tim u vezi, Agencija je u poslovnim knjigama, dugoročne finansijske plasmane koji se odnose na potraživanja od zaposlenih po osnovu datih kredita za rješavanje stambenih potreba, evidentirala na računu 038 - Ostali dugoročni plasmani, te na taj način uvećala nefinansijsku imovinu za iznos od 30.714,93€, kako je iskazano i u Godišnjem finansijskom izvještaju (Bilansu stanja).

Subjekt revizije je, donio Pravilnik o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (po osnovu odredbi Statuta). Pravilnikom je, između ostalog, definisano da su zaposleni u Agenciji: Organi Agencije (predsjednik i članovi Odbora, izvršni direktor i zamjenik izvršnog direktora) i zaposleni koji su u radnom odnosu u Agenciji na neodređeno vrijeme. Takođe, Pravilnikom je definisano da se sredstva za rješavanje stambenih potreba zaposlenih u Agenciji obezbjeđuju se iz: sredstava koja su utvrđena finansijskim planom Agencije, odnosno drugim aktom u skladu sa zakonom; sredstava ostvarenih od zaposlenih u Agenciji po osnovu vraćanja prethodno dodijeljenih kredita za rješavanje stambenih potreba; kredita poslovnih banaka i drugih sredstava u skladu sa zakonom, kao i da se stambene potrebe organa Agencije rješavaju: dodjelom stambenih kredita iz sredstava Agencije namijenjenih za rješavanje stambenih potreba i /ili učešćem Agencije u otplati obaveza po kreditima koje organi Agencije uzmu od poslovnih banaka radi rješavanja stambenih potreba. Način rješavanja stambenih potreba organa Agencije, kod svake konkretne raspodjele, utvrđuje Odbor Agencije na osnovu nivoa postojećih sredstava Agencije, iskazanih potreba organa Agencije i preuzetih obaveza iz ranijeg perioda prema organima Agencije za rješavanje njihovih stambenih potreba.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za rješavanje stambenih potreba Odbora Agencije i zaposlenih, utvrđeno je da Izvršna direktorica Agencije donijela Rješenje o formiranju radne grupe za sprovođenje radnji koje prethode donošenju odluka o započinjanju postupka rješavanja stambenih potreba Organa Agencije i zaposlenih od 03.11.2020.godine, te da je Radna grupa nakon obavljenih zadataka u skladu sa Rješenjem o formiranju komisije, sačinila Izvještaj u kojem je detaljno obrazložila sve izvršene zadatke (utvrđen je prosjek tržišne cijene stambenog prostora u iznosu od 1.175,00€, dok je na osnovu dostavljenih ponuda od strane poslovnih banaka, zaključeno da su najpovoljniji uslovi za dodjelu stambenih kredita sa fiksnom stopom od 3,99%, a efektivnom 4,10%.)

Nakon sprovođenja navedenih radnji, donijeta je Odluka o započinjanju postupka rješavanja stambenih potreba i utvrđen iznos sredstava koji se može koristiti za rješavanje stambenih potreba (za učešće Agencije u otplati obaveza po kreditima koje Organi Agencije uzmu od poslovnih banaka radi rješavanja stambenih potreba najviše 7.000,00€ na godišnjem nivou, odnosno do 20.000,00€ za zaposlene). Odbor Agencije je donio posebna Rješenja o obrazovanju Komisije za rješavanje stambenih potreba Organa Agencije i zaposlenih, a na osnovu člana 40 Pravilnika i Odluke Odbora Agencije raspisani su oglasi za rješavanje stambenih potreba Organa Agencije i zaposlenih. Uvidom u podnijetu dokumentaciju po oglasima, utvrđeno je da su sva lica koja su konkurisala dostavila dokumentaciju zahtijevanu oglasom.

Takođe, u skladu sa članom 47 Pravilnika, utvrđene su i rang liste prvenstva za rješavanje stambenih potreba Organa Agencije i zaposlenih, a dodjela sredstva je vršena nakon izvršenih procjena obima i vrijednosti radova od strane procjenitelja i pripadajuće kvadrature shodno Pravilniku Agencije.

Shodno Odluci o rješavanju stambenih potreba Organa Agencije, tri člana Odbora Agencije ostvarili su pravo na kredit iz sredstava Agencije za poboljšanje uslova stanovanja u ukupnom iznosu od 35.296,78€. Članom 23 Pravilnika je propisano da se sredstva Agencije dodjeljuju po redu prvenstva utvrđenom rang listom. S tim u vezi, a imajući u vidu raspoloživi iznos sredstava Agencije za rješavanje stambenih potreba u iznosu od 33.444,63€, član Odbora koji je bio treći na rang listi nije mogao da dobije sva pripadajuća sredstva (u iznosu od 11.327,27€), već je nedostajući iznos sredstava (1.852,15€) obezbijeđen korišćenjem kredita poslovne banke, a od pripadajućih sredstava dodijeljena su mu sredstva u iznosu od 9.475,12€, pri čemu je Agencija preuzela obavezu da za iznos od 1.852,15€, uzet kod poslovne banke, otplaćuje kamatu u visini do 4,10%.

Uvidom u Pravilnik o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, utvrđeno je da istim nije definisana mogućnost ostvarivanja prava na subvenciju kamate na kredit uzet kod poslovne banke u slučaju kada ukupan iznos pripadajućih sredstava članu Odbora Agencije ili zaposlenom (utvrđen Odlukom) nije moguće obezbijediti iz sredstava Agencije.

Shodno zaključenim ugovorima o dodjeli kredita za rješavanje stambenih potreba od 20.05.2021.godine, utvrđeno je da sredstva koja ne vraćaju članovi Odbora Agencije iznose ukupno 25.083,47€, dok sredstva koja vraćaju Agenciji iznose 8.361,16€ (glavnica) i 380,94€ (kamata za cjelokupni period otplate). Revizijom je utvrđeno da Glavni računovođa vrši obračun kamata po konformnoj metodi, a vraćanje navedenih kredita vrši se u mjesečnim ratama, odbijanjem od plate zaposlenog stavljanjem administrativne zabrane. Po ovom osnovu je na žiro račun namijenjen za stambene kredite Organa Agencije u 2021.godini vraćen je od Organa Agencije iznos od 4.625,60€.

Revizijom je utvrđeno da su korisnici kredita postupali u skladu sa članom 7 i članom 8 ugovora o dodjeli kredita za rješavanje stambenih potreba, vezano za rokove završetka radova (adaptacije stana) i obavještanja Komisije organa davaoca kredita o započinjanju namjenskog korišćenja kredita.

Agencija je zaključivala sa poslovnim bankama ugovore o plaćanju kamate po osnovu stambenih kredita odobrenih zaposlenima, kao i ugovore sa zaposlenim (korisnicima sredstava) u vezi sa korišćenjem kredita poslovne banke za kupovinu stana na način što zaposleni plaća glavnica kredita, a poslodavac kamatu na odobreni dio kredita.

Revizijom je utvrđeno da Agencija otplaćuje kamatu na kredit zaposlenima (korisnicima stambenih kredita) shodno planovima otplate sa utvrđenom kamatnom stopom, a jedna od poslovnih banaka je dostavljala Agenciji i zbirne mjesečne fakture. Agencija je u 2021. godini izvršila uplatu poslovnim bankama po osnovu otplate kamata na kredit korisnicima stambenog kredita u iznosu od 25.232,70€, od čega po novim stambenim kreditima iznos od 6.113,48€. Evidencija o stambenim kreditima datim od strane Agencije i subvencijama na kamate vodi se u excel formatu od strane Glavnog računovođe.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je Agencija pojedinim zaposlenima plaćala kamate po osnovu dva stambena kredita podignuta kod poslovne banke, kao i da je dodjeljivala istim licima više od jednog kredita iz sredstava Agencije po različitim osnovama. Uvidom u Pravilnik o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti, utvrđeno je da istim nije jasno definisana mogućnost dodjele novog stambenog kredita zaposlenom prije otplate prethodnog, kao ni utvrđen protok vremena nakon kojeg zaposleni može ostvariti pravo na novi stambeni kredit.

- **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.**

Shodno članu 38 Pravilnika, sredstva namijenjena za rješavanje stambenih potreba zaposlenih raspodjeljuju se na način sto se do 50% tih sredstava može iskoristiti za rješavanje stambenih potreba po oglasu za rješavanje stambenih potreba, a ostatak za otplatu glavnica kredita zaključenih sa poslovnim bankama u prethodno sprovedenim postupcima Agencije za rješavanje stambenih potreba. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Agencija po navedenom osnovu u 2021.godini, nakon sprovedene procedure, a shodno Odluci o utvrđivanju pojedinačnih iznosa sredstava za pokrivanje dijela glavnice kredita za rješavanje stambenih potreba uzetih kod poslovnih banaka, izvršila raspodjelu sredstava u iznosu od 47.164,05€ na 12 zaposlenih (u iznosu od 172,23€ do 10.284,05€ shodno procentualnom učešću). Navedena sredstva su uplaćena na žiro račune zaposlenih, što je u poslovnim knjigama Agencije evidentirano u okviru rashoda po osnovu glavnice stambenih kredita zaposlenih (račun 576).

Potraživanja

Agencija je u Glavnoj knjizi evidentirala kratkoročna potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2021.godine u iznosu od 28.018,74€ i ista se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu od 1.390,87€, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 2.861,16€ i ostala potraživanja u iznosu od 23.766,71€.

Revizijom je utvrđeno da su potraživanja od kupaca na kraju godine iznosila 9.736,90€, ali su ista umanjena za iznos od 8.346,03€ koliko je prenešeno na račun 2092 - ispravka vrijednosti – sumnjiva i sporna potraživanja, tako da su potraživanja od kupaca na kraju godine iskazana u iznosu od 1.390,87€.

Navedena potraživanja u iznosu od 1.390,87€ odnose se na potraživanja od kupca – imaoca licenci po rješenjima Agencije iz 2021. godine, dok se sumnjiva i sporna potraživanja odnose na potraživanja od kupaca imaoca licence, po rješenjima Agencije iz ranijih godina (2008. – 2016.g.).

Iznos od 2.861,16€ se odnosi na potraživanja od zaposlenih koja dospijevaju u roku od jedne godine i to po osnovu glavnice na kredite koji su isplaćeni iz sredstava Agencije u iznosu od 2.577,24€ i po osnovu subvencije kamate po stambenim kreditima zaposlenih u iznosu od 283,92€.

Ostala potraživanja u iznosu od 23.766,71€ se odnose na refundacije zarada i to od Fonda zdravstva po osnovu bolovanja u iznosu od 9.959,44€, Centra za socijalni rad po osnovu porodijskog, tj. roditeljskog odsustva u iznosu od 1.877,71€ i Zavoda za zapošljavanje CG po osnovu refundacije bruto zarade zaposlenog invalidnog lica u iznosu od 11.302,14€ i refundacije zarade lica angažovanog po osnovu ugovora o djelu za vršenje poslova asistenta u radu invalidnog lica u iznosu od 627,42€.

Novčana sredstva na računima kod poslovnih banaka

Revizijom je utvrđeno da je Agencija tokom 2021. godine imala otvorenih 11 (jedanaest) žiro računa i tri debitne kartice, pri čemu tokom 2021. godine nijesu vršene finansijske transakcije preko tri žiro računa.

- **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.**

Agencija je, osim preko žiro računa u 2021.godini vršila plaćanja i debitnim karticama u iznosu od 1.080,85€, kojim su raspolagali predsjednik i član Odbora Agencije. Putem kartice su vršena plaćanja koja se odnose na usluge smještaja na službenom putu, microsoft paketa, nabavke stručne literature.

Agencija je u Godišnjem finansijskom iskazu za 2021. godinu (bilans stanja) iskazala depozite na računima kod poslovnih banaka i gotovinu u blagajni u iznosu od 801.835,00€, dok su depoziti i gotovina u blagajni na početku godine iznosili 756.692,00€, što odgovara podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi i iskazanom stanju depozita na bankarskim izvještajima, odnosno potvrđama banaka.

Gotovina u blagajni

Revizijom je utvrđeno da je Agencija u Glavnoj knjizi evidentirala gotovinu u blagajni na početku perioda u iznosu od 1.532,12€, gotovinu na kraju perioda u iznosu od 270,50€, kao i podizanje gotovine sa žiro računa za potrebe blagajne u iznosu od 4.300,00€, dok su iz blagajne isplaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 5.561,62€.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da se gotovinski plaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 5.561,62€ odnose na troškove službenih putovanja u iznosu od 5.130,08€, troškove reprezentacije u iznosu 145,30€, troškove pranja vozila u iznosu od 147,00€, troškove poštanskih usluga u iznosu od 55,50€ i ostale troškove u iznosu od 83,74€.

Revizijom je utvrđeno da su po osnovu troškova službenih putovanja u iznosu od 5.130,08€, isplaćeni troškovi dnevnica u iznosu od 3.512,15€, smještaja u iznosu od 1.164,61€, prevoza u iznosu od 423,70€ i osiguranja u iznosu od 29,62€. Navedeni troškovi su dokumentovani putnim nalogima, fiskalnim računima i/ili fakturama za smještaj i prevoz. Obračun dnevnica je vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, sačinjavani su izvještaji sa službenih putovanja, ali većim dijelom nijesu poštovani rokovi za podnošenje putnih naloga po povratku sa službenog puta, što je detaljnije pojašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na Troškove službenih putovanja.

Troškovi reprezentacije u iznosu od 145,30€ pravdani su fiskalnim računima. Troškovi pranja vozila u iznosu od 147,00€ pravdani su fakturama I odnose se na pranje tri službena vozila.

Troškovi poštanskih usluga u iznosu od 55,50€ pravdani su fakturom ili priznanicom pošte.

Ostali troškovi u iznosu od 83,74€ odnose se na nabavku knjige u iznosu od 21,00€, potrošnog materijala u iznosu od 15,19€, notarskih usluga u iznosu od 17,55€ i organizovanje skupova u iznosu od 30,00€. Isti su adekvatno dokumentovani.

Aktivna vremenska razgraničenja (AVR)

Revizijom je utvrđeno da je na račun- Aktivnih vremenskih razgraničenja evidentiran iznos od 4.117,25€ i isti se odnosi na pretplate za stručne publikacije u iznosu od 875,00€ i unaprijed plaćene troškove koji se odnose na 2022. godinu u iznosu od 3.242,25€ (kasko osiguranje, održavanje antivirus programa registracija vozila „network audit“).

2.4.2 Bilans stanja - pasiva

Kapital

Kapital je u poslovnim knjigama Agencije iskazan u iznosu od 1.188.320,28€ i odnosi se na: revalorizacione rezerve u ukupnom iznosu od 212.869,01€, aktuarski dobitak po osnovu ličnih primanja u iznosu od 1.214,35€ i neraspoređenu dobit u iznosu od 974.236,92€. Sa revalorizacionih rezervi prenešen je iznos od 11.532,72€ na neraspoređenu dobit u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama Agencije.

Dugoročna rezervisanja

Shodno Pravilniku o računovodstvu sa računovodstvenim politikama Agencije, dugoročna rezervisanja se vrše za otpremnine prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade zaposlenim, kao i za pokriće obaveza nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi radi njihovog izmirenja i koji se mogu pouzdano procijeniti, a u skladu sa MRS 19. Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju, i ako se ocijeni da rezervisana sredstva neće biti potrebna za izmirenje obaveze, rezervisanja se ukidaju.

Dugoročna rezervisanja su evidentirana u poslovnim knjigama Agencije sa stanjem na dan 31.12.2021.godine u iznosu od 62.033,51€ i odnose se na rezervisanje za otpremnine prilikom odlaska u penziju za 39 zaposlenih u iznosu od 13.847,46€ i rezervisanja za jubilarne nagrade za zaposlene u iznosu od 48.186,05€.

Dugoročna rezervisanja na dan 01.01.2021.godine iznosila su 42.234,41€ (za otpremnine prilikom odlaska u penziju 10.276,42€, a za jubilarne nagrade 31.957,99€).

Agencija je u 2021.godini, shodno Izvještaju ovlašćenog aktuara, za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade rezervisala dodatna sredstva u iznosu od 23.577,68€ i to: za otpremnine iznos od 4.860,61€ i za jubilarne nagrade iznos od 18.717,07€. Rezervisana sredstva su u 2021 godini evidentirana u poslovnim knjigama kao trošak. Obračuni su urađeni u skladu sa pravilima aktuarske struke, MRS 19 i drugim važećim propisima. Takođe, utvrđeno je da su dugoročna rezervisanja u 2021.godine umanjena za iznos od 3.629,90€, po osnovu isplaćenih naknada za koje su sredstva rezervisana.

Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze su iskazane u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 19.865,35€ i odnose se na: obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu u iznosu od 6,734,40€, obaveze po osnovu ugovorenih naknada u iznosu od 11.496,47€ i obaveze po osnovu pretplata od kupaca u iznosu od 1.634,48€.

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od 6.734,40€ se odnose na obaveze za advokatske usluge u iznosu od 3.111,00€, telefonske i poštanske usluge u iznosu od 1.318,00€, novine i službeni list u iznosu od 655,00€, struju u iznosu od 503,00€, internet stranicu u iznosu od 423,00€, održavanje zgrade i

poslovnih prostorija u iznosu od 366,00€, vodu, kanalizaciju, čistoću i deponiju u iznosu od 218,00€ i gorivo u iznosu od 140,00€.

Subjekt revizije je u postupku revizije prezentirao IOS obrasce o usaglašavanju obaveza sa dobavljačima.

Obaveze u iznosu od 11.496,47€ odnose se na neto ugovorene naknade i varijabilni dio zarade u iznosu od 7.705,46€ i obračunate poreske obaveze u iznosu od 3.573,89€.

Pasivna vremenska ograničenja (PVR)

Agencija je na račun-Pasivna vremenska razgraničenja evidentirala iznos od 446.918,00€, koji se odnosi na obaveze po osnovu kamata na kredite zaposlenih u iznosu od 4.338,81€, unaprijed obračunati prihod u iznosu od 3.249,31€ i odloženi prihod u iznosu od 439.330,00€.

Agencija je po osnovu preuzetih obaveza plaćanja kamata na stambene kredite zaposlenih i članova Odbora u poslovnim knjigama na račun pasivna vremenska razgraničenja iskazala iznos od 4.338,81€, shodno ugovorima o kreditu.

Unaprijed obračunati prihod u iznosu od 3.249,31€ odnosi se na opremu koja je finansirana iz sredstava Zavoda za zapošljavanje po Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada za zapošljavanje lica sa invaliditetom. Zavod za zapošljavanje je shodno zahtjevu Agencije donio Rješenje o priznavanju prava na bespovratna sredstva za prilagođavanje radnog mjesta i uslova rada za lice sa invaliditetom koje je zaposleno u Agenciji i odobrio sredstva u iznosu od 4.277,00€ za nabavku opreme i drugih tehničkih pomagala. Uvidom u Glavnu knjigu, utvrđeno je da je unaprijed obračunati prihod od donacije za nabavku opreme evidentiran u iznosu od 3.249,31€, jer je isti umanjen za obračunatu amortizaciju u iznosu od 726,00€

U poslovnim knjigama Agencije na račun pasivnih vremenskih razgraničenja evidentirani su **odloženi prihodi** u iznosu 439.330,00€. Revizijom je utvrđeno da su prihodi ostvareni u 2021.godini umanjeni za navedeni iznos i evidentirani na odložene prihode koji se prenose u narednu godinu.

Odloženi prihodi (energetika i RKD) predstavljaju projektovana novčana sredstva koja će krajem 2021.godine ostati na računima (osim računa za stambene i amortizacije fondove) Agencije nakon izmirenja obaveza, u trenutku donošenja Odluke o utvrđivanju naknada za licence i za zatvoreni distributivni sistem, za 2022.godinu.

Odloženi prihodi (energetika) se evidentiraju shodno Odluci Odbora Agencije o utvrđivanju naknada za licence i za zatvoreni distributivni sistem kojom je definisano da je osnovica za obračun godišnjih naknada razlika prihoda od naknada za korišćenje licenci, utvrđenih Finansijskim planom za narednu godinu i sredstava koja po isteku tekuće godine preostanu na računima Agencije nakon izmirenja obaveza, dok se odloženi prihodi (RKD) evidentiraju shodno sredstvima predviđenim Finansijskim planom za 2022.godinu i Odluci

o utvrđivanju iznosa naknade koju plaćaju vršioци regulisanih komunalnih djelatnosti u 2022.godini.

Revizijom je utvrđeno da su depoziti na računima Agencije na kraju 2021.godine veći od iznosa koji je prenešen na odložene prihode. Shodno izjavi računovođe, razlika je nastala jer je planiranje rađeno za više od tri mjeseca prije isteka godine pa je očekivano da će nastati razlika jer nije došlo do odliva sredstava za neke troškove koji su bili predviđeni, kao i zbog planiranih rezervi u iznosu od 65.000,00€ utvrđenih Finansijskim planom.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije ne posjeduje internu proceduru o načinu utvrđivanja odloženih prihoda, kao ni adekvatan interni akt kojim bi se utvrdio iznos istih na godišnjem nivou i na osnovu kojeg bi se izvršilo evidentiranje u poslovnim knjigama.

- **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.**

2.4.3 Prihodi

Revizijom je utvrđeno da je Agencija u Glavnoj knjizi evidentirala prihode u ukupnom iznosu od 1.290.322,13€ i to: prihode od izdavanja i korišćenja licenci u ukupnom iznosu od 1.252.511,28€, prihode po osnovu refundacija u iznosu od 36.689,57€, prihode od ostalih finansijskih ulaganja u iznosu od 367,60€ i ostale prihode iz poslovanja u iznosu od 853,63€.

Agencija je u Glavnoj knjizi evidentirala prihode po osnovu naknade za obradu zahtjeva u iznosu od 7.600,00€, za izdavanje licenci shodno odredbama člana 67 Zakona o energetici, kojim je propisano da je energetski subjekat dužan da plati naknadu za izdavanje licence. Odlukom o utvrđivanju naknada za licence i za zatvoreni distributivni sistem za 2021. godinu su naknade za izdavanje licenci utvrđene u fiksnom iznosu i to za elektroenergetske djelatnosti u iznosu od 1.000,00€ i za djelatnosti u oblasti naftnih derivata i gasa u iznosu od 300,00€ (po ovom osnovu je uplatu izvršilo 12 subjekata u iznosima od 300,00€ do 1.200,00€).

Prihodi u iznosu od 297.701,28€ evidentirani su po osnovu naknada za korišćenje licenci za obavljanje djelatnosti iz oblasti naftnih derivata i gasa i to: licence za snadbijevanje krajnjih kupaca tpg u iznosu od 2.101,21€; licence za transport tpg u iznosu od 2.529,64€; licence za skladištenje i upravljanje postrojenjima tpg u iznosu od 82,80€; licence za skladištenje tng-a u iznosu od 1,487.12€; licence za transport naftnih derivata u iznosu od 57,246.67€; licence za trgovinu na veliko naftnim derivatima u iznosu od 67,771.65€; licence za trgovinu na malo naftnim derivatima u iznosu od 89,042.34€; licence za skladištenje naftnih derivata u iznosu od 58,635.76€; licence za trgovinu na veliko tng i snadbijevanje u iznosu od 3.515,33€; naknada za transport tng u iznosu od 6.791,96€; licenci za skladištenje i distribuciju u iznosu od 5.590,61€ i licence za trgovinu na malo tečnim naftnim gasom u iznosu od 2.906,19€. Licence za obavljanje ovih djelatnosti izdaje Agencija, shodno podnijetim zahtjevima i odredbama člana 65 Zakona o energetici,

Pravilima o licencama za obavljanje energetske djelatnosti i odluci Odbora Agencije.

Prihodi u iznosu od 737.943,25€ evidentirani su po osnovu licenci za proizvodnju energije u iznosu od 97.133,48€, licenci za prenos el. energije u iznosu od 122.529,39€, licenci za distribuciju energije u iznosu od 432.244,32€, licenci za operatora tržišta u iznosu od 3.056,84€ i licenci za snabdijevanje energijom u iznosu od 82.979,22€. Agencija kvartalno donosi rješenja o utvrđivanju iznosa naknade za licence shodno Zakonu i Pravilima o licencama za obavljanje energetske djelatnosti.

Agencija je u Glavnoj knjizi evidentirala i prihode u iznosu od 1.064,15€ po osnovu korišćenja statusa zatvorenog distributivnog sistema i prihode u iznosu od 10.000,00€ po osnovu jednokratnih naknada (5.000,00€) za ažuriranje investicionog, odnosno plana razvoja (shodno čl. 12 i čl. 13 Pravila za izradu i praćenje realizacije desetogodišnjih planova razvoja prenosnog sistema električne energije i Pravila za izradu i praćenje realizacije desetogodišnjih planova razvoja distributivnog sistema električne energije).

Odbor Agencije, na sjednici održanoj 30. decembra 2020. godine, donio Odluku o utvrđivanju naknada za licence i za zatvoreni distributivni sistem za 2021. godinu kojom je utvrđen način obračunavanja godišnjih naknada za korišćenje licenci za obavljanje energetske djelatnosti (elektroenergetskih djelatnosti i djelatnosti u oblasti naftnih derivata i gasa) i naknada za korišćenje statusa zatvorenog distributivnog sistema

Prihodi u iznosu od 198.202,60€ evidentirani su u Glavnoj knjizi Agencije po osnovu naknade koje plaćaju vršioci regulisanih komunalnih djelatnosti Agenciji, shodno Zakonu o komunalnim djelatnostima, za obavljanje poslova regulacije komunalnih djelatnosti javnog vodosnadbijevanja i upravljanja komunalnim otpadnim vodama.

Odbor Agencije je uz prethodnu saglasnost Vlade Crne Gore, koja je data Zaključkom broj 07-5226, donio Odluku o iznosu naknade koju plaćaju vršioci regulisanih komunalnih djelatnosti u 2021. godini. Agencija izdaje licence za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti licima koja ispunjavaju uslove utvrđene Zakonom o komunalnim djelatnostima i Pravilima o licencama za obavljanje regulisanih komunalnih djelatnosti

Prihodi Agencije u iznosu od 36.689,57€ evidentirani su Glavnoj knjizi po osnovu tekuće amortizacije opreme za osposobljavanje radnog mjesta za lice sa invaliditetom u iznosu od 725,77€, refundacija zarada od strane Centra za socijalni rad po osnovu porodijskog/roditeljskog odsustva u iznosu od 12.723,32€, refundacije bolovanja od strane Fonda zdravstva u iznosu od 8.007,95€, subvencije dijela zarade lica sa invaliditetom i naknade za angažovanog asistenta od strane ZZZ CG, shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica s invaliditetom, kao i refundacije troškova službenog puta u iznosu od 2.546,03€.

Prihodi Agencije u iznosu od 1.121,28€ evidentirani su u Glavnoj knjizi po osnovu kamata na stambene kredite u iznosu od 267,60€, neiskorišćenih ostalih dugoročnih rezervisanja u iznosu od 148,68€ i po osnovu sudskih postupaka u iznosu od 705,00€.

2.4.4 Troškovi

Revizijom je utvrđeno da je Agencija u Glavnoj knjizi evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 1.279.441,33€.

U nastavku je dat tabelarni pregled troškova po vrsti:

Red.br.	Račun	Opis	Iznos	% učešća
1	512	Troškovi kanc. i ostalog mater. i sitnog	16,800.07	1.31%
2	513	Troškovi električne energije i goriva	4,893.40	0.38%
3	520	Troškovi neto zarada i ostalih prim., poreza i dopr. na teret zaposl.	804,914.25	62.91%
4	521	Troškovi dopr. na teret posl. na ispl.neto zarade i ostala prim.	65,385.61	5.11%
5	522	Troškovi ugovora o djelu (neto, porezi i dopr.)	23,493.08	1.84%
6	528	Troškovi pomoći zaposlenima	5,462.05	0.43%
7	529	Troškovi službenih putovanja	12,935.90	1.01%
8	531	Troškovi prevoza, komunikac.i ostalih u	28,706.32	2.24%
9	532	Troškovi održ.opreme i kom.usluga	13,405.93	1.05%
10	533	Troškovi zakupa poslovnih prostora	19,391.76	1.52%
11	535	Troškovi reklame i propagande	1,496.24	0.12%
12	540	Troškovi amortizacije	60,309.34	4.71%
13	545	Troškovi rezervisanja	23,577.68	1.84%
14	550	Troškovi advokat., računov., ostalih usl i stručnog usavrš.	22,299.72	1.74%
15	551	Troškovi reprezentacije	9,579.58	0.75%
16	552	Troškovi osiguranja	10,425.44	0.81%
17	553	Troškovi bankarskih usluga	2,077.85	0.16%
18	554	Troškovi članarina	8,317.00	0.65%
19	555	Troškovi prireza na ispl.zarade i ostala primanja zap.	12,501.49	0.98%
20	556	Troškovi dopr. Sindikatu na ispl.primanja zaposl.	12,898.76	1.01%
21	557	Troškovi štamp. usl., časopisa i druge literature	18,450.74	1.44%
22	559	Troškovi sudskih postupaka i drugo	4,488.93	0.35%
23	562	Rashodi kamata za subv.stamb.kred.zaposl.	25,027.30	1.96%
24	570	Gubitak od rashodovanja opreme	355.36	0.03%
25	576	Rashodi po osnovu glavnice stamb.kredita zaposl.	72,247.53	5.65%
		Ukupno	1,279,441.33	100.00%

Shodno prezentiranim podacima najveće učešće u ukupnim troškovima imaju troškovi neto zarada i ostalih primanja zaposl. sa 62,91%, rashodi po osnovi

glavn. stamb. kredita zaposl. sa 5,65%, troškovi doprinosa na teret posl. sa 5,11%, troškovi amortizacije sa 4,71% i sl.

Troškovi kancelarijskog i ostalog materijala i sitnog inventara (račun 512)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 16.800,07€ odnose se na troškove kancelarijskog materijala u iznosu od 6.075,48€, troškove materijala za održavanje higijene u iznosu od 2.999,95€, troškove sitnog inventara u iznosu od 7.453,25€ i troškove ostalog materijala u iznosu od 271,39€.

Navedeni troškovi su pravdani fakturama dobavljača i plaćeni su preko žiroračuna, osim troškova u iznosu od 16,23€ koji je plaćen putem kartice i troška u iznosu od 15,19€ koji je isplaćen iz blagajne.

Troškovi električne energije i goriva (račun 513)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 4.893,40€ odnose se na troškove električne energije u iznosu od 3.771,29€ i troškove goriva u iznosu od 1.122,11€.

Troškovi električne energije pravdani su fakturama dobavljača, a troškovi električne energije su pravdani zbirnim računima dobavljača, kao i pojedinačnim računima, koji sadrže nazive vozila i registarske oznake istih.

Troškovi zarada i naknada zarada (račun 520)

Agencija je u poslovnim knjigama evidentirala troškove zarada, naknade zarada i ostale lične rashode u iznosu od 912.191,00€ i to po osnovu neto zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda u iznosu od 573.759,00€ i poreza i doprinosa u iznosu od 338.432,00€.

Uvidom u Glavnu knjigu, utvrđeno je da je Agencija u okviru računa 520 evidentirala troškove u iznosu od 804.914,25€, koji se odnose na neto zarade i naknade u iznosu od 534.157,66€, porez na lična primanja u iznosu od 81.867,63€ i doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 188.888,96€.

Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na bruto zarade za redovan rad u iznosu od 695.157,32€, bruto ostala lična primanja u iznosu od 13.747,79€(dodatak za prekovremeni rad – 7.025,59€, naknada troškova stanovanja - 2.424,63€, porez na jubilarne nagrade - 184,93€ i naknada za neiskorišteni godišnji odmor - 4.112,59€), bruto zimnicu u iznosu od 33.882,42€, bruto varijabilni dio zarade u iznosu od 50.080,39€, porez na lična primanja ostvarena po osnovu subvencija kamate i glavnice po stambenim kreditima zaposlenih iz 2021. godine u iznosu od 9.640,24€ i bruto naknadu licu angažovanom po osnovu ugovora o djelu za vršenje poslova asistenta u iznosu od 2.406,14€.

Shodno navedenom, konstatuje se da je Agencija u okviru računa 520 evidentirala troškove u ukupnom iznosu od 4.830,77€ i to po osnovu naknade za stanovanje zaposlenih u iznosu od 2.424,63€ i bruto naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 2.406,14€, što nije 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 jer je troškove po osnovu stanarine zaposlenih trebalo evidentirati u okviru računa 529 – Ostali lični rashodi i naknade, a naknade po osnovu ugovora o djelu u okviru računa 522 – Troškovi naknada po ugovoru o djelu.

- **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.**

Troškovi bruto zarada za redovan rad u iznosu od 695.157,32€ odnose se na neto zarade u iznosu od 465.750,66€, porez u iznosu od 62.594,45€ i doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 166.842,21€. Troškovi zarada su obračunati i isplaćene za period od 12 mjeseci za prosječno 40 zaposlenih.

Zarade i naknade zarada po osnovu rada u Agenciji uređene su Pravilnikom o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih, donijetim od strane Odbora Agencije, na osnovu člana 45 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i drugih propisa. Istim su utvrđeni koeficijenti složenosti u rasponu od 6 za poslove koji ne zahtijevaju stručnost do 22,48 za Predsjednika i člana Odbora Agencije, dok je koeficijent složenosti za poslove za koje se zahtijeva SSS utvrđen u rasponu od 6,58 do 9,50. Utvrđeni koeficijenti složenosti posla za obračun osnovne zarade za Predsjednika i članove Odbora koji tu funkciju obavljaju profesionalno i Izvršnog direktora su usklađeni sa odredbama člana 24 Zakona u pogledu gornje granice.

Upoređujući koeficijente složenosti propisane Pravilnikom Agencije sa koeficijentima složenosti propisanim Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, utvrđeno je da je Agencija za poslove za koji se ne zahtijevaju stručnost i radno iskustvo(radno mjesto spremačica) odredila koeficijent složenosti 6 koji je Zakonom propisan za poslove iz grupe D podgrupa 17 – viši savjetnik II (kategorija - ekspertska kadar), za čije radno mjesto su shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, utvrđeni sledeći uslovi: VII1 stepen obrazovanja i 2 godine radnog iskustva, dok je Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru za radno mjesto za koje se zahtijeva I2 nivo kvalifikacije obrazovanja bez radnog iskustva –namještenik (što odgovara radnom mjestu spremačice) utvrđen koeficijent složenosti 2.6.

Za radna mjesta za koja se kao poseban uslov zahtijeva SSS, Pravilnikom su utvrđeni koeficijenti složenosti od 6,58 do 9,50, koji su shodno Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru propisani za poslove iz Grupe D podgrupa 16 – viši savjetnik I (kategorija - ekspertska kadar), za čije radno mjesto su shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, utvrđeni sledeći uslovi: VII1 stepen obrazovanja i 3 godine radnog iskustva (koeficijent 6,5) do grupe D podgrupe 1- Načelnik (ekspertska rukovodni kadar), rukovodilac ili drugo odgovarajuće zvanje u Vladi i ministarstvu za čije radno mjesto su shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, utvrđeni sledeći uslovi: VII1 stepen obrazovanja i najmanje četiri godine radnog iskustva (koeficijent 9,4).

Za poslove za koje se zahtijeva Visoka stručna sprema/bachelor (VI nivo kvalifikacije obrazovanja bez radnog iskustva ili sa jednom godinom radnog iskustva utvrđeni su koeficijenti 9,95 i 11,70, koji su shodno Zakonu o zaradama zaposlenih u javnom sektoru propisani za poslove iz grupe D podgrupe 1- Načelnik (ekspertsko rukovodni kadar), rukovodilac ili drugo odgovarajuće zvanje u Vladi i ministarstvu za čije radno mjesto su shodno Zakonu o državnim službenicima i namještenicima, utvrđeni sledeći uslovi: VIII stepen obrazovanja i najmanje četiri godine radnog iskustva (koeficijent 9,4) i Grupe C podgrupe 12 Rukovodilac kancelarije u Vladi, Rukovodilac Nacionalne kancelarije u ministarstvu, Savjetnik generalnog sekretara Vlade (koeficijent 11,67). Zakonom je za mjesto savjetnik III - VI nivo kvalifikacije obrazovanja i najmanje jedna godina radnog iskustva utvrđen (grupa poslova D podgrupa 21) koeficijent 4,8.

Shodno navedenom, konstatuje se da Pravilnikom Agencije nije u potpunosti izvršeno raspoređivanje u grupe poslova i određivanje koeficijenata na način propisan članom 22 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, u zavisnosti od nivoa kvalifikacije obrazovanja, složenosti poslova, odgovornosti i drugih elemenata bitnih za vrednovanje određenog posla.

- **Subjekt revizije treba da interni Pravilnik o zaradama zaposlenih i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade uskladi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.**

Agencija je 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.

Preporuka drugom državnom organu

- **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.**

Troškovi evidentirani u iznosu od 13.747,79€, odnose se na bruto dodatak po osnovu prekovremenog rada u iznosu od 7.025,59€, naknade troškova stanovanja u iznosu od 2.424,63€, porez na jubilarne nagrade u iznosu od 184,93€ i bruto naknade za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 4.112,59€.

Revizijom je utvrđeno da je po osnovu dodatka za prekovremeni rad zaposlenih evidentiran trošak neto zarada u iznosu od 4.707,14€, poreza u iznosu od 632,31€ i doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 1.686,14€. Isplata je vršena na osnovu odluka Izvršne direktorice Agencije o isplati naknada za ostvarene sate prekovremenog rada, a prezentirane su i odluke o uvođenju prekovremenog rada i obavještenja Upravi za inspekcijske poslove o uvođenju istog.

Subjekt revizije se u obrazloženju odluka o isplati pozivao na odredbe člana 29 Pravilnika o radnim odnosima i disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti u

Agenciji, kojim je utvrđeno da se isplata naknada za ostvarene časove rada vrši na osnovu podataka iz evidencije o realizaciji prekovremenog rada, koja se vodi u Agenciji, kao i na odredbu člana 8 Pravilnika o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih u Agenciji, shodno kojem se zarada zaposlenog uvećava 40% po času, za rad duži od punog radnog vremena.

Revizijom je na bazi uzorka (mjesec jul) izvršen uvid u naznačene evidencije i utvrđeno da se na osnovu podataka iz evidencije dolaska na posao, odsustva i odlaska sa posla ne može utvrditi broj sati prisustva na radu iz razloga što se dio zaposlenih ili ne upisuje, neuredno ispunjavaju kolone ili ne navodi vrijeme dolaska i odlaska. Uvidom u knjigu evidencije ulaska i boravka u Agenciji van radnog vremena se nije mogla sa sigurnošću potvrditi prisutnost zaposlenih u naznačenim terminima. Takođe je utvrđeno da se od strane rukovodioca organizacionih jedinica sačinjavaju elektronske – pojedinačne mjesečne evidencije radnog vremena po zaposlenom, koje služe kao osnov za obračun zarada, kao i da podaci iz istih ne korespondiraju sa podacima iz evidencije dolaska na posao. U vezi utvrđenog je od strane ovlašćenih lica Agencije saopšteno da su podaci iz elektronske evidencije tačni iz razloga što Agencija ima manji broj zaposlenih, pa se prisustvo istih nedvosmisleno da utvrditi, kao i da se zbog COVID pandemije i sprovođenja zaštitnih mjera dio zaposlenih nije upisivao.

Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije u 2021. godini nije obezbijedio validne podatke o broju sati provedenih na radu kao elementu za obračun zarada, s obzirom da podaci iz evidencije koju su potpisivali zaposleni ne korespondiraju sa podacima iz karneta za obračun zarada.

- **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.**

Troškovi u iznosu od 2.424,63€ su evidentirani po osnovu neto naknade za troškove stanovanja u iznosu od 2.206,40€ i poreza na isplaćene naknade u iznosu od 218,23€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi isplaćivani za dva lica u mjesečnim neto iznosima od po 150,75€, shodno odlukama izvršne direktorice, Statuta Agencije, zahtjevima zaposlenih i Odlukom o participaciji u troškovima zakupnine.

Troškovi evidentirani u iznosu od 4.112,59€, odnose se na neto naknade za neiskorišteni dio godišnjeg odmora u iznosu od 2.755,44€, porez na iste u iznosu od 370,13€ i doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 987,02€ i isplaćeni su za tri zaposlena kojima je tokom 2021. godine prestao radni odnos, shodno rješenjima Odbora Agencije.

Troškovi u iznosu od 184,93€ odnose se na troškove poreza na jubilarne nagrade koje su isplaćene za tri lica shodno rješenjima Agencije.

Troškovi u iznosu od 33.882,42€ su evidentirani po osnovu neto naknade za zimnicu zaposlenih u iznosu od 22.701,12€, porez u iznosu od 3.049,41€ i doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 8.131,89€. Isplata zimnice je izvršena shodno odredbama člana 15 Pravilnika o zaradama i naknadama

putnih i drugih troškova zaposlenih i Odluci broj 21/3929-1, kojom je definisani da se za 39 zaposlenih u Agenciji isplati zimmica u neto visini od 582,08€, po zaposlenom.

Troškovi evidentirani u iznosu od 50.080,39€, odnose se na neto varijabilni dio zarade u iznosu od 33.782,36€, porez u iznosu od 5.056,33€ i doprinose na teret zaposlenih u iznosu od 11.241,70€. Revizijom je utvrđeno da se isplata varijabilnog dijela zarade vršila shodno Pravilniku o uslovima i načinu ostvarivanja varijabilnog dijela zarade, a na osnovu odluka Odbora Agencije o raspoloživosti sredstava, rješenja o utvrđivanju iznosa, tj. procenta varijabilnog dijela zarade i predlozima rukovodilaca službi odnosno Odbora Agencije za savjetnika i sekretara Odbora i izvršnu direktoricu i zamjenicu iste. Pravilnikom je utvrđeno i da Odbor Agencije stiče uslov za varijabilni dio zarade ukoliko $\frac{1}{2}$ zaposlenih ostvari pravo na istu.

Troškovi u iznosu od 2.406,14€ odnose se na neto ugovorenu naknadu u iznosu od 2.254,54€ isplaćenu licu angažovanom po osnovu ugovora o djelu za vršenje poslova asistenta (pomagača u radu zaposlenom licu sa invaliditetom). Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a naknada je ugovorena u iznosu koji je usklađen sa Pravilnikom o uslovima, kriterijumima i postupku ostvarivanja prava na subvencije. Na navedenu naknadu plaćen je porez u iznosu od 151,60€.

Troškovi doprinosa na teret poslodavca (račun 521)

Agencija je u Glavnoj knjizi u okviru računa 521 evidentirala troškove u iznosu od 65.385,61€, koji se odnose na doprinose na teret poslodavca, obračunate na isplaćene zarade, naknade zarada i ostala lična primanja.

Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije i izmjenama i dopunama istog, sistematizovana su 36 radnih mjesta sa 41 izvršiocem, uključujući predsjednika i dva člana odbora. Agencija je na dan 01.01.2021.godine imala 40 zaposlenih lica, a na dan 31.12.2021.godine 39 zaposlenih lica.

U 2021.godini u Agenciji su dva lica zasnovala radni odnos zaključivanjem ugovora o radu na neodređeno vrijeme za radno mjesto Analitičar I u Službi za pravne poslove regulacije i Analitičar I u Službi za regulisane komunalne djelatnosti. Za navedena radna mjesta, Agencija je raspisala javni oglas, nakon kojeg je donijeta Odluku o izboru kandidata sa kojima je zaključen ugovor o radu.

Uvidom u uzorkom odabrane personalne dosjee 17 zaposlenih, utvrđeno je da se zapošljavanje vršilo pretežno putem javnog oglasa, da ugovori o radu zaključeni u 2020.godini (4 ugovora) i 2021.godini (2 ugovora) sadrže visinu koeficijenta za obračun zarade, dok ugovori zaključeni u ranijem periodu ne sadrže visinu koeficijenta za obračun zarade. Revizijom je utvrđeno, da su u vezi sa ugovorima zaključenim u ranijem periodu, zbog izmjene ugovorenih uslova rada (pretežno radi raspoređivanja na druga radna mjesta) zaključivani aneksi ugovora, kojima je prethodila ponuda i saglasnost zaposlenog na

ponudu, pri čemu aneksima ugovora o radu nije utvrđena visina koeficijenta za obračun osnovne zarade, što nije u skladu sa članom 31 Zakona o radu, kojim je visina koeficijenta predviđena kao element sadržine ugovora o radu.

- **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.**

Troškovi naknada po ugovoru o djelu (račun 522)

U Glavnoj knjizi Agencije evidentirani su troškovi u iznosu od 23.493,08€, koji se odnose na neto naknade izvršilaca angažovanih po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 21.203,79€, porez u iznosu od 1.451,81€ i doprinose u iznosu od 837,48€.

Revizijom je utvrđeno da je tokom 2021. godine 16 lica bilo angažovano za rad u Agenciji i to jednokratno ili za period do 12 mjeseci, za pružanje usluga fotografisanja i obrade fotografija, savjetodavnih usluga - tumačenja Zakona o energetici, administrativne i tehničke podrške u službama Agencije, naročito u pogledu formatiranja i tehničke obrade dokumentacije, ažuriranja i hronološkog slaganja predmeta provjere ulaznih podataka koji su predmet obrade, pripremanje podloga za njihovu dalju obradu i ažuriranja registara i evidencija, usluge prevođenja, usluga obuke zaposlenih na temu "Komunikacija unutar poslovnog sistema sa fokusom na ulogu stresa, ponašanje zaposlenih, poslovnu kulturu i ulogu informatičkih alata u poslovnim transformacijama", sprovođenja disciplinskog postupka, usluga sprovođenja pripremnih i pratećih aktivnosti u cilju uspostavljanja nove internet stranice Agencije, usluga aktuarske procjene dugoročnih primanja zaposlenih po MRS 19 za 2020. godinu, usluge čišćenja i higijenskog održavanja prostora i opreme Agencije i konsultantske usluge u primjeni Zakona o javnim nabavkama.

Naknade su isplaćivane u iznosima od 191,00€ do 3.867,46€ po izvršiocu na godišnjem nivou.

Takođe je utvrđeno da je Agencija zaključila ugovor o djelu za period od 12 mjeseci za vršenje poslova čišćenja i higijenskog održavanja poslovnih prostorija i opreme Agencije, za koje je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, utvrđeno radno mjesto što nije u skladu sa Zakonom o radu. Po ovom osnovu angažovanom licu isplaćena je neto naknada u iznosu od 3.867,45€ na godišnjem nivou. Na isplaćene naknade su plaćene poreske obaveze (porez prirez) u iznosu od 299,00€

- **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.**

Subjekt revizije je za većinu angažovanih lica (osim za 2 lica) obezbijedio dokaze o radnopravnom statusu. U prilogu prezentiranih ugovora dostavljeni su i verifikovani izvještaji o sprovedenim mjesečnim aktivnostima.

Troškovi pomoći (račun 528)

Agencija je u Glavnoj knjizi evidentirala troškove u iznosu od 5.462,05€, koji se odnose na date pomoći zaposlenima. Pomoći su isplaćene za liječenje i/ili zbog smrti člana uže porodice. Isplata je vršena shodno članu 18 Pravilnika, podnijetim zahtjevima, odlukama o priznavanju prava i rješenjima.

Troškovi službenih putovanja (račun 529)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 12.935,90€ odnose se na troškove dnevnica na službenom putu u iznosu od 3.662,60€, troškove ishrane i smještaja na službenom putu u iznosu od 8.780,36€ troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 435,60€ i troškove putnog osiguranja u iznosu od 57,34€.

Troškovi dnevnica na službenom putu u iznosu od 3.662,60€ odnose se na dnevnice u zemlji u iznosu od 864,00€ i dnevnice za službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 2.798,60€. Navedeni troškovi pravdani su putnim nalozima, koji sadrže pozivna pisma i Izvještaje sa službenog puta. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da je obračun dnevnica vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, dok većina putnih naloga nije podnošena u utvrđenom roku radi obračuna putnih troškova, što nije u skladu sa članom 9 i 19 važeće Uredbe.

- **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.**

Troškovi ishrane i smještaja na službenom putu u iznosu od 8.780,36€ odnose se na troškove ishrane i smještaja na službenom putu u zemlji u iznosu od 5.982,10 i troškove ishrane i smještaja na službenom putu u inostranstvo u iznosu od 2.798,26€ i dokumentovani su fakturama dobavljača i putnim nalozima. Dio navedenih troškova u iznosu od 4.918,13€ plaćen je gotovinski, troškovi u iznosu od 964,75€ plaćeni su putem kartice, dok su troškovi u iznosu od 7.053,02€ plaćeni preko žiro računa.

Troškovi upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u iznosu od 435,60€ pravdani su putnim nalozima i zaključkom Odbora Agencije o odobravanju istih.

Troškovi prevoza, komunikacije i ostalih usluga (račun 531)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 28.706,32€ odnose se na usluge Backup server u iznosu od 7.985,09€, usluge obnove softverskog paketa za IT u iznosu od 1.389,03€, troškove avio karata u iznosu od 2.389,36€, troškove poštanskih usluga u iznosu od 3.207,90€, troškove mobilne telefonije u iznosu od 10.609,99€, troškove fiksne telefonije u iznosu od 1.721,96€, troškove interneta u iznosu od 750,59€, troškove obnove i izdavanja digitalnog sertifikata u iznosu od 190,00€, troškove taksi usluga u iznosu od 362,40€, troškove objavljivanje odluka u Službenom listu u iznosu od 90,00€ i troškove transportnih usluga u iznosu od 10,00€. Navedeni troškovi su adekvatno

dokumentovani (fakturama dobavljača). Dio navedenih troškova u iznosu od 417,90€ isplaćen je iz blagajne.

Agencija je donijela Odluku o dodjeljivanju prava na korišćenje tarifnih paketa ugovorenih usluga mobilne telefonije i internet, kojom je utvrdila ko ima pravo na korišćenje navedenih usluga i do kog limita. Revizijom je utvrđeno da je Agencija vršila plaćanje troškova mobilne telefonije na osnovu stvarne potrošnje i utvrđenih limita.

Troškovi tekućeg održavanja (račun 532)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 13.405,93€ odnose se na: troškove održavanja stambene zgrade u iznosu od 5.885,35€, troškove održavanja opreme, sajta, antivirusa i vozila u iznosu od 4.620,62€, troškove deponovanja komunalnog otpada, troškove vode i kanalizacije u iznosu od 2.023,92€ i troškove održavanja higijene poslovnog prostora u iznosu od 876,04€.

Troškovi održavanja stambene zgrade u iznosu od 5.885,35€ se odnose na troškove održavanja tri sprata zgrade koji su u vlasništvu Agencije ili pod zakupom u iznosu od 1.806,80€ i troškove klimatizacije u iznosu od 4.078,55€. U stambeno poslovnom ulazu u svim stambenim i poslovnim prostorijama je ugrađena klimatizacija. Obračun se radi na način što se proporcionalno ukupnoj površini prostora obračunava svakom korisniku potrošnja na mjesečnom nivou.

Troškovi održavanja osnovnih sredstava u iznosu od 4.620,62€ odnose se na: troškove održavanja poslovnog prostora, troškove održavanja i popravke računarske opreme, troškove održavanja klima, troškove održavanja sajta i antivirusa troškove održavanja vozila. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Troškovi deponovanja komunalnog otpada, troškovi vode i kanalizacije u iznosu od 2.023,92€ su dokumentovani fakturama dobavljača i nalogima za plaćanje.

Troškovi u iznosu od 876,04€ odnosi se na troškove usluga čišćenja poslovnih prostorija i dokumentovani su ugovorom o pružanju usluga i mjesečnim fakturama.

Troškovi zakupa (račun 533)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 19.391,76€ odnose se na zakup poslovnog prostora površine 200m², shodno Ugovoru o zakupu br. 21/500-1 od 29.01.2021.godine zaključenom sa fizičkim licem. Neto iznos godišnje zakupnine je 18.000,00€, mjesečna zakupnina iznosi 1.500,00€, a plaćanje se vrši polugodišnje. Navedeni ugovor je ovjeren od strane notara. Na naknade za zakup plaćene su poreske obaveze

Troškovi reklame i propagande (račun 535)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 1.496,24€ odnose se na troškove reklamnog materijala i pravdani su fakturom dobavljača.

Troškovi amortizacije (račun 540)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 60.309,34€ odnose se na obračunatu amortizaciju nekretnina postrojenja i opreme za 2021. godinu. Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama Agencije je utvrđeno da se amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši primjenom proporcionalnog metoda. Amortizacija se obračunava na nabavnu odnosno procijenjenu vrijednost umanjenu za procijenjeni iznos rezidualne vrijednosti, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava. Procjena rezidualne vrijednosti vrši se prilikom nabavke sredstava. Procjenu vrši komisija koju formira Odbor Agencije na predlog direktora. Pravilnikom su definisane i stope amortizacije, kao i procijenjeni korisni vijek za nekretnine i opremu.

U postupku revizije je prezentiran obračun amortizacije. Uvidom u isti utvrđeno je da je subjekt revizije obračun vršio na način utvrđen važećim Pravilnikom. Takođe, utvrđeno je da je subjekt revizije izvršio klasifikaciju osnovnih sredstava i Pravilnikom utvrdio vijek trajanja i stopu amortizacije osnovnih sredstava.

Troškovi rezervisanja (račun 545)

Troškovi rezervisanja su iskazani u poslovnim knjigama Agencije u iznosu od 23.577,68€ i odnose se na neto povećanja obaveze za rezervisanje i to: za otpremnine iznos od 4.860,61€ i za jubilarne nagrade iznos od 18.717,07€. Navedeni trošak je dokumentovan Izvještajem aktuaru za 2021. godinu, uz koji su priloženi obračuni rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade.

Troškovi advokatskih, računovodstvenih i ostalih usluga i stručnog usavršavanja (račun 550)

Troškovi advokatskih, računovodstvenih i ostalih usluga i stručnog usavršavanja evidentirani su u Glavnoj knjizi Agencije u ukupnom iznosu od 22.299,72€ i to po osnovu troškova stručnog usavršavanja i kotizacija u iznosu od 6.986,00€, troškova advokatskih usluga 4.017,14€, troškova oglašavanja u iznosu od 2.565,20€, troškova registracije vozila u iznosu od 932,58€, troškova procjene i revizije u iznosu od 7.550,40€ i ostalih neproizvodnih usluga u iznosu od 248,40€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi dokumentovani fakturama i ugovorima. Dio navedenih troškova u iznosu od 212,55€ isplaćen je iz blagajne.

Troškovi reprezentacije (račun 551)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 9.579,58€ odnose se na troškove nabavke potrošne robe u maloprodaji u iznosu od 3.499,98€, konzumacije jela i pića u iznosu od 2.348,60€, troškove po osnovu poklona zaposlenim ženama za 8.mart u iznosu od 2.400,00€, troškove po osnovu poklona za djecu zaposlenih za Novu godinu iznosu od 1.300,00€ (po 50,00€) i ostale troškove poklona u iznosu od 31,00€. Dio navedenih troškova u iznosu od 145,30€ isplaćen je iz blagajne (troškovi hrane i pića u iznosu od 114,30€ i troškovi poklona u iznosu od 31,00€) i isti su pravdani fiskalnim računima.

Troškovi nabavke potrošne robe u maloprodaji i konzumacije hrane i pića pravdani su fakturama dobavljača i fiskalnim računima.

Troškovi po osnovu poklona (povodom 8.marta i Nove godine) pravdani su zaključkom Odbora Agencije o odobravanju istih i spiskom lica koja su preuzela poklone.

Agencija je u 2022.godini donijela Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja sredstava reprezentacije, kojim je definisala šta se smatra troškovima reprezentacije, način plaćanja, izvore finansiranja i limite, ovlašćenja u vezi sa upotrebom sredstava na ime troškova reprezentacije i druga pitanja u vezi sa istim.

Troškovi osiguranja zaposlenih (račun 552)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 10.425,44€ odnose se na troškove osiguranja zaposlenih u Agenciji (u iznosu od 9.029,67€) i osiguranja imovine Agencije (u iznosu od 1.395,77€).

Navedeni troškovi su dokumentovani fakturama dobavljača i ugovorima o javnoj nabavci.

Troškovi bankarskih usluga (račun 553)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 2.077,85€ odnose se na troškove bankarskih usluga (provizija) na izvršene finansijske transakcije, od kojih se iznos od 409,00€ odnosi na finansijske transakcije u inostranstvu.

Troškovi članarina (račun 554)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 8.317,00€ odnose se na godišnje članarine za Savjet evropskih energetskih regulatora (CEER) u iznosu od 4.060,00€, WAREG (Asocijacija nacionalnih i regionalnih organa nadležnih za ekonomsku i ekološku regulaciju sektora voda i otpadnih voda u Evropi) u iznosu od 1.857,00€ i MEDREG (Mediterransko udruženje regulatora za električnu energiju i gas) u iznosu od 2.400,00€.

Navedeni troškovi su pravdani fakturama i Zaključkom sa Odbora Agencije o načinu plaćanja obaveza po osnovu članarina.

Troškovi prireza (račun 555)

Agencija je u Glavnoj knjizi evidentirala troškove u iznosu od 12.501,49€, koji se odnose na troškove prireza na porez na zarade za redovan rad u iznosu od 9.384,57€, na ostala lična primanja u iznosu od 214,37€, na ugovorene naknade u iznosu od 240,54€, zimnicu u iznosu od 457,47€, na varijabilni dio zarade u iznosu od 758,48€ i prirez na porez obračunat na lična primanja zaposlenih, po osnovu subvencija kamata i glavnice, na stambene kredite, dodijeljenih u 2021. godini.

Troškovi ostalih doprinosa (račun 556)

Agencija je u Glavnoj knjizi evidentirala troškove u iznosu od 12.501,49€, koji se odnose na doprinos Fondu rada na isplaćene zarade i naknade u iznosu od 1.582,91€ i doprinos Sindikalnoj organizaciji Agencije u iznosu od 11.315,85€

shodno Sporazumu o uplati i korišćenju sredstava koji je zaključen između Agencije i Sindikalne organizacije o plaćanju članarine od 2%.

Troškovi štamparskih usluga, časopisa i druge literature (račun 557)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 18.450,74€ odnose se na troškove štamparskih usluga u iznosu od 13.511,72€, troškove dnevnih novina u iznosu od 917,90€ i troškove pretplate na stručne časopise i ostalu stručnu literature u iznosu od 4.021,12€.

Navedeni troškovi su pravdani fakturama dobavljača, a određeni troškovi štampanja i ugovorom o javnoj nabavci.

Troškovi sudskih postupaka i drugo (račun 559)

Troškovi evidentirani u Glavnoj knjizi Agencije u iznosu od 4.488,93€ odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 3.630,00€, troškove donacije Elektrotehničkom fakultetu u iznosu od 500,00€, troškove obrade kredita u iznosu od 107,93€ i troškove administrativnih taksi u iznosu od 251,00€.

Trošak donacije Elektrotehničkom fakultetu pravdan je zahtjevom fakulteta za donaciju za nagradu najboljim studentima, a povodom proslave 60 godina od osnivanja fakulteta, kao i zaključkom sa sjednice Odbora o odobravanju plaćanja navedene donacije.

Troškovi postupaka u iznosu od 3.630,00€ odnose se na naknade troškova spora tužiocima, u kojim je Agencija bila tužena strana i pravdani su presudama Vrhovnog i Upravnog suda.

Rashodi kamata za subvencije stambenih kredita zaposlenih (račun 562)

Rashodi po osnovu subvencija kamata na stambene kredite zaposlenih evidentirani su u poslovnim knjigama Agencije u iznosu od 25.027,30€. Revizijom je utvrđeno da je Agencija uplatila poslovnim bankama u 2021.godini iznos od 25.232,70€ po osnovu subvencije kamata na stambene kredite zaposlenih shodno ugovorima o preuzetoj obavezi.

Gubitak po osnovu rashoda opreme (račun 570)

U Glavnoj knjizi Agencije evidentiran je rashod po osnovu otpisa opreme u iznosu od 355,36€ shodno Odluci Odbora Agencije kojom je usvojen Izvještaj o popisu i predloženi rashod.

Rashodi po osnovu stambenih kredita zaposlenih (račun 576)

Troškovi evidentirani u poslovnim knjigama Agencije u iznosu od 72.247,53€ odnose se na stambene kredite zaposlenih, od kojih se iznos od 47.164,05€ odnosi se na umanjenje glavnice za stambene kredite zaposlenih koji su u ranijem periodu zaključili ugovore sa poslovnim bankama, a Agencija za iste vrši subvencionisanje kamate, što je detaljnije objašnjeno u dijelu Izvještaja koji se odnosi na rješavanje stambenih potreba zaposlenih. Preostali iznos od 25.083,47€ odnosi se na date stambene kredite za tri člana Odbora, za adaptaciju stambenih objekata.

U postupku revizije uvidom u Glavnu knjigu utvrđen je veći broj storniranih stavki kao i preknjižavanje evidentiranih iznosa sa jednog računa na drugi račun (konto). Navedena preknjižavanja su posledica evidentiranja poslovnih transakcija na pogrešna konta.

- **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).**

2.5. Javne nabavke

Shodno Planu javnih nabavki za 2021. godinu, koji je Agencija donijela 28.01.2021.godine, ukupna procijenjena vrijednost nabavki je iznosila 42.423,14€ bez pdv-a (ukupno sa pdv-om 49.295,00€) i to: robe (kompjuterska oprema) u iznosu od 19.500,00€ bez pdv-a (23.095,00€ sa pdv-om) i usluge (osiguranje imovine i zaposlenih, usluge štampanja i kopiranja, backup server) u iznosu od 22.923,14€ bez pdv-a (25.700,00€ sa pdv-om). Odbor Agencije je donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2021. godinu br. 21/476-2 od 28.01.2021. godine. Shodno poslednjim izmjenama i dopunama, Plan javnih nabavki za 2021. godinu je iznosio 75.723,14€ bez pdv-a, dok je vrijednost pdv-a iznosila 13.864,86€.

Agencija je Odlukom br.21/477-2 od 28.01.2021.g. usvojila Plan javnih nabavki za jednostavne nabavke do 5.000,00€ u ukupnom iznosu od 41.568,36€ bez pdv-a, (vrijednost pdv-a je 8.187,84€). Istim je predviđeno sprovođenje 18 jednostavnih nabavki do 5.000,00€. Shodno Odlukama o izmjenama i dopunama Plana javnih nabavki do 5.000,00€, isti je po osnovu planiranja još 3 jednostavne nabavke, uvećan za iznos od 11.500,00€ bez pdv-a (pdv u iznosu od 2.415,00€).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da lice imenovano za vršenje poslova službenika za javne nabavke ima završen Pravni fakultet i položen stručni ispit za javne nabavke, to na taj način ispunjava uslove predviđene Zakonom o javnim nabavkama.

Planiranje javnih nabavki u Agenciji se vrši formiranjem radne grupe zadužene za izradu predloga finansijskog plana REGAGEN za narednu godinu, dok način planiranja javnih nabavki nije utvrđen internim aktom Agencije.

Subjekt revizije je prezentirao Evidenciju o jednostavnim nabavkama, Evidenciju o izuzećima od primjene javnih nabavki i Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama kao i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke.

Agencija je u 2021.godini sprovodila samo jednostavne nabavke. Shodno Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, ukupna ugovorena vrijednost nabavki iznosi 155.865,45€ (sa pdv-om) i to: jednostavne nabavke sprovedene preko ESJN u iznosu od 85.431,83€ i jednostavne nabavke do 5.000,00€ koje nijesu sprovedene preko ESJN u iznosu od 70.433,62€.

Upoređujući plaćanja prema dobavljačima evidentirana u Glavnoj knjizi Agencije sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno je da Agencija u Izvještaju nije iskazala nabavke za usluge fiksne telefonije u iznosu od 1.721,96€, usluge mobilne telefonije i interneta u iznosu od 9.727,47€, usluge smještaja u iznosu od 5.513,00€ i td.

- **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.**

Revizijom je utvrđeno da je Službenik za javne nabavke vršio kontrolu faktura shodno zaključenim ugovorima i pratio realizaciju ugovora o javnim nabavkama (prezentirane su tabele za praćenje realizacije po ugovorima). Uvidom u uzorkom odabrane fakture shodno zaključenim jednostavnim nabavkama, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenom ugovoru. Revizijom je utvrđeno da su sačinjavani zapisnici o primopredaji opreme u skladu sa zaključenim ugovorima, ali sa manjim zakašnjenjem u rokovima isporuke.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je realizacija ugovora za usluge nabavki avio karata za službena putovanja od 07.08.2019. godine, kao i ugovora o nabavci goriva od 02.08.2019. godine, trajala duže od godinu dana od dana potpisivanja ugovora, jer istim nije precizno definisan rok trajanja ugovora (ugovorom je definisan rok na period od 12 mjeseci ili do trenutka realizacije ukupno opredijeljenih sredstava). Agencija je zaključila Aneks ugovora o pružanju usluga avio karata nakon isteka perioda od 12 mjeseci od zaključenja ugovora i istim definisala rok za realizaciju ugovora (do utroška sredstava), što nije u skladu sa Pravilnikom o metodologiji za procjenu vrijednosti predmeta javne nabavke, kojim je utvrđeno da se procijenjena vrijednost predmeta nabavke, između ostalog, zasniva na vremenu trajanja ugovora o javnoj nabavci. Navedeno nije u skladu ni sa članom 151 Zakona o javnim nabavkama, kojim je, između ostalog, utvrđeno da se izmjene ugovora o sprovedenim javnim nabavkama mogu izvršiti tokom trajanja ugovora i kojim nijesu predviđeni uslovi pod kojim je Agencija izvršila izmjene ugovora.¹

- **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.**

Agencija je Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i Metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih

¹ Shodno Izjašnjenju subjekta revizije na realizaciju navedenih ugovora, uticale su okolnosti koje naručilac u vrijeme zaključenja ugovora nije mogao da predvidi izazvane pojavom COVID-19 pandemije

nabavki za 2021. godinu dostavila u propisanom roku (31.decembra 2021. godine) Ministarstvu finansija i socijalnog staranja-Direktoratu za politiku javnih nabavki.

2.6. Sudski sporovi

Shodno podacima prezentiranim od strane Agencije, ista je na dan 31.12.2021. godine imala ukupno 26 aktivnih sudskih sporova. Agencija je pokrenula postupak u 4 slučaja, dok je u preostalih 22 slučaja Agencija tužena strana. Većina sporova u kojima je REGAGEN tužena strana je pokrenuta podnošenjem tužbi pred Upravnim sudom CG tokom 2018. i 2019. godine protiv rješenja, odnosno drugih pojedinačnih akata REGAGEN, donijetih po žalbama kupaca električne energije protiv snabdjevača ili operatora sistema.

Dva spora su radno - pravne prirode, pri čemu je jedan pokrenut od strane zaposlenog u REGAGEN, a drugi od strane REGAGEN (žalba na presudu Osnovnog suda u Podgorici) na prethodno pokrenut spor od strane zaposlenog u REGAGEN. Ova dva spora su se vodila pred Vrhovnim i Višim sudom u Podgorici.

U Agenciji su u 2021. godini bili aktuelni sporovi ukupne vrijednosti 9.800,00€, pri čemu ista nije vršila rezervisanje sredstava po osnovu sudskih sporova.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za sudske sporove neizvjesnog ishoda vrši rezervisanje sredstava po osnovu istih.**

Shodno Informaciji odgovornog lica Agencije, do završetka terenskog rada revizije, okončano je 10 sudskih sporova, od kojih je 8 u korist Agencije.

2.7. Kancelarijsko poslovanje

Subjekt revizije je donio Pravilnik o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi (od 31.12.2004.g.) kojim se uređuje kancelarijsko poslovanje i čuvanje dokumentacije koja ima trajnu vrijednost i predstavlja arhivsku građu. Takođe je donio i Proceduru protoka dokumenata u Regulatornoj agenciji (od 22.10.2018.g.).

Poslove primanja, otvaranja, pregledanja podnesaka, akata i pošiljki, evidentiranja akata, otpremanje akata, razvođenje akata, arhiviranja i čuvanje arhiviranog materijala u skladu sa Pravilnikom o kancelarijskom poslovanju Agencije vrši "Arhivar/ka" čije radno mjesto je sistematizovano i popunjeno u okviru Službe za opšte poslove.

REGAGEN je tokom 2021. godine vodila djelovodnu knjigu i pomoćne evidencije i to: dostavnu knjigu za mjesto, knjigu pošte, internu dostavnu knjigu, registar licenci i UPI za Slobodan pristup informacija.

Uvidom u djelovodnik utvrđeno je da je na određenim mjestima ispunjena samo rubrika 1 tj.predmetu dodijeljen samo osnovni broj koji u skladu sa internim aktom Agencije, čini oznaka dvije zadnje cifre kalendarske godine u kojoj se vrši evidentiranje akata i redni broj akta, dok su ostale rubrike prazne ili su popunjene grafitnom olovkom, što nije u skladu sa članom 18 stav 1 Pravilnika o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi Agencije.

Takođe, utvrđeno je da Agencija ispravke pogrešno unijetih riječi ili brojeva nije vršila na način propisan članom 18 stav 2 Pravilnika o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi.

Članom 14 stav 4 Pravilnika o kancelarijskom poslovanju i arhivskoj građi je propisano da ako se za neke predmete sa sigurnošću može predvidjeti da će imati više od 3 podbroja, može se unaprijed rezervirati prostor za njihovo evidentiranje, a uvidom u djelovodnik utvrđeno je da je subjekt revizije, vršio rezervaciju prostora i na određenim mjestima su rubrike precrtane kosom crtom i hemijskom olovkom napisano „odustali od rezervacije“ što nije u skladu sa Pravilnikom.

- **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.**

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

**Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević**