



CRNA GORA
SKUPŠTINA CRNE GORE

PRIMLJENO:	28.04	2025	GOD.
KLASIFIKACIONI BROJ:	00-72/25-58/1		
VEZA:			
EPA:	537 XXVIII		
SKRAĆENICA:			PRILOG:

Broj: 25/1493-4

Podgorica, 28.04.2025. godine

Skupština Crne Gore

Bulevar Svetog Petra Cetinjskog 10,

81000 Podgorica

Crna Gora

Predmet: Dostavljanje Godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2024. godinu

Postupajući u skladu sa članom 29 stav 4 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru ("Službeni list Crne Gore", br. 75/18) i članom 1 Pravilnika o sadržaju godišnjeg izvještaja o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije ("Službeni list Crne Gore", br. 71/19), u prilogu akta dostavljamo u pisanoj i elektronskoj formi (na CD-u), Godišnji izvještaj o radu unutrašnje revizije i izvršenju godišnjeg plana unutrašnje revizije za 2024.godinu.

S poštovanjem,

Izvršni direktor

Igor Telebak

Dostaviti:

- Naslovu;

- A/a.

REGAGEN Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti

Bulevar Svetog Petra Cetinjskog 96, 81000 Podgorica, **Crna Gora**

T: 00 382 20 229 615. 00 382 20 229 616 F: 00 382 20 229 755 E: regagen@t-com.me www.regagen.co.me

PIB: 02396491 ŽR: 520-34372-70. 510-4171-40. 520-34498-80

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O RADU UNUTRAŠNJE REVIZIJE I IZVRŠENJU GODIŠNJEG PLANA
UNUTRAŠNJE REVIZIJE za 2024. Godinu

1. PODACI O SUBJEKTU JAVNOG SEKTORA			
1.1. Naziv	Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti		
1.2. Ime i prezime rukovodioca	Branislav Prelević		
1.3. Adresa	Bulevar Svetog Petra Cetinjskog 96, Podgorica		
1.4. Kontakt telefon	+382 20 229 615		
1.5. E-mail adresa:	branislav.prelevic@regagen.co.me		
1.6. Broj zaposlenih u subjektu	44		
2. PODACI O JEDINICI ZA UNUTRAŠNJU REVIZIJU I PROFESIONALNOM USAVRŠAVANJU UNUTRAŠNJIH REVIZORA			
2.1. Unutrašnja revizija uspostavljena je: a) <input checked="" type="checkbox"/> organizovanjem organizacione jedinice za unutrašnju reviziju u okviru subjekta, koja je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta, ili b) <input type="checkbox"/> obavljanjem unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta. (Ukoliko je odgovor pod b) preći na pitanje 3.1.)			
2.2. Naziv jedinice za unutrašnju reviziju Jedinica za unutrašnju reviziju			
2.3. Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju je određen			Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
2.4. Kadrovski kapacitet jedinice za unutrašnju reviziju na kraju izvještajnog perioda			
Sistematizovani broj unutrašnjih revizora uključujući rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju		Popunjeni broj unutrašnjih revizora uključujući rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju	
3		2	
2.5. Profesionalno usavršavanje raspoređenih unutrašnjih revizora uključujući rukovodioca jedinice za unutrašnju reviziju			
R.broj	Ime i prezime	Zvanje	Broj bodova ostvaren profesionalnim usavršavanjem
1.	Biljana Bezmarević	Rukovoditeljka Jedinice za unutrašnju reviziju	190
2.	Marija Gudelj	Viša unutrašnja revizorka	120
3. PRIMJENA STANDARDA I METODOLOGIJE RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE			
3.1. Rukovodilac subjekta i rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju potpisali su povelju unutrašnje revizije			Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>
3.2. Unutrašnji revizori postupaju po metodologiji rada unutrašnje revizije u javnom sektoru			Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>

3.3. Unutrašnji revizori, osim metodologije rada unutrašnje revizije koriste i sopstveno dodatno metodološko upustvo za obavljanje unutrašnje revizije	Da <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>																				
3.4. Unutrašnji revizori se pridržavaju načela i pravila Etičkog Kodeksa unutrašnjih revizora	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
3.5. Jedinica za unutrašnju reviziju je neposredno odgovorna rukovodiocu subjekta	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
3.6. Unutrašnji revizori obavljaju isključivo poslove unutrašnje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
3.7. Unutrašnji revizori imaju neograničeno pravo pristupa:																					
a) cjelokupnoj dokumentaciji	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
b) podacima i informacijama	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
c) rukovodiocu subjekta	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
d) rukovodiocima i zaposlenima	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
e) sredstvima subjekta od značaja za sprovođenje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
3.8. Rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju prisustvuje kolegijumima/sastancima višeg menadžmenta kada se rješavaju pitanja bitna za rad unutrašnje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
3.9. Konačni revizorski izvještaji dostavljaju se rukovodiocu subjekta sa predlogom plana aktivnosti za sprovođenje preporuka Napomena: U toku 2024.godine sprovedena su dva savjetodavna angažmana. Priroda obavljenih angažmana nije zahtijevala davanje preporuka.	Da <input type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
3.10. Utvrđen je strateški plan unutrašnje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
3.11. Navesti period za koji je strateški plan utvrđen Strateški plan Jedinice za unutrašnju reviziju za period 2023-2025.godine																					
3.12. Izrađen je godišnji plan unutrašnje revizije na osnovu procjene rizika	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
3.13. Godišnji plan unutrašnje revizije izrađen je na osnovu strateškog plana unutrašnje revizije	Da <input checked="" type="checkbox"/> Ne <input type="checkbox"/>																				
4. IZVRŠENJE GODIŠNJEG PLANA UNUTRAŠNJE REVIZIJE																					
4.1. Planirane i obavljene revizije u izvještajnom periodu																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Planirane (broj revizija)</th> <th>Obavljene (broj revizija)</th> <th>Ukupan broj planiranih revizor dana za planirane revizije prema godišnjem planu</th> <th>Ukupan broj revizor dana za obavljene revizije</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Redovne revizije prema godišnjem planu</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>45</td> <td>45</td> </tr> <tr> <td>Ad hoc revizije</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ukupno</td> <td>2</td> <td>2</td> <td>45</td> <td>45</td> </tr> </tbody> </table>		Planirane (broj revizija)	Obavljene (broj revizija)	Ukupan broj planiranih revizor dana za planirane revizije prema godišnjem planu	Ukupan broj revizor dana za obavljene revizije	Redovne revizije prema godišnjem planu	2	2	45	45	Ad hoc revizije					Ukupno	2	2	45	45
	Planirane (broj revizija)	Obavljene (broj revizija)	Ukupan broj planiranih revizor dana za planirane revizije prema godišnjem planu	Ukupan broj revizor dana za obavljene revizije																	
Redovne revizije prema godišnjem planu	2	2	45	45																	
Ad hoc revizije																					
Ukupno	2	2	45	45																	
4.2. Razlozi neizvršavanja planiranog broja revizija:																					
4.3. Da li je bilo ograničenja u obuhvatu i resursima u postupku vršenja revizije (Ako je odgovor da navesti ograničenja u obuhvatu i resursima)	Da <input type="checkbox"/> Ne <input checked="" type="checkbox"/>																				

5. SPROVOĐENJE PREPORUKA UNUTRAŠNJE REVIZIJE

5.1. Za preporuke u revizorskim izvještajima jedinica za unutrašnju reviziju ima uspostavljenu bazu podataka za praćenje implementacije preporuka Da X Ne

5.2 Tabela: Sprovođenje preporuka

	Ukupno	Sprovedene preporuke	Djelimično sprovedene preporuke	Nesprovedene preporuke
Broj datih preporuka iz konačnih izvještaja iz izvještajnog perioda				
Broj datih preporuka iz konačnih izvještaja iz izvještajnog perioda čiji je rok za sprovođenje kraj izvještajnog perioda				
Broj preporuka iz prethodnog izvještajnog perioda čiji je rok za sprovođenje izvještajni period	1	1		

Napomena: U toku 2024.godine, u skladu sa Godišnjim planom rada Jedinice za unutrašnju reviziju za 2024.godinu sprovedena su dva savjetodavna angažmana. Priroda obavljenih angažmana nije zahtijevala davanje preporuka.

5.3. Razlozi nesprovođenja preporuka:

6. OBEZBJEĐENJE I UNAPRIJEĐENJE KVALITETA RADA UNUTRAŠNJE REVIZIJE

6.1. Da li je rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju utvrdio Program obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije Da Ne X

Napomena: Novi Globalni standardi interne revizije objavljeni su 9. januara 2024.godine, a njihova primjena je počela u januaru 2025.godine. Tokom 2025.godine se očekuje usvajanje novog zakona koji uređuje oblast unutrašnje revizije, kao i podzakonskih akata, nakon čega će biti i utvrđen Program obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije.

6.2. Da li je rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju obezbijedio stalni nadzor učinka aktivnosti unutrašnje revizije Da X Ne

6.3. Da li se po završetku pojedinačnog angažmana unutrašnje revizije šalje anketa zadovoljstva subjektu revizije Da X Ne

6.4. Da li je izvršeno periodično samoocjenjivanje u jedinici za unutrašnju reviziju u poslednje dvije godine Da Ne X

Napomena: Programom obezbjeđenja i unaprijeđenja kvaliteta unutrašnje revizije biće definisano i u skladu sa tim sprovedeno periodično samoocjenjivanje.

6.5. Da li se dokumentuje i čuva evidencija o sprovedenom ocjenjivanju? Da Ne

6.6. Da li je jedinica za unutrašnju reviziju bila predmet eksternog ocjenjivanja u poslednjih pet godina Da Ne X

Napomena: Eksterno vrednovanje se vrši jednom u pet godina, a Jedinica za unutrašnju reviziju je uspostavljena 2023.godine

6.7 Da li je vršeno sagledavanje kvaliteta jedinice za unutrašnju reviziju od strane Direktorata za centralnu harmonizaciju u posljednjih pet godina Da Ne X

7. PREGLED OBAVLJENIH REVIZIJA

Naziv obavljenih revizija u izvještajnom periodu sa značajnijim zaključcima i preporukama za svaku reviziju:

7.1. Naziv revizije:

1. Savjetodavni angažman „Strateško planiranje“
2. Savjetodavni angažman „Upravljanje rizicima“

8. UTVRĐENI SLUČAJEVI INDIKATORA PREVARE TOKOM OBAVLJANJA REVIZIJE

Ne.

9. PREDLOZI ZA RAZVOJ UNUTRAŠNJE REVIZIJE

Zakonsko rješenje, kao način uspostavljanja unutrašnje revizije u subjektima javnog sektora prepoznaje mogućnost obavljanja poslova unutrašnje revizije od strane jedinice za unutrašnju reviziju drugog subjekta, na osnovu sporazuma, uz prethodnu saglasnost Ministarstva finansija. Navedena odredba je bila osnov da Jedinica za unutrašnju reviziju REGAGEN-a, na osnovu sporazuma, obavlja poslove unutrašnje revizije u Agenciji za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost i Agenciji za audiovizuelne medijske usluge, a sve u cilju obezbjeđivanja principa usklađenosti, efektivnosti i ekonomičnosti subjekata javnog sektora. S obzirom na to da uspostavljanje unutrašnje revizije na ovaj način nije detaljnije razrađeno propisima, ostalo je otvoreno pitanje tretmana sredstava iz kojih se finansiraju jedinice unutrašnje revizije koje obavljaju poslove unutrašnje revizije po sporazumima, sa poreskog stanovišta. Navedeno može biti ograničenje za efikasnu primjenu ove zakonske mogućnosti, shodno čemu smatramo da bi definisanje uslova obavljanja unutrašnje revizije kroz sporazume, obezbjeđujući zadovoljavanje javnog interesa i kroz poreski tretman finansiranja na osnovu sporazuma, obezbijedilo unapređenje unutrašnje revizije u javnom sektoru Crne Gore.

Rukovoditeljka Jedinice za unutrašnju reviziju

Biljana Bezmarević



Predsjednik Odbora

Branislav Prelević

