



SKUPŠTINA CRNE GORE
PARLAMENTARNA BUDŽETSKA KANCELARIJA

Prikaz
predloga finansijskih izvještaja
nezavisnih regulatornih
tijela
za 2022. godinu





SADRŽAJ

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti.....	3
Agencija za elektronske medije.....	10
Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost.....	14
Komisija za tržište kapitala.....	21

Broj: 12/2023

Klas. br: 00-51-6/23-12

Datum: novembar 2023. godine

Pripremila: Parlamentarna budžetska kancelarija

* Parlamentarna budžetska kancelarija Skupštine Crne Gore, prilikom izrade istraživačkih radova, koristi se javno dostupnim podacima i podacima iz baza ograničenog pristupa, strogo vodeći računa o kredibilnosti izvora. Kancelarija ulaže sve razumne napore da informacije sadržane u istraživačkom radu budu tačne i potpune, ali ne snosi odgovornost za eventualnu netačnost i nepotpunost istih. Stavovi izrečeni u tekstu ne predstavljaju zvaničan stav Skupštine Crne Gore.

** Svi pojmovi upotrijebljeni u istraživačkom radu u muškom gramatičkom rodu obuhvataju muški i ženski rod lica na koja se odnose.



Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti (REGAGEN) utvrđuje predlog finansijskog izvještaja sa izvještajem o radu za prethodnu godinu i podnosi Skupštini na usvajanje.¹

Shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Regulatorna agencija za energetiku je nezavisno regulatorno tijelo.² 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.³

Prihodi

Finansijsko poslovanje REGAGEN bazirano je na Zakonu o energetici, kojim je propisano da se sredstva za rad obezbjeđuju iz:

- 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 i ostalih naknada.

Finansiranje Agencije u dijelu koji se odnosi na regulaciju komunalnih djelatnosti je u skladu sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.

U 2022. godini REGAGEN je ostvarila ukupne prihode, zajedno sa prenesenim sredstvima, u iznosu od 1.669.136,42€, što je za 9,71% više u odnosu na planirani iznos od 1.521.404,03€.

Ukupno prenesena sredstva iz 2021. godine u 2022. godinu iznose 446.235,36€. U Finansijskom izvještaju za 2021. godinu je navedeno da ova prenesena sredstva obuhvataju sredstva za umanjeње naknada, sredstva za isplate preostalih obaveza prenesenih iz prethodne godine i rezervu.

Po osnovu godišnjih naknada za korišćenje licence ostvaren je prihod u iznosu od 1.180.057,84€, što je za oko 4,28% više od planiranog iznosa od 1.131.634,12€. Od ukupno ostvarenog iznosa prihoda od naknada za korišćenje licence, za status zatvorenog distributivnog sistema prihodovano je 1.332,17€.

Prihod ostvaren od naknada za izdavanje licenci, koji su planirani u iznosu od 7.000,00€, ostvareni su u iznosu od 4.900,00€.

Prihodi ostvareni od refundiranja naknada zarada po osnovu bolovanja i po osnovu zapošljavanja lica sa invaliditetom iznose 29.970,62 € i veći su za 122%, od planiranih 13.495,59 €. Ovoliko odstupanje je nastalo jer je tokom 2022. godine naplaćen dio potraživanja po ovom osnovu iz prethodnog perioda i nijesu mogli biti u potpunosti predviđeni svi novi prihodi koji će biti ostvareni po ovom osnovu tokom 2022. godine.

Poslovni prihodi koji se odnose na refundiranje troškova službenih putovanja ostvareni su u iznosu od 7.549,34€, odnosno, za 88,73% više od planiranog iznosa što ukazuje na povećan obim međunarodnih aktivnosti REGAGEN u 2022. godini, i ostvarivanju saradnje sa međunarodnim organizacijama, a naročito sa Energetskom zajednicom; ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 423,26€ i odnose se na sudske sporove.

¹ Član 54 stav 5 Zakona o energetici ("Službeni list Crne Gore", br. 005/16, 051/17, 082/20, 029/022 i 152/22)

² Članom 2 stav 1 tačka 18 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Službeni list Crne Gore“, br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 027/23) definisano je da je Regulatorna agencija za energetiku nezavisno regulatorno tijelo.

³ Član 67 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Članom 67 stav 4 Zakona definisano je da „Predlog finansijskog izvještaja i akt o određivanju predstavnika nadležni organ nezavisnog regulatornog tijela dostavlja Ministarstvu finansija do 30. aprila tekuće, za prethodnu godinu. Izvještaj je dostavljen Skupštini 28.04.2023. godine (br. 00-72/23-12, EPA 748 XXVII).



PRIHODI	Plan 2022(€)	Ostvareno 2022(€)	Promjena u odnosu na Plan 2022 (%)
Prihodi od naknada za korišćenje licenci	1.131.634,12 ⁴	1.180.057,84	4,28%
Prihodi od zahtijeva za izdavanje licenci	7.000,00	4.900,00	-30,00%
Prihodi od ostalih naknada	-	-	
Prihodi od refundacija naknada i bolovanja lica sa invaliditetom	13.495,59	29.970,62	122,08%
Ostali prihodi - prihodi od refundacija troškova službenih putovanja	4.000,00	7.549,34	88,73%
Ostali prihodi	-	423,26	
UKUPNI PRIHODI	1.156.129,71	1.222.901,06	5,78%
Prenesena sredstva iz prethodnih godina	365.274,32 ⁵	446.235,36	
UKUPNI PRIHODI I SREDSTVA IZ PRETHODNOG PERIODA	1.521.404,03	1.669.136,42	9,71%

Tabela 1. Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda za 2022. i % promjene

U strukturi ostvarenih prihoda u 2022. godini, najznačajniju stavku čini prihod od naknada za korišćenje licenci (96,50%), zatim prihodi od refundacija naknada i bolovanja lica sa invaliditetom (2,45%), prihodi od refundacija troškova službenih putovanja (0,62%), prihodi od zahtijeva za izdavanje licenci (0,40%), ostali prihodi (0,03%).

Rashodi

Ukupni rashodi REGAGEN u 2022. godini, koji se odnose na obavljanje poslova u oblasti energetike, iznose 1.038.063,10 € i manji su za 25,26% od planiranih 1.388.835,03 €.

Troškovi za materijal i usluge ostvareni su u ukupnom iznosu od 24.076,91 €, bili su manji od planiranog iznosa za 40,99%.

Troškovi bruto zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih ostvareni su u ukupnom iznosu od 734.975,51 €, što je za 22,37% manje u odnosu na planirani iznos od 946.739,00 €, koliko je predviđeno Finansijskim planom za 2022. godinu.

Za službena putovanja ukupno je utrošeno 43.458,05 €, a planirana su sredstva u iznosu od 44.700,00 €. Iznos od 7.549,34 € refundiran je od strane Energetske zajednice. REGAGEN je od svojih sredstava na službena putovanja u 2022. godini utrošila 35.908,71€.

Troškovi proizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 42.370,46 €, što je za 24,78% manje od planiranih 56.330,00 €.

Troškovi neproizvodnih usluga ostvareni su u iznosu od 80.904,46 €, što je za 18,87% manje od planiranih 99.720,00 €.

4 Planirane Prihode od naknada za korišćenje licenci iz Finansijskog plana za 2022. godinu čini zbir planiranih Prihoda od naknada za korišćenje licenci u iznosu od 1.131.634,12€ i Planiranih prenesenih sredstava iz prethodne godine u iznosu od 365.274,32€, koja su korišćena za umanjivanje naknade

5 Isto kao 4

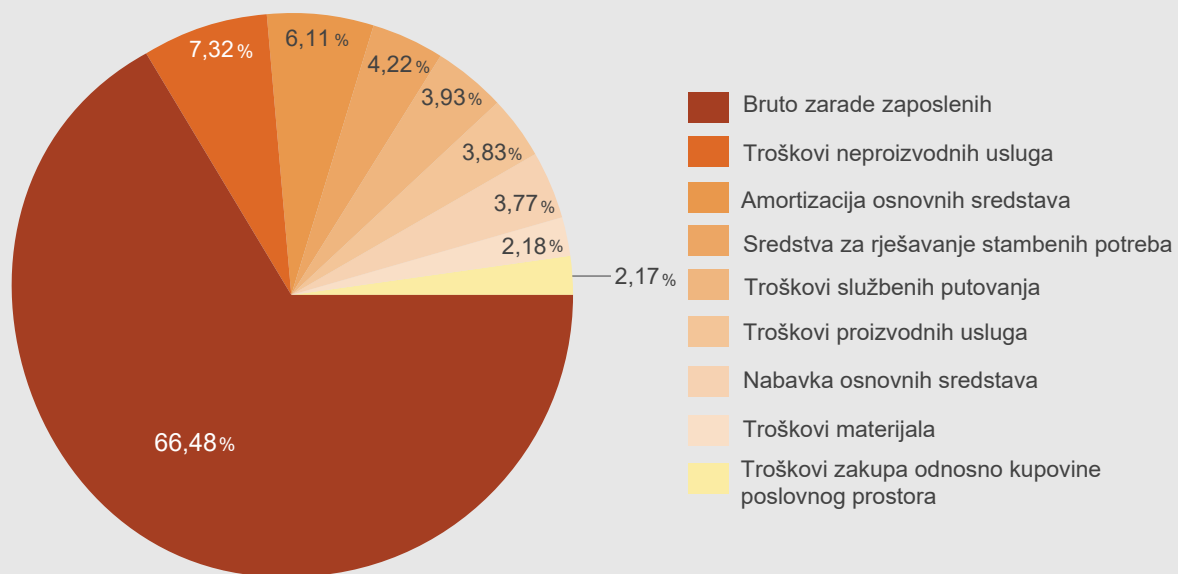


RASHODI	Plan 2022(€)	Ostvareno 2022(€)	Promjena u odnosu na Plan 2022 (%)
Troškovi materijala	40.800,00	24.076,91	-40,99%
Bruto zarade, naknade zarada i dr. primanja zaposlenih	946.739,00	734.975,51	-22,37%
Troškovi službenih putovanja	44.700,00	43.458,05	-2,78%
Troškovi proizvodnih usluga	56.330,00	42.370,46	-24,78%
Troškovi neproizvodnih usluga	99.720,00	80.904,46	-18,87%
Nabavka osnovnih sredstava	50.000,00	41.629,57	-16,74%
Sredstva za rješavanje stambenih potreba	46.671,70	46.671,70	0,00%
Troškovi zakupa odnosno kupovine poslovnog prostora	46.320,00	23.976,44	-48,24%
Angažovanje vještaka, procjena i ocjena imovine energetskih subjekata	20.000,00	-	-
Rezervisanja za istek mandata u skladu sa Zakonom	25.554,33	-	-
Troškovi za REMIT	9.000,00	-	-
Organizacija međunarodnih skupova u oblasti energetske regulacija	3.000,00	-	-
UKUPNO RASHODI	1.388.835,03	1.038.063,10	-25,26%
Obaveze na početku perioda	-	16.381,70	-
Obaveze na kraju perioda	-	3.509,49	-
Amortizacija osnovnih sredstava	67.569,00	67.569,00	0,00%
UKUPNO POTROŠENA SREDSTVA	1.456.404,03	1.118.504,31	-23,20%
Rezerva i sredstva na računu Agencije	65.000,00	550.632,11	747,13%
UKUPNO RASHODI, REZERVA	1.521.404,03	1.669.136,42	9,71%

Tabela 2. Usporedni prikaz planiranih i izvršenih troškova za 2022. i % promjene

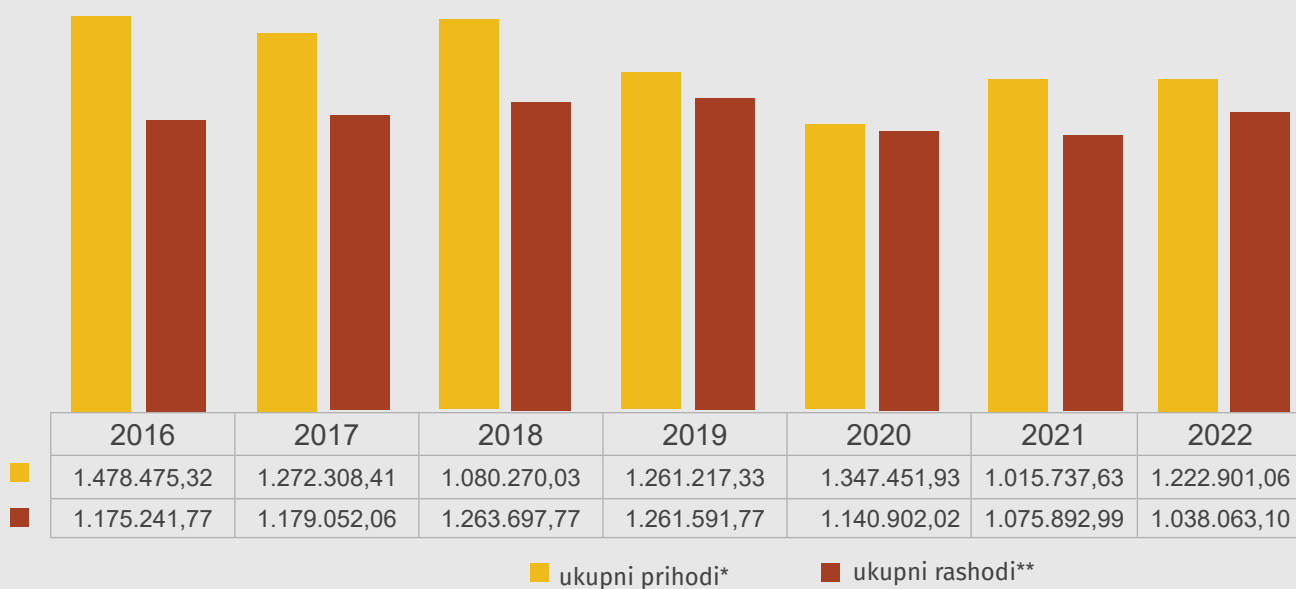
Bruto zarade zaposlenih čine oko 66,48% ukupnih rashoda Agencije (uključujući i amortizaciju osnovnih sredstava). Zatim slijede troškovi neproizvodnih usluga, koji čine 7,32% i amortizacije osnovnih sredstava 6,11%.

Ostali rashodi prikazani su na grafikonu koji slijedi:



Grafikon 1. Struktura rashoda (%)

U nastavku je prikazan trend prihoda i rashoda Agencije u periodu od 2016. do 2022. godine:



Grafikon 2. trend prihoda i rashoda Agencije (u €)

*Prihodi Agencije ne sadrže prenesena sredstva iz prethodnih godina

**Rashodi Agencije ne sadrže sredstva predviđena za rezervu i sredstva na računu Agencije



Izvod iz Izvještaja o razmatranju Predloga finansijskog plana sa Planom rada Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2022. godinu, sa 19. sjednice Odbora za ekonomiju, finansije i budžet, održane 6, 9. i 15. decembra 2021. godine.

Odbor je, konstatovao da su aktivnosti Agencije za 2022. godinu, po osnovu primjene Zakona o energetici, Zakona o prekograničnoj razmjeni električne energije i prirodnog gasa, Zakona o komunalnim djelatnostima i drugim propisima, usmjerene na energetski sektor i sektor za regulisane komunalne djelatnosti, kao i na opšte poslove koji obezbjeđuju obavljanje djelatnosti utvrđene zakonima. Odbor se upoznao da Agencija u sektorima, između ostalog, planira: sprovođenje normativnih aktivnosti, utvrđivanje cijena i naknada, davanje saglasnosti na predlog cijena, odlučivanje po zahtjevima za izdavanje licenci za obavljane sektorskih djelatnosti, nadzor nad radom i poslovanjem subjekata i dr.

Odbor se, kroz obrazloženje o finansijskom planu za 2022. godinu, upoznao da je isti izrađen tako da obezbijedi finansijsku stabilnost i likvidnost poslovanja Agencije u narednoj godini, i da smanji rizik negativnog uticaja Covid-19 na održivost poslovanja. Konstatovano je da su prihodi i rashodi Agencije planirani na istom nivou od 1.521.404,03 eura. Takođe, Odbor je imao uvid i u finansijski plan Agencije koji se odnosi na regulisane komunalne djelatnosti, koji ukazuje da se za tu oblast Agencija finansira iz naknada koje propisuje uz prethodnu saglasnost Vlade, kao i da su prihodi i rashodi planirani na istom nivou od 282.066,23 eura.

Izvod iz Izvještaja o realizaciji preporuka Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je izvršila **reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu** i sačinila Konačni izvještaj o reviziji br. 04-035/22-736/33 od 14.09.2022. godine u kojem je Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti dato 18 preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i jedna preporuka drugom državnom organu.

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti je dostavila Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 23/1156-2 od 13.03.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka. Agencija je u dostavljenom Izvještaju o realizaciji preporuka izvijestila da je od ukupno 18 datih preporuka realizovala 15 (petnaest), u fazi realizacije su 2 (dvije) preporuke, dok 1 (jedna) preporuka nije primjenjiva.

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

13 (trinaest) preporuka je realizovano,

1 (jedna) preporuka je djelimično realizovana

3 (tri) preporuke su u fazi realizacije i

za 1 (jednu) preporuku se ne može uvjeriti u status realizacije.

S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

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

Realizacija izdatih preporuka drugom državnom organu:

Reviziom Godišnjeg finansijskog izvještaja Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti za 2021. godinu, utvrđeno je da je Agencija obračun zarada za Predsjednika i članove Odbora vršila primjenom koeficijenata koji su utvrđeni Pravilnikom Agencije, a ne na osnovu rješenja



o zaradama donijetih od strane nadležnog organa, što nije u skladu sa članom 31 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, kojim je propisano da rješenje o zaradi, za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena donosi organ, odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo.

S tim u vezi, Državna revizorska institucija dala je preporuku da Administrativni odbor Skupštine Crne Gore treba da donosi Rješenje o zaradi za Predsjednika i članove Odbora Agencije, shodno članu 31 stav 6 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

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

Pet preporuka koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 2, 3, 4, 8 i 15):

Broj preporuke:	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Realizovane aktivnosti subjekta revizije
2	Subjekt revizije je dužan da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrola na način predviđen Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	<ol style="list-style-type: none"> 1. REGAGEN će obezbijediti utvrđivanje poslovnih ciljeva, a koji doprinose ostvarivanju misije REGAGEN. 2. REGAGEN će obezbijediti izradu i sprovođenje strateških i drugih planova, kao i programa za ostvarivanje poslovnih ciljeva. 3. REGAGEN će odrediti lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola. 4. REGAGEN će utvrditi plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola. 5. REGAGEN će odrediti lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u subjektu. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. REGAGEN je usvojio Izjavu o misiji i poslovnim ciljevima REGAGEN. 2. Određeno je lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđivanju upravljanja i kontrola. 3. Određeno je lice odgovorno za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na nepravilnosti i prevare u REGAGEN. 4. Sprovedene su aktivnosti na uspostavljanju sopstvene Jedinice unutrašnje revizije sa ciljem unaprijeđenja poslovanja REGAGEN.
u fazi realizacije			

Broj preporuke:	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Realizovane aktivnosti subjekta revizije
3	Preporučuje se subjektu revizije da interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, ažurira i uskladi sa važećim zakonskim propisima.	REGAGEN će ažurirati interna akta koja datiraju iz ranijeg perioda, počevši od najstarijih, sa ciljem njihovog usklađivanja sa važećim propisima.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Formirana radna grupa za izradu Pravilnika za kancelarijsko poslovanje i arhivsku građu 2. Ugovorena izrada Kodeksa ponašanja sa etičkim pravilima i standardima organizacione kulture.
u fazi realizacije			



Broj preporuke:	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Realizovane aktivnosti subjekta revizije
4	Subjekt revizije treba da interni Pravilnik o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih uskladi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.	REGAGEN će uskladiti interni Pravilnik o zaradama i naknadama putnih i drugih troškova zaposlenih sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.	Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zaradama u javnom sektoru ("Službeni list CG", broj 152/22 od 30.12.2022) izvršene su izmjene člana 22.
državni revizor se nije mogao uvjeriti u status preporuke			

Broj preporuke:	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Realizovane aktivnosti subjekta revizije
8	Subjekt revizije treba da odlučuje o ostvarivanju prava zaposlenih u vezi sa rješavanjem pitanja vezanih za dodjelu stambenih kredita u skladu sa jasnim i preciznim uslovima utvrđenim Pravilnikom o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u Regulatornoj agenciji za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti.	<p>1) REGAGEN će inicirati izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN, a u cilju integrisanja preporuke DRI.</p> <p>2) Uvažavajući Zakon o radu, REGAGEN će saradivati sa Sindikalnom organizacijom REGAGEN, kako bi se sprovele izmjene i dopune važećeg Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN.</p> <p>3) Po okončanju komunikacije sa Sindikalnom organizacijom REGAGEN, REGAGEN će pristupiti donošenju Pravilnika o izmjenama i dopunama ovog pravilnika.</p>	<p>1) REGAGEN inicirala izmjene i dopune Pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN, a u cilju integrisanja preporuke DRI.</p> <p>2) Tekst Nacrta Pravilnika o izmjenama i dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba u REGAGEN dostavljen Sindikalnoj organizaciji REGAGEN.</p> <p>3) REGAGEN usvojila Pravilnik o dopunama pravilnika o načinu i kriterijumima za rješavanje stambenih potreba.</p>
u fazi realizacije			

Broj preporuke:	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Realizovane aktivnosti subjekta revizije
15	Subjekt revizije je dužan da prilikom obračuna i isplate troškova službenih putovanja primjenjuje odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	REGAGEN će prilikom obračuna i isplate troškova službenih putovanja primjenjivati odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.	REGAGEN primjenjuje odredbe člana 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.
djelimično realizovana			



Agencija za elektronske medije

Shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Agencija za elektronske medije je nezavisno regulatorno tijelo.⁶ 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.⁷

U toku 2022. godine Agencija je ostvarila ukupan prihod u iznosu od 1.170.182,48€, rashodi su iznosili 975.972,60€, što znači da je ostvarena pozitivna razlika u iznosu od 194.209,88€.

Prihodi

Zakon o elektronskim medijima propisuje izvore finansiranja Agencija za elektronske medije⁸, i to iz: jednokratnih naknada za registraciju pružalaca AVM⁹ usluga, godišnjih naknada po osnovu izdatih odobrenja za pružanje AVM usluga (naknade za emitovanje, naknade za pružanje AVM usluga na zahtjev) i drugim izvorima u skladu sa zakonom.

U toku 2022. godine Agencija za elektronske medije planirala je ukupne prihode u iznosu 1.023.048€. Ostvareni prihodi iznose 1.170.182,48€, i veći su od planiranih prihoda za 147.134,48€.

Upoređujući elemente ostvarenja prihoda u odnosu na planirane, može se konstatovati da je prihod od naknada za emitovanje ostvaren za 6,12% više od planiranog, dok je prihod od naknada za pružanje AVM usluga na zahtjev za 4,1% viši od planiranog. Pri tome se misli na prihode koji se odnose na fakturisane naknade za pružanje AVM usluga u 2022. godini.

Vrsta prihoda	Plan 2022(€)	Ostvareno 2022(€)	Promjena u odnosu na Plan 2022(%)
Naknada za emitovanje	340.717,00	361.571,67	6,12%
Naknada za pružanje AVM usluga na zahtjev	682.331,00	710.325,19	4,10%
Prihod od registracionih naknada	-	1.303,78	-
Ostali poslovni dobiti	-	95.822,53	-
Finansijski prihodi	-	1.159,31	-
UKUPNO	1.023.048,00	1.170.182,48	14,38%

Tabela 3. Uporedni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda za 2022. i % promjene

Najveći udio u ukupnim prihodima ostvaren je od naknada za pružanje AVM usluga na zahtjev, 60,70%.

⁶ Članom 2 stav 1 tačka 18 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Službeni list Crne Gore“, br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 145/21, 027/23) definisano je da je Agencija za elektronske medije nezavisno regulatorno tijelo.

⁷ Član 67 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Članom 67 stav 4 Zakona definisano je „Predlog finansijskog izvještaja i akt o određivanju predstavnika nadležni organ nezavisnog regulatornog tijela dostavlja Ministarstvu finansija do 30. aprila tekuće, za prethodnu godinu.“ Materijal dostavljen Skupštini 3. maja 2023. godine (br. 00-72/23-14, EPA 751 XXVII). Zakonom o elektronskim medijima („Sl. list Crne Gore“ br. 046/10, 040/11, 053/11, 006/13, 055/16, 092/17, 082/20) definisano je da je Savjet Agencije dužan da najkasnije do kraja juna tekuće godine, stavi na uvid javnosti, putem web sajta Agencije izvještaj o finansijskom poslovanju Agencije za prethodnu godinu, sa izvještajem ovlaštenog revizora o finansijskom poslovanju Agencije.

⁸ Član 42 Zakona o elektronskim medijima propisuje izvore finansiranja

⁹ Audiovizuelnih medijskih usluga



Rashodi

Rashodi Agencije, u izvještajnom periodu, iznosili su 975.972,60 €. Planirani rashodi su iznosili 1.022.823 € i manji su od planiranih za 226 € ili za 4,8%.

Troškovi za zarade zaposlenih u toku 2022 godine, ostvareni su u iznosu od 521.807,84 €, što je za 1,9% manje u odnosu na planirani iznos.

Troškovi vezani za naknade članove Savjeta Agencije su ostvareni na nivou od 91.694,76 €, što je više za 8,4% od planiranog.

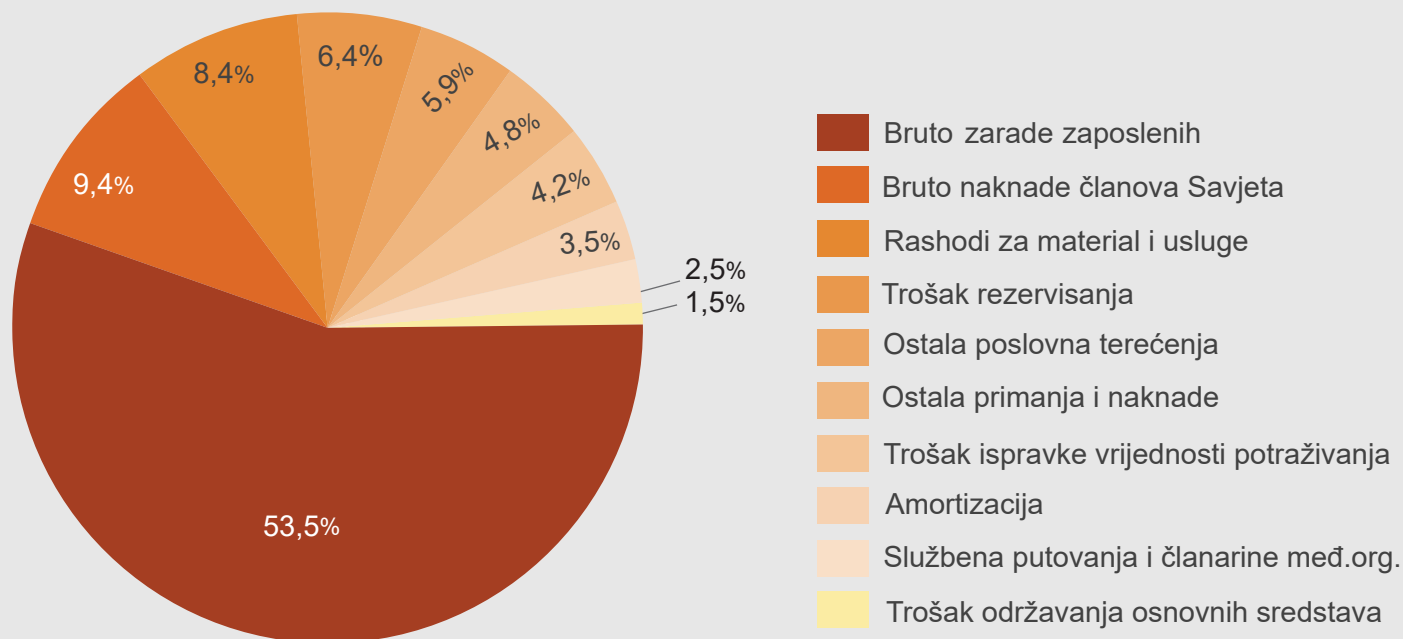
Za službena putovanja i članarine u međunarodnim organizacijama ukupno je utrošeno 24.853,44 € a planirana su u iznosu od 19.000,00 €, što je za 30,8% više od planiranih sredstava.

Sredstava opredijeljena za rashode za materijal i usluge ostvarena su u iznosu 81.874,77 €, što je za 25,6% manje nego što je planirano.

Vrsta rashoda	Plan 2022(€)	Ostvareno 2022(€)	Promjena u odnosu na Plan 2022 (%)
Bruto zarade zaposlenih	531.655,00	521.807,84	-1,85%
Bruto naknade članova Savjeta	84.612,00	91.694,76	8,37%
Ostala primanja i naknade	54.000,00	46.453,11	-13,98%
Službena putovanja i članarine međ.org.	19.000,00	24.853,44	30,81%
Rashodi za material i usluge	110.000,00	81.874,77	-25,57%
Trošak održavanja osnovnih sredstava	41.500,00	14.426,35	-65,24%
Ostala poslovna terećenja	112.000,00	57.190,20	-48,94%
Troškovi rezervisanja		62.545,06	
Troškovi ispravke vrijednosti potraživanja		40.665,34	
Subvencije i kamate	10.000,00		
Amortizacija	40.000,00	34.461,73	-13,85%
Stambena pitanja zaposlenih	10.000,00		
UKUPNO	1.022.823,00	975.972,60	-4,58%

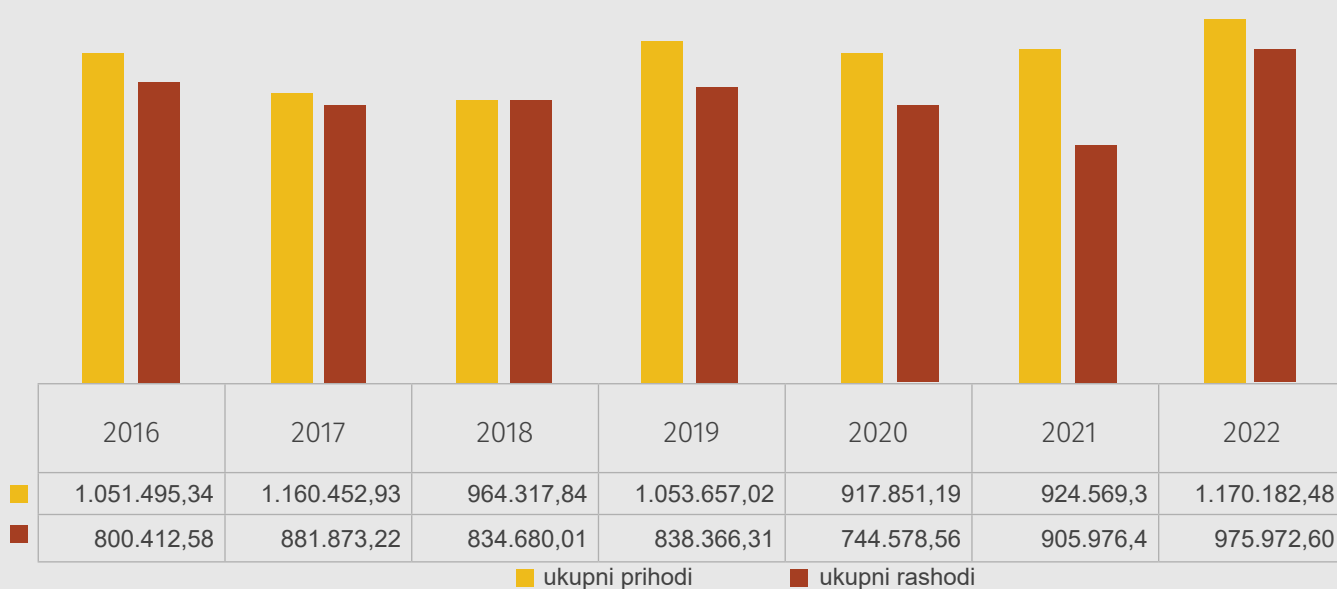
Tabela 4. Usporedni prikaz planiranih i izvršenih troškova za 2022. i % promjene

U strukturi rashoda najznačajniju stavku čine rashodi za bruto zarade (53,5%), zatim slijede naknade članovima Savjeta Agencije (9,4%), rashodi za materijal i usluge (8,4%), troškovi rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade (6,4%), ostala poslovna terećenja (5,9%), ostala primanja i naknade (4,8%), troškovi ispravke vrijednosti potraživanja (4,2%), trošak amortizacije (3,5%), službena putovanja i članarine međunarodnim organizacijama (2,5%) i trošak održavanja osnovnih sredstava (1,5%).



Grafikon 3: Prikaz strukture rashoda u 2022 godini

U nastavku je prikazan trend prihoda i rashoda Agencije u periodu od 2016. do 2022. godine:



Grafikon 4. trend prihoda i rashoda Agencije (u €)



Izvod iz Izvještaja nezavisnog revizora MV Konsalt d.o.o Podgorica

Priloženi finansijski iskazi, u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju istinit i objektivan prikaz finansijskog stanja Agencije za elektronske medije Podgorica na dan 31.12.2022. godine, poslovnog uspjeha i novčanih tokova za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine, u skladu sa računovodstvenim propisima Crne Gore.

Izvod iz izvještaja o razmatranju Predloga finansijskog plana sa Planom rada Agencije za elektronske medije za 2022. godinu, sa 19 sjednice Odbora za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore, održane 6. 9. i 15. decembra 2021. godine.

Odbor se, upoznao sa aktivnostima Agencije u 2022. godini, koje su se, između ostalog, odnosile na normative aktivnosti, redovne i tekuće aktivnosti, međunarodnu saradnju, materijalno, tehničko i kadrovsko osposobljavanje. Normativni osnov za izradu Plana rada Agencije za elektronske medije čine: Zakon o elektronskim medijima, Zakon o medijima, Zakon o nacionalnom javnom emiteru Radio i televizija Crne Gore, Zakon o autorskom i srodnim pravima, Zakon o primjeni propisa kojima se uređuje zaštita prava intelektualne svojine, Zakon o elektronskim komunikacijama i Zakon o digitalnoj radio – difuziji.

Na Odboru je konstatovano da je Finansijskim planom Agencije predviđeno da će u toku 2022. godine, Agencija ostavariti ukupan prihod od 1.023.048 eura i ukupni rashod od 1.022.823 eura i manji su od planiranih prihoda za 226 eura. U strukturi planiranih prihoda za 2022. godinu, najznačajniju stavku predstavljaju prihodi od naknada za pružanje AVM uslugu na zahtjev (66,7%), dok preostali dio prihoda čine prihodi od naknada za emitovanje (33,3%). Takođe je konstatovano da u strukturi planiranih rashoda u 2022. godinu najznačajniju stavku predstavljaju bruto zarade zaposlenih (52%), zatim slijede ostala poslovni rashodi (11%), rashodi za materijal i usluge (11%), bruto naknade Savjeta (8%), troškovi za ostala primanja i naknade (5%), troškovi za službena putovanja i članarine (2%) i stambena pitanja zaposlenih (1%).



Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost

Zakonom o elektronskim komunikacijama, definisano je da Savjet Agencije za elektronske komunikacije dostavlja Skupštini izvještaj o radu sa finansijskim izvještajem.¹⁰

Shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost je nezavisno regulatorno tijelo.¹¹ 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.¹²

Prihodi

Prihodi Agencije su utvrđeni shodno članovima 24, 51, 101, 124, 131 i 138 Zakona o elektronskim komunikacijama ("Sl.list CG" broj: 40/13, 56/13, 2/17, 49/19) i članovima 81 i 82 Zakona o poštanskim uslugama ("Sl.list CG" broj: 57/11, 55/16, 55/18), koji propisuju izvore finansiranja Agencije koji se sastoje od: naknada za vršenje poslova regulacije i nadzora tržišta; naknada po osnovu ovlašćenja za korišćenja radio-frekvencija; naknada za numeraciju; prihoda od poštanske djelatnosti; naknada propisanih zakonima koji uređuju oblasti koje su u nadležnosti Agencije.

Ukupno ostvareni prihodi Agencije u 2022. godini iznose 4.067.673€ i odnose se na naknade koje su predviđene Zakonom o elektronskim komunikacijama i Zakonom o poštanskim uslugama i realizovani su za 3,30% više u odnosu na plan za 2022. godinu koji iznosi 3.937.613€.

Agencija je ostvarila i prihode pod ostali poslovni prihodi, u iznosu od 5.780€.

Vrsta prihoda	Plan 2022(€)	Ostvareno 2022(€)	Promjena u odnosu na Plan 2022 (%)
Naknada za vršenje poslova regulacije i nadzora tržišta elektronskih komunikacija	1.738.693,00	1.738.687,39	0,00%
Naknade na osnovu ovlašćenja za korišćenje radio-frekvencija	1.492.720,00	1.545.339,86	3,53%
Naknade na osnovu ovlašćenja za korišćenje numeracije	496.200,00	510.764,48	2,94%
Ostali poslovni dobiti, ostale naknade i dr. izvori u skladu sa Zakonom	40.000,00	96.587,51	141,47%
Naknade po Zakonu o poštanskoj djelatnosti	170.000,00	176.293,73	3,70%
PRIHODI	3.937.613,00	4.067.672,97	3,30%
OSTALI POSLOVNI PRIHODI		5.780,00	
FINANSIJSKI PRIHODI		182.261,87	
UKUPNI PRIHODI AGENCIJE	3.937.613,00	4.255.714,84	8,08%

Tabela 5. Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda za 2022. i % promjene

¹⁰ Član 14 stav 2 Zakona o elektronskim komunikacijama („Sl. list Crne Gore“, br. 040/13, 056/13, 002/17, 049/19)

¹¹ Članom 2 stav 1 tačka 18 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Službeni list Crne Gore“, br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21,027/23) definisano je da je Agencija za elektronske komunikacije poštansku djelatnost nezavisno regulatorno tijelo.

¹² Član 67 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Članom 67 stav 4 Zakona definisano je „Predlog finansijskog izvještaja i akt o određivanju predstavnika nadležni organ nezavisnog regulatornog tijela dostavlja Ministarstvu finansija do 30. aprila tekuće, za prethodnu godinu.“ Materijal je dostavljen Skupštini 24. aprila 2023. godine (br. 00-72/23-10 EPA 745 XXVII).



Najveće učešće u ostvarenim ukupnim prihodima za 2022. godinu zauzima naknada za vršenje poslova regulacije i nadzora tržišta sa 44,86%, a zatim naknada na osnovu ovlaštenja za korišćenje radio-frekvencija, 36,31 %.

Rashodi

Ukupno planirani rashodi Agencije za 2022. godinu iznose 3.937.613,00€, a ukupno realizovani rashodi u 2022. godini iznose 3.743.238,00€, odnosno 4,9% manje od ukupno planiranih rashoda Agencije.

Troškovi za bruto zarade zaposlenih u toku 2022. godine, ostvareni su u iznosu 1.882.709,00€, za 10,2% manje od planiranog iznosa.

Za službena putovanja i članarine u međunarodnim organizacijama ukupno je utrošeno 85.625,00€, a planirana su u iznosu od 105.000,00 €, što je za 18,5% manje od planiranog iznosa.

Troškovi za materijal i usluge u ukupnom iznosu su bili manji od planiranih za 30,7%.

Investicije su planirane u iznosu 388.000,00€, a ostvareno je 37,7% ili 146.416,00€.

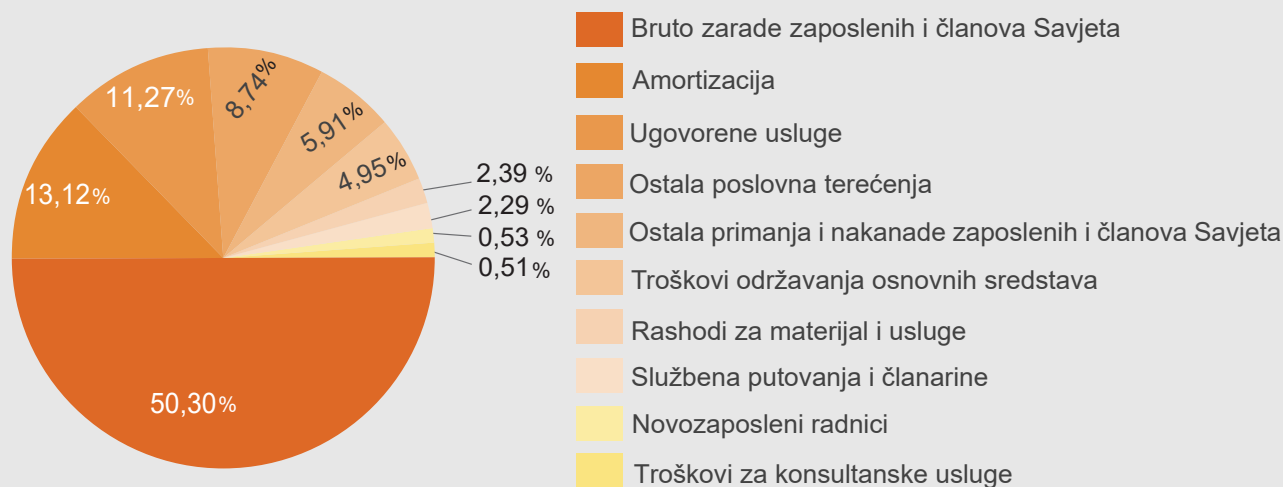
Vrsta rashoda	Plan 2022(€)	Ostvareno 2022(€)	Promjena u odnosu na Plan 2022 (%)
Bruto zarade zaposlenih	2.096.273,00	1.882.709,00	-10,19%
Ostala primanja i naknade	270.300,00	221.106,00	-18,20%
Bruto zarade novozaposlenih	65.140,00	19.773,00	-69,65%
Službena putovanja i članarine	105.000,00	85.625,00	-18,45%
Rashodi za material i usluge	129.100,00	89.487,00	-30,68%
Troškovi održavanja osnovnih sredstava	277.600,00	185.367,00	-33,23%
Troškovi za konsultanske usluge	45.000,00	19.118,00	-57,52%
Ostala poslovna terećenja	393.200,00	327.072,00	-16,82%
Troškovi po osnovu univerzalne poštanske djelatnosti	68.000,00	0,00	-100,00%
Stambena pitanja zaposlenih	70.000,00	70.000,00	0,00%
Amortizacija	780.000,00	491.201,00	-37,03%
Investicije	388.000,00	146.416,00	-62,26%
Rezerva	100.000,00	-	-100,00%
Ostali poslovni rashodi	3.937.613,00	-	-100,00%
Ugovorene usluge – Investicije, ugovorene usluge i projekti iz prethodnih godina		421.779,00	-
UKUPNO	3.937.613,00	3.743.238,00	-4,94%

Tabela 6. Uporedni prikaz planiranih i izvršenih troškova za 2022. i % promjene

U strukturi rashoda (bez investicija i stambenih pitanja zaposlenih) najznačajniju stavku čine rashodi za bruto zarade (50,30%), trošak amortizacije (13,12%), zatim slijede ugovorene usluge(11,27%),ostala poslovna terećenja (8,74%).

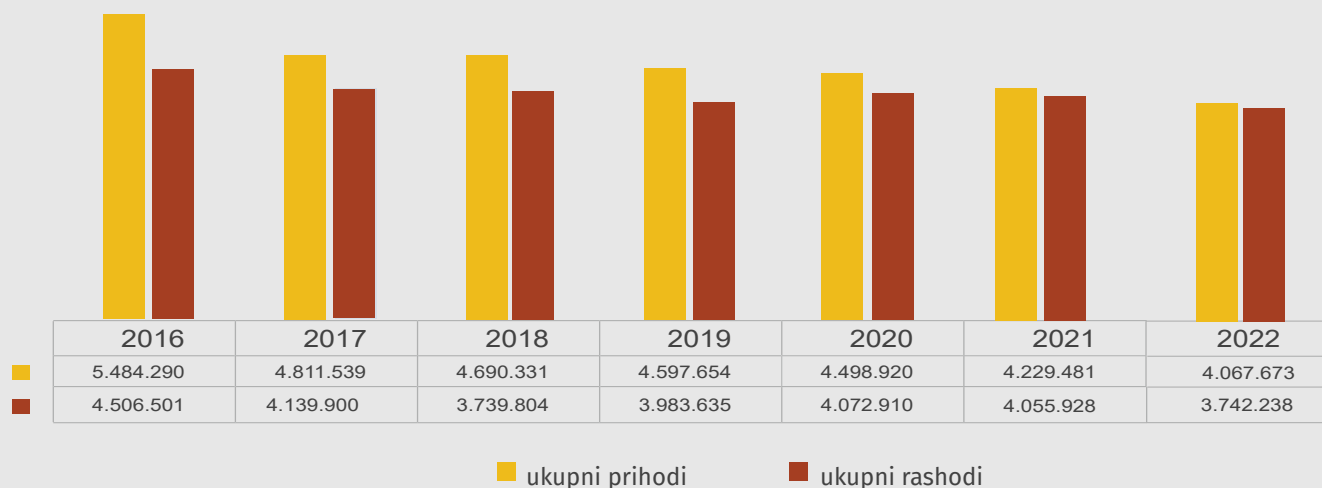


U nastavku je prikazana struktura rashoda:



Grafikon 5. Prikaz strukture rashoda u 2022. godini

U nastavku je prikazan trend prihoda i rashoda Agencije u periodu od 2016. do 2022. godine:



Grafikon 6. trend prihoda i rashoda Agencije (u €)



Izvod iz izvještaja nezavisnog revizora SPIN OFF d.o.o Podgorica

Finansijski iskazi, prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Agencije na dan 31. decembra 2022. godine, kao i rezultate njenog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Mišljenje Vlade Crne Gore na Izvjestaj o radu sa Finansijskim izvještajem Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2022. godinu¹³

Vlada Crne Gore je, na sjednici održanoj 8. juna 2023. godine, razmotrila Izvještaj o radu sa Finansijskim izvještajem Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2022. godinu i Izvještaj o izvršenoj reviziji Finansijskih iskaza Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2022. godinu nezavisnog revizora „Spin off“ d.o.o. Podgorica i s tim u vezi dala mišljenje.

Agencija je poslovanjem u 2022. godini ostvarila dobit u iznosu od 0,51 milion €, koja nakon umanjenja za troškove investicija od 0,15 miliona €, iznosi 0,37 miliona €. Agencija je u 2022. godini realizovala prihode u iznosu od 4,26 miliona, koji su veći za 8,08% u odnosu na Finansijski plan Agencije za 2022. godinu. Ostvareni rashodi u 2022. godini iznose 3,74 miliona eura i manji su za 4,9% u odnosu na planirane rashode u 2022. godini.

Krajem 2022. godine Agencija ima 68 zaposlenih. U izvještaju nezavisni revizor navodi da su, 31. decembra 2022. godine, svi iskazi o materijalno značajnim pitanjima istiniti i objektivni, kao i rezultati poslovanja i novčani tokovi, te da su u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Crnoj Gori, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Izvod iz izvještaja o razmatranju Predloga finansijskog plana sa Planom rada Agencije za 2022. godinu sa 19. sjednice Odbora za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore, održane 6, 9. i 15. decembra 2022. godine

Odbor se upoznao sa polaznom osnovom za izradu Plana rada Agencije koju predstavljaju: Zakon o elektronskim komunikacijama, Zakon o poštanskim uslugama, Zakon o elektronskim medijima i Zakon o digitalnoj radio-difuziji. Ukazano je da Plan rada obuhvata i obaveze Agencije koje proizilaze iz strategija u kojima je Agencija prepoznata kao jedan od nosilaca aktivnosti, kao i da je Plan usklađen sa obavezama Agencije koje proizilaze i iz drugih zakona.

Članovima Odbora su predočene aktivnosti koje su predviđene Planom rada u cilju obezbjeđenja uslova za nesmetanu implementaciju 5G mobilnih komunikacionih mreža u Crnoj Gori, koje predstavljaju jedan od najvažnijih segmenata u izgradnji digitalne ekonomije i digitalnog društva u narednoj dekadi.

U odnosu na Predlog finansijskog plana Agencije za 2022. godinu, Odbor je konstatovao da ukupno planirani prihodi Agencije iznose 3.937.613,00€, i da su manji za 1,28% u odnosu na plan prihoda za 2021. godinu. Takođe, ustanovljeno je da Agencija ostvaruje prihode po osnovu naknada za vršenje poslova regulacije i nadzora tržišta elektronskih komunikacija, naknada za korišćenja radio-

¹³ Shodno članu 5 stav 1 tačka 3 Zakona o elektronskim komunikacijama („Službeni list Crne Gore“, br. 040/13, 056/13, 002/17, 049/19), Vlada Crne Gore, u oblasti elektronskih komunikacija daje mišljenje Skupštini Crne Gore na plan rada sa finansijskim planom i na finansijski izvještaj Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost. Mišljenje na finansijski plan Agencije dostavljen je 16. jula 2023. godine (br. 00-72/23-10/3, EPA 452 XXVII)



frekvencija, brojeva i adresa, ostalih naknada i drugih izvora u skladu sa zakonom i naknada shodno Zakonu o poštanskim uslugama.

Na Odboru je konstatovano da do početka rasprave na sjednici, Skupštini nije dostavljeno mišljenje Vlade Crne Gore na navedeni plan, u skladu sa Zakonom o elektronskim komunikacijama.

Izvod iz Izvještaja o realizaciji preporuka Državne revizorske institucije

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

Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost je blagovremeno dostavila Državnoj revizorskoj instituciji prvi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 0102-723/1 od 31.01.2022. godine, drugi Izvještaj o realizaciji preporuka, br. 0102-723/9 od 28.07.2022. godine, kao i treći Izvještaj o realizaciji preporuka br. 0102-2345/2 od 30.03.2023. godine, sa pratećom dokumentacijom o realizaciji preporuka.

Državna revizorka je izvršila treću kontrolu statusa realizacije 8 preporuka (**preporuke br.: 3, 7, 10, 11, 12, 15, 20 i 21**), koje su, shodno Izvještaju o realizaciji preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu od 03.11.2022. godine, zahtijevale dalje praćenje, nakon čega je nadležni Kolegijum, na osnovu ocjene državne revizorka, zaključio sledeće:

- 2 (dvije) preporuke su realizovane,
- 2 (dvije) preporuke su djelimično realizovane,
- 1 (jedna) preporuka je u fazi realizacije,
- 1 (jedna) preporuka nije realizovana,
- 2 (dvije) preporuke nijesu primjenjive.

S tim u vezi, a u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, zaključak Kolegijuma je:

da Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 4 preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 7, 10, 12 i 15) dostavi novi Izvještaj o realizaciji preporuka najkasnije do 15.11.2023. godine.

Realizacija izdatih preporuka drugom državnom organu

Finansijskom revizijom i revizijom pravilnosti poslovanja Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost za 2020. godinu, utvrđeno je da je Agencija obračun i isplatu zarada Predsjedniku i članovima Savjeta vršila na osnovu Odluke o osnovnoj zaradi Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade, donijetoj od strane Predsjednika Savjeta, što nije u skladu sa članom 31 Zakona, kojim je propisano da rješenje o zaradi, za lica koja su izabrana, imenovana ili postavljena donosi organ, odnosno radno tijelo koje ih je izabralo, imenovalo ili postavilo.

S tim u vezi, Državna revizorska institucija dala je preporuku Administrativnom odboru Skupštine Crne Gore, da Rješenje o zaradi za Predsjednika i članove Savjeta Agencije treba da donosi radno tijelo koje ih je imenovalo, shodno članu 31 stav 6 Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

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



Četiri preporuke koje zahtijevaju dalje praćenje (preporuke br.: 7, 10, 12 i 15):

Broj preporuke:	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Realizovane aktivnosti subjekta revizije
7	Subjekt revizije treba da uspostavi unutrašnju reviziju na način predviđen članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i članom 5 Uredbe o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru.	Ispitivanje mogućnosti za uspostavljanje unutrašnje revizije. Uspostavljanje unutrašnje revizije u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.	Održani sastanci: sa DRI, sa Ministarstvom finansija, i drugim regulatorima. – Upućeni dopisi Ministarstvu finansija i DRI. – Dobijen odgovor od Ministarstva finansija. – Dobijen odgovor od DRI u kome navode da bi bili u konfliktu interesa ako bi subjektima revizije pružali uslugu interne revizije. – REGAGEN preduzeo mjere za organizovanje jedinice za unutrašnju reviziju i pružanje usluga drugim subjektima. – Potpisan Memorandum o saradnji po pitanju sprovođenja zakona kojim se uređuju upravljanje i unutrašnje kontrole u javnom sektoru 23. 12. 2021. godine (Memorandum potpisan od strane ove Agencije, Agencije za elektronske medije i Regulatorne agencije za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti).

u fazi realizacije

Broj preporuke:	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Realizovane aktivnosti subjekta revizije
10	Subjekt revizije treba da Pravilnik o zaradama zaposlenih i Odluku o osnovnoj zaradi Predsjednika i članova Savjeta i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade usaglasi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.	Usklađivanje Pravilnika o zaradama zaposlenih i Odluke o osnovnoj zaradi Predsjednika i članova Savjeta i vrijednosti koeficijenta sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, nakon preduzetih aktivnosti Skupštine Crne Gore po datoj preporuci Državne revizorske institucije.	– Donijeta Odluka o osnovnoj zaradi Predsjednika, članova Savjeta i Izvršnog direktora i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade broj 0901-326/1 od 20.01.2022. godine.

nije realizovano



Broj preporuke:	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Realizovane aktivnosti subjekta revizije
12	Subjekt revizije treba da Pravilnik o zaradama zaposlenih i Odluku o osnovnoj zaradi Predsjednika i članova Savjeta i vrijednosti koeficijenta za utvrđivanje zarade usaglasi sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.	Donošenje Rješenja o varijabilnom dijelu zarade za imenovana, odnosno izabrana lica u skladu sa Zakonom o zaradama u javnom sektoru.	<ul style="list-style-type: none">– Izvršni direktor donosi rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade, na osnovu člana 6 Odluke o varijabilnom dijelu zarade broj 0902-5641/1 od 04.07.2017. godine. NOVO: <ul style="list-style-type: none">– Donijeta je Odluka o varijabilnom dijelu zarade, broj 0902-5641/1 od 04.07.2017. godine– Donijeta je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o varijabilnom dijelu zarade, broj 0901-2693/1 od 14.04.2022. godine– Donose se rješenja o ispunjavanju uslova za ostvarivanje prava na varijabilni dio zarade donose se na osnovu dokumentacije o ocjeni izuzetnih rezultata i kvaliteta rada (kao primjer dostavljena Rješenja za april 2022.)

djelimično realizovano

Broj preporuke:	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Realizovane aktivnosti subjekta revizije
15	Subjekt revizije treba da Izvještaj o popisu i popisne liste sačinjava u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Formiranje Komisije za popis. Vršenje popisa, sačinjavanje popisnih lista i sačinjavanje Izvještaja o popisu u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	<ul style="list-style-type: none">– Donijeto Rješenje o formiranju Komisije za popis broj 0102 – 4406/1 od 21.07.2021. godine, koje dostavljamo u prilogu.– Pripremljen dinamički plan rada vršenja popisa.– Izvršen popis na svim lokacijama Agencije.– Izvještaj o popisu i popisne liste sačinjen je u skladu sa Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini. izvještavanje DRI: nepokretnih stvari u državnoj svojini. NOVO: <ul style="list-style-type: none">– Pripremljen je Izvještaj Komisije za popis pokretnih i nepokretnih stvari nakon izvršenog popisa i utvrđivanja zatečenog stanja stvari broj 0102-1781/3 od 28.02.2022. godine– Pripremljen je Izvještaj Komisije za popis stanja blagajne, potraživanja, obaveza i depozita na žiro računima Agencije na dan 31.12.2021. godine broj 0102-100/2 od 14.01.2022. godine.– Izvršeno je usaglašavanje podataka o osnovnim sredstvima evidentiranim u analitičkoj evidenciji osnovnih sredstava i podataka iskazanim u popisnim NR listama.

djelimično realizovana



Komisija za tržište kapitala

Shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Komisija za tržište kapitala je nezavisno regulatorno tijelo.¹⁴ 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.¹⁵ Komisija je dužna da dostavi izvještaj o radu Komisije i stanju na tržištu kapitala i finansijski izvještaj Vladi radi upoznavanja i Skupštini radi usvajanja, najkasnije do 30. aprila tekuće godine za prethodnu godinu.¹⁶

Ukupni ostvareni prihodi Komisije u 2022. godini iznose 1.177.791 €, a ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 844.139 €. Komisija je u 2022. godini ostvarila višak prihoda nad rashodima u iznosu od 333.652 €.

Prihodi

Zakonskim okvirom¹⁷ utvrđeni su izvori finansiranja Komisije za tržište kapitala.

U 2022. godini, Komisija je ostvarila ukupne prihode u iznosu od 1.177.791 €. Prihodi za naknade koju plaćaju emitenti prilikom podnošenja zahtjeva za davanje odobrenja za javnu ponudu hartija od vrijednosti veći su za 273% u odnosu na plan, dok su prihodi za naknade za evidentiranje emisija kada se hartije od vrijednosti emituju unaprijed poznatim sticaocima veći za 276,31% u odnosu na planirane.

Vrsta prihoda	Plan 2022(€)	Ostvareno 2022(€)	Promjena u odnosu na Plan 2022 (%)
Naknada koju plaćaju emitenti prilikom podnošenja zahtjeva za davanje odobrenja za javnu ponudu hartija od vrijednosti	50.000	186.547	273,09%
Naknada koju plaćaju emitenti prilikom podnošenja zahtjeva za simultano osnivanje	40.000	-	-
Naknada za evidentiranje zatvorenog prospekta za zatvorenu ponudu emisije hartija od vrijednosti	65.000	-	-
Naknada za evidentiranje emisija kada se hartije od vrijednosti emituju unaprijed poznatim sticaocima	85.000	319.866	276,31%
Naknade za smanjenje kapitala	65.000	-	-
Naknade za preuzimanje AD	45.000	-	-
Naknade za objavljivanje finansijskih izvještaja emitenata	83.200	-	-
Naknada za emitente radi podsticanja, organizovanja i preuzimanja mjera za efikasno funkcionisanje finansijskih tržišta	261.600	342.000	30,73%

¹⁴ Članom 2 stav 1 tačka 18 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Službeni list Crne Gore“, br. 020/14, 056/14, 070/17, 004/18, 055/18, 066/19, 070/21, 027/23) definisano je da je Komisija za hartije od vrijednosti nezavisno regulatorno tijelo. Komisija je promijenila naziv u Komisija za tržište kapitala usvajanjem Zakona o tržištu kapitala („Službeni list Crne Gore“ br. 001/18)

¹⁵ Član 67 stav 3 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Članom 67 stav 4 Zakona definisano je „Predlog finansijskog izvještaja i akt o određivanju predstavnika nadležni organ nezavisnog regulatornog tijela dostavlja Ministarstvu finansija do 30. aprila tekuće, za prethodnu godinu.“ Materijal dostavljen Skupštini 27. aprila 2023 (br. 00-72/23-11 EPA 747 XXVII). Parlamentarna budžetska kancelarija je u direktnoj komunikaciji sa Komisijom obezbijedila dodatne podatke koji se odnose na prihode i rashode Komisije.

¹⁶ Član 48 Zakona o tržištu kapitala („Službeni list Crne Gore“, br. 001/18)

¹⁷ Član 47 Zakona o tržištu kapitala



Naknade za vršenje nadzora i kontrole	114.500	128.644	12,35%
Centralno klirinško depozitarno društvo	29.000	30.169	4,03%
Organizator tržišta	7.500	7.846	4,61%
Investiciona društva	55.000	50.878	-7,49%
Ovlašćene kreditne institucije	23.000	39.750	72,83%
Naknada za kontrolu godišnjih izvještaja investicionih fondova	58.800	82.438	40,20%
DZU za investicione fondove	19.200	33.642	75,22%
Otvoreni investicioni fondovi	14.400	43.496	202,06%
Zatvoreni investicioni fondovi	14.400	5.300	-63,19%
Specijalizovani investicioni Fondovi	4.800		
Depozitari	6.000		
Nadzor i kontrola poslovanja investicionih fondova	53.000	75.920	43,24%
Naknade za dozvole za rad i saglasnosti	54.700	42.377	-22,53%
Ostali prihodi	4.800		
UKUPNO	980.600	1.177.791	20,11%

Tabela 7. Uporedni prikaz planiranih prihoda i ostvarenih za 2022. i % promjene

Rashodi

U 2022. godini, rashodi Komisije za tržište kapitala sa rezervom, iznosili su 844.139 € i viši su za 6% u odnosu na planirane za 2022. godinu.

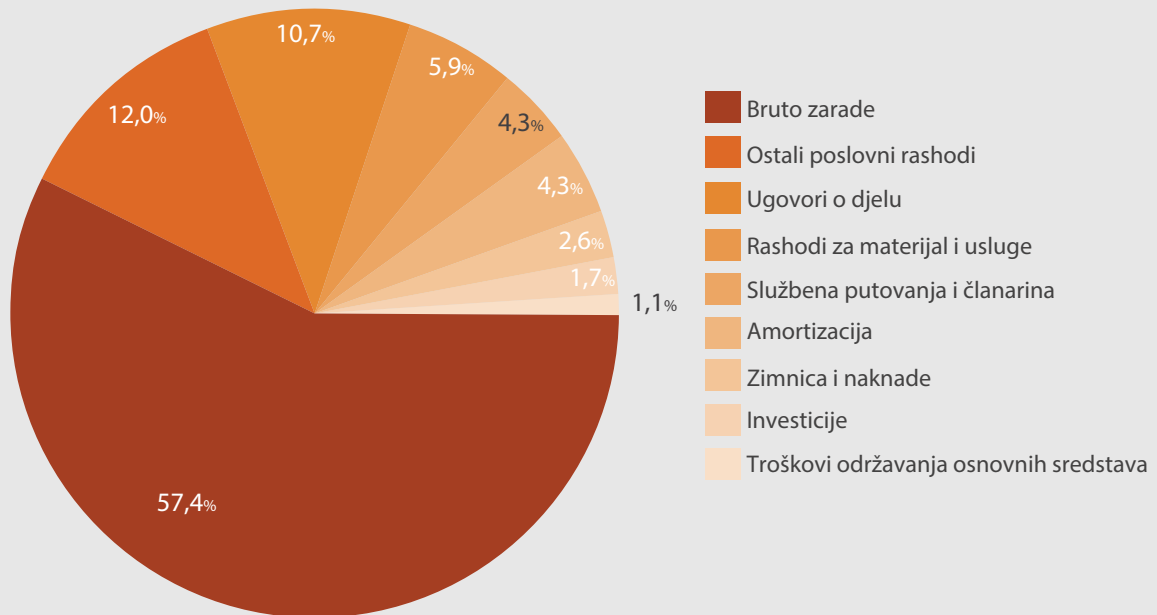
Najviše povećanje rashoda u odnosu na plan za 2022. godinu, Komisija je ostvarila po osnovu ugovora o djelu, koji nijesu bili planirani a realizovani su u iznosu od 90.684 €. U dijelu troškova za zarade zaposlenih, Komisija je imala povećanje 21% u odnosu na planirani iznos. Najviše smanjenje rashoda u odnosu na plan za 2022. godinu, odnosi se na troškove razvojni projekti, koji su bili planirani u iznosu od 25.000 € i nijesu realizovani, zatim rashodi za materijal i usluge koji su manji u odnosu na planirane za 40%.

Vrsta rashoda	Plan 2022(€)	Ostvareno 2022(€)	Promjena u odnosu na Plan 2022(%)
Bruto zarade zaposlenih	401.000	484.350	21%
Zimnica i ostale naknade	21.403	22.158	4%
Ugovori o djelu	0	90.684	100%
Službena putovanja i članarine	36.144	36.184	0%
Rashodi za materijal i usluge	82.468	49.461	-40%
Troškovi održavanja osnovnih sredstava	13.000	9.346	-28%
Razvojni projekti	25.000	0	-100%
Ostali poslovni rashodi	134.900	101.218	-25%
Amortizacija	30.000	35.983	20%
Investicije	16.000	14.755	-8%
Ukupni rashodi poslovanja	759.915	844.139	11%
Rezerve	35.000		
Ukupni rashodi sa rezervom	794.915	844.139	6%

Tabela 8. Uporedni prikaz planiranih i ostvarenih troškova za 2022 i % promjene

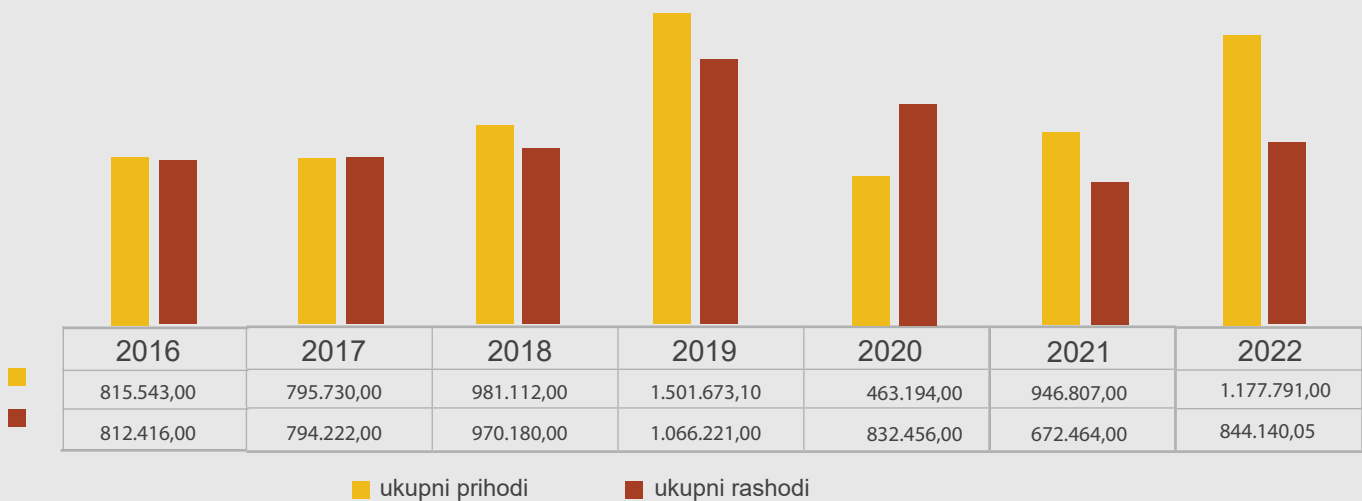


U strukturi rashoda za 2022. godinu, najveći udio čine bruto zarade, i to 57,38%, ostali poslovni rashodi 11,99%, dok rashodi za ugovore o djelu čine 10,74% ukupnog iznosa.



Grafikon 7. Prikaz strukture rashoda u 2022. godini

U nastavku je prikazan trend prihoda i rashoda (uračunat iznos neto finansijskog troška) Komisije u periodu od 2016. do 2022. godine:



Grafikon 8. trend prihoda i rashoda Komisije (u €)



Izvod iz Izvještaja revizorskog društva „Racio-mont; društvo za reviziju“ d.o.o. Kolašin

Priloženi finansijski izvještaji Komisije daju objektivni i fer prikaz po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Komisije na dan 31.12.2022. godine, njene finansijske uspješnosti, tokova gotovine, promjena na kapitalu i napomena uz finansijske iskaze za godinu koja se završava 31.12.2022. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (IAS).

Izvod iz izvještaja o razmatranju Predloga finansijskog plana sa Planom rada Komisije za tržište kapitala za 2022. godinu,

sa 19. sjednice Odbora za ekonomiju, finansije i budžet Skupštine Crne Gore, održane 6, 9. i 15. decembra 2021. godine

Odbor se upoznao sa ključnim prioritetima Komisije za 2022. godinu, koji se odnose na: kreiranje podsticajnog poslovnog okruženja, dalje usklađivanje regulatornog okvira sa regulativom EU, kao i nastavak daljih aktivnosti vezanih za usvajanje Zakona o alternativnim investicionim fondovima, Zakona o investicionim fondovima i Zakona o penzionim fondovima. Komisija će posebnu pažnju posvetiti istraživanju i razvoju tržišta kapitala, posebno u dijelu digitalizacije tržišta, novih finansijskih instrumenata, primjeni naprednijih tehnoloških rješenja u trgovanju i regulaciji tržišta kapitala.

U odnosu na Predlog finansijskog plana Komisije za 2022. godinu, na Odboru je konstatovano da su ukupni prihodi projektovani u iznosu od 980.600,00€, dok su rashodi planirani u iznosu od 803.647,00€.



Spisak tabela i grafikona

Regulatorna agencija za energetiku i regulisane komunalne djelatnosti

Tabela 1 - Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda za 2022. i % promjene	4
Tabela 2 - Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih troškova za 2022. i % promjene.....	5
Grafikon 1 - Prikaz strukture rashoda u 2022. godini.....	6
Grafikon 2 - Trend prihoda i rashoda Agencije.....	6

Agencija za elektronske medije

Tabela 3 - Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda za 2022. i % promjene	10
Tabela 4 - Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih troškova za 2022. i % promjene.....	11
Grafikon 3 - Prikaz strukture rashoda u 2022. godini.....	12
Grafikon 4 - Trend prihoda i rashoda Agencije.....	12

Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost

Tabela 5 - Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda za 2022. i % promjene	14
Tabela 6 - Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih troškova za 2022. i % promjene.....	15
Grafikon 5 - Prikaz strukture rashoda u 2022. godini.....	16
Grafikon 6 - Trend prihoda i rashoda Agencije.....	16

Komisija za tržište kapitala

Tabela 7 - Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih prihoda za 2022. i % promjene	21
Tabela 8 - Usporedni prikaz planiranih i ostvarenih troškova za 2022. i % promjene.....	22
Grafikon 7- Prikaz strukture rashoda u 2022. godini.....	23
Grafikon 8 - Trend prihoda i rashoda Komisije.....	23

U Parlamentarnoj budžetskoj kancelariji obavljaju se stručni poslovi koji se odnose na: izradu istraživačkih radova, odnosno analitičkih informativnih materijala i sažetaka relevantnih zvaničnih domaćih publikacija i publikacija međunarodnih institucija na teme od značaja za sprovođenje ekonomske i fiskalne politike, posebno u vezi sa ekonomskim i fiskalnim tendencijama u Crnoj Gori, kao i sa najznačajnijim globalnim tendencijama u oblasti ekonomije i finansija, u cilju podrške radu poslanika; saradnju sa domaćim i stranim institucijama, međunarodnim organizacijama i parlamentarnim budžetskim kancelarijama nacionalnih parlamenata i drugim srodnim službama.

Poseban doprinos u formiranju Parlamentarne budžetske kancelarije pružila je Vestminsterska fondacija za demokratiju uz podršku Ambasade Velike Britanije u Podgorici, u sklopu projekta „Jačanje finansijskog nadzora Skupštine Crne Gore“ (2016-2018), koji je imao za cilj stvaranje stručnog jezgra koje će omogućiti Skupštini Crne Gore da značajnije učestvuje u budžetskom ciklusu, a poslanicima da imaju na raspolaganju podršku prilikom analize i rasprave o ključnim budžetskim dokumentima i zakonima sa značajnim fiskalnim uticajem.

Kancelarija je formirana i započela je sa radom oktobra 2020. godine, kao uža organizaciona jedinica Parlamentarnog instituta, u okviru Sektora za istraživanje, dokumentacione poslove i istraživačku mrežu Skupštine Crne Gore. Novim Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji Službe Skupštine Crne Gore, donesenim u julu 2021. godine, Kancelarija je izdvojena kao samostalna organizaciona jedinica.