

957.

Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, na osnovu člana 97 stav 3 Zakona o poštanskim uslugama ("Službeni list CG", br. 57/11, 55/16 i 55/18), člana 9 i 16 Statuta Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, na sjednici Savjeta održanoj dana 16.07. 2020. godine, donosi

PRAVILNIK

O IZMJENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O NAČINU VOĐENJA RAČUNOVODSTVA I OBRAČUNA NETO TROŠKA UNIVERZALNOG POŠTANSKOG OPERATORA

("Službeni list Crne Gore", br. 075/20 od 26.07.2020)

Član 1

U Pravilniku o načinu vođenja računovodstva i obračuna neto troška univerzalnog poštanskog operatora ("Službeni list CG", br. 37/17 i 8/19) član 34, stav 3 tačka d) mijenja se tako da glasi:

"d) Model tj. obračun u excel formatu povezan formulama koji omogućava praćenje obračuna neto troška od ulaznih podataka do krajnjeg rezultata, izuzev u slučajevima kada je Opisom implementacije Pravilnika naznačeno da se isti obračunava posebnim softverom za obračun neto troška u koji se omogućava uvid od strane revizora kojeg imenuje Agencija radi omogućavanja praćenja toka obračuna neto troška".

Član 2

U članu 34. stav 3 tačka g) posle riječi "Operator" brišu se riječi "uz prethodnu saglasnost Agencije".

Član 3

Posle člana 34, dodaje se novi član 34a koji glasi:

"Revizor iz člana 34 stav 3 tačka g) Pravilnika treba da pruži uvjeravanje u vezi regulatornih izvještaja Operatora navedenih u članu 34 Pravilnika, tako što će izvršiti pregled svih regulatornih izvještaja i izdati o tome izvještaj koji će sadržavati uvjeravanje u skladu sa ISAE 3000:

Radi izdavanja izvještaja iz stava 1, revizor je obavezan da sprovede procedure koje obuhvataju minimalno:

- a) Provjeru usaglašenosti svih regulatornih izvještaja Operatora navedenih u članu 34 sa Pravilnikom;
- b) Provjeru radnih procedura i postupaka pripreme Regulatornih izvještaja;
- c) Provjeru usaglašenosti regulatornih izvještaja sa revidiranim godišnjim finansijskim izvještajima Operatora za istu godinu;
- d) Pregled metoda alokacije prihoda, rashoda, imovine i obaveza po različitim izvještajima u odnosu na Pravilnik;
- e) Pregled usaglašenosti podataka prikazanih kroz obrasce definisane Pravilnikom sa istim podacima prikazanim u regulatornim izvještajima;
- f) Pregled adekvatnosti i usaglašenosti pripreme pojedinačnih izvještaja sa načelima troškovnog računovodstva iz člana 4 Pravilnika;
- g) Pregled obračuna jedinične cijene koštanja usluga;
- h) Provjeru arhitekture informacionih sistema koji se koriste za regulatorno izvještavanje i uspostavljenih kontrola kako bi se omogućilo uvjeravanje o adekvatnosti softvera koji se koriste prilikom izvještavanja i primijenjene metodologije alokacije u okviru istih;
- i) Provjeru da li interni obračunski sistem operatora omogućava pregled i nadzor prihoda i troškova od pružanja poštanskih usluga.

Član 4

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore".

Broj: 0102 - 545/10

Podgorica, 16. jula 2020. godine

Predsjednik Savjeta,

Branko Kovijanić, s.r.