Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 05-035/25-707/7
Podgorica, 18.03.2025. godine

Finansijska revizija i revizija pravilnosti

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Radio-difuzni centar“ DOO Podgorica za 2021. godinu

Podgorica, mart 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekata revizije, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Zoran Jelić, član Senata DRI (rukovodilac Kolegijuma) i dr Milan Dabović, član Senata DRI (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 18.03.2025. godine usvojio je

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja „Radio-difuzni centar“ DOO Podgorica za 2021. godinu

Odgovornost subjekata revizije

Subjekt revizije je odgovoran za realizaciju i blagovremenu dostavu izvještaja o realizaciji preporuka.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Državna revizorska institucija je odgovorna za praćenje i izvještavanje o stepenu realizacije izdatih preporuka.

„Radio-difuzni centar“ DOO je dostavio DRI Izvještaj o realizaciji preporuka, u skladu sa Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka Državne revizorske institucije.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i ocjene državnih revizora, **zaključio** da:

dvadeset preporuka je realizovano;
jedna preporuka je djelimično realizovano i
jedna preporuke nije realizovana.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
F1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke do 19.12.2025. godine i da se nastavi sa praćenjem realizacije preporuke
P7	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P8	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P9	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P12	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Preporuka nije realizovana	NR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke 19.12.2025. godine i da se nastavi sa praćenjem realizacije preporuke
P14	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P15	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P16	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P17	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P18	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

P19	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Shodno zaključenom potrebno je, za preporuke koje nijesu u potpunosti realizovane, od subjekta revizije zatražiti da dostavi novi izvještaj o realizaciji preporuka u roku od 9 mjeseci i nastaviti sa daljim praćenjem.

Generalni zaključak Kolegijuma DRI

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je „Radio-difuzni centar“ DOO Podgoprica u periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (28.07.2022. godine) zaključno sa 28.02.2025. godine, preduzimao aktivnosti na realizaciji datih preporuka.

Uzimajući u obzir da je od 22 preporuke: 20 preporuka realizovano, jedna preporuka djelimično realizovana i jedna preporuka nije realizovana, te činjenicu da je za realizaciju nerealizovanih preporuka potreban duži vremenski period, **nadležni Kolegijum je zaključio** da **subjekt revizije** treba da do 19.12.2025. godine, dostavi DRI novi Izvještaj o realizaciji preporuka.

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je **Obrazac 5 – Izvještaj o realizaciji preporuka DRI,** sačinjen putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka).

Senator DRI

Zoran Jelić
Rukovodilac Kolegijuma

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka

Obrazac 5: Izvještaj DRI o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	91, Radio difuzni centar, RDC, Podgorica, sasa.milicic@rd.co.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Saša Miličić, Izvršni direktor
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Saša Miličić, Izvršni direktor 020/408-000 sasa.milicic@rd.co.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2021 - 31.12.2021.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	05-035/22-520/35	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	02-3063
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	27.07.2022 godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	27.08.2022 godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	07.05.2023 godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	18.03.2025 godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	18.03.2025 godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	27.01.2023 godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	05-035/24-1785
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	09.07.2024
Nadležni sektor	Sektor V	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	02-479
Odjeljenje	Odjeljenje za reviziju privrednih društava čiji je osnivač država ili u kojima država ima većinsko vlasništvo		
Revizorski tim	Vladan, Perović, državni revizor - načelnik Željko, Nedović, državni revizor - rukovodilac Odjeljenja Ivana, Vujošević, državni revizor Zoran, Medenica, državni revizor	Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka	05.09.2024

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6
F1.	Preporučuje se Društvu da uskladi stanje pozicija u Iskazu o promjenama na kapitalu, sa stanjem računa dobitka i gubitka iz Glavne knjige Društva, kao i da promjene koje se odnose na pokriće gubitka i raspodjelu dobiti u te svrhe isključivo sprovodi uz odgovarajuće odluke.	Društvo ce uskladiti stanje pozicija u Iskazu o promjenama na kapitalu sa stanjem u glavnoj knjiži kao i promjene koje se odnose na pokriće gubitka.	Nosioci aktivnosti: Služba finanasija i racunovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.12.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Društvo je uskladilo stanje pozicija u Iskazu o promjenama na kapitalu sa stanjem u Glavnoj knizi i promjene koje se odnose na pokriće gubitka	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
F2.	Preporučuje se Društvu da u knjigovodstvu izvrši ispravku utvrđenih grešaka, te da u skladu sa tim izvrši korekcije u finansijskim iskazima.	Izvršićemo ispravku utvrdjenih greški i na osnovu ispravki korigovati finansijske iskaze.	Nosioci aktivnosti: Služba finansija i racunovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.12.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Izvršena ispravka utvrdjenih grešaka i korigovani finansijki iskazi	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
F3.	Društvo treba da vrši evidenciju poslovnih promjena 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.	Društvo ce preporuku primjeniti za knjizenja svih poslovnih promjena	Nosioci aktivnosti: Služba finansija i racunovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.12.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Poslovne promjene knjižene u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Dopisom od 18.07.2024. godine DRI konstatuje da RDC nije ugovore o djelu evidentirao na kontu 522 nego na kontu 525, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i zahtijeva dostavljanje analitičkih kartica troškova 522, 524 i 525 za 2023.godinu i spisak lica koja su tokom 2023.godine angažovana shodno ugovoru o djelu, ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i ugovora o dopunskom radu. RDC je nakon toga izvršio preknjižavanje shodno preporuci sa konta 525 na 522. Dokumentacija je u hard copy verziji.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je dostavio kartice analitičkog konta (522, 524, 525) za 2023/2024. godinu, kao i ugovore o djelu, iz koje dokumentacije proizilazi da je data preporuka realizovana i nije potrebno nastaviti s njenim praćenjem.					

P1.	Društvo treba da u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i podzakonskim aktima: uspostavi, sprovodi i vrši razvoj unutrašnjih kontrola i uspostavi unutrašnju reviziju.	RDC će preporuku realizovati, zakljucenjem Sprazuma o obavljanju unutrasnje revizije sa Ministartsvom ekonomskog razvoja i turizma a sprovodjenje mjera unutrasnje kontrole obavljaće lica imenovana od strane izvrsnog direktora	Nosioci aktivnosti: Radio-difuzni centar Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Otpočele aktivnosti na realizaciji preporuke	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Saglasno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru RDC je zaključio sa Ministarsvom ekonomskog razvoja i turizma Sporazum o povjeravanju poslova unutrašnje revizije i tokom 2023 godine preduzelo sve mjere u cilju reaalizacije preporuke DRI.Dokumentacije je u hard copy.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Osim prethodno dostavljene dokumentacije, od strane subjekta revizije je naknadno dostavljena i sljedeća dokumentacija :Izvještaj o upravljanju rizicfima broj: 02-2091 od 27.04.2023. godine, Registar rizika zaveden u Društvu br.02-2091/1 od 27.04.2023. godine; Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upraavljanja i kontrola za 2022. godinu –broj: 02-1419 od 23.03.2023. godine.					
P2.	Društvo treba da, u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i čl. 23 stav 2 tačka 2 Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, omogući vidljivost svih knjigovodstvenih promjena u Glavnoj knjizi. Takođe, preporučuje se uspostavljanje softverske zaštite podataka, donošenje procedura koje se odnose na postupanje u slučaju ispravke grešaka prilikom knjiženja.	RDC ce donijeti interne procedure koje se odnose na postupanje u slučaju ispravke greske prilikom knjizenja i omoguciti vidljivost svih knjigovodstvenij promjena u Glavnoj knjizi	Nosioci aktivnosti: Služba finansija i računovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.10.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Donijeta su Interna pravila o ispravci greške u računovodstvenoj evidenciji	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: RDC je polazeci od preporuke DRI donio Interna pravila o ispavci greške u racunovodsvenoj evidenciji a 2017. godine je zaključio ugovor o sistemaskoj podršci i održavanju računarske mreže i sistemskog sofvera sa Abacus Computing Nikšić koji je i danas na snazi.. Dokumentacija je u hard copy.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Komentar DRI: Uvidom u dostavčljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekat revizije donio Interna pravila o ispravci greškeu računovodstvenoj evidenciji. Pravilnikom je definisan način ispravke greške uz poštovanje načela vidljivosti ispravke u knjigovodstvenom sistemu, kao i vidljivosti korekcija na dukumentima u papirnoj formi. Društvo je takodje ostavilo ugovor sa Doo „Abacus Computing“, koji se odnosi na sistemsku podržku i održavanje računarske mreže, koji m se definišu mešusobna prava i obaveze u cilju redovne kontrole i stanja funkcije serveraa i osnovnih mrežnih servisa , administraciju mreže, redovne kontrole stanja i funkciju radnih stanica i drugo, a u cilju redovne kontrole sistema i sigurnosti funkcionisanja sistema					
P3.	Društvo treba da izmijeni Pravilnik o kancelarijskom poslovanju na način što će regulisati pitanje upotrebe i čuvanja pečata i da sva akta zavodi kroz glavnu evidenciju – djelovodni protokol.	Radio-difuzni centar će izmjeniti i dopuniti Pravilnik o kancelarijskom poslovanju	Nosioci aktivnosti: Služba za pravne poslove i ljudske resurse Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.10.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: RDC je donio Pravilnik o izmjenama pravilnika o kancelarijskom i arhivskom poslovanju kojim je utvrđeno da će se posebnim aktom regulisati pitanje upotrebe čuvanja pečata,štambilja i faksimila u RDC,kao i da se sva akta zavode kroz glavnu evidenciju-djelovodni protokol. broj akta:01-65 od 3.11.2022.godine. RDC je donio Pravilnik o upotrebi i čuvanju pečata štambilja i faksimila br.01-64 od 03.11.2022.godine.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
P4.	Preporučuje se Društvu da prilikom zasnivanja radnog odnosa u skladu sa čl. 20 Zakona o radu raspisuje javni oglas za lica koja ispunjavaju opšte i posebne uslove predviđene zakonom i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a preuzimanje zaposlenih koristi kao izuzetak.Društvo treba da vodi evidenciju zaposlenih u skladu sa članom 7 Zakona o evidencijama u oblasti rada i zapošljavanja.	Radio-difuzni centar će koristiti preuzimanje zaposlenih kao izuzetak. Radio-difuzni centar će voditi evidenciju zaposlenih u skladu sa članom 7 Zakona o evidencijama u oblasti rada i zapošljavanja	Nosioci aktivnosti: Služba za pravne poslove i ljudske resurse Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Radio-difuzni centar nije koristio preuzimanje zaposlenih za zasnivanje radnog odnosa Evidencija zaposlenih vodi se u skladu sa članom 7 Zakona o evidencijama u oblasti rada i zapošljavanja	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: RDC u periodu od septembra 2022 do februara 2023.godine nije koristio preuzimanje zaposlenih za zasnivanje radnog odnosa. RDC vodi evidenciju zaposlenih (matična knjiga radnika). Zaposljavanje obavljeno na osnovu javnog oglasa.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
P5.	Društvo treba da obezbijedi izvršavanje ugovorenih obaveza shodno ugovoru zaključenom sa Institutom, kao i punu zaštitu i zdravlje na radu zaposlenih u skladu sa Zakonom o zaštiti i zdravlju na radu.	Drustvo će od Instituta zahtjevati da, saglasno zakljucenom ugovoru, kao lice koje obavlja stručne poslove zastite na radu, sacini Izvještaj o zastiti i zdravlju na radu zaposlenih i propisane evidencije	Nosioci aktivnosti: Služba za pravne poslove i ljudske resurse Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Izvještaj-Zapisnik o zaštiti i zdravlju na radu i Plan zaštite i zdravlja zaposlenih za 2023 god dostavljen od strane Instituta za razvoj i istraživanje u oblasti zaštite na radu.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Institut za razvoj i istraživanje u oblasti zastite na radu je na osnovu izvršene analize dostavio Izvještaj- zapisnik o zaštiti i zdravlju na radu i izradio Plan zastite i zdravlja zaposlenih za 2023 godinu.					
Dostavljena dokumentacija:					

Komentar DRI:					
P6.	Preporučuje se Društvu da preduzme aktivnosti u pravcu obezbjeđivanja zaštite lica i imovine i donese plan zaštite u skladu sa članom 14 Zakona o zaštiti lica i imovine.	Društvo ce postupiti po preporuci i donijeti Plan zastite	Nosioci aktivnosti: Služba za infrastrukturu, energetiku i EC Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023		Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovana (DR)
Obrazloženje subjekta revizije: Potpisan Ugovor o izradi plana zaštite objekata RDC-a br.02-4937/1 od 30.12.2022 god. kojim su otpočete aktivnosti una izrdai Plana zaštite.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Potpisan Ugovor o izradi plana zaštite objekata RDC-a br.02-4937/1 od 30.12.2022 godine i dostavljeni su izvodi iz Planova zaštite za: Upravnu zgradu, objekata Sjenica i objekat Plavnica. Imajući u vidu navedeno, data preporuka je djelimičo realizovana i treba nastaviti s praćenjem iste.					
P7.	Preporučuje se Društvu da sačini procedure koje se odnose na način, rokove i zaduženja odgovornih lica u procesu izvještavanja, te da finansijske iskaze usvojene od strane Osnivača dostavljaju nadležnom organu – Upravi prihoda i carina. Takođe, Društvo treba da nakon sprovedene analize procesa utvrdi potrebu za planiranjem istih i u vezi sa tim sačini plan rada sa utvrđenim mehanizmima kontrole izvršenja planova.	Društvo ce donijeti interne procedure o nacinu i rokovima u procesu izvješavanja Odbor diretora će po dobijanju stava osnivaca vezanih za nacin usvajanja i donosenja finansijskih iskaza Izvještaja o poslovanju sa finansijkim iskazima i izvještajem nezavisnog revizora, predloziti izmjene i dopune Statuta, koji donosi Vlada Crne Gore	Nosioci aktivnosti: Služba za finasije i racunovodstvo, i Služba za pravne poslove, Odbor direktora RDC Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Donijeta Interna procedura o vrsti i rokovima dostavljanja finansijskih izvještaja Odbor direktora dostavio je Minisatsrtvu ekonomskg razvoja i turizma predlog Odluke o izmjenama i dopuna Statuta Društva.Plan rada biće uradjen nakon usvajanja Finansijkog plana od strane Osnivača-Vlade Crne Gore.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Polazeci do preporuke DRI, osnivac Vlada Crne Gore donijela je izmjene i dopune Statuta , a RDC Plan rada za 2023 godinu i Interne procedure o vrsti i rokovima dostavljanja finansijskih iskaza.Članom 19 Statuta utvrdjeno je da finansijke iskaze usvaja Odbor direktora a da Osnivač, nakon izvrsene eksterne revizije usvaja Izvještaj o poslovanju sa finansijkim iskazima i Izvještajem nezavisnog revizora. Dokumentacija u hard copy.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Osnivac-Vlada Crne Gore, donijela je izmjene i dopune Statuta , a RDC Plan rada za 2023 godinu i Interne procedure o vrsti i rokovima dostavljanja finansijskih iskaza.Članom 19 Statuta utvrdjeno je da finansijke iskaze usvaja Odbor direktora a da Osnivač, nakon izvrsene eksterne revizije usvaja Izvještaj o poslovanju sa finansijkim iskazima.					
P8.	Društvo treba da vrši popis imovine na Obrascu PL, u skladu sa Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.	Radio-difuzni centar će pristupiti popisu imovine na Obrascu PL	Nosioci aktivnosti: Komisija za popis imovine i obaveza Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Preduzete aktivnosti na vršenju popisa na obrazcima PL	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Komisija za popis je nakon izvrsenog popisa , podatke unijela u poposne liste –PL obrazci. Dostavljena dokumentacija: Izvod iz popisnih lista					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekat revizije je dostavio dokaz o izvršenom popisu imovine na propisanom PL obrascu, sa stanjem na 31.12.2022. godine i sa stanjem na 31.12.2023. godine.					
P9.	Društvo treba da podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini dostavlja organu uprave nadležnom za poslove imovine, na propisanim obrascima i u propisanim rokovima.	Radio-difuzni centar će dostavljati podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini organu uprave nadležnom za poslove imovine	Nosioci aktivnosti: Služba za pravne poslove i ljudske resurse i Služba finansija i racunovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Po završetku popisa, popisne liste biće dostavljene organu državne uprave	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Podaci popisa unijeti u popisne liste na PL obrazcu, Dostavljena dokumentacija: materijal dostavljen na cd.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Podaci popisa unijeti u popisne liste na PL obrazcu, Dostavljena dokumentacija: materijal dostavljen na cd. Marta 2025. dostavljena je dokumentacija koja se odnosi na dostavljanje podataka o imovini RDC nadležnom organu uprave - Uprava za državnu imovinu (br. 02-981 od 4. 3. 2025. godine. Podaci su dostavljeni na obrascima PS1 NS1.					
P10.	Preporučuje se Društvu da donese Strategiju naplate potraživanja i na osnovu iste sačini Akcioni plan naplate potraživanja sa: mjerama, nosiocima aktivnosti i rokovima i mjesečnim izvještavanjem Odbora direktora o ostvarenim rezultatima.	Drustvo ce donijeti Startegiju naplate potraživanja , sačiniti akcioni plan naplate	Nosioci aktivnosti: Služba prodaje Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.10.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Donijeta je Startegija naplate potraživanja sa akcionim planom.Odbor direktora se upoznaje sa ostvarenim rezultatima jednom mjesecno.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Radio-difuzni centar doo je donio Startegiju naplate potraživanja sa akcionim planom. Odboru direktora svakodnevno se dostavlaju izvještaji o promjena na ziro-racunima.Jedno mjesečno informisemo Odbor direktora o preduzetim mjerama za naplatu potraživanja tokoim mjeseca.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

P11.	Preporučuje se Društvu da, u saradnji sa Osnivačem (Vladom Crne Gore), Statutom odredi način formiranja i korišćenja rezervi, i da u potpunosti sprovodi odgovarajuće odluke koje se odnose na raspodjelu dobiti.	Nakon stava osnivaca po pitanju formiranja i korišćenja rezervi, Odbor direktora ce predložiti izmene i dopune Statuta društva	Nosioci aktivnosti: Odbor direktora Radio—difuznog centra Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Odbor direktora donio je Predlog odluke o izmjenama i dopunama statuta RDC-a, kojim je definisao način formiranja i korišćenja rezervi i dostavio ga Ministarstvu ekonomskog razvoja i turizma na dalje postupanje	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Statut izmijenjen i članom 36 definisano izdvajanje i korišćenje rezervi, Dostavljena dokumentacija: Statut RDC..					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Društvo je dostavilo Statut, objavljen u SLCG 056/23 od 05.06.2023. godine. Članom 36 je definisan način način formiranja i korišćenja statutarnih rezervi Društva.					
P12.	Društvo treba da, u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, najmanje jednom godišnje izvrši usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza sa dobavljačima.	Društvo ce uskladjivati medjusobna potraživanja i obaveze sa dobavljačima jednom godišnje	Nosioci aktivnosti: Služba za finansija i racunovodstva Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.12.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Društvo je usaglašavalo medjusobna potraživanja i obaveze.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije:					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
P13.	Prilikom odobravanja, pravdanja putnih naloga i obračuna dnevnica Društvo treba da se u potpunosti pridržava odredbi Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, i da Kolektivni ugovor kod Poslodavca uskladi sa istom.	Radio-difuzni centar će inicirati izmjenu Kolektivnog ugovora radi usklađivanja sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i sa sindikalnim organizacijama zaključiti Izmjene i dopune Kolektivnog ugovora	Nosioci aktivnosti: Radio-difuzni centar Sindikalne organizacije Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023		Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Nije realizovana (NR)
Obrazloženje subjekta revizije: Sa predlogom poslodavca o izmjenama Kolektivnog ugovora u cilju uskladjivanja sa Uredbom o nadoknadi troskova zaposlenih u javnom sektoru predstavnici sindikata se nijesu saglasili i zahtjevali su da mišljenje o istom da Ministarstvo rada i socijalnog staranja. Traženo mišljenje još nijesmo dobili.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Subjekt revizije je informisao DRI dopisom br. 10-1018 od 6. 3. 2025. godine o problemima koji se javljaju kod preporuke jer sindikalna organizacija RDC nije saglasna sa zahtjevom poslodavca za izmjenu Kolektivnog ugovora u preporučenom dijelu. RDC je tražio mišljenje Ministarstva rada u vezi sa obaveznošću poštovanja Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektroru, međutim, Ministarstvo nije odgovorilo na više urgencija.					
P14.	Društvo treba da izmijeni Odluku o posebnom (startnom) dijelu zarade i uskladi je sa Kolektivnim ugovorom kod Poslodavca.	Radio-difuzni centar će donijeti Odluku o posebnom dijelu zarade	Nosioci aktivnosti: Radio-difuzni centar Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.10.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Donijeta Odluka o posebnom dijelu zarade.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Radio-difuzni centar je donio Odluku o posebnom dijelu zarade koja je usaglašena sa Kolektivnim ugovorom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
P15.	Društvo treba da poštuje Zakon o radu i Kolektivni ugovor prilikom uvođenja noćnog i prekovremenog rada i izvještavanja sindikatu.	Radio-difuzni centar će poštovati Zakon o radu i Kolektivni ugovor prilikom uvođenja noćnog i prekovremenog rada i o istom izvjestavati sindikat	Nosioci aktivnosti: Služba za pravne poslove i ljudske resurse Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.11.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Preporuka realizovana	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: RDC je u vezi sa uvođenjem prekovremenog i noćnog rada obavjestio nadležni organ u skladu sa zakonom i sindikate u RDC-u shodno obavezi koja je propisana Kolektivnim ugovorom.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
P16.	Društvo treba da zapošljavanje na radnim mjestima koja su predviđena aktom o sistematizaciji i za koje postoji izražena potreba, vrši u skladu sa Zakonom o radu - zasnivanjem radnog odnosa, a da usluge Agencije za privremeno ustupanje zaposlenih koristi samo za poslove koji zahtijevaju privremeni rad i u skladu sa čl. 54 Zakona o radu.	Društvo će realizovati preporuku i angazovati zaposlene preko Agencije za privremeno ustupanje u skladu sa čl.54 Zakona o radu	Nosioci aktivnosti: Radio-difuzni centar Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Društvo je angažovao zaposlene preko Agencije za privremeno ustupanje zaposlenih u skladu sa članom 54 Zakona o radu.	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)

Obrazloženje subjekta revizije: U RDC-u trenutno imamo samo jednog zaposlenog preko Agencije za ustupanje za privremeno obavljenje poslova kod drugog poslodavca, i ugovor nakjon isteka neće biti produžen. U Prilogu dostavljamo mišljenje Ministarstva rada i socijalnog staranja da za radna mjesta koja su utvrdjena Pravilnikom o unutrasnjoj organizaciji i sistematizaciji ne postoji zakonska smjetnja angažovanja lica preko Agencije. Dostavljena dokumentacija: Mišljenje Ministarstva rada i socijalnog staranja					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: DRI je izvršio uvid u dostavljenu dokumentaciju. Utvrđeno je da je zaključeni sporazum sa Agencijom za privremeno ustupanje zaposlenih sadrži sve elemente u skladu sa Zakonom o radu. Preporuka P16 je realizovana.					
P17.	Društvo treba da u skladu sa čl. 21 Zakona o radu dostavlja podatke Zavodu za zapošljavanje Crne Gore i organu uprave nadležnom za upravljanje kadrovima o zaposlenima kojima je isplaćena otpremnina.	Radio-difuzni centar će dostaviti podatke o isplaćenim otpremninama Upravu za kadrove i ZZCG	Nosioci aktivnosti: Služba za pravne poslove i ljudske resurse Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.12.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Dostavljeni podaci o isplaćenoj otpremnini Upravi za kadrove i ZZCG.	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Radio-difuzni centar je dostavio podatke o isplaćenoj otpremnini Upravi za kadrove i ZZCG.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					
P18.	Društvo treba da izmijeni Kolektivni ugovor na način što će sva lična primanja definisati u bruto iznosu u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.	Radio-difuzni centar će inicirati izmjene Kolektivnog ugovora na nacin da sva licna primanja budu definisana u bruto iznosu i sa sindikalnim organizacijama zaključiti Izmjene i dopune kolektivnog ugovora.	Nosioci aktivnosti: Radio-difuzni centar Sindikalne organizacije RDC Rok za **realizaciju** aktivnosti: 31.01.2023 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023		Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena DRI: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Kolektivni ugovor izmijenjen i sva lična primanja definisana u bruto iznosu, Dostavljena dokumentacija: Kolektivni ugovor br.02-896 od 13.03.2019 Izmjene i dopune br.01-7033 od 11.12.2023 god.					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, izmjene i dopune kolektrivnog ugovora kod poslodavca, utvrđeno je da je data preporuka realizovana.					
P19.	Društvo treba da sve nabavke realizuju kroz postupke javnih (ili jednostavnih) nabavki, ne vrši podjelu predmeta nabavke suprotno čl. 27 st 3 Zakonom o javnim nabavkama i shodno čl. 9 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki obezbijedi dokaze kojma se dokazuju uslovi za učestvovanje u postupku.	Radio-difuzni centar ce postupiti po preporuci (Otvoreni postupak javne nabavke za nabavku goriva već je raspisan-05.08.2022)	Nosioci aktivnosti: Služba logistike Rok za **realizaciju** aktivnosti: 30.09.2022 godine Rok za **izvještavanje** DRI: 27.01.2023	Radio-difuzni centar postupa u skladu sa Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovodjenja jednostavnih nabavki	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovana (DR) Ocjena DRI: Konačno realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Radio-difuzni centar je sproveo otvoreni postupak javne nabavke za nabavku goriva i zaključio Ugovor o javnoj nabavci goriva broj 10-8/13					
Dostavljena dokumentacija:					
Komentar DRI:					

Preporuka DRI broj	Vrsta preporuke	Klasifikacija preporuke po stepenu značaja	Odgovoran za realizaciju preporuke	Status/ocjena DRI	Komentar DRI	Zaključak kolegijuma
F1	Finansijska preporuka		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F2	Finansijska preporuka		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
F3	Finansijska preporuka		Saša Miličić Izvršni direktor	Realizovana (R)	Subjekt revizije je dostavio kartice analitičkog konta (522, 524, 525) za 2023/2024. godinu, kao i ugovore o djelu, iz koje dokumentacije proizilazi da je data preporuka realizovana i nije potrebno nastaviti s njenim praćenjem.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Nije potrebno dalje pratiti realizaciju.
P1	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Realizovana (R)	Osim prethodno dostavljene dokumentacije, od strane subjekta revizije je naknadno dostavljena i sljedeća dokumentacija :Izvještaj o upravljanju rizicfima broj: 02-2091 od 27.04.2023. godine, Registar rizika zaveden u Društvu br.02-2091/1 od 27.04.2023. godine; Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upraavljanja i kontrola za 2022. godinu –broj: 02-1419 od 23.03.2023. godine.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku preporuka je realizovana i nije je potrebno dalje pratiti

P2	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Realizovana (R)	Komentar DRI: Uvidom u dostavčljenu dokumentaciju, utvrđeno je da je subjekat revizije donio Interna pravila o ispravci greškeu računovodstvenoj evidenciji. Pravilnikom je definisan način ispravke greške uz poštovanje načela vidljivosti ispravke u knjigovodstvenom sistemu, kao i vidljivosti korekcija na dukumentima u papirnoj formi. Društvo je takodje ostavilo ugovor sa Doo „Abacus Computing“, koji se odnosi na sistemsku podržku i održavanje računarske mreže, koji m se definišu mešusobna prava i obaveze u cilju redovne kontrole i stanja funkcije serveraa i osnovnih mrežnih servisa , administraciju mreže, redovne kontrole stanja i funkciju radnih stanica i drugo, a u cilju redovne kontrole sistema i sigurnosti funkcionisanja sistema	Nije potrebno dalje pratiti preporuku preporuka je realizovana i nije je potrebno dalje pratiti
P3	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P4	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P5	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P6	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Djelimično realizovana (DR)	Potpisan Ugovor o izradi plana zaštite objekata RDC-a br.02-4937/1 od 30.12.2022 godine i dostavljeni su izvodi iz Planova zaštite za: Upravnu zgradu, objekata Sjenica i objekat Plavnica. Imajući u vidu navedeno, data preporuka je djelimičo realizovana i treba nastaviti s praćenjem iste.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P7	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Realizovana (R)	Osnivac-Vlada Crne Gore, donijela je izmjene i dopune Statuta , a RDC Plan rada za 2023 godinu i Interne procedure o vrsti i rokovima dostavljanja finansijskih iskaza.Članom 19 Statuta utvrdjeno je da finansijke iskaze usvaja Odbor direktora a da Osnivač, nakon izvrsene eksterne revizije usvaja Izvještaj o poslovanju sa finansijkim iskazima.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka P7 je realizovana i ne treba je dalje pratiti
P8	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Realizovana (R)	Subjekat revizije je dostavio dokaz o izvršenom popisu imovine na propisanom PL obrascu, sa stanjem na 31.12.2022. godine i sa stanjem na 31.12.2023. godine.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka P8 je realizovana i nije je potrebno dalje pratiti
P9	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Realizovana (R)	Podaci popisa unijeti u popisne liste na PL obrazcu, Dostavljena dokumentacija: materijal dostavljen na cd. Marta 2025. dostavljena je dokumentacija koja se odnosi na dostavljanje podataka o imovini RDC nadležnom organu uprave - Uprava za državnu imovinu (br. 02-981 od 4. 3. 2025. godine. Podaci su dostavljeni na obrascima PS1 NS1.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P10	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P11	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Realizovana (R)	Društvo je dostavilo Statut, objavljen u SLCG 056/23 od 05.06.2023. godine. Članom 36 je definisan način način formiranja i korišćenja statutarnih rezervi Društva.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka P11 je realizovana i nije je potrebno dalje pratiti
P12	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Nije realizovana (NR)	Subjekt revizije je informisao DRI dopisom br. 10-1018 od 6. 3. 2025. godine o problemima koji se javljaju kod preporuke jer sindikalna organizacija RDC nije saglasna sa zahtjevom poslodavca za izmjenu Kolektivnog ugovora u preporučenom dijelu. RDC je tražio mišljenje Ministarstva rada u vezi sa obaveznošću poštovanja Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektroru, međutim, Ministarstvo nije odgovorilo na više urgencija.	Nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke u slučaju kada je istekao rok za realizaciju definisan Akcionim planom, a preporuka nije u potpunosti realizovana
P14	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P15	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P16	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Realizovana (R)	DRI je izvršio uvid u dostavljenu dokumentaciju. Utvrđeno je da je zaključeni sporazum sa Agencijom za privremeno ustupanje zaposlenih sadrži sve elemente u skladu sa Zakonom o radu. Preporuka P16 je realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka P16 je realizovana i nije je potrebno dalje pratiti.
P17	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P18	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Realizovana (R)	Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, izmjene i dopune kolektrivnog ugovora kod poslodavca, utvrđeno je da je data preporuka realizovana.	Nije potrebno dalje pratiti preporuku Preporuka P18 je realizovana i ne treba je dalje pratiti.

P19	Preporuka pravilnosti		Saša Miličić Izvršni direktor	Konačno realizovana (R)		Nije potrebno dalje pratiti preporuku