Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/25-396/3
Podgorica, 03.02.2025. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u izvještaju o reviziji Godišnjeg
finansijskog izvještaja Radio televizije Crne Gore za 2021. godinu

Podgorica, februar 2025. godine

Na bazi Izvještaja o realizaciji preporuka subjekta revizije, a u skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: **dr Branislav Radulović** (rukovodilac Kolegijuma) i **g. Zoran Jelić** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 03.02.2025. godine usvojio je:

TREĆI IZVJEŠTAJ DRI O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju Godišnjeg finansijskog izvještaja Radio televizije Crne Gore za 2021. godinu

Odgovornost subjekta 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 televizija Crne Gore dostavila je DRI u ostavljenom roku treći Izvještaj o realizaciji preporuka. U Izvještaju koji je dostavila RTCG je ocijenila da je od osamnaest datih preporuka petnaest realizovala i da su tri preporuke djelimično realizovane.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnog revizora, **zaključio** da:

- **trinaest preporuka je** realizovano i
- **pet preporuka** je djelimično realizovano.

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

F4	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
F5	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P2	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
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 realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
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 djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P12	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P13	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je Radio televizija Crne Gore u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja RTCG za 2021. godinu (16.11.2022.g.) zaključno sa 16.09.2024. godine, preduzeli aktivnosti na realizaciji preporuka i od ukupno 18 datih preporuka, trinaest realizovali, dok je pet preporuka djelimično realizovano.

Na osnovu izvještaja subjekta revizije i ocjene državnog revizora, a u skladu sa Uputstvom o metodologiji vršenja revizije uspjeha i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka DRI, Kolegijum je donio zaključak da je potrebno da:

- Radio televizija Crne Gore, **do 30.09.2025. godine,** za preporuke koje su djelimično realizovane **dostavi DRI novi Izvještaj o realizaciji preporuka.**

U prilogu Izvještaja DRI o realizaciji preporuka dati su **Obrasci za praćenje preporuka**.

Rukovodilac Kolegijuma DRI

_____

dr Branislav Radulović
Senator DRI

Akcioni plan subjekta revizije za realizaciju preporuka Izvještaj subjekta revizije o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	Radio televizija Crne Gore	**Zakonski predstavnik subjekta revizije**	Boris Raonić, generalni direktor
Vrsta revizije	Finanijska revizija i revizija pravilnosti	**Odgovorna osoba:** (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Goran Rakočević; 069 054 100; goran.rakocevic@rtcg.me **Druga kontrola** Andrijana Popović, 069025000 andrijana.popovic@rtcg.me **Treća kontrola** Andrijana Popović, 069025000 andrijana.popovic@rtcg.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01. – 31.12.2021.		
DRI broj (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	02-035/22-14/35	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-8399
Datum usvajanja (konačnog) izvještaja o reviziji**:**	16.11.2022. godine	**Mjesto**	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	16.12.2022. godine	**Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	16.12.2022. godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	13.01.2023. godine	**Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:**	13.01.2023. godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl. 15. Zakona o DRI)	Prvi izvještaj. 16.05.2023. godine Drugi izvještaj: 19.01.2024. godine Treći izvještaj. 12.09.2024. godine	**Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:**	Prvi izvještaj. 02/035/23/69/1-1 Drugi izvještaj: 02-035/24-229 Treći izvještaj: 02-035/24-229/6
		Datum dostave Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	Prvi izvještaj: 15.05.2023. godine Drugi izvještaj: 22.01.2024. godine Treći izvještaj:16.09.2024. godine
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	Prvi izvještaj. 01-3219 Drugi izvještaj: 01-230 Treći izvještaj: 01/6303
Odjeljenje	Odjeljenje za pojedinačne revizije		
Revizorski tim	Blažo Savković – načelnik u sektoru; Milijana Brajković – rukovoditeljka odjeljenja; Nevenka Rutović - državna revizorka i Lidija Matović – državna revizorka.	**Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka**	Prvi izvještaj: 15.05.2023. godine Drugi izvještaj: 22.01.2024. godine Treći izvještaj: 16.09.2024. godine

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">F1</td><td rowspan="6">RTCG treba da izvrši procjenu nematerijalne imovine, nepokretnosti, opreme i umjetničkih djela, u skladu sa MRS 16.
RTCG treba da razvrstavanje sredstava na opremu i sitan inventar vrši u skladu sa računovodstvenim politikama.</td><td rowspan="6">RTCG je u postupku javne nabavke izabrala firmu koja će izvršiti procjenu nematerijalne imovine, nepokretnosti, opreme i umjetničkih djela. U skladu sa potpisanim Ugovorom rok za izvršenje usluge je 60 dana.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">U skladu sa preporukama RTCG je izabrala u postupku javne nabavke ponuđača koji je izvršio procjenu imovine, nepokretnosti, opreme i umjetničkih djela.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba finansija</td><td>(realizovana)
R</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>15.02.2023</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>realizovano
(R)</td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
U skladu sa preporukama RTCG je izabrala u postupku javne nabavke ponuđača koji je izvršio procjenu imovine, nepokretnosti, opreme i umjetničkih djela.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
1. Izvještaj o izvršenoj procjeni vrijednosti nepokretnosti Ukupno procijenjena vrijednost svih nepokretnosti iznosi: 27.116.691,57 €.
2. Izvještaj o izvršenoj procjeni vrijednosti opreme Ukupno procijenjena vrijednost opreme iznosi 11.469.700,16 €.
3. Izvještaj o izvršenoj procjeni vrijednosti nematerijalne imovine. Ukupno procijenjena vrijednost nematerijalnih ulaganja iznosi 13.921.500,00 €.
4. Bruto bilans RTCG na dan 31.12.2022. godine.
5. Pravilnik o računovodstvenim politikama RTCG br. 01-576 od 01.02.2023. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
1. RTCG je izvršila procjenu vrijednosti nematerijalne imovine, nepokretnosti i opreme.
2. RTCG je donijela Pravilnik o računovodstvenim politikama br. 01-576 od 01.02.2023. godine, u skladu sa kojim, po obrazloženju ovlašćenog lica RTCG, vrše razvrstavanje sredstava na opremu i sitan inventor.
Preporuka je realizovana</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">F2</td><td rowspan="6">Preporučuje se RTCG da obezbijedi analitiku revalorizacionih rezervi po konkretnim sredstvima za koja je revalorizaciona rezerva formirana, kako bi bilo moguće postupiti u skladu sa zahtjevima usvojenih računovodstvenih politika.</td><td rowspan="6">S obzirom da će se nakon procjene vrijednosti imovine utvrditi revalorizacione rezervi po pojedinačnim sredstvima, to će se nakon ispunjavanja uslova i realizacije preporuka pod F1 sa istim rokovima i nosiocima, ispuniti i uslovi za otklanjanje nedostataka iz preporuke F2.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Procjena je izvršena u skladu sa predviđenim aktivnostima i obezbijeđena je analitika revalorizacionih rezervi.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba finansija</td><td>realizovano
(R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.04.2023</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>realizovano
(R)</td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Procjena je izvršena u skladu sa predviđenim aktivnostima i obezbijeđena je analitika revalorizacionih rezervi.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
1) Izvještaj o izvršenoj procjeni vrijednosti nepokretnosti Ukupno procijenjena vrijednost svih nepokretnosti iznosi: 27.116.691,57 €.
2) Izvještaj o izvršenoj procjeni vrijednosti opreme Ukupno procijenjena vrijednost opreme iznosi 11.469.700,16 €.
3) Izvještaj o izvršenoj procjeni vrijednosti nematerijalne imovine. Ukupno procijenjena vrijednost nematerijalnih ulaganja iznosi 13.921.500,00 €.
4) Bruto bilans RTCG na dan 31.12.2022. godine
5) Osnovna sredstva-Matični podaci</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI:
1) U Bruto bilansu RTCG na dan 31.12.2022. godine, na kontima klase 33- Revalorizacione rezerve, iskazana je analitika revalorizacionih rezervi po grupama osnovnih sredstava. U dostavljenom pregledu “Osnovna sredstva-Matični podaci”, iskazani su podaci za sredstva pojedinačno (nabavna, otpisana, rezidualna vrijednost).
Preporuka je realizovana</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">F3</td><td rowspan="6">Preporučuje se RTCG da ispravi grešku i u Bilansu uspjeha prihode od prodaje prikaže na odgovarajućoj poziciji.</td><td rowspan="6">U skladu sa preporukom RTCG će ispraviti tehničku grešku nastalu prilikom unosa podataka sa Bilansa uspjeha na portal Uprave prihoda i carina, primjenom standarda MRS 8.

Napominjemo da su knjiženja u Glavnoj knjizi, pa time i prometi po analitičkim računima i stanja konta na zaključnom listu ispravno evidentirani i proknjiženi</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Primjenom Međunarodnih računovodstvenih standarda, a u skladu sa zakonskom regulativom izvršena je ispravka tehničke greške nastale prilikom unosa podataka na Portal uprave prihoda i carina</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba finansija</td><td>realizovano

(R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.01.2023</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td><td>realizovano

(R)</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">F4</td><td rowspan="6">RTCG treba da Godišnji finansijski izvještaj (finansijski iskazi u skladu sa MRS odnosno MSFI) dostavlja Ministarstvu finansija i obezbijedi informaciju o iznosu sredstava iz budžeta koja nijesu utrošena za djelatnost pružanja javnih usluga.
RTCG treba da obezbijedi da Izvještaj menadžmenta sadrži finansijske izvještaje (bilanse uspjeha) koji su pripremljeni odvojeno za javnu i komercijalnu djelatnost.</td><td rowspan="6">Nakon sastavljanja obrazaca finansijskih iskaza za 2022. godinu isti će biti dostavljeni Ministarstvu finansija.

RTCG će u skladu sa Zakonom o nacionalnom javnom emiteru,u saradnji sa Ministarstvom finansija izvršiti obračun sredstava koja nijesu utrošena za djelatnost pružanja javnih usluga za 2022. godinu, i u skladu sa ovim obraćunom izvršiti eventualni povrat sredstava u državni budžet.

Prilikom izrade Izvještaja menadžmenta za 2022. god. njegov sastavni dio će biti bilansi uspjeha odvojeno za javne i komercijalne usluge.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Izvještaj menadžmenta sadrži bilans uspjeha za komercijalnu djelatnost

Druga kontrola

RTCG je sastavila Bilanse uspjeha za 2022. godinu za javnu, komercijalnu djelatnost i donacije.

Treća kontrola

RTCG dostavila Ministarstvu finansija Godišnji finansijski izvještaj (finansijske iskaze u skladu sa MRS odnosno MSFI)
U Izvještaj menadžmenta uključen i Bilans uspjeha za javnu djelatnost</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Menadžment, Služba finansija</td><td>Djelimično realizovano

(DR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.04.2023</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">Djelimično realizovano

(DR)</td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Izvještaj menadžmenta sadrži bilans uspjeha za komercijalnu djelatnost
Drugi izvještaj
S obzirom da je Izvještaj menadžmenta za 2022. godinu kao sastavni dio Finansijskog izvještaja za 2022. godinu usvojen u predviđenom roku od strane Savjeta RTCG i prošao eksternu reviziju, nismo ponovo unijeli izmjene, ali prilikom sastavljanja obrazaca finansijskih iskaza za 2023. godinu u Izvještaj menadžmenta biće uključen i Bilans uspjeha za javnu djelatnost.
Treći izvještaj:
RTCG dostavila Ministarstvu finansija Godišnji finansijski izvještaj (finansijske iskaze u skladu sa MRS odnosno MSFI). U Izvještaj menadžmenta uključen i Bilans uspjeha za javnu djelatnost.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
1) Izvještaj menadžmenta
2) Dopis br. 01-5053 od 29.05.2023. godine, kojim je RTCG Ministarstvu finansija dostavila finansijske iskaze za 2022. g.

Drugi izvještaj</td></tr>
</table>

	Iz razloga što nijesu još sačinjeni finansijski izvještaji za 2023. godinu, od strane RTCG u ovom izvještajnom period nije dostavljena nova dokumentacija u vezi realizacije ove preporuke. Treći izvještaj: 1) Dopis br. 01-2616 od 23.04.2024. godine, kojim je RTCG Ministarstvu finansija dostavila finansijske iskaze za 2023. godinu, kao i dokumentaciju u prilogu.
(9)	Komentar DRI: 1. Izvještaj menadžmenta **sadrži bilans uspjeha** koji je pripremljen odvojeno **za komercijalnu djelatnost**, ali **ne sadrži bilans uspjeha** koji je pripremljen odvojeno **za javnu djelatnost**. 2. RTCG je FinansijSke iskaze za 2022. godinu, dostavila Miistarstvu finansija 29.06.2022. godine. 3. Nije obezbijeđena informaciju o iznosu sredstava iz budžeta koja nijesu utrošena za djelatnost pružanja javnih usluga, koja je trebala biti dostavljena Ministarstvu finansija uz Finansijke iskaze za 2022. godinu. Drugi izvještaj RTCG je u obavezi da do 31.03.2024. Poreskoj upravi dostavi Finansijske izvještaje za 2024. godinu, nakon kojeg roka DRI može utvrditi status ove preporuke, a u odnosu na finansijske izvještaje i izvještaj menadžmenta koji se odnose na period 01.01.2023. do 31.12.2023. godine. Treći izvještaj: RTCG je Ministarstvu finansija dostavila finansijske iskaze za 2023. godinu (dopis br. 01-5053 od 29.05.2023. godine), kao i Izvještaj menadžmenta koji sadrži i Bilans uspjeha za javnu djelatnost. **Revizor se nije mogao uvjeriti da je u dostavljenim izvještajima RTCG obezbijedila informaciju o iznosu sredstava iz budžeta koja nijesu utrošena za djelatnost pružanja javnih usluga.** Preporuka je djelimično realizovana

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">F5</td><td rowspan="6">Preporučuje se RTCG da vrši usaglašavanje stanja potraživanja sa dobavljačima i kupcima u inostranstvu, spornih potraživanja kao i evidencije poreza i doprinosa u toku godine u cilju potvrđivanja stanja u poslovnim knjigama, a sve u skladu sa čl. 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.</td><td rowspan="6">U skladu sa Pravilnikom o obavljanju računovodstvenih i drugih poslova, usaglašavanje potraživanja i obaveza se vrši na dan 31.10. Postupajući prema odrebama važećeg Pravilnika, u toku je usaglašavanje stanja obaveza i potraživanja.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">U skladu sa, zakonskom regulativom, Pravilnikom o obavljanju računovodstvenih i drugih poslova, usaglašavanje potraživanja i obaveza, usaglašavanje je izvršeno u iznosu od preko 70%, a u RTCG će to predstavlja kontinuirani poslovni process.

Druga kontrola
U skladu sa, zakonskom regulativom, Pravilnikom o obavljanju računovodstvenih i drugih poslova, usaglašavanje potraživanja i obaveza, usaglašavanje je izvršeno u iznosu od preko 80%.
Treća kontrola
U skladu sa, zakonskom regulativom, Pravilnikom o obavljanju računovodstvenih i drugih poslova, usaglašavanje potraživanja i obaveza, usaglašavanje je izvršeno u iznosu 77.79% odnosno 84.61% ukoliko isključimo komitente koji su u fazi stečaja i utuženja</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Služba finansija</td><td>Treća kontrola realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.04.2023</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td><td>Treća kontrola realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
U skladu sa, zakonskom regulativom, Pravilnikom o obavljanju računovodstvenih i drugih poslova, usaglašavanje potraživanja i obaveza, usaglašavanje je izvršeno u iznosu od preko 70%, a u RTCG će to predstavlja kontinuirani poslovni process

Druga kontrola
U skladu sa, zakonskom regulativom, Pravilnikom o obavljanju računovodstvenih i drugih poslova, usaglašavanje potraživanja i obaveza, usaglašavanje je izvršeno u iznosu od preko 80%.

Treća kontrola</td></tr>
</table>

	U skladu sa, zakonskom regulativom, Pravilnikom o obavljanju računovodstvenih i drugih poslova, usaglašavanje potraživanja i obaveza, usaglašavanje je izvršeno u iznosu od 77.79% odnosno 84.61% ukoliko isključimo komitente koji su u fazi stečaja i utuženja.
(8)	Dostavljena dokumentacija: 1. Promet kupaca za period 01.01.2022. do 31.12.2022. godine. 2. Promet dobavljača za period 01.01.2022. do 31.12.2022. godine 3. Dokazi o usaglašavaju stanja sa 69 kupaca. 4. Dokazi o usaglašavaju stanja sa 79 dobavljača. 5. Obrazloženje vezano za usaglašavanje sa Upravom prihoda i carina, vezano za poreski kredit koji je na dan 31.12.22022. godine bio iskazan na individualni analitički račun RTCG kod ove Uprave. Druga kontrola 1. Promet kupaca za period 01.01.2023. do 31.12.2023. godine. 2. Promet dobavljača za period 01.01.2023. do 31.12.2023. godine 3. Dokazi o usaglašavaju stanja sa kupcima. 4. Dokazi o usaglašavaju stanja sa dobavljačima. 5. Obrazloženje vezano za usaglašavanje sa kupcima i dobavljačima . Treća kontrola 1. Promet kupaca za period 01.01.2024. do 31.05.2024. godine. 2. Promet dobavljača za period 01.01.2024. do 31.05.2024. godine. 3. Dokazi o usaglašavaju stanja sa kupcima. 4. Dokazi o usaglašavaju stanja sa dobavljačima. 5. Obrazloženje vezano za usaglašavanje sa kupcima i dobavljačima .

(9)	Komentar DRI 1) Dostavljen promet dobavljača za periog od 01.01.- 31.12.2022. godine, u kojima je prikazana da je RTCG u toku 2022. godine imala više od 500 dobavljača, a usaglašavanje je izvršeno sa 79 dobavljača. 2) Dostavljen promet kupaca za periog od 01.01.- 31.12.2022. godine, u kojima je prikazana da je RTCG u toku 2022. godine imala više od 250 kupaca, a usaglašavanje je izvršeo sa 69 kupaca. Preporuka je djelimično realizovana. Druga kontrola 1. Dostavljen promet dobavljača za periog od 01.01.- 31.12.2023. godine, u kojima je prikazana da je RTCG u toku 2023. godine u svojim poslovnim knjigama imala 617 dobavljača. Dostavljeni su dokazi da je usaglašavanje izvršeno sa 204 dobavljača (potpisani IOS-i). U obrazloženju vezano za usaglašavanje sa kupcima i dobavljačima ovlašćena lica RTCG ističu: - Za 361 dobavljača IOSI su poslati od strane RTCG-ea, ali još nijesu vraćeni i potvrđeni od strane dobavljača. - Za 45 dobavljača nijesu pronađene mail Adrese i od toga je 10 preduzeca blokirano, iz kog razloga IOSI nijesu poslati od strane RTCG. 2. Dostavljen promet kupaca za period od 01.01.- 31.12.2023. godine, u kojima je prikazana da je RTCG u toku 2023. godine, u svojim poslovnim knjigama imala 291 kupca. Dostavljeni su dokazi da je usaglazavanje izvršeno sa 83 kupca (potpisani IOS-i). U obrazloženju vezano za usaglašavanje sa kupcima i dobavljačima ovlašćena lica RTCG ističu: - Za 105 kupca IOSI su poslati od strane RTCG-ea, ali još nijesu vraćeni i potvrđeni od strane kupaca. - Za 16 kupaca IOS-i nijesu poslati iz razloga što nijesu pronađene adrese istih. - Spisak od 35 kupaca dostavljen pravnoj sluzbi radi utuzenja. - na listi kupaca je i 20 fizickih lica koji nemaju dugovanja prema RTCG. - Za 16 kupaca zastarjela potraživanja. **Treća konrtola** 1) Dostavljen promet dobavljača za periog od 01.01.- 31.05.2024. godine, u kojima je prikazana da je RTCG u ovom period u svojim poslovnim knjigama imala 377 dobavljača. Dostavljeni su dokazi da je usaglašavanje izvršeno sa 330 dobavljača (potpisani IOS-i). U obrazloženju vezano za usaglašavanje sa dobavljačima ovlašćena lica RTCG ističu: - Za 41 dobavljača IOSI su poslati od strane RTCG-ea, ali nijesu vraćeni i potvrđeni od strane dobavljača. - Za 6 dobavljača nijesu poslati IOS (blokada, stečaj, utuženje). 2) Dostavljen promet kupaca za period od 01.01.- 31.05.2024. godine, u kojima je prikazana da je RTCG u ovom periodu, u svojim poslovnim knjigama imala 195 kupca. Dostavljeni su dokazi da je usaglazavanje izvršeno sa 115 kupca (potpisani IOS-i). U obrazloženju vezano za usaglašavanje sa kupcima ovlašćena lica RTCG ističu: - Za 47 kupca IOSI su poslati od strane RTCG-ea, ali nijesu vraćeni i potvrđeni od strane kupaca. - Za 33 kupca nijesu poslati IOS (blokada, stečaj, utuženje). Od ukupnog broja komitenata 572 (kupci 195, dobavljači 377), usaglašeno je 77,79%. Ako bi eliminisali komitente koji su u stanju blikade, stečaja ili likvidacije, procenat usaglašenih je 84,61%.

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr>
<td rowspan="6">P1</td>
<td rowspan="6">Potrebno je da subjekat revizije donese internu proceduru kojom će se urediti obračun zarada zaposlenih, način evidentiranja, sačinjavanja i dostavljanja izvještaja o ostvarenim časovima rada (redovan rad, prekovremeni rad, noćni rad, rad u dane državnih i vjerskih praznika, dežurstva i dr.), sa jasno utvrđenim ovlašćenjima i odgovornostima svih zaposlenih koji sprovode proceduru.

Potrebno je donijeti Pravilnik o prisutnosti na radu zaposlenih kojim bi se bliže uredila prava, obaveze i odgovornosti zaposlenih u vezi sa radnim vremenom i evidentiranjem prisustva zaposlenih u RTCG.

Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi usaglašenost podataka iz elektronske evidencije prisustva na poslu i podataka iz izvještaja za obračun zarada.</td>
<td rowspan="6">U RTCG je 08.11.2022. godine donešen Pravilnik o prisutnosti na radu zaposlenih (01-7210).

U skladu sa Pravilnikom i posebno izraženim specifičnostima djelatnosti i obavljanja poslova u RTCG, u toku je izrada procedure i načina kojim će se bliže odrediti način vršenja i procedura dostavljanja podataka kao i samog obračuna zarada.</td>
<td>Nosioci aktivnosti:</td>
<td rowspan="6">U RTCG je 08.11.2022. godine donešen Pravilnik o prisutnosti na radu zaposlenih (01-7210). U RTCG je u toku potpisivanje - usvajanje Kolektivnog ugovora i izrada akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (navedene aktivnosti su privedene samom kraju). Novousvojena interna akta će na novi način urediti obaveze i prava zaposlenih i poslodavca. Predloženim aktima su predviđene i nove vrste rada npr. rad nedeljom, pripravnost, pa time i novi ,,karneti"– obračunske liste.

Druga kontrola
U RTCG je 08.11.2022. godine donešen Pravilnik o prisutnosti na radu zaposlenih (01-7210).

U RTCG je usvojen Kolektivni ugovor broj 01-3416 od 25.05.2023. godine i usvojena Interna procedura za obračun zarada (Br. 01-3168-1 od 12.05.2023.g.);
Novousvojena interna akta su na novi način uredila obaveze i prava zaposlenih i poslodavca. Predloženim aktima su predviđene i nove vrste rada npr. rad nedeljom, pripravnost, pa time i novi ,,karneti"– obračunske liste.

Treća kontrola
U RTCG je u toku uvođenje sistema za kvalitetniju elektronsku evidenciju prisutnosti na radu koji će onemogućiti istovremeno očitavanje ulaska više zaposlenih u isto vrijeme</td>
<td>Ocjena subjekta revizije:</td>
</tr>
<tr><td>Menadžment, Služba finansija, Služba pravnih i opštih poslova, rukovodioci organizacionih jedinica</td><td>Treća kontrola
Djelimično realizovano

(DR)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td></td></tr>
<tr><td>01.04.2023</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td></td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td><td>Djelimično realizovano

(DR)</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:

U RTCG je 08.11.2022. godine donešen Pravilnik o prisutnosti na radu zaposlenih (01-7210).
U RTCG je u toku potpisivanje - usvajanje Kolektivnog ugovora i izrada akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (navedene aktivnosti su privedene samom kraju). Novousvojena interna akta će na novi način urediti obaveze i prava zaposlenih i poslodavca.</td></tr>
</table>

	Predloženim aktima su predviđene i nove vrste rada npr. rad nedeljom, pripravnost, pa time i novi ,,karneti"– obračunske liste. Druga kontrola U RTCG je usvojen Kolektivni ugovor broj 01-3416 od 25.05.2023. godine i usvojena Interna procedura za obračun zarada (Br. 01-3168-1 od 12.05.2023.g.); Predloženim aktima su predviđene i nove vrste rada npr. rad nedeljom, pripravnost, pa time i novi ,,karneti"– obračunske liste. Treća kontrola U RTCG je u toku uvođenje sistema za elektronsku evidenciju prisutnosti na radu koji će onemogućiti istovremeno očitavanje ulaska više zaposlenih u isto vrijeme
(8)	**Dostavljena dokumentacija:** Interna proceduru za obračun zarada (Br. 01-3168-1 od 12.05.2023.g.); Pravilnik o radnom vremenu i evidentiranju prisustva na radu zaposlenih u RTCG (Br. 01-7210 od 08.11.2022.g.). Evidencone liste za uzorkovane zaposlene. Izvod iz elektronske evidencije za uzorkovane zaposlene.
(9)	**Komentar DRI** Subjekat revizije je donio Internu proceduru za obračun zarada i Pravilnik o radnom vremenu i evidentiranju prisustva na radu zaposlenih u RTCG. Dalja realizacija date preporuke odnosno primjena donešenih internih procedura će se pratiti, obzirom da su ista donešena u relativno skorom roku i da subjekat revizije objektivno nije bio u mogućnosti primijeniti ih. **Druga kontrola** Uvidom u izvod iz elektronske evidencije prisustva na radu za uzorkovane mjesece i zaposlene i pripadajuće Izvještaje za obračun zarada, utvrđeno je da su i dalje prisutna određena odstupanja, odnosno da se broj ostvarenih sati u Izvještajima za obračun zarada razlikuje od podataka iz elektronske evidencije prisutnosti, te je realizaciju date preporuke potrebno i dalje pratiti. **Treća kontrola** Uvidom u izvod iz elektronske evidencije prisustva na radu za uzorkovane mjesece i zaposlene i pripadajuće Izvještaje za obračun zarada, utvrđeno je da su i dalje prisutna odstupanja, odnosno da se broj ostvarenih sati u Izvještajima za obračun zarada razlikuje od podataka iz elektronske evidencije prisutnosti, te je realizaciju date preporuke potrebno i dalje pratiti.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P2	Potrebno je da subjekat revizije donese, u skladu sa članom 28, Kolektivnog ugovora JP RTCG, posebni akt kojim bi se uredili uslovi i način ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade zaposlenih. Potrebno je rukovodioci organizacionih jedinica shodno članu 13 Pravilnika o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u JP RTCG, podnose prijedloge odluka za isplatu zarade zaposlenog po osnovu ostvarenih rezultata u radu čiji će sastavni dio biti obrazloženje za isplatu stimulansa po svim osnovama i mjerilima iz člana 9 i 10 istog. Potrebno je da nadležna osoba odluku o uvećanju zarade zaposlenih donosi na osnovu radnog učinka koji se ocjenjuje svakomjesečno i koji predstavlja osnov za donošenje iste, u skladu sa članom 14 stav 3 i 4 Pravilnika o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u JP RTCG.	U RTCG je 02.09.2022. godine donešen novi Pravilnik o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu (01-5603).	Nosioci aktivnosti: Menadžment, Služba finansija, Služba pravnih i opštih poslova, rukovodioci organizacionih cjelina Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 12.09.2024.	U RTCG je u primjeni Pravilnik o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu od 02.09.2022. godine. U RTCG je u toku potpisivanje - usvajanje Kolektivnog ugovora i izrada akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (navedene aktivnosti su privedene samom kraju). Novousvojena interna akta će na novi način urediti obaveze i prava zaposlenih i poslodavca. Predloženim aktima su predviđene i nove vrste rada npr. rad nedeljom, pripravnost, pa time i novi ,,karneti"– obračunske liste. Druga kontrola U RTCG je u primjeni Pravilnik o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu od 02.09.2022. godine. Treća kontrola U RTCG je donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u RTCG broj 01-5981 od 02.09.2024. godine (ispravljena greška iz člana 13)	Ocjena subjekta revizije: Treća kontrola Djelimično realizovano (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovano (DR)

(7)	Obrazloženje subjekta revizije U RTCG je u primjeni Pravilnik o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu od 02.09.2022. godine. U RTCG je u toku potpisivanje - usvajanje Kolektivnog ugovora i izrada akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (navedene aktivnosti su privedene samom kraju). Novousvojena interna akta će na novi način urediti obaveze i prava zaposlenih i poslodavca. Predloženim aktima su predviđene i nove vrste rada npr. rad nedeljom, pripravnost, pa time i novi ,,karneti"– obračunske liste. Druga kontrola Pravilnikom je u članu 7 i članu 8 definisano da generalnom direktoru RTCG može pripasti i uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu, najviše do iznosa tri prosječne neto zarade u RTCG , članom 8 da direktoru RCG i direktoru TVCG pored osnovne zarade može pripasti i uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu, najviše do iznosa dvije prosječne neto zarade u prethodnom mjesecu, ostvarene u RTCG. Isto je regulisano njihovim ugovorima u radu gdje je definisan broj prosječnih zarada kojima se osnovna zarada uvećava svakog mjeseca te iz tog razloga nije potrebno tražiti naknadnu saglasnost. Treća kontrola U RTCG je donesen Pravilnik o izmjenama i dopunama pravilnika o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u RTCG broj 01-5981 od 02.09.2024. godine (ispravljena greška iz člana 13)
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u RTCG (Br. 01-5603 od 02.09.2022.g.) **Druga kontrola** Pravilnik o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u RTCG (Br. 01-5603 od 02.09.2022.g.) **Treća kontrola** Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u RTCG br. 01-5981 od 02.09.2024.; Ugovor o radu Generalnog direktora; Prijedlozi za varijabilni dio zarade; Platne liste; Izvještaj obračuna za uzorkovane mjesece.
(9)	**Komentar DRI** Subjekat revizije je donio Pravilnik o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u RTCG (Br. 01-5603 od 02.09.2022.g.). Status preporuke je ocijenjen DR iz razloga što donešenim Pravilnikom nije precizirano ko ocjenjuje, predlaže i odobrava uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu generalnog direktora, direktora Radija Crne Gore i direktora Televizije Crne Gore. Članom 7 Pravilnika propisano da generalnom direktoru RTCG može pripasti i uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu, najviše do iznosa tri prosječne neto zarade u RTCG , članom 8 da direktoru RCG i direktoru TVCG pored osnovne zarade može pripasti i uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu, najviše do iznosa dvije prosječne neto zarade u prethodnom mjesecu, ostvarene u RTCG. Navedeni dodatak se isplaćuje svakog mjeseca u maksimalnom iznosu, bez ocjene učinka odnosno ostvarenih rezultata u radu. U članu 13 Pravilnika postoji tehnička greška koju je potrebno ispraviti. **Druga kontrola** Status preporuke ostaje isti (DR) iz razloga što donešenim Pravilnikom nije precizirano ko ocjenjuje, predlaže i odobrava uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu generalnog direktora, direktora Radija Crne Gore i direktora Televizije Crne Gore. Članom 7 Pravilnika propisano je da generalnom direktoru RTCG može pripasti i uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu, najviše do iznosa tri prosječne neto zarade u RTCG, članom 8 da direktoru RCG i direktoru TVCG pored osnovne zarade može pripasti i uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu, najviše do iznosa dvije prosječne neto zarade u prethodnom mjesecu, ostvarene u

	RTCG. Navedeni dodatak se isplaćuje svakog mjeseca u maksimalnom iznosu, bez ocjene učinka odnosno ostvarenih rezultata u radu. Subjekat revizije nije ispravio tehničku grešku na koju mu je ukazano prilikom izrade prethodnog izvještaja o realizaciji preporuka. **Treća kontrola** Status preporuke ostaje isti (DR) iz razloga što donešenim Pravilnikom nije precizirano ko ocjenjuje, predlaže i odobrava uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu generalnog direktora, direktora Radija Crne Gore, direktora Televizije Crne Gore i direktora Internetske publikacije (Online medija). Članom 7 Pravilnika propisano je da generalnom direktoru RTCG može pripasti i uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu, najviše do iznosa tri prosječne neto zarade u RTCG, članom 8 da direktoru RCG, direktoru TVCG i direktoru Internetske publikacije (Online medija) pored osnovne zarade može pripasti i uvećanje zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu, najviše do iznosa dvije prosječne neto zarade u prethodnom mjesecu, ostvarene u RTCG. Generalni direktor od 03.10.2024. godine pravo na uvećanje zarade ne ostvaruje po osnovu Pravilnika o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u RTCG, već po osnovu Ugovora o radu generalnog direktora kojim se u dijelu kojim je regulisana zarada navodi da Generalni direktor ima pravo na ugovorenu mjesečnu zaradu koja se dobija zbirom osnovne zarade zapuno radno vrijeme i standardni radni učinak (koeficijent složenosti shodno Kolektivnom ugovoru JP RTCG) i dvije prosječne neto zarade u RTCG iz prethodnog mjeseca, kao i da Generalnom direktoru ne pripada pravo na uvećanje zarade po osnovu varijabilnog dijela zarade. Direktorima Televizije Crne Gore, Radija Crne Gore i Internetske publikacije (Online medija) je isplaćivan dio zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu (uzorkovani mjeseci). Prijedlog za ostvarivanje prava na varijabilni dodatak Za Direktore TV CG, Radija Crne Gore i Internetske publikacije (Online medija), potpisuje Generalni direktor. Generalni direktor donosi odluku o datom prijedlogu. Prijedlog sadrži narativno obrazloženje odnosno opis radnih zadataka, ali ne i prijedlog iznosa varijabilnog dodatka. Prijedloge za ostvarivanje varijabilnog dijela zarade za uzorkovane zaposlene podnosili su rukovodioci nadležnih organizacionih jedinica. Isti sadrže narativno obrazloženje odnosno opis radnih zadataka koji služe kao osnov za ocjenu ostvarivanja prava na varijabilni dodatak, kao i prijedloge novčanih iznosa varijabilnog dodatka. Odluku o prijedlozima i novčanom iznosu varijabilnog dodatka uzorkovanih zaposlenih je donosio Generalni direktor. Subjekat revizije je djelimično ispravio tehničku grešku na koju mu je ukazano prilikom izrade prethodnog izvještaja o realizaciji preporuka.

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P3</td><td rowspan="6">Rukovodilac RTCG treba da donese Plan unapređenja upravljanja i kontrola i preduzme aktivnosti na razvoju i sprovođenju sistema upravljanja i kontrola.</td><td rowspan="6">Na osnovu dostavljenih upitnika o samoocjenjivanju unutrašnjih kontrola, lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola će izraditi Plan za unapređenja upravljanja i kontrola.

Plan će se dostaviti rukovodstvu RTCG-a na odlučivanje i usvajanje.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">U RTCG je donesen Plan unapređenja upravljanja i kontrola i preduzme aktivnosti na razvoju i sprovođenju sistema upravljanja i kontrola, čijom primjenom će doći do suštinskog unapređenja kontrola i upravljanja.

Druga kontrola

Na osnovu dostavljenih upitnika o samoocjenjivanju unutrašnjih kontrola, lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola je izradilo Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2023. godinu broj 01-21 od 10.01.2023. godine kao i Plan unaprjeđenja upravljanja i kontrola za 2024. godinu broj 01-10634 od 29.12.2023. godine</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Menadžment i Lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola</td><td>realizovano

(R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.03.2023</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">Realizovano

(R)</td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
U RTCG je donesen Plan unapređenja upravljanja i kontrola i preduzme aktivnosti na razvoju i sprovođenju sistema upravljanja i kontrola, čijom primjenom će doći do suštinskog unapređenja kontrola i upravljanja.

Druga kontrola
Na osnovu dostavljenih upitnika o samoocjenjivanju unutrašnjih kontrola, lice zaduženo za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola je izradilo Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2023. godinu 01-21 od 10.01.2023. godine</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2023. godinu. Br. 01-2378/1 od 31.03.2023.g.

Druga kontrola
Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola za 2023. godinu broj 01-21 od 10.01.2023. godine.
Plan unaprjeđenja upravljanja i kontrola za 2024. godinu broj 01-10634 od 29.12.2023. godine.</td></tr>
</table>

(9)	Komentar DRI Subjekat revizije je dostavio Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2023. godinu. Dalja realizacija date preporuke odnosno preduzimanje aktivnosti od strane subjekta na razvoju i sprovođenju sistema upravljanja i kontrola će se pratiti, obzirom da je Plan donešen 31.03.2023. godine i da subjekat revizije objektivno nije bio u mogućnosti otpočeti sa aktivnostima. Druga kontrola Subjekat revizije je donio Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2024. godinu. Donošenjem Plana za unaprjeđenje upravljanja i kontrola za 2024. godinu, usvajanjem Knjige procedura odnosno ažuriranjem internih pravila, donošenjem registra rizika, subjekat revizije je preduzeo aktivnosti na razvoju i sprovođenju sistema upravljanja i kontrola.

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P4	Preporučuje se RTCG da usvoji knjigu procedura, definiše i opiše ključne procese i donese/ažurira procedure koje će sadržati: detaljna uputstva za rad, protok dokumentacije, odgovornosti i ovlašćenja zaposlenih koji su uključeni u proces, korake u donošenju odluka, rokove, rizike i kontrolne mehanizme.	Pravilnike, interne procedure, uputstva i sl. RTCG će formalizovati kroz knjigu procedura, u previđenim rokovima i sa planiranim nosiocima. RTCG ima interne pravilnike, procedure kojima se bliže uređuju pojedini poslovni procesi, rokovi, odgovornosti i obaveze, a koji su javno dostupni na www.rtcg.me	Nosioci aktivnosti: Služba pravnih i opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 12.09.2024.	RTCG je svoje interne akte (pravilnike, procedure, uputstva itd) formalizovala kroz knjigu procedura, a koji su javno dostupni na www.rtcg.me Druga kontrola *RTCG je svoje interne akte (pravilnike, procedure, uputstva itd) formalizovala kroz knjigu procedura, a koji su javno dostupni na www.rtcg.me* *Donesena je Knjiga procedura br. 01-10622 od 29.12.2023.g.*	Ocjena subjekta revizije: realizovano (R) Ocjena DRI: Realizovano (R)

(7)	Obrazloženje subjekta revizije: RTCG je svoje interne akte (pravilnike, procedure, uputstva itd) formalizovala kroz knjigu procedura, a koji su javno dostupni na www.rtcg.me Druga kontrola RTCG je svoje interne akte (pravilnike, procedure, uputstva itd) formalizovala kroz knjigu procedura, a koji su javno dostupni na www.rtcg.me Donesena je Knjiga procedura br. 01-10622 od 29.12.2023.g.
(8)	Dostavljena dokumentacija: Knjiga procedura br. 01-2378 od 31.03.2023.g. – sadržaj Druga kontrola Knjiga procedura br. 01-10622 od 29.12.2023.g.
(9)	Komentar DRI Subjekat revizije je donio dostavio sadržaj Knjige procedura br. 01-2378 od 31.03.2023.g. Status preporuke DR je ocijenjen iz razloga što je izrada više pravilnika u toku, te je potrebno i dalje pratiti realizaciju iste. Druga kontrola Uvidom u dostavljenu Knjigu procedura je utvrđeno da je subjekat revizije ažurirao interne procedure.

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P5	Potrebno je da subjekat revizije definiše ciljeve, koji će biti dostupni rukovodiocima organizacionih jedinica i na osnovu kojih bi rukovodioci organizacionih jedinica mogli identifikovati rizike u značajnim poslovnim procesima i aktivnostima koji su u nadležnosti njihove organizacione jedinice. Potrebno je registar rizika upodobiti sa elementima datim u Smjernicama za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima . Potrebno je da rukovodioci organizacionih jedinica ažuriraju podregistre u skladu sa definisanim ciljevima Subjekta, u dijelu nadležnosti	Nakon usvajanja Strategije razvoja i Strategije digitalne transformacije iste će biti proslijeđene rukovodiocima organizacionih jedinica kako bi mogli identifikovati rizike u značajnim poslovnim procesima i aktivnostima koji su u nadležnosti njihove organizacione jedinice. U skladu sa definisanom i usvojenom strategijom biće izradjena nova procedura i obrazac registra rizika koji će biti usaglašeni sa Smjernicama za uspostavljanje i sprovođenje procesa upravljanja rizicima.	Nosioci aktivnosti: Menadžment, rukovodioci organizacionih jedinica, Lice zaduženo za kordinaciju uspostavljanja Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 12.09.2024.	U RTCG je izrađena Strategija razvoja za period 2022 -2027. godina,kao i Strategija digitalne transformacije. Za potrebe izrade strategija OEBS je angažovao eksperte koji su u saradnji za zaposlenima RTCG radili na definisanju ciljeva, misija i vizije, unapređenju i digitalizaciji poslovnih procesa i administracije, kao i poboljšanju organizacione strukture i kulture. Kako je strategija nedavno urađena to će se u skladu sa istom definisati nova procedura i obrazac registra rizika. Druga kontrola U skladu sa Strategijom razvoja RTCG definisana je nova Interna	Ocjena subjekta revizije: Realizovano (R) Ocjena DRI: Realizovano

	njihove organizacione jedinice; procijene vjerovatnoću nastanka rizika i njegov uticaj, utvrde način reagovanja na rizike, dokumentuju podatke o rizicima u registru rizika organizacionih jedinica i izvještavaju o rizicima ; Potrebno je ažurirati registar rizika RTCG na osnovu ažuriranih podregistara organizacionih jedinica.			procedura za indentifikaciju, ocjenu i uspostavljanje registra rizika broj 01-6595 od 09.08.2023.g. i Registar rizika broj 01-20 od 10.01.2023.g.	(R)
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Strategija razvoja Radio i Televizije Crne Gore. Druga kontrola Interna procedura za indentifikaciju, ocjenu i uspostavljanje registra rizika broj 01-6595 od 09.08.2023.g. i Registar rizika broj 01-20 od 10.01.2023.g.				
(9)	Komentar DRI RTCG je kroz Strategiju razvoja Radio i Televizije Crne Gore, definisala strateške ciljeve RTCG. Imajući u vidu da je Strategija razvoja Radio i Televizije Crne Gore donešena u 2023. godini, subjekat revizije objektivno nije bio u mogućnosti da u potpunosti realizuje preporuku, te će se praćenje realizacije iste nastaviti. Druga kontrola Subjekat revizije je donio Registar rizika RTCG za 2024. godinu sačinjen na osnovu dostavljenih podregistara rukovodilaca organizacionih jedinica.				

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P6	Potrebno je da Subjekat revizije izmijeni Pravilnik o unutrašnjoj ogranizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u JP RTCG, u skladu sa članom 49 stav 6 Zakona o	U RTCG je u toku rad na novoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Pri čemu se radi novi organigram i usvaja Strategija razvoja.	Nosioci aktivnosti: Menadžment, Služba pravnih i opštih poslova	U RTCG je u toku potpisivanje - usvajanje Kolektivnog ugovora i izrada akta o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (navedene aktivnosti su privedene samom kraju).Nova interna akta će na novi	Ocjena subjekta revizije: Realizovano

	upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru. Potrebno je rukovodilac subjekta (Generalni direktor/Savjet RTCG) usvoji izvještaje Internog revizora i utvrdi akcioni plan za sprovođenje preporuka.		Rok za **realizaciju** aktivnosti: 15.05.2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 12.09.2024.	način urediti obaveze I prava zaposlenih i poslodavca. Predloženim aktima je predviđena i služba interne revizije	(R) Ocjena DRI: Realizovano (R)
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Pravilnik o izmjenama i dopunama – Tabele sistematizacije radnih mjesta, broj: 01-4918/1 od 14.09.2017. godine (01-5286 od 05.07.2023. godine).				
(9)	Komentar DRI Generalni direktor RTCG je usvojio Izvještaje Internog revizora i utvrdio Akcioni plan.				

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P7	RTCG treba da odgovarajuće podatke o osnivaču i kapitalu dostavi CRPS-u.	Nakon dostavljanja konačnog izvještaja DRI, ustanovljeno je da nesaglasje između kapitala u glavnoj knjizi i podataka iz CRPS potiče još iz 2002. Godine. Prema do sada utvrđenom radi se zapravo o nepravilnom knjiženju poslovnih promjena u	Nosioci aktivnosti: Služba finansija Rok za	Stručne službe RTCG su izvršile uvid u računovodstvenu dokumentaciju, i utvrđene su sledeće činjenice: 1. Saldo na kontu 3030000 državni kapital, na dan 01.01.2022. godine je 6.227.096,50 eura. Ovo saldo se prenosi u istom iznosu u bilansu stanja od 31.12.2003. godine.	Ocjena subjekta revizije: realizovano (R)

		tom periodu. Prema prethodno navedenom, a do sada utvrđenom, neće biti potrebno usaglašavanje sa podacima u CRPS, već ispravka greške u poslovnim knjigama.	**realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 12.09.2024.	Razlog do kojeg se došlo do ove neusaglaše nosti koja se prenosi u periodu od skoro dv adeset godina, je način knjiženja u periodu prije nego što su u RTCG počeli da se primj enjuju MRS.Naime, donacije, pokloni i tran sferi iz budžeta koji su se odnosili na oprem u, u periodu prije 2004. godine evidentirani su na kontu kapitala na strani potražuje, a na kraju godine je taj saldo umanjivan sa pripadajućim iznosom godišnje amortizacije na strani duguje. Iz prethodnog slijedi da je potrebno saldo s a konta državnog kapitala o iznosu od 6.22 7.096,50 eura preknjižiti na konto neraspor eđene dobiti iz prethodnog perioda. Na ovaj način smo izvršili odgovarajuća usklađivanja, koja su zahtijevana u izvještajima revizora za 202 1. godinu.	Ocjena DRI: realizovano (R)
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Saldo sa konta državnog kapitala o iznosu od 6.227.096,50 eura preknjižen na konto neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda. Na ovaj način smo izvršili odgovarajuća usklađivanja, koja su zahtijevana u izvještajima revizora za 2021. godinu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Bruto bilans i Finansijski izvještaji RTCG za 2022. godinu				
(9)	Komentar DRI Subjekt revizije je obrazložio neusaglašenost salda konta državnog kapitala, koji je evidentiran u poslovnim knjigama RTCG, sa podacima CRPS, na osnovu čega je u poslovnim knjigama RTCG izvršena ispravka na način što je: sa konta državnog kapitala iznosu od 6.227.096,50 eura preknjižen na konto neraspoređene dobiti iz prethodnog perioda. Preporuka je realizovana				

Tačka nalaza	**Preporuka DRI**	**Planirane aktivnosti subjekta revizije**	**Rokovi**	**Realizovane aktivnosti subjekta revizije**	**Status****
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P8	Preporučuje se RTCG da ugovore zaključuje prije datuma određenog za početak izvršenja obaveze koja je predmet ugovora. Potrebno je da RTCG, imajući	RTCG će napraviti Plan za angažovanje lica koji će sadržati planove pojedinačnih organizacionih jedinica i isti će biti sveobuhvatan na nivou cijele RTCG. Nakon izrade Plana	Nosioci aktivnosti: Menadžment, rukovodioci organizacionih	Pojedinačne organizacione jedinice dostavljaju svakomjesečno spiskove sa potrebnim angažovanjem lica za određene poslove. Druga kontrola	Ocjena subjekta revizije:

	u vidu broj zaključenih ugovora i iznos utrošenih sredstava za ovu namjenu, donese plan angažovanja lica, kojim bi se, pored iznosa sredstava, jasno i precizno definisale aktivnosti, poslovi i broj izvršilaca. Potrebno je da RTCG donese internu proceduru o uslovima i načinu angažovanja, izboru lica, sistemu nadzora i kontrole zaključenih ugovora. Potrebno je sačinjavati izvještaje o sprovedenim aktivnostima i poslovima koji su predmet ugovora, kako od strane angažovanih lica tako i od strane nadležnih lica kod kojih su ista angažovana i da se na osnovu istih vrše isplate ugovorene naknade.	angažovanja isti će biti dostavljen menadžmentu na odlučivanje i usvajanje, uz usklađivanje sa raspoloživim sredstvima iz usvojenog finansijskog plana za poslovnu godinu. RTCG će sačiniti i internu proceduru o uslovima i načinu angažovanja, izboru lica, sistemu nadzora i kontrole zaključenih ugovora.	jedinica, Služba pravnih i opštih poslova Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 12.09.2024.	RTCG je sačinila Interno pravilo o bližim uslovima za angažvanje radio i televizijskih saradnika broj 01-10624 od 29.12.2023. godine	Realizovano (R) Ocjena DRI: Realizovano (R)
(7)	Obrazloženje subjekta revizije:				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Plan angažovanja honorarnih saradnika RTCG br. 01-1666 od 07.03.2023.g.; Ugovori o angažovanju radio-televizijskih saradnika (pet ugovora); Izvještaji o sprovedenim aktivnostima shodno ugovorima o angažovanju radio-televizijskih saradnika. Druga kontrola Interno pravilo o bližim uslovima za angažvanje radio i televizijskih saradnika broj 01-10624 od 29.12.2023. godine				
(9)	Komentar DRI Dostavljeni ugovori o angažovanju radio-televizijskih saradnika su zaključivani prije datuma određenog za početak izvršenja predmetne obaveze (pet ugovora). RTCG je sačinjavala izvještaje o sprovedenim aktivnostima shodno ugovorima o angažovanju radio-televizijskih saradnika. RTCG je donijela Plan angažovanja honorarnih saradnika. Preporuka je ocijenjena kao DR i potrebno je dalje pratiti njenu realizaciju iz razloga što subjekat revizije nije donio internu proceduru o uslovima i načinu angažovanja, izboru lica, sistemu nadzora i kontrole zaključenih ugovora. Druga kontrola Subjekat revizije je donio Interno pravilo o bližim uslovima za angažovanje radio-televizijskih (honorarnih) saradnika br. 01-10624 od 29.12.2023. godine.				

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P9	Potrebno je da RTCG prilikom zaključenja ugovora jasno i precizno definiše obaveze uposlenika, kao i da se isti zaključuju prije datuma određenog za početak izvršenja dogovorene obaveze. Preporučuje se RTCG da donese plan kojim bi se precizirali poslovi koji će se realizovati tokom godine kroz zaključene ugovore o dopunskom poslu, broj lica i potrebna finansijska sredstva.	Plan za angažovanje lica po osnovu ugovora o dopunskom radu će sadržati planove pojedinačnih organizacionih jedinica i isti će biti sveobuhvatan na nivou cijele RTCG. Nakon izrade Plana agažovanja isti će biti dostavljen menadžmentu na odlučivanje i usvajanje, uz usklađivanje sa raspoloživim sredstvima iz usvojenog finansijskog plana za odgovarajuću poslovnu godinu.	Nosioci aktivnosti: Menadžment, rukovodioci organizacionih cjelina Služba finansija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.03.2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 12.09.2024.	Pojedinačne organizacione jedinice dostavljaju svakomjesečno spiskove zaposlenih koji su dopunski radili u skladu sa Zakonom o radu i programskim potrebama. Druga kontrola RTCG je sačinila Interno pravilo o bližim uslovima za angažvanje radio i televizijskih saradnika broj 01-10624 od 29.12.2023. godine	Ocjena subjekta revizije: Realizovano (R) Ocjena DRI: Realizovano (R)
(7)	Obrazloženje subjekta revizije: Druga kontrola Usvojen Plan angažovanja zaposlenih po osnovu dopunskog rada broj 01-10623 od 29.12.2023. godine Plan agažovanja je usklađen sa raspoloživim sredstvima iz usvojenog finansijskog plana za odgovarajuću 2024. godinu.				
(8)	Dostavljena dokumentacija: Ugovori o dopunskom poslu (pet ugovora); Druga kontrola Plan angažovanja zaposlenih po osnovu dopunskog rada br.01-10623 od 29.12.2023. g				
(9)	Komentar DRI Subjekat revizije je u dostavljenim ugovorima o dopunskom poslu jasno i precizno definisao obaveze uposlenika. Ugovori su zaključivani prije datuma određenog za početak izvršenja dogovorene obaveze. Subjekat revizije nije donio plan kojim bi se precizirali poslovi koji će se realizovati tokom godine kroz zaključene ugovore o dopunskom poslu, broj lica i potrebna finansijska sredstva, te je preporuka ocijenjena kao DR i potrebno je dalje pratiti njenu realizaciju. Druga kontrola Subjekat revizije je donio Plan angažovanja zaposlenih po osnovu dopunskog rada br.01-10623 od 29.12.2023. g.				

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P10</td><td rowspan="6">Preporučuje se RTCG da, za nabavke izuzete od primjene Zakona o javnim nabavkama, donese proceduru kojom će urediti postupak i definisati odgovornosti, posebno u dijelu praćenja realizacije ugovora.</td><td rowspan="6">RTCG će donijeti Proceduru za nabavke izuzete od primjene Zakona, u planiranim rokovima i definisanim nosiocima.

U RTCG je već formirana komisija koja se bavi odabirom filmskog, serijskog i dramskog programa. Komisija vrši odabir navedenih programa u skladu sa uređivačkom politikom, programsko - produkcionim planovima i Finansijskim planom RTCG.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">RTCG je donijela pravilnik o nabavkama koje su izuzete iz Zakona o javnim nabavkma.</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Menadžment, Glavni producent RTCG, Služba pravnih i opštih poslova, Služba komercijale</td><td rowspan="2">realizovano

(R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td></tr>
<tr><td>01.02.2023</td><td>Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">realizovano

(R)</td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
RTCG je donijela pravilnik o nabavkama koje su izuzete iz Zakona o javnim nabavkma.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija: Interno pravilo o načinu planiranja sprovođenja predmeta nabavki na koje se ne primjenjuje zakon o javnim nabavkama br. 01-3177 od 12.05.2023. godine.</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Subjekt revizije je donio Interno pravilo o načinu planiranja i sprovođenja predmeta nabavki na koje se ne primjenjuje zakon o javnim nabavkama. Internim pravilom je uređen postupak, način planiranja i sprovođenja nabavki, kao i odgovornosti u dijelu praćenja realizacije ugovora.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="5">P11</td><td rowspan="5">RTCG treba da obezbijedi da se popis vrši u skladu sa odgovarajućim aktima, kao i usaglašavanje podataka iz popisa sa podacima u poslovnim knjigama.</td><td rowspan="5">Popis i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, će se izvršiti u svemu sa internim aktima koji regulišu popis i zakonskom regulativom.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="5">U RTCG je izvršen popis u svemu u skladu sa odgovarajućim aktima i zakonskom regulativom.

Druga kontrola
Popis i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, će se izvršiti u svemu sa internim aktima koji regulišu popis i zakonskom regulativom. Popis osnovnih sredstava je u toku.
Treća kontrola
Popis i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem je izvršeno u svemu sa internim aktima koji regulišu popis i zakonskom regulativom</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Popisne komisije, Služba finansija,Služba pravnih i opštih poslova,Služba komercijale</td><td>Treća kontrola
realizovano
(R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.04.2023.</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td>Treća kontrola
Djelimično realizovano
(DR)</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>12.09.2024.</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
U RTCG je izvršen popis u svemu u skladu sa odgovarajućim aktima i zakonskom regulativom.
Druga kontrola
Popis i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, će se izvršiti u svemu sa internim aktima koji regulišu popis i zakonskom regulativom. Popis osnovnih sredstava je u toku.
Treća kontrola
Popis i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem je izvršeno u svemu sa internim aktima koji regulišu popis i zakonskom regulativom</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
1) Zapisnici o popisu pojedinačnih popisnih komisija
2) Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom godišnjem popisu materijalne i nematerijalne imovine, potraživanja I obaveza RTCG sa stanjem na dan 31.12.2022. godine.
Druga kontrola
U ovoj fazi izvještavanja nijesu dostavljeni novi dokazi u vezi realizacije ove preporuke.
Treća kontrola
1) Odluka o usvajanju Izvještaja centralne popisne komisije o izvršenom redovnom godišnjem popisu za 2023. godinu broj 01-1291 od</td></tr>
</table>

	01.03.2024. godine 2) Odluka o obrazovanju i imenovanju komisija za sprovođenje redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza RTCG na dan 31.12.2023, godine broj 01-10504 od 28.12.2023. godine 3) Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom redovnom godišnjem popisu materijalne i nematerijalne imovine, potraživanja i obaveza RTCG sa stanjem na dan 31.12.2023. godine broj 01-731/9 od 22.02.2024. godine
(9)	Komentar DRI Dostavljeni su: 1) Zapisnici o popisu popisnih komisija 2) Izvještaj Centralne popisne komisije o izvršenom godišnjem popisu Izvještaji pojedinih popisnih komisija ne sadrže podatke propisane članom 6, Pravilnika o načinu i rokovima za vešenje popisa imovine i obaveza pranog lica ("Službeni list Crne Gore", br. 126/22 od 18.11.2022), kao što su: - stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza; - razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja; - uzroke neslaganja između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja Druga kontrola RTCG je u obavezi da prije izrade Završnog računa za 2023. godinu (rok za dostavljanje 31.03.2024. godine), izvrši popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine. **Treća kontrola** Dostavljeni su: 1) Odluka o usvajanju Izvještaja centralne popisne komisije o izvršenom redovnom godišnjem popisu za 2023. godinu 2) Odluka o obrazovanju i imenovanju komisija za sprovođenje redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza RTCG na dan 31.12.2023, godine 3) Izvještaj centralne popisne komisije o izvršenom redovnom godišnjem popisu materijalne i nematerijalne imovine, potraživanja i obaveza RTCG sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, u prilogu kojeg su dostavljeni i izvještaji popisnih komisija. Izvještaji pojedinih popisnih komisija ne sadrže podatke propisane članom 6, Pravilnika o načinu i rokovima za vešenje popisa imovine i obaveza pranog lica ("Službeni list Crne Gore", br. 126/22 od 18.11.2022), kao što su: stvarno i knjigovodstveno stanje imovine i obaveza; - razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja; - uzroke neslaganja između stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P12</td><td rowspan="6">Preporučuje se RTCG donese pravilnik o priznavanju troškova mobilne telefonije po zaposlenom.</td><td rowspan="6">U RTCG je donešen Pravilnik o priznavanju troškova mobilne telefonije (01-7201 od 08.112022) i isti je objavljen na www.rtcg.me</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">U RTCG je donešen Pravilnik o priznavanju troškova mobilne telefonije (01-7201 od 08.112022) i isti je objavljen na www.rtcg.me</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Menadžment, Služba pravnih i opštih poslova, Služba komercijale.</td><td>realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>31.12.2022</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">realizovano (R)</td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
U RTCG je donešen Pravilnik o priznavanju troškova mobilne telefonije (01-7201 od 08.112022) i isti je objavljen na www.rtcg.me</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:
1) Pravilnik o priznavanju troškova mobilne telefonije br. 01-7201 od 08.11.2022. godine.
2) Odluka direktora o naplati troškova mobilne telefonije br. 01-6043 od 22.09.022. godine</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Donesen Pravilnik o priznavanju troškova mobilne telefonije br. 01-7201 od 08.112022. g. kojim je propisano (čl.5) da se zaposlenima, korisnicima mobilne telefonije u službene svrhe, priznaju troškovi zavisno od potreba radog mjesta. Limite potrošnje određuje direktor posebnom odlukom. Dostavljena odluka direktora o naplati troškova mobilne telefonije br. 01-6043 od 22.09.022. godine.</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>Tačka nalaza</th><th>Preporuka DRI</th><th>Planirane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Rokovi</th><th>Realizovane aktivnosti subjekta revizije</th><th>Status**</th></tr>
<tr><td>(1)</td><td>(2)</td><td>(3)</td><td>(4)</td><td>(5)</td><td>(6)</td></tr>
<tr><td rowspan="6">P13</td><td rowspan="6">Potrebno je da RTCG obezbijedi redovno ažuriranje odnosno usklađivanje akata u odnosu na propise na osnovu kojih su doneseni.</td><td rowspan="6">Već su preduzete aktivnosti da se izvrši provjera svih internih akata i njihova usaglašenost sa izmjenama zakonske regulative.

Naglašavamo da je u toku izmjena seta medijskih zakona kao i izrada nove sistematizacije, što će i inače zahtijevati izmjenu i usklađivanje internih akata.</td><td>Nosioci aktivnosti:</td><td rowspan="6">Usklađivanje akata sa zakonima i propisima se redovno sprovodi.

Druga kontrola

Usklađivanje akata sa zakonima i propisima se redovno sprovodi

Treća kontrola
Usklađivanje akata sa zakonima i propisima se redovno sprovodi</td><td>Ocjena subjekta revizije:</td></tr>
<tr><td>Menadžment,Služba pravnih i opštih poslova</td><td>realizovano

(R)</td></tr>
<tr><td>Rok za realizaciju aktivnosti:</td><td rowspan="2">Ocjena DRI:</td></tr>
<tr><td>01.03.2023</td></tr>
<tr><td>Rok za izvještavanje DRI:</td><td rowspan="2">Djelimično realizovano

(DR)</td></tr>
<tr><td>12.09.2024.</td></tr>
<tr><td>(7)</td><td colspan="5">Obrazloženje subjekta revizije:
Usklađivanje akata sa zakonima i propisima se redovno sprovodi.
Druga kontrola
Usklađivanje akata sa zakonima i propisima se redovno sprovodi.
Treća kontrola
Usklađivanje akata sa zakonima i propisima se redovno sprovodi.</td></tr>
<tr><td>(8)</td><td colspan="5">Dostavljena dokumentacija:</td></tr>
<tr><td>(9)</td><td colspan="5">Komentar DRI
Status preporuke DR je ocijenjen iz razloga što je izrada više akata u toku, te je potrebno i dalje pratiti realizaciju iste.
Druga kontrola
Status preporuke DR je ocijenjen iz razloga što je izrada više akata u toku, te je potrebno i dalje pratiti realizaciju iste.
Treća kontrola
Uvidom u pojedina interna pravila na sajtu RTCG, utvrđeno je da manji broj istih ažurirano odnosno usklađeno sa izmjenama propisa na osnovu kojih su donešeni, te je status realizacije preporuke ostao nepromijenjen , odnosno preporuka je djelimično realizovana.
Neka od pravila koja nijesu ažurirana su Metodologija za računovodstveno odvajanje javne od komercijalne djelatnosti; Pravilnik o računovodstvenim politikama; Pravilnik o upotrebi motornih vozila; Pravilnik o izmjeni i dopuni pravilnika o korišćenju službenih mobilnih telefona i/ili službenog broja (SIM kartice) i priznavanje troškova mobilne telefonije zaposlenih u RTCG.</td></tr>
</table>