Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/26-973/3
Podgorica, 16.04.2026. godine

ČETVRTI IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

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

Podgorica, april 2026. 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 **dr Milan Dabović** (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 16.04.2026. godine usvojio je:

ČETVRTI 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 četvrti izvještaj o realizaciji preporuka. U prethodnom periodu subjekt revizije je od osamnaest datih preporuka realizovao trinaest.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu dostavljenog Izvještaja i dokumentacije subjekta revizije i ocjene državnog revizora, **zaključio** da je od pet preporuka čija se realizacija prati:

- **jedna preporuka** realiovana i
- **četiri preporuke** djelimično realizovane.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
F4	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
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

P11	Preporuka je djelimično realizovana	DR	Subjektu revizije zatražiti da dostavi izvještaj o realizaciji preporuke i nastaviti sa praćenjem realizacije preporuke
P13	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

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.) preduzela aktivnosti na realizaciji preporuka i **od ukupno 18 datih preporuka, četrnaest realizovala, dok su četiri preporuke djelimično realizovane.**

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 se dalja realizacija preporuka ne prati, već da se kroz neki od narednih revizorskih ciklusa planira revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja i pravilnosti poslovanja RTCG.

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 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: 19.01.202. godine Treći izvještaj: 12.09.2024.godine Četvrti izvještaj:	**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 Četvrti izvještaj: 08.10.2025
Nadležni sektor	Sektor II	**Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka**	Prvi izvještaj. 01-3219 Drugi izvještaj: 01-230 Treći izvještaj: 01/6303 Četvrti izvještaj: 01/8404
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. g. Treći izvještaj: 16.09.2024. g. Četvrti izvještaj: 13.10.2025.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
F4	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.	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.	Nosioci aktivnosti: Menadžment, Služba finansija Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 30.09.2025.	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 Četvrta kontrola: RTCG dostavila Ministarstvu finansija Godišnji finansijski izvještaj (finansijske iskaze u skladu sa MRS odnosno MSFI)	Ocjena subjekta revizije: Djelimično realizovano (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovano (DR)
(7)	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				

(8)	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
	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. Četvrti izvještaj: 1) Dopis br. 01-5170 od 23.06.2025. godine, kojim je RTCG Ministarstvu finansija dostavila finansijske iskaze za 2024. godinu
(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. **Četvrti izvještaj:** RTCG je Ministarstvu finansija dostavila finansijske iskaze za 2024. godinu (dopis br. 01-5170 od 23.6.2025. godine), kao i Izvještaj menadžmenta koji sadrži i Bilans uspjeha za javnu djelatnost i Bilans uspjeha za komercijalnu 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

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P1	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.	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.	Nosioci aktivnosti: Menadžment, Služba finansija, Služba pravnih i opštih poslova, rukovodioci organizacionih jedinica Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023 Rok za **izvještavanje** DRI: 30.09.2025	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 Četvrta kontrola: U RTCG je uveden sistema za kvalitetniju elektronsku evidenciju prisutnosti na radu koji onemogućava istovremeno očitavanje ulaska više zaposlenih u isto vrijeme	Ocjena subjekta revizije: Treća kontrola Djelimično realizovano (DR) Ocjena DRI: Djelimično realizovano (DR)

(7)	**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. 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 Četvrta kontrola: U RTCG je uveden sistema za kvalitetniju elektronsku evidenciju prisutnosti na radu koji onemogućava istovremeno očitavanje ulaska više zaposlenih u isto vrijeme Četvrta kontrola Četvrta kontrola: U RTCG je uveden sistema za kvalitetniju elektronsku evidenciju prisutnosti na radu koji onemogućava 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. **Četvrta kontrola** Subjekat revizije navodi da je u RTCG je uveden sistema za kvalitetniju elektronsku evidenciju prisutnosti na radu koji onemogućava istovremeno očitavanje ulaska više zaposlenih u isto vrijeme. Međutim, odstupanja su i dalje prisutna, odnosno broj ostvarenih sati u Izvještajima za obračun zarada se razlikuje od podataka iz elektronske evidencije prisutnosti.

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	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:	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	Ocjena subjekta revizije: Treća kontrola Djelimično realizovano (DR) Ocjena DRI:

	iste, u skladu sa članom 14 stav 3 i 4 Pravilnika o dijelu zarade po osnovu ostvarenih rezultata u radu u JP RTCG.		30.09.2025	RTCG broj 01-5981 od 02.09.2024. godine (ispravljena greška iz člana 13) Četvrta 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	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) Četvrta 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. Iznosi varijabila u evidencijama potpisani su od strane generalnog drektora i rukovodilaca i mogu se povezati sa obrazloženjima koja se dodatno prilažu.				

(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.

Četvrta 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 za puno 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.

	Ugovor o radu direktora, u dijelu koji se odnosi na pitanje zarade, nije sačinjen u skladu sa članom 100 Zakona o radu kojim je propisano da se ugovorena zarada može utvrditi ugovorom o radu sa direktorom, menadžerom ili sa drugim zaposlenim koji obavlja poslove od posebnog značaja za poslodavca, kao i u drugim slučajevima utvrđenim kolektivnim ugovorom jer je uvidom u platne liste utvrđeno, da se zarada direktora obračunava po koeficijentu, kao i da sadrži posebni dio zarade, što nije u skladu sa institutom ugovorene zarade po Zakonu o radu (i Komentaru Zakona o radu) koji propisuje da se ugovorom o radu utvrđuje cjelokupan iznos zarade koja pripada zaposlenom za obavljeni rad kao i da u tom slučaju nema koeficijenta na osnovu kojeg se utvrđuje zarada, kao što nema ni ostalih djelova zarade (kao što je posebni dio 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.

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
P11	RTCG treba da obezbijedi da se popis vrši u skladu sa odgovarajućim aktima, kao i usaglašavanje podataka iz popisa sa podacima u poslovnim knjigama.	Popis i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, će se izvršiti u svemu sa internim aktima koji regulišu popis i zakonskom regulativom.	Nosioci aktivnosti: Popisne komisije, Službafinansija,Služba pravnih i opštih poslova,Služba komercijale Rok za **realizaciju** aktivnosti: 01.04.2023. Rok za **izvještavanje** DRI: 30.09.2025.	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. Četvrta kontrola Popis i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, će se izvršiti u svemu sa internim aktima koji regulišu popis i zakonskom regulativom prilikom popisa za 2025. godinu	Ocjena subjekta revizije: **Treća kontrola** realizovano (R) Ocjena DRI: **Treća kontrola** Djelimično realizovano (DR)

(7)	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 Četvrta kontrola Popis i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, će se izvršiti u svemu sa internim aktima koji regulišu popis i zakonskom regulativom prilikom popisa za 2025. godinu
(8)	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
	01.03.2024. 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 Četvrta kontrola Prema navodima subjekta revizije, popis i usklađivanje stvarnog sa knjigovodstvenim stanjem, će se izvršiti u svemu sa internim aktima koji regulišu popis i zakonskom regulativom prilikom popisa za 2025. godinu. Realizacija preporuke će biti ocijenjena nakon popisa za 2025. godinu, odnosno prilikom sljedeće kontrole realizacije 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">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

Četvrta kontrola
RTCG je uskladila akte sa propisima i zakonima, a izrada</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

(R)</td></tr>
<tr><td>30.09.2025.</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.
Četvrta kontrola
RTCG je uskladila akte sa propisima i zakonima, a izrada Metodologije za računovodstveno odvajanje javne o komercijalne djelatnosti je u toku</td></tr>
</table>

(8)	Dostavljena dokumentacija: Četvrta kontrola: 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. Pravilnik o cirkulaciji dokumenata Pravilnik o dodjeli nagrada zaposlenim u RTCG Pravilnik o nacinu i rokovima za vrsenje popisa i uskladjivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem Pravilnik o nadleznostima, odgovornostima i kompetentnom radu u Javnom medijskom servisu Pravilnik o upotrebi i čuvanju pečata štambilja i faksimila u RTCG Pravilnik o zaštiti zdravlja na radu Interna procedura za obračun zarada Metodologije za računovodstveno odvajanje javne o komercijalne djelatnosti je u toku br. 01-1717 od 26.2.2026.
(9)	**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. **Četvrta kontrola** Uvidom u određeni broj internih pravila utvrđeno je da su ista ažurirana.