Crna Gora
Državna revizorska institucija
Broj: 05-035/25-492/31
Podgorica, 19.06.2025. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO Lokalni javni emiter„Radio televizija Podgorica“ za 2024. godinu

(konačni izvještaj)

Podgorica, jun 2025. godine

MIŠLJENJE I PREPORUKE....3
I OPŠTI DIO....9
1.5. Metode vršenja revizije....15
II. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....16
2.1. Upravljanje i unutrašnje kontrole....16
2.1.1. Planiranje prihoda i rashoda – finansijski plan i realizacija finansijskog plana....16
2.1.2. Izvještavanje....18
2.1.3. Unutrašnje kontrole....19
2.1.4. Radni odnosi, organizacija i sistematizacija radnih mjesta....22
2.1.5. Sudski sporovi....24
2.2. Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)....25
2.2.2. STALNA IMOVINA....25
2.2.3. Izvještaj o popisu....27
2.2.4. Obrtna sredstva....28
2.2.5. Gotovina na računima i u blagajni....29
2.3. Pasiva....30
2.3.1. Kapital....31
2.3.2. Osnovni kapital....32
2.3.3. Neraspoređeni dobitak prethodne godine i dobitak tekuće godine....33
2.3.4. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze....33
2.3.5. Odložene poreske obaveze....35
2.3.6. Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije....35
2.3.7. Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze....37
2.4. Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)....40
2.4.1. Rashodi....41
51 – Troškovi materijala....41
52 – Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi....42
53 – Troškovi proizvodnih usluga....47
540 – Troškovi amortizacije....50
55 – Nematerijalni troškovi....50
56 – Finansijski rashodi....53
59 – Gubitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos rashoda....54
2.4.2. Prihodi....54
61 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga....54
64 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i slično....56
66 – Finansijski prihodi....60
69 – Dobitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos prihoda....60
2.5. Javne nabavke....60

MIŠLJENJE I PREPORUKE

Na bazi sprovedene revizije i Izjašnjenja subjekta revizije na Preliminarni izvještaj o reviziji, na osnovu člana 12 i 15 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i člana 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu predsjedavajući Senatom DRI, senator Zoran Jelić (rukovodilac Kolegijuma) i senator dr Milan Dabović (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma DRI održanoj 19.06.2025. godine usvojio je:

Konačni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja
DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ za 2024. godinu

Odgovornost subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije (DRI) je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji za 2024. godinu, u svim materijalnim aspektima sastavljeni i prezentovani u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja. Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, odgovornost DRI je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su indentifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Revizija je sprovedena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI - nivo III). Državna revizorska institucija je poštovala etičke zahtjeve, planirala i izvršila reviziju na način kojim je obezbijeđeno razumno uvjerenje da li su finansijski izvještaji DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ za 2024. godinu, sačinjeni i prezentovani, u svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja i da li je poslovanje subjekta revizije bilo u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Revizija je obuhvatila sprovođenje postupaka radi pribavljanja adekvatnih dokaza o iznosima objelodanjenim u finansijskim izvještajima. Sprovedeni postupci uključili su procjenu sistema unutrašnjih kontrola, procjenu primijenjenih računovodstvenih politika, procjenu materijalno pogrešnog prikazivanja iznosa u finansijskim izvještajima i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Mišljenje o finansijskoj reviziji

FINANSIJSKOM REVIZIJOM Godišnjih finansijskih izvještaja DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ za 2024. godinu utvrđeno je da su pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima za 2024. godinu, pojedinačno ili zbirno, materijalno značajna ali nijesu prožimajuća za finansijske izvještaje, te u skladu s navedenim nadležni Kolegijum izražava **USLOVNO MIŠLJENJE NA FINANSIJSKU REVIZIJU.**

REVIZIJOM PRAVILNOSTI Godišnjih finansijskih izvještaja DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ za 2024. godinu, utvrđeno je da Društvo nije u potpunosti uskladilo poslovne aktivnosti sa zakonskim i drugim propisima. Revizijom su utvrđena odstupanja i neusklađenosti poslovanja Društva sa sljedećim propisima: Zakonom o radu, Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o računovodstvu, Zakonom o porezu na dodatu vrijednost, Zakonom o obligacionim odnosima, Zakonom o javnim nabavkama, Pravilnikom o načinu i

rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica i Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila. Slučajevi neusklađenosti, pojedinačno ili zbirno imaju i materijalan i prožimajući efekat u odnosu na postavljene kriterijume za reviziju pravilnosti, na osnovu čega nadležni Kolegijum DRI izražava **NEGATIVNO MIŠLJENJE NA REVIZIJU PRAVILNOSTI.**

Finansijska revizija

Nalaz: Društvo je na računu 351 – Gubitak tekuće godine iskazalo iznos od 30.642 €, dok je u Bilansu uspjeha na poziciji 248 iskazalo Gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 23.996 €.

Preporuka F1: Društvo treba da na računu 351 – Gubitak tekuće godine prenese utvrđen rezultat u Bilansa uspjeha i da prilikom prenosa početnog stanja u poslovne knjige naredne 2025 godine saldo sa tog računa, prenese na dugovnu stranu računa 350 – Gubitak ranijih godina.

Nalaz: Društvo je u Zaključnom listu evidentiralo na računu klase 3 - Kapital iznos od 657.430,30 € dok je u - Iskazu o finansijskoj poziciji DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ na dan 31.12.2024. godine iskazan iznos od 633.434 €.

Preporuka F2: Društvo treba da na osnovu evidencije poslovnih promjena iz glavne knjige i zaključnog lista sačinjava bilanse.

Nalaz: Društvo je na računu 640 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina evidentiralo prihod od donacija u iznosu od 5.260 €, a trebalo je da evidentira ukupan iznos od 23.370,34 € i da sredstva u tom iznosu evidentira ne na računu 640, već na računu 641 – Prihod po osnovu uslovljenih donacija.

- Naime, Društvo je iskazalo iznos od 5.260 €, koji se odnose na prihode prenesene sa računa 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije, odnosno sa računa na kome se evidentiraju donacije (iznos od 3.150 € po osnovu obračunate amortizacije za Hitex World Operations i iznos od 2.110 € po osnovu obračunate amortizacije za donaciju Bemax DOO Podgorica).
- Društvo nije izvršilo prenos prihoda sa računa 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije na pripadajući račun 641 - Prihod po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od 13.890,34 €, koji se odnose na obračunatu amortizaciju po osnovu donacije sredstava Glavnog grada iz 2022. godine.
- Društvo nije u prethodnom periodu izvršilo prihodovanje iznosa obračunate amortizacije u iznosu od 4.220 € po osnovu donacije Bemax DOO Podgorica.

Preporuka F3: Društvo treba da državna davanja evidentira shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

Revizija pravilnosti

Nalaz: Društvo ne vrši javno oglašavanje za radna mjesta koja će popuniti preuzimanjem od drugog poslodavca. Kada je u pitanju javno oglašavanje, Zakon o radu pravi razliku između poslodavaca u realnom i javnom sektoru (javna preduzeća, odnosno privredna društva, javne ustanove i druge javne službe, čiji je osnivač ili većinski vlasnik država, odnosno jedinica lokalne samouprave) – za koje je predviđena obaveza javnog oglašavanja u članu 24, stav 3 Zakona.

Preporuka P1: Preporučuje se Društvu da slobodna radna mjesta popunjava isključivo putem javnog oglašavanja, sa licima koja ispunjavaju opšte i posebne uslove predviđene čl. 20 i 24 Zakona o radu i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Nalaz: Lice zaduženo za obračun zarada vrši sve isplate u Službi za finansijsko – računovodstvene poslove, a shodno članu 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru

definisano je razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu. Takođe, u skladu sa internom procedurom, službenik za javne nabavke vrši računsku kontrolu tačnosti fakture, vrši sravnjenje fakture sa specifikacijom i otpremnicom ili zapisnikom o prijemu robe, dok istom nije propisano ko vrši prijem robe i ko sačinjava zapisnik o prijemu iste. U skladu sa navedenim, jasno je da poslodavac nije izvršio razdvajanje odgovornosti zaposlenih na važnim pozicijama u skladu sa Zakonom.

Preporuka P2: Društvo treba da u skladu sa članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru obezbijedi razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu i kojom će omogućiti sistem dvojnog potpisa u kome finansijska obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica.

Nalaz: U Društvu se ne vodi adekvatna evidencija o zaposlenima koji su kod njega u radnom odnosu, koja treba da sadrži podatke o zaposlenima (tabelarni prikaz zaposlenih sa radnim mjestom, stručnom spremom, završenom školom i godinom stupanja u radni odnos, matična knjiga radnika sa evidencijom o zasnivanju radnog odnosa, datuma o istom, evidencija o prestanku radnog odnosa zaposlenih i osnova za prestanak), spisak prisutnosti na radu, svim vidovima organizacije radnog vremena i godišnjim odmorima zaposlenih u skladu sa posebnim zakonom i evidencija o zaposlenima koji su angažovani preko agencije za privremeno ustupanje zaposlenih, što je suprotno odredbi čl 19 Zakona o radu.

Preporuka P3: Društvo treba da shodno čl. 19 Zakona o radu vodi evidenciju o zaposlenima koji su kod njega u radnom odnosu, koja sadrži podatke o zaposlenima, prisutnosti na radu, svim vidovima organizacije radnog vremena i godišnjim odmorima zaposlenih.

Nalaz: Društvo je u postupku revizije dostavilo finansijske iskaze za 2024. godinu, koji su u zakonskom roku dostavljeni nadležnom organu. Međutim, revizijom su uočene slabosti u funkcionisanju internih kontrola prilikom usvajanja finansijskih izvještaja na šta Društvo mora obratiti pažnju u narednom periodu.

Preporuka P4: Preporučuje se Društvu da donese proceduru koja se odnosi na izvještavanje sa detaljnom razradom procesa u pogledu načina i rokova dostavljanja i usvajanja finansijskih izvještaja.

Nalaz: Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila nije određen limit potrošnje goriva, a nije ni donešena posebna odluka o normiranju i potrošnji goriva za službena vozila. Takođe, ne podnose se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva što nije u skladu sa članom 15 Pravilnika. Društvo nije u skladu sa članom 4 Pravilnika donijelo pisani dokument/odluku, kojim se odobrava pravo zaposlenim na usluge korišćenja goriva, a nije prezentirano ni odobrenje o upotrebi kartice za točenje goriva.

Preporuka P5: Društvo treba da u skladu sa čl. 4 i čl. 15 Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila odredi limite potrošnje za zaposlene koji duže službena vozila, a da u slučajevima nedostatka službenih vozila, korišćenje privatnih vozila zaposlenih u službene svrhe odobri donošenjem posebne odluke.

Nalaz: Društvo je sačinilo Izvještaj Komisije o izvršenom popisu sredstava Društva na dan 31.12.2024. godine broj 136-1/25 od 6.2.2025. godine. Isti do dana vršenja terenske revizije nije poslat Savjetu na usvajanje, pa shodno tome Društvo nije u skladu sa Zakonom o državnoj imovini dostavilo podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine, radi vođenja Registra nepokretnosti, odnosno računovodstvene evidencije pokretnih stvari shodno članu 50 Zakona.

Preporuka P6: Društvo treba u skladu sa čl. 50 Zakona o državnoj imovini da dostavlja podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine u elektronskoj formi do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

Nalaz: Društvo nije u skladu sa čl. 22 Zakona o računovodstvu vršilo usklađivanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom.

Preporuka P7: Društvo treba da u skladu sa čl. 22 Zakona o računovodstvu, poslovne knjige usaglasi sa izvršenim popisom imovine i obaveza i da ih zaključi na dan 31. decembra poslovne godine.

Nalaz: Društvo u Izvještaju Komisije o izvršenom popisu na 31.12.2024. godine nije obuhvatilo obaveze, što je u suprotnosti sa članom 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.

Preporuka P8: Društvo treba da Popisom imovine i obaveza obuhvati i obaveze, odnosno da iste popiše i utvrđeno stanje navede u Izvještaju o popisu.

Nalaz: Statutom Društva je utvrđeno da se osnovni kapital sastoji od novčanog kapitala u iznosu od 1.000 € i nenovčanog kapitala u iznosu od 772.017,02 €, odnosno ukupan iznos od 773.017,02 €, što nije u skladu sa Odlukom o povećanju osnovnog kapitala Društva, koju je donio Osnivač 28.12.2021. godine. Statutom Društva nije predviđen način povećanja ili smanjenja kapitala društva niti Društvo posjeduje internu proceduru kojom se bliže uređuje način promjene kapitala.

Preporuka P9: Preporučuje se Društvu da način povećanja ili smanjenja kapitala, uredi Statutom ili da donese internu proceduru kojom bi bliže uredilo način promjene kapitala.

Nalaz: Društvo je suprotno Zakonu o porezu na dobit koristilo pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu rezervnih djelova za putničko vozilo.

Preporuka P10: Društvo treba da primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da obveznik nema pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu putničkih automobila, goriva, maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima.

Nalaz: Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju, konstatovano je da je najveći broj ugovora o djelu zaključen za poslove za koje su sistematizovana radna mjesta ili za obavljanje poslova koji se mogu okvirno prepoznati u Pravilniku o sistematizaciji i organizaciji poslova koji su važili u momentu zaključenja ugovora, poput realizacije programa, organizaciju proizvodnje tv programa, ažuriranje sadržaja na portal, poslova šminkera i ostalo. Navedeno nije u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima kojim je predviđeno da ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se da obavi određeni posao (izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.

Preporuka P11: Preporučuje se Društvu da ugovore o djelu zaključuje za obavljanje poslova koji imaju za predmet samostalnu izradu ili opravku određene stvari u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, odnosno za vršenje poslova koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Nalaz: Društvo nije u proteklom periodu vršilo evidenciju ugovora o zakupu u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja 16 (MSFI 16), već je troškove koji se odnose na zakup knjižen na troškove perioda na računu 533. Na ovaj način transakcije u vezi sa zakupom nijesu prikazane u skladu sa MSFI 16, a u finansijskim iskazima nije prikazan efekat zakupa na finansijski položaj, finansijske učinke i novčane tokove Društva.

Preporuka P12: Društvo treba da prilikom evidentiranja Ugovora o zakupu, shodno uslovima priznavanja iz MSFI 16, priznaje sredstva po osnovu lizinga u aktivi, obaveze u pasivi uz evidenciju troškova amortizacije i rashoda kamate.

Nalaz: Uvidom u amortizaciju osnovnih sredstava na 31.12.2024. godine utvrđeno je da je vršena amortizacija osnovnih sredstava i korišćenjem amortizacionih stopa od: 25%, 33,33% i 50% koje Računovodstvenim politikama Društva nisu propisane.

Preporuka P13: Društvo treba da ažurira Računovodstvene politike koje primjenjuje u dijelu obračuna amortizacije i prilagodi ih stvarnim potrebama Društva.

Nalaz: Društvo je po Ugovoru sa Sports news television management limited imalo obavezu da usluge plaća mjesečno u iznosu 1.050 USD, a po Ugovoru sa PR je mjesečna obaveza Društva iznosila 1.669,50 USD. Društvo je u poslovnim knjigama početno priznavanja obaveze evidentiralo USD, prema iznosu sa fakture, a bilo je dužno da početno priznavanje obaveze prema dobavljačima u inostranstvu vrši po zvaničnom srednjem kursu valute u kojoj je obaveza iskazana na dan priznavanja te obaveze.

Preporuka P14: Društvo treba da početno priznavanja obaveze prema dobavljačima u inostranstvu, priznaje po zvaničnom srednjem kursu valute u kojoj je obaveza iskazana na dan priznavanja te obaveze.

Nalaz: Društvo nije na 31.12.2024. godine izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, koje se odnosi na otpremnine koje se isplaćuju prilikom odlaska u penziju. U pitanju su naknade koje se priznaju u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih. Obaveze za otpremnine se ne iskazuju tek kada su dospjele za plaćanje, već MRS 19 zahtijeva da se iskaže stečeno pravo na otpremnine.
Društvo je dostavilo izvještaj o sudskim sporovima koji su u toku, za koje u Društvu nisu izvršili rezervisanje. Društvo treba da formira rezervisanje ako je izvjesno da će: izgubiti spor, ako je moguće procijeniti iznos obaveze koju će Društvo imati po osnovu izgubljenog spora i ako će po osnovu te obaveze morati da izvrši plaćanje ili davanje nekog svog sredstva.

Preporuka P15: Društvo treba shodno MRS 19 – Naknade zaposlenim da vrši rezervisanje sredstava po osnovu davanja zaposlenima za otpremnine i po osnovu sudskih sporova.

Nalaz: Društvo shodno Zakonu o audiovizuelnim medijskim uslugama i Odluci o osnivanju Društva ima obavezu da vodi odvojeno računovodstvo za pružanje javnih usluga od obavljanja komercijalnih audio-vizuelnih usluga, međutim Društvo je samo u okviru prihoda vršilo razdvajanje prihoda po osnovu komercijalnih usluga i po osnovu vršenja javnih usluga.

Preporuka P16: Društvo treba da usvoji i primjenjuje posebnu metodologiju za vođenje odvojenog računovodstva, kojom bi bliže propisalo računovodstvenu evidenciju za pružanje javnih usluga, koje bi bilo razvojeno od obavljanja komercijalnih audio-vizuelnih usluga.

Nalaz: Revizijom je utvrđeno da Društvo nema interna akta usklađena sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koja se odnose na procedure planiranja i sprovođenja javnih nabavki.
Društvo je Statutom i Odlukom o osnivanju u obavezi da stavi na uvid javnosti, putem internet stranice Društva, najkasnije 15 dana od dana njihovog zaključivanja odnosno usvajanja, ugovore koji su predmet javnih nabavki, u skladu sa zakonom koji reguliše ovu oblast, što Društvo nije činilo.

Preporuka P17: Preporučuje se Društvu da donese interne procedure koje se odnose na planiranje i sprovođenje postupka javnih nabavki i da na svojoj intenet stranici transparentno objavljuje sve ugovore koji su predmet javnih nabavki.

Nalaz: Shodno Izvještaju o jednostavnim nabavkama ispod 8.000,00€ na dan 31.12.2024.godine, Društvo je realizovalo 369 direktne nabavke vrijednosti 76.279,67€ sa PDV-om. Upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno je da Društvo u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazalo nabavke u iznosu od oko 8.738,00€ (od ukupnog iznosa su izuzete stavke koje su se našle u Izvještaju, a nisu trebale i odnose se na izuzeća shodno Zakonu o javnim nabavkama, kao što su usluge audiovizuelnih i radio medijskih usluga, usluge istraživanja i slično). Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

U skladu sa Zakonom, naručilac je dužan da dostavi Ministarstvu izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao **i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke**

Preporuka P18: Društvo treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Na osnovu člana 13 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji – Primaoci izvještaja o reviziji, nadležni Kolegijum DRI odlučio je da se Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ za 2024. godinu dostavi:

- Savjetu kao organu upravljanja i rukovođenja Društva, radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti i jačanja odgovornosti u upravljanju javnim finansijama .
- Skupštini Glavnog grada kao osnivaču Društva, radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti.
- Ministarstvu kulture i medija, radi preduzimanja mjera iz svoje nadležnosti i unapređenja položaja Društva.
- Da se sa sadržajem Izvještaja DRI upozna Odbor za ekonomiju, budžet i finansije Skupštine Crne Gore.
- Da se sa sadržajem Izvještaja upozna Vrhovno državno tužilaštvo shodno čl. 3 Protokola o saradnji Vrhovnog državnog tužilaštva i Državne revizorske institucije.
- Da Društvo **do 22.07.2025. godine** dostavi DRI **Plan aktivnosti** za realizaciju izdatih preporuka koji treba da sadrži mjere, nosioce aktivnosti i rokove. Društvo će **do 22.12.2025. godine** dostaviti Državnoj revizorskoj instituciju **Izvještaj** o sprovedenim radnjama po izrađenim i dostavljenim preporukama.

Podgorica, 19.06.2025. godine

PREDSJEDAVAJUĆI SENATOM DRI
Zoran Jelić

Rukovodilac Kolegijuma

I OPŠTI DIO

1.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ za 2024. godinu sadržan je u:
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06 i „Sl. list CG“ br. 17/07, 73/10, 40/11 i 31/14);
- Godišnjem planu revizija Državne revizorske institucije za 2025. godinu br. 06 – 038/24-282, donešenom od strane Senata Državne revizorske institucije (u daljem tekstu DRI), 26.12.2024. godine;
- Odluci o vršenju revizije br: 05-035/25-492/2, koju je 12.02.2025. godine donio nadležni Kolegijum.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ za 2024. Godinu izvršena je u skladu sa:
Poslovnikom DRI („Sl. list RCG br. 03/15);
Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Službeni list CG“ br. 07/15);
Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS);
Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (ISSAI – nivo III).

1.2. Opšti podaci o subjektu revizije

Prema Zakonu o audiovizuelnim medijskim uslugama ("Sl. list CG", br. 054/24) emiter može da obavlja djelatnost proizvodnje i emitovanja linearnih AVM usluga kao: komercijalni emiter, neprofitni emiter i javni emiter.

Javni emiter može biti:
1) nacionalni javni emiter, čiji je osnivač država;
2) regionalni javni emiter, čiji su osnivači više jedinica lokalne samouprave; i
3) lokalni javni emiter, čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave.

Lokalni javni emiter dužan je da obezbijedi kvalitetan prijem linearnih AVM usluga za najmanje 85% stanovništva jedinice lokalne samouprave na čijoj teritoriji se ta usluga emituje.

Opšti akti kojima se uređuje unutrašnji rad Društva su:
Odluka o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću Lokalni javni emiter "Radio televizija Podgorica" ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 009/20),
Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću Lokalni javni emiter "Radio televizija Podgorica" ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 037/23),
Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću Lokalni javni emiter "Radio televizija Podgorica" ("Službeni list Crne Gore - opštinski propisi", br. 041/24 od 07.08.2024), *u kojima je naznačen njihov dan stupanja na snagu*.
Statut DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“, broj 1613/24 od 04.12.2024. godine;

DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ (u daljem tekstu: Društvo), osnovano je Odlukom o osnivanju DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“.
Društvo je osnovano kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću na neodređeno vrijeme, radi obavljanja. Osnivač Društva je Skupština Glavnog grada (u daljem tekstu: Osnivač).
Prava i dužnosti osnivača u ime Glavnog grada vrši Savjet Društva.
Osnovna djelatnost Društva: Društvo je registrovano za djelatnost - Proizvodnja i emitovanje televizijskog programa, šifra djelatnosti 60.20. Društvo djelatnost ostvaruje kroz proizvodnju i emitovanje, ili pružanje linearnih audiovizuelnih medijskih usluga (u daljem tekstu: AVM usluge) i internetske publikacije (u daljem tekstu: javne usluge), kojim se zadovoljavaju: demokratske, sovijalne, kulturne, obrazovne, umjetničke, naučne, zabavne, sportske i druge potrebe od javnog interesa svih segmenata lokalne zajednice, obezbjeđuje ostvarivanje prava i interesa građana i drugih subjekata u oblasti informisanja, bez obzira na njihovu političku, vjersku, kulturnu, rasnu, nacionalnu, etničku ili polnu pripadnost ili na bilo koje drugo lično svojstvo i identitetsku odrednicu.

Društvo pruža: usluge televizijskog i radijskog programa putem zemaljske mreže radio-difuznih predajnika, elektronskih komunikacionih mreža sa slobodnim pristupom, AVM usluge na zahtjev i internetske publikacije.
Društvo je dužno da pruža javne usluge proizvodnje i emitovanja radijskih i/ili televizijskih programa sa informativnim, kulturnim, umjetničkim, obrazovnim, naučnim, dječijim, zabavnim, sportskim i drugim programskim sadržajima, kojima se obezbjeđuje ostvarivanje prava i interesa građana i drugih subjekata u oblasti informisanja.

Pored javnih usluga, Društvo može da obavlja i *komercijalne audio i audiovizuelne usluge*. Obavljanje komercijalnih audiovizuelnih usluga mora da bude odvojeno od pružanja javnih usluga.
Društvo ne može da koristi sredstva iz budžeta Osnivača za finansiranje komercijalnih audio-vizuelnih usluga i *dužno je da vodi odvojeno računovodstvo* za pružanje javnih usluga od obavljanja komercijalnih audio-vizuelnih usluga.

Organi Društva su: Savjet i Izvršni direktor.

Savjet Društva: Statutom je propisano da prava i dužnosti osnivača u ime Glavnog grada vrši Savjet Društva. Savjet u svom radu:
- donosi Statut;
- bira i razrješava predsjednika Savjeta iz reda članova Savjeta;
- imenuje i razrješava izvršnog direktora i Ombudsmana Društva;
- donosi opšte akte kojima se uređuju pitanja programskih i profesionalnih standarda;
- usvaja programska dokumenta;
- donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- usvaja izvještaj o radu za prethodnu godinu,
- usvaja izvještaj o finansijskom poslovanju za prethodnu godinu,
- usvaja investicione i finansijske planove;
- bira ovlašćenog revizora periodičnih i godišnjih obračuna;
- usvaja izvještaj revizora;
- daje saglasnost na ugovor o pružanju javnih usluga između Osnivača i Društva, na period od 3 g;
- donosi opšti akt o minimumu procesa rada koji mora biti zadovoljen tokom štrajka zaposlenih;
- donosi pravila o predstavljanju političkih partija, kandidata i koalicija tokom izbornih kampanja;
- donosi odluke o raspolaganju imovinom Društva i zaduženju, u skladu sa zakonom;
- donosi poslovnik o svom radu;
- obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, ovom odlukom i Statutom.

Savjet ima pet članova koje imenuje i razrješava Skupština Glavnog grada.
Mandat Savjeta traje 5 godina i počinje danom imenovanja.
Savjet radi na sjednicama.
Sjednice Savjeta održavaju se po potrebi, a najmanje jedanput mjesečno.
Savjet punovažno odlučuje ako sjednicama prisustvuju najmanje 3 člana.
Sjednica Savjeta se saziva na zahtjev najmanje 3 člana Savjeta ili izvršnog direktora.
Odluke se donose većinom glasova od ukupnog broja članova Savjeta.
Izvršni direktor ima pravo da učestvuje na sjednici Savjeta, bez prava odlučivanja.

Izvršni direktor:
- zastupa i predstavlja Društvo;
- vodi poslovanje Društva, organizuje i upravlja procesom rada;
- odgovora za svoj rad Savjetu;
- odgovora za poslovanje i zakonitost rada Društva;
- predlaže Savjetu opšte akte o utvrđivanju programskih i profesionalnih standarda;
- predlaže Savjetu opšti akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji;
- predlaže Savjetu opšti akt o minimumu procesa rada za vrijeme štrajka,
- predlaže Savjetu planove rada, investicione i finansijske planove;
- podnosi Savjetu izvještaj o radu i finansijski izvještaj;

- predlaže programska dokumenta;
- izvršava odluke Savjeta;
- vrši i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i ovom odlukom.

U slučaju ostavke ili razrješenja izvršnog direktora, Savjet imenuje vršioca dužnosti iz reda zaposlenih u Društvu koji ispunjavaju uslove za izvršnog direktora i daju pisanu saglasnost za imenovanje.
Ako u Društvu nema zaposlenih koji ispunjavaju propisane uslove za izvršnog direktora, za vršioca dužnosti odrediće se lice van Društva, koje ispunjava uslove.
Za vrijeme vršenja dužnosti, vršilac dužnosti ima ovlašćenja, prava, obaveze i odgovornosti izvršnog direktora.
Vršilac dužnosti izvršnog direktora obavlja tu funkciju do imenovanja izvršnog direktora.

Odlukom o osnivanju i Statutom je propisano da Društvo ima *Ombudsmana*, koji:

1) razmatra i odlučuje o predstavkama i prigovorima slušalaca, gledalaca i korisnika Internetske publikacije Društva;
2) razmatra povrede ljudskih prava i diskriminacije bilo koje vrste u emitovanim programskim sadržajima;
3) prati poštovanje programskih principa Društva;
4) prati poštovanje prava građana na slobodu govora, prava na dostupnost medija, prava na tačnu i provjerenu informaciju, prava na odgovor;
5) prati poštovanje Kodeksa novinara;
6) kvartalno dostavlja izvještaje o svom radu Savjetu;
7) daje preporuke izvršnom direktoru i uredništvu Društva i predstavlja medijatora u dvosmjernoj komunikaciji između medija i javnosti;
8) prati ostvarivanja rodne ravnopravnosti kroz programe javnog emitera;
9) daje preporuke u cilju zaštite slobode govora i ostvarivanja ljudskih prava i sloboda i sprječavanja diskriminacije;
10) obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, ovom odlukom, Statutom i ostalim aktima Društva.

Nakon što se Savjet upozna sa izvještajima i preporukama Ombudsmana, izvještaji i preporuke se objavljuju na internet stranici Društva.

Statutom je propisano da Društvo ima *Glavnog urednika, kojeg* imenuje i razrješava izvršni direktor, na osnovu javnog konkursa. Glavni urednik imenuje se na 5 (pet) godina, a opis poslova Glavnog urednika bliže se utvrđuju aktom o unutrašnjoj organizaciji isistematizaciji radnih mjesta Društva.
U postupku imenovanja glavnog urednika, izvršni direktor je dužan da zatraži i razmotri mišljenje novinara zaposlenih u Društvu, koje je konsultativnog karaktera.
Izvršni direktor je dužan da obavijesti urednike programa o prijavljenim kandidatima na javni konkurs za glavnog urednika, u roku od 2 dana od isteka roka za podnošenje prijava na javni konkurs.
Urednici programa su dužni obavijestiti novinare o prijavljenim kandidatima u roku od 2 dana od prijema obavještenja izvršnog direktora, a novinari svoje mišljenje o predloženim kandidatima koje se podnosi pisanim ili elektronskim putem u slobodnoj formi, dostavljaju izvršnom direktoru u roku od 2 dana od prijema obavještenja urednika programa.

Javnost rada:
Društvo je odgovorno javnosti, a odgovornost javnosti ostvaruje se kroz:
- postupak imenovanja Savjeta, njegovim javnim radom i obavezom da zastupa interese građana u oblasti informisanja;
- obavještavanje javnosti o aktivnostima Društva putem njegove internet stranice;
- sprovođenje javnih procedura kojima se omogućava da građani podnose predstavke i prigovore na rad Društva;

- imenovanje Ombudsmana Društva i propisivanje i sprovođenje procedura kojima se omogućava da gledaoci i slušaoci podnose predstavke i prigovore na rad Društva;
- objavljivanje programskih i finansijskih planova i periodičnih i finalnih programskih i finansijskih izvještaja na internet stranici Društva;
- donošenjem godišnjeg plana, najkasnije do 31. decembra tekuće za sljedeću godinu, programa rada i finansijskog plana, kojima će se utvrditi aktivnosti i programske obaveze, kao i potrebna finansijska sredstva za njihovu realizaciju;
- objavljivanje ugovora sa pravnim licima na internet stranici Društva, u skladu sa zakonom koji uređuje oblast tajnih podataka;
- objavljivanje opštih akata kojima se uređuju pitanja programskih i profesionalnih standarda;
- objavljivanje programskih dokumenata;
- objavljivanje formulara za podnošenje predstavki i prigovora na rad Društva;
- objavljivanje pravila o predstavljanju političkih partija, kandidata i koalicija tokom političkih izbornih kampanja.

Savjet je dužan da, *najkasnije do kraja juna tekuće godine*, stavi na uvid javnosti putem web sajta Društva:
- izvještaj o radu Društva za prethodnu godinu, sa posebnim osvrtom na primjenu programskih standarda i ostvarivanja obaveza utvrđenih zakonom;
- izvještaj o finansijskom poslovanju Društva za prethodnu godinu koji posebno sadrži podatke o korišćenju budžetskih sredstava, sa izvještajem ovlašćenog revizora o finansijskom poslovanju Društva.

Savjet je dužan da, *najkasnije 15 dana od dana njihovog zaključivanja odnosno usvajanja*, stavi na uvid javnosti, putem internet stranice Društva:
- godišnji program rada i finansijski plan za njegovo izvršenje;
- periodične izvještaje o realizaciji programa rada i finansijskog plana;
- ugovore koji su predmet javnih nabavki u skladu sa zakonom koji reguliše ovu oblast;
- ugovore sa pravnim licima ako ugovorom nije propisana zabrana od strane ugovornih strana.

Prilikom izrade godišnjih programskih planova Društvo sprovodi javnu raspravu koja *ne može trajati kraće od 30 dana*.

Društvo je dužno da obezbijedi kvalitetan prijem radijskog i televizijskog programa, za najmanje 85% stanovništva Glavnog grada.
Društvo je dužno da dnevno emituje najmanje 12 sati programa.
Društvo je dužno da *do kraja juna tekuće godine* na svom zvaničnom web sajtu i sajtu Glavnog grada objavi:
- planove rada;
- izvještaje o radu za prethodnu godinu, sa posebnim osvrtom na primjenu programskih standarda i ostvarivanje obaveza utvrđenih zakonom, izvještaje o finansijskom poslovanju za prethodnu godinu, koji posebno sadrži podatke o korišćenju budžetskih sredstava;
- izvještaje ovlašćenog revizora o finansijskom poslovanju;
- ugovor o pružanju javnih usluga.

Društvo je dužno da *na svom zvaničnom web sajtu objavi* i:
- opšte akte kojima se uređuju pitanja programskih i profesionalnih standarda;
- programska dokumenta;
- pravila o predstavljanju političkih partija, kandidata i koalicija tokom političkih izbornih kampanja.

Izvršni direktor Društva tokom 2024. godine bio je Vladimir Otašević. Sjedište Društva je u Podgorici, na adresi: 19. Decembar br. 13. Matični broj (PIB) je: 03328139.
Prema podacima Društva, na dan 31. decembar 2024. godine u Društvu je bilo zaposlenih 108 izvršioca.

Finansije i raspodjela dobiti:
Shodno Odluci o osnivanju društva sa ograničenom odgovornošću Lokalni javni emiter “Radio televizija Podgorica” i Statutu Društva Društvo stiče sredstva:
- iz budžeta Glavnog grada;
- proizvodnjom i emitovanjem reklamnih sadržaja;
- proizvodnjom i prodajom audio-vizuelnih djela i nosača zvuka i slike, koji su u interesu javnosti;
- iz sponzorstva programskih sadržaja;
- organizovanjem koncerata i drugih priredbi;
- iz drugih izvora, u skladu sa zakonom.

Glavni grad i Društvo ugovorom uređuju međusobna prava i obaveze u vezi sa korišćenjem budžetskih sredstava koja moraju da budu definisana u ugovoru. Ova sredstva su namijenjena za ostvarivanje osnovne djelatnosti Društva, neophodna za stabilno, održivo i nezavisno funkcionisanje Društva.

Sredstva iz iz budžeta Glavnog grada su sredstva za ostvarivanje osnovne djelatnosti Društva, neophodna za stabilno, održivo i nezavisno funkcionisanje Društva i obezbjeđuju se Društvu, *na godišnjem nivou*, u iznosu koji se utvrđuje u odnosu *na ukupni godišnji budžet Glavnog grada umanjen za kapitalne izdatke i otplatu duga*, i isti iznosi:
1) 12,6 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od jedan do pet miliona eura;
2) 8,5 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od pet do deset miliona eura;
3) 7,5 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od deset do 15 miliona eura;
4) 5,4 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 15 do 20 miliona eura;
5) 5,2 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 20 do 25 miliona eura;
6) 3,7 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 25 do 30 miliona eura;
7) 4 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 30 do 60 miliona eura;
8) 3,3 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je iznad 60 miliona eura.

Iznos ovako utvrđenih sredstava *uvećava se za 5%* za objavljivanje sadržaja Društva na internetskoj publikaciji.
Iznos ovako utvrđenih sredstava *uvećava se za 20 %* ako je učešće sopstvene produkcije u ukupnom godišnjem vremenu emitovanja televizijskog programa Društva iznad 50 %.
Sredstva plaćanja troškova prenosa i emitovanja programa putem zemaljske mreže radio-difuznih predajnika i posredstvom elektronskih komunikacionih mreža sa slobodnim pristupom obezbjeđuju se Društvu, na godišnjem nivou, u iznosu koji obezbjeđuje plaćanje navedenih troškova.
Organ lokalne uprave nadležan za poslove finansija dužan je da *sredstva Društvu preusmjerava mjesečno u jednakim ratama*.

Emiter je dužan da, u roku od tri mjeseca od dana izdavanja odobrenja za emitovanje, uspostavi i vodi odvojeno računovodstvo za pružanje te linearne AVM usluge, u skladu sa zakonom kojim se uređuje oblast računovodstva.
Javni emiter je dužan da vodi odvojeno računovodstvo za pružanje javnih usluga od komercijalnih audiovizuelnih komunikacija.

Finansijsko poslovanje Društva *podliježe godišnjoj reviziji nezavisnog revozora* koga angažuje Savjet.

Zakonom o medijima, Zakonom o audiovizuelnim medijskim uslugama, Odlukom o osnivanju društva sa ograničenom odgovrnošću Lokalnog javnog rmitera “Radio televizija Podgorica”, kao ni Statutom Društva nisu propisane procedure za raspodjelu dobiti, kao ni za pokrivanje gubitaka.

Lice ovlašćeno za raspolaganje finansijskim sredstvima Preduzeća za 2024. godinu, shodno dostavljenim kartonima deponovanih potpisa su: Otašević M Vladimir i Popović R Adrijana;

1.3. Vrsta, predmet i cilj revizije

U skladu sa Godišnjim planom revizije i Odlukom o vršenju revizije, DRI je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti poslovanja Društva za 2024. godinu.
Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ za 2024. godinu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima.
Predmet revizije su bili sljedeći finansijski izvještaji za 2024. godinu i to:
Iskaz o finansijskoj poziciji - Bilans stanja;
Iskaz o ukupnom rezultatu - Bilans uspjeha;
Pojednostavljene napomene uz finansijske iskaze.
Iskaz o novčanim tokovima;
Iskaz o promjenama na kapitalu.

Predmet revizije su i pravna uređenost i organizaciono ustrojstvo Društva, sistem javnih nabavki i sudski sporovi koje vodi Društvo. Predmet mogu biti i ostali aspekti poslovanja Društva.

Cilj revizije je izricanje mišljenja o pouzdanosti i tačnosti finansijskih podataka iskazanih u Godišnjem finansijskom izvještaju za 2023. godinu i izricanje mišljenja o usaglašenosti poslovanja subjekta revizije sa zakonima i propisima i namjenskom korišćenju sredstava.

1.4. Kriterijumi revizije

Kriterijumi (važeći okvir finansijskog izvještavanja) na osnovu kojih se prosuđuje objektivnost i istinitost *finansijskih izvještaja* su:

Zakon o računovodstvu („Sl. list CG“, broj: 145/21 i 152/22 od 30.12.2022. godine);
Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica ("Sl. list Crne Gore", br. 011/20);
Pravilnik o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava i društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu („Sl. list Crne Gore“, br. 12/08 i 35/10);
Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih iskaza za privredna društva i druga pravna lica ("Sl. list Crne Gore", br. 011/20; 13/2021; 13/2022 – ispravka i 139/2022);
Pravilnik o računovodstvu sa računovodstvenim politikama DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ za 2024. godinu, broj: 0202-1476 od 04.07.2019. godine, kao i Odluku o izmjenama *Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikama, broj: 0202-1476, od 04.07.2019. godine,* broj: 0202-342, od 26.02.2020. godine i Odluku o dopuni *Pravilnika o računovodstvu sa računovodstvenim politikam, broj: 0202-1476 od 04.07.2019. godine* izmijenjenog *Odlukom, broj: 0202-342, od 26.02.2020. godine*, broj: 0202-2510, od 06.12.2021. godine;
Međunarodni računovodstveni standardi;
Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja
Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor.
Kriterijumi za *reviziju pravilnosti* su ocjena saglasnosti poslovanja Društva sa zakonskim i podzakonskim propisima relevantnim za poslovanje Društva:
Zakon o računovodstvu;
Zakon o reviziji;
Zakon o privrednim društvima;
Zakon o radu;
Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru (Pored Zakona, kriterijumi na osnovu kojih se vrši ocjena uspostavljenog sistema *finansijskog upravljanja i kontrola* su i interna akta Društva kojim su regulisana prava, ograničenja i pravdanje pojedinih rashoda kao što su upotreba službenih automobila, potrošnja goriva, upotreba telefona, reprezentacija i drugo);
Zakonom o medijima i propisi doneseni na osnovu ovog Zakona;

Zakonom o audiovizuelnim medijskim uslugama i propisi doneseni na osnovu ovog Zakona;
Zakon o sprječavanju nelegalnog poslovanja;
Zakon o javnim nabavkama;
Zakon o porezu na dodatu vrijednost;
Zakon o porezu na dobit pravnih lica;
Zakon o državnoj imovini;
Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini;
Pravilnik o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije;
Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini;
Statut Glavnog grada Podgorica;
Statut DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“;
Odluka o osnivanju DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“;
Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Društva;
Procedure, pravilnici i odluke, doneseni od strane organa Društva.

1.5. Metode vršenja revizije

Revizija je izvršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije. Revizija je uključivala ispitivanje i pribavljanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije objelodanjene u finansijskim izvještajima. Određivanje uzorka vršeno je korišćenjem programa IDEA. Revizori su na terenu koristili i druge metode revizije kao što su: analize dosijea, evidencija i radnih papira subjekta revizije, konfirmacija kao i vođenje razgovora (intervjui) sa zaposlenima u Društvu.
Materijalnost za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja DOO Lokalni javni emiter “Radio televizija Podgorica” AD za 2024. godinu iznosi ***1,64 %*** od ukupnih rashoda, koji su u 2024. godini iznosili 2.050.442,83 €, tako da materijalnost za predmetnu reviziju **iznosi 33.627,26 €.**

II. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Upravljanje i unutrašnje kontrole

2.1.1. Planiranje prihoda i rashoda – finansijski plan i realizacija finansijskog plana

Na osnovu člana 75 stav 1 tačka 3 Zakona o elektronskim medijima, člana 64 Zakona o privrednim društvima, člana 38 stav 1 tačka 14 Zakona o lokalnoj samoupravi i člana 54 stav 1 tačka 17 Statuta Glavnog grada, Skupština Glavnog grada Podgorice je na sjednici održanoj 24.2.2020. godine donijela Odluku o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću Lokalni javni emiter RTV Podgorica br. 02-016/20-134. Osnovna djelatnost Društva je pružanje audiovizuelnih usluga, proizvodnja, prenos i emitovanje radijskog i televizijskog programa, sa informativnim, kulturnim, umjetničkim, obrazovnim, naučnim, dječijim, zabavnim, sportskim i drugim sadržajima od interesa za građane.
Članom 13. Statuta Društva br.1613/24 od 4.2.2024. godine propisano je da Društvo stiče sredstva za finansiranje:
iz budžeta Osnivača,
proizvodnjom i emitovanjem reklamnih sadržaja,
proizvodnjom i prodajom audio vizuelnih djela i nosača zvuka i slike, koji su u interesu javnosti,
iz sponzorstva programskih sadržaja,
organizovanjem koncerata i drugih priredbi,
iz drugih izvora u skladu sa zakonom.

Članom 14. Statuta Društva propisano je da se sredstva obezbjeđuju u Društvu, na godišnjem nivou u iznosu koji se utvrđuje u odnosu na ukupni godišnji budžet Glavnog grada-Osnivača, umanjen za kapitalne izdatke i otplatu duga i isti iznosi:
12,6% tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je isti od jedan do pet miliona eura,
8,5% tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 5 do 10 miliona eura,
7,5% tekućeg budzeta Glavnog grada, ako je od 10 d0 15 miliona eura,
5,4% tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 15 do 20 miliona eura,
5,2% tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 20 do 25 miliona eura,
3,7% tekućeg budžeta Glavnog grada ako je od 25 do 30 miliona eura,
4% tekućeg budžeta Glavnog grada ako je od 30 d0 60 miliona eura,
3,3% tekućeg budžeta Glavnog grada ako je iznad 60 miliona eura.

Iznos sredstava utvrđen u skladu sa ovim članom uvećava se za 5% za objavljivanja sadržaja Društva na internetskoj publikaciji (Gradski portal).
Iznos sredstava utvrđen za emitovanje televizijskog programa uvećava se za 20% ako je učešće sopstvene produkcije u ukupnom godišnjem vremenu emitovanja televizijskog programa iznad 50 %.
Društvo je 19.10.2023. godine donijelo Programsko-produkcioni plan programa Gradske radio televizije i Gradskog portal za 2024. godinu br. 1264/23. Isti sadrži strateške ciljeve Društva. To se prije svega odnosi na nove programske sadržaje kao i održavanje postojećih. Ostvarivanje osnovne funkcije a to je informisanje građana o svim domaćim i međunarodnim relevantnim događajima.

Programsko produkcionim planom programa planirano je učešće sopstvene produkcije u ukupnom programu Gradske televizije 35%, a Gradskog radija 41%.

Gradski portal - je dio sistema Društva u kojem je planirano da ubrzo budu operativne IOS i Android aplikacije koje će privući nove korisnike. Takođe, u planu je i postavljanje kategorija ,,Budite gradski reporter” na kojoj će građani moći da postavljaju pitanja, predlažu teme i šalju slike sa terena, kao i anketa na kojoj će moći da predlažu pitanja i sagovornike od kojih žele čuti odgovor. Planirana zastupljenost za 2024. godinu je:

R.br.	Rubrike Gradskog portala	Planirana zastupljenost u %
1	Grad	40
2	Politika	25
3	Ekonomija	7
4	Društvo	7
5	Region/Svijet	5
6	Kultura	7
7	Sport	7
8	Zabava	2

Gradski radio - Programsko produkcionim planom programa planirano je da se radio u svom programu osim sopstvene produkcije i dalje oslanja na reemitovanje programa Gradske televizije i koprodukciju sa TV. Planirano učešće za 2024. godinu je:

R.br.	Gradski radio	Planirano učešće u %
1	Sopstvene produkcije	40,82
2	Informativni program	12,75
3	Zabavni program	14,29
4	Dokumentarni program	2,18
5	Kulturni program	7,64
6	Sportski program	3,97

Gradska televizija - Programsko produkcionim planom programa za 2024. godinu planirano učešće sopstvene produkcije ukupnom programu Gradske televizije je 40,75%. Ostali dio programa je koprodukcija sa gradskim radijom i kupljeni program. Kupljeni program čine dokumentarne serije, filmski i serijski program. Najveći dio programa čini informativni program koji je u potpunosti planiran u sopstvenoj produkciji.

Planiranje prihoda i rashoda u Društvu se vrši na način što svaki sektor pojedinačno priprema plan, a iste usvaja Savjet. Utvrđena je podjela dužnosti između osoba koje daju naloge za povlačenje budžetskih sredstava i kontrolu i praćenje budžetskih sredstava. Za navedeno je odgovoran rukovodilac finansijsko računovodstvene službe i koordinator službe.

Finansijski plan Društva za 2024. godinu br. 1105/2023 od 7.9.2023. godine urađen je u skladu sa odredbama Zakona o elektronskim medijima, odredbama drugih zakonskih propisa čije odredbe se odnose na djelatnost televizije, Statutom i normativnim aktima. Na osnovu člana 25 stav 1 alineja 9 Odluke o osnivanju Društva i člana 22 stav 1 alineja 9 Statuta Društva, Savjet Društva je na sjednici održanoj 14. Septembra 2023. godine donio Odluku o usvajanju Finansijskog plana Društva za 2024. godinu br. 1120/23 od 15.9.2023. godine.
Društvo je Odluku o usvajanju finansijskog plana za 2024. godinu i finansijski plan proslijedilo mail-om na adresu Sekretarijata za finansijske poslove i analizu budžeta. Nakon usvajanja budžeta od strane Savjeta, dokumentacija je objavljena na web stranici Društva.

Struktura Finansijskog plana predstavljena je u sljedećoj tabeli:

R.br.	Opis	Plan	%
I	**Ukupni prihodi**	**2.215.000,00**	**100**
1	Prihodi iz budžeta Glavnog grada	2.095.000,00	94,58
2	Komercijalni prihodi	120.000,00	5,42
II	**Ukupni rashodi**	**2.205.000,00**	**100**
1	Troškovi materijala	40.000,00	1,81
2	Troškovi električne energije, goriva, telefona, vode i čistoće	50.000,00	2,27
3	Troškovi bruto zarada	1.400.000,00	63,49
4	Troškovi ostalih ličnih primanja	65.000,00	2,94
5	Troškovi proizvodnje i emitovanja programa	350.000,00	15,88
6	Troškovi tekućeg i investicionog održavanja	30.000,00	1,36
7	Troškovi amortizacije	100.000,00	4,53
8	Troškovi radio difuzni centar	10.000,00	0,45
9	Troškovi zakupa prostora, PAM, Agencije MINA i APM	50.000,00	2,27
10	Investicioni troškovi	20.000,00	0,90
11	Ostali troškovi (taxi, registracija auta, parking...)	30.000,00	1,36
12	Putni troškovi	50.000,00	2,27
13	Provizije banke, fiskalizacija	10.000,00	0,45
III	**Neto dobit**	**10.000,00**	

Ukupno planirani prihodi u 2024. godini iznose 2.215.000,00€. Ukupni rashodi projektovani su u iznosu od 2.205.000,00€. Projekcija poslovnog rezultata za 2024. godinu zasnovana je na uravnoteženom odnosu ukupnih prihoda i rashoda. Strukturu ukupno planiranih prihoda u iznosu od 2.215.000,00€ čine prihodi iz Budžeta Glavnog grada i to:

- tekućeg budžeta 2.075.000,00€,
- kapitalnog budžeta 20.000,00€.

Poslovni rezultat planiran je kao razlika prihoda i rashoda tj. neto dobit u iznosu od 10.000,00€.

2.1.2. Izvještavanje

Društvo je tokom 2024. godine izradilo mjesečne izvještaje, a rok za izradu Godišnjeg izvještaja je jun tekuće godine. Isti će naknadno biti dostavljen na uvid.

Društvo izrađuje i periodične izvještaje (kao što su izvještaj o neizmirenim obavezama, izvještaj o prometu na računima i stanju na određeni datum, podatke o broju službenika itd.) i dostavlja ih na uvid Glavnom gradu, Ministarstvu finansija i Ministarstvu kulture.

Društvo ima svoju internet stranicu www. gradski.me koju ažurira i na kojoj objavljuje interna akta.

Društvo je u obavezi da do kraja juna tekuće godine na internet stranici Društva objavi:

Izvještaj o radu i o finansijskom poslovanju kao i izvještaj ovlašćenog revizora.

Društvo je na svojoj internet stranici objavilo:

- godišnji program rada, -
- odluku o usvajanju finansijskog plana za 2024. godinu,
- programsko produkcioni plan programa za 2024. godinu,
- plan javnih nabavki za 2024. godinu,
- programsku osnovu za period od 1.1.-31-12-2024. godine,
- opšta akta,
- cjenovnik oglašavanja,
- pravilnik o načinu rada i odlučivanja Ombudsmana.

Odluka o programsko-produkcionom planu (Programu rada) nije donešena, a nije bilo ni javne rasprave prilikom izrade godišnjeg programskog plana Društva.

Do kraja vršenja terenske revizije Društvo nije donijelo Izvještaj o radu za 2024. godinu, a isti nije izrađen ni za 2023. godinu.

Društvo je u postupku revizije dostavilo finansijske iskaze za 2024. godinu, koji su u zakonskom roku dostavljeni nadležnom organu. Međutim, revizijom su uočene slabosti u funkcionisanju internih kontrola prilikom usvajanja finansijskih izvještaja na šta Društvo mora obratiti pažnju u narednom periodu.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da donese proceduru koja se odnosi na izvještavanje sa detaljnom razradom procesa u pogledu načina i rokova dostavljanja i usvajanja finansijskih izvještaja.

2.1.3. Unutrašnje kontrole

Za ostvarivanje poslovnih ciljeva subjekta, uspostavljanje i razvoj unutrašnjih kontrola u subjektu odgovoran je rukovodilac subjekta čije su obaveze u vezi sa tim definisane članom 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim finansijskim kontrolama u javnom sektoru. Takođe, rukovodilac subjekta je dužan da odredi lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola.
Razvoj i sprovođenje upravljanja i kontrola vrši se na osnovu plana unaprjeđenja upravljanja i kontrola koji utvrđuje rukovodilac subjekta shodno članu 11 Zakona.
Shodno članu 14 Zakona, rukovodilac subjekta dužan je da uspostavi registar rizika i odredi lice zaposleno u subjektu za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima. Rukovodilac subjekta dužan je da shodno odredbi člana 18 Zakona i u skladu sa pravilnikom o sadržaju godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola i načinu izvještavanja, osnivaču dostavi godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola uz godišnji izvještaj o radu.
U skladu sa Pravilnikom o načinu uspostavljanja sistema za otkrivanje i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare u javnom sektoru rukovodilac subjekta treba da odredi lice za prijem i postupanje po obavještenjima o sumnjama na prevare, odnosno nepravilnosti u subjektu. Takođe, između ostalog, članom 49 Zakona, navodi se da jedinica za unutrašnju reviziju subjekta koji u skladu sa zakonom vrši nadzor nad drugim subjektom vrši unutrašnju reviziju i kod tog subjekta, ako nema uspostavljenu unutrašnju reviziju.
Društvo ima svoju internet stranicu gradski.me na kojoj objavljuje interne akte Duštva.
Pregledom dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Društvo donijelo sljedeća akta:

- Statut Društva,
- programsko-produkcioni plan programa Društva,
- pravilnik o zaštiti podataka o ličnosti,
- cjenovnik oglašavanja na gradskom radiju,
- cjenovnik oglašavanja na gradskoj televiziji,
- pravilnik o organizaciji i sistematizaciji Društva,
- finansijski plan za 2024. godinu,
- plan integriteta za period 2023-2024 godine,
- registar rizika,
- pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- pravilnik o pravima i obavezama emitera RTV Podgorica tokom izborne kampanje 2024. g.
- knjigu procedura,
- pravilnik o poslovnoj tajni,
- odluku o blagajničkom maksimumu,
- odluku o radnom vremenu,
- pravilnik o zaštiti na radu,
- odluku o izmjeni i dopuni odluke o zaradama,
- etički kodeks.

Utvrđeno činjenično stanje:

Rukovodilac subjekta je u skladu sa članom 7 Zakona donio rješenje o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola br. 1375 od 17.12.2021. godine.
Društvo je u skladu sa članom 11 Zakona sačinilo Plan za unaprjeđenje upravljanja i kontrola Društva za 2024. godinu. br. 155-1/24 od 6.2.2024. godine.
Rukovodilac subjekta je u skladu sa članom 13 Zakona donio Etički kodeks br. 01- 8478 od 20.11.2024. godine i Plan integriteta (u sklopu registra rizika), -
Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br. 930/24 od 9.7.2024. godine.

Rukovodilac subjekta je u skladu sa čl. 14 Zakona sačinio Registar rizika br. 159-1/2025 od 23.1.2024. godine i odredio lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima br.1376 od 17.12.2021. godine.
Rukovodilac subjekta je u skladu sa članom 15 Zakona kroz kontrolne aktivnosti izvršio razdvajanje odgovornosti kojom se sprečava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu i uspostavljen je sistem dvojnog potpisa u kojem finansijska obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica.
Rukovodilac subjekta je u skladu sa članom 18 Zakona sačinio Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprjeđenju upravljanja i kontrola za 2024. godinu br. 191-1/25 od 14.2.2025. Glavni grad je 25.2. tekuće godine uputio Društvu obavještenje o reviziji. U obavještenju se navodi da će Služba za unutrašnju reviziju i finansijsko upravljanje rizicima sprovesti reviziju procesa javnih nabavki i procesa obračuna zarada u Društvu za 2024. godinu. -
U skladu sa članom 49 Zakona, Služba za unutrašnju reviziju i upravljanje rizicima Glavnog grada izradila je Izvještaj unutrašnje revizije procesa javnih nabavki i procesa obračuna zarada u Društvu za period od 1.1.2024. - 31.12.2024. godine.

Kancelarijsko poslovanje

Društvo je u sklopu Knjige procedura izradilo Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju br.53/22 od 18.1.2022. godine.
- Administrativno tehnički sekretar vodi evidenciju o aktima unutar Društva i odgovoran je za upotrebu i čuvanje pečata Društva.
- Kancelarijsko poslovanje se ne vodi u elektronskom obliku**,** već se akti upisuju u djelovodnik, koji se na kraju godine zaključi stavljanjem službene zabilješke.
- Pored djelovodnika koristi se i dostavna knjiga.

Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo nema oformljenu pisarnicu, već administrativno tehnički sekretar vodi evidenciju unosa, distribuciju i arhiviranje akata u Društvu.
- U Društvu se ne vode ostale pomoćne knjige (knjiga računa, interna dostavna knjiga, arhivska knjiga).
- Pojedina interna akta kao što su zahtjevi ne evidentiraju se u djelovodniku, a dospjele fakture se ne upisuju u knjigu računa već u djelovodniku.
- Evidencija unosa aktata u djelovodniku ne prati rubrike upisane u istom.
- Ne pravi se veza sa aktima koji su jedan predmet već se svakom aktu dodjeljuje novi djelovodni broj.

U toku postupka revizije Društvu je ukazano na utvrđene nepravilnosti pa je isto u tekućoj godini počelo da primjenjuje Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju kao i Uputstvo o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

Službena vozila

Društvo je donijelo Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila br. 60-1/22 od 18.1.2022. godine u sklopu Knjige procedura.
Članom 3 Pravilnika definisano je da pravo na korišćenje službenih vozila imaju Izvršni direktor Društva i vozač - kurir.
Članom 4 Pravilnika definisano je da zaposleni koji duže službena vozila imaju pravo na korišćenje goriva prema utvrđenim iznosima na osnovu prethodno izdatih ovlašćenja - kartica, kao i zaposleni koji zbog nedostatka službenih vozila koriste privatna vozila isključivo radi obavljanja službenih poslova iz nadležnosti Društva, o čemu će posebnu odluku donijeti izvršni direktor Društva.
Članom 14 Pravilnika definisano je da za korišćenje službenog vozila, izvršni direktor ili drugo ovlašćeno lice izdaje nalog za korišćenje vozila (putni nalog – obrazac PN), radi obavljanja određenog zadatka ili

kao mjesečni nalog. Uz nalog izvršni direktor ili drugo ovlašćeno lice izdaje nalog za kontrolu upotrebe službenog ili drugog vozila i potrošnju goriva (obrazac za kontrolu - OK). Nalog se popunjava u dva primjerka i važi do završetka službenog ili drugog zadatka za koji su izdati, a najduže do isteka tekućeg mjeseca.
Članom 15 Pravilnika definisano je da Služba za normativno - pravne, finansijsko računovodstvene i opšte poslove vodi evidenciju o količini utrošenog goriva koja ne može biti veća od dozvoljene - limitirane potrošnje.
- Društvo posjeduje tri putnička vozila od kojih jedno vozilo koristi izvšni direktor Društva, a dva vozila su u službenoj upotrebi i koriste ih dva vozača.
- Za korišćenje službenog vozila izdaje se putni nalog za putničko vozilo (Obrazac PN – 3).
- Tokom 2024. godine nije bilo nabavki službenih vozila.
- Društvo je zaključilo Ugovor o jednostavnoj nabavci br. 178/24 od 21.2.2024. godine sa ponuđačem HIFA OIL. Ugovor je zaključen na period od godinu dana od dana zaključivanja ugovora ili do dostizanja procijenjene vrijednosti nabavke od 13.000,00€ bez PDV-a.

Utvrđene nepravilnosti:

-Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila **nije** određen limit potrošnje goriva, a **nije** ni donešena posebna odluka o normiranju i potrošnji goriva za službena vozila.
- **Ne** podnose se mjesečni izvještaji o potrošnji goriva što nije u skladu sa članom 15 Pravilnika.
- Uvidom u dostavljene fakture o potrošnji goriva može se zaključiti da je Društvo tokom 2024. godine koristilo usluge točenja goriva za 4 putnička vozila (3 službena i 1 privatni automobil).
U pitanju je vozilo zaposlenog u Društvu koji je tokom 2024. godine koristio sopstveni automobil u službene svrhe zbog mjesta stanovanja na relaciji Podgorica - Nikšić. Isti je posjedovao karticu kojom je sipao gorivo u sopstveni automobil i mjesečno dostavljao na plaćanje potpisane fiskalne račune Službi za normativno - pravne, finansijsko računovodstvene i opšte poslove.
Društvo **nije** u skladu sa članom 4 Pravilnika donijelo pisani dokument/odluku, kojim se odobrava pravo zaposlenog na usluge korišćenja goriva, a **nije** prezentirano ni odobrenje o upotrebi kartice za točenje goriva na pumpama HIFA OIL (Detaljnije opisano u dijelu izvještaja - Javne nabavke).

Preporuka: Društvo treba da u skladu sa čl. 4 i čl. 15 Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila odredi limite potrošnje za zaposlene koji duže službena vozila, a da u slučajevima nedostatka službenih vozila, korišćenje privatnih vozila zaposlenih u službene svrhe odobri donošenjem posebne odluke.

Službeni telefoni

Društvo je donijelo Pravilnik o korišćenju brojeva mobilne i fiksne telefonije br. 50/22 od 18.1.2022. godine u sklopu Knjige procedura. Članom 3 Pravilnika definisano je pravo na korišćenje brojeva mobilne telefonije za zaposlene koji po opisu svog radnog mjesta imaju potrebu za komunikacijom sa drugim zaposlenima ili poslovnim partnerima u radno vrijeme i nakon radnog vremena, kao i zaposleni koje i poslove svog radnog vremena obavljaju dijelom ili u potpunosti van svojih prostorija.
Članom 7 Pravilnika definisano je da je korišćenje službenih mobilnih kartica ograničeno iznosom fiksnih mjesečnih troškova i utvrđenih limita u skladu sa Ugovorom potpisanim sa mobilnim operaterom i odobrenjem izvršnog direktora.
Članom 9 Pravilnika definisano je da poslodavac omogućava svakom zaposlenom pristup fiksnoj liniji u cilju ostvarivanja komunikacije sa drugim zaposlenim ili poslovnim partnerima u cilju ostvarivanja i obavljanja poslovnih zadataka.
Društvo je zaključilo Ugovor sa mobilnim operaterom Crnogorski Telekom AD br. 810/24 od 17.6.2024. godine. Ugovorom su definisane cijena i usluga kao i obaveze ugovornih strana. U prilog Ugovora je spisak pojedinačnih pretplatnika koji su u radnom ili drugoj vrsti poslovnog odnosa sa pretplatnikom i iznos (limit) za koji pretplatnik preuzima obavezu izmirenja duga prema davaocu usluga po osnovu

korišćenja usluga od strane pojedinačnog pretplatnika. U postupku revizije kao dokaz dostavljeni su zavedeni, potpisani i pečatirani računi za fiksnu i mobinu mrežu.
- Društvo **ne** vodi i **ne** podnosi mjesečni i godišnji izvještaj o potrošnji navedenih usluga.

Društvo je izradilo većinu internih akata, (kao što su: Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila, Interno uputstvo o blagajničkom poslovanju itd.) ali iste nije primjenjivalo tokom 2024. godine.

2.1.4. Radni odnosi, organizacija i sistematizacija radnih mjesta

Unutrašnja organizacija Društva, sistematizacija poslova i radnih zadataka utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2023. godine, koji je izmjenjen u julu 2024. godine i ponovo u februaru 2025. godine. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji definisane su nadležnosti službi i drugih organizacionih jedinica, radna mjesta, opisi poslova i uslovi za njihovo obavljanje. Internim procedurama bliže su utvrđena prava i obaveze, odgovornosti zaposlenih i poslodavca iz oblasti radnih odnosa, zarade, naknade zarada i druga primanja, kao i koeficijenti složenosti za radna mjesta predviđena aktom o sistematizaciji. U Društvu je na 31.12.2024. godine bilo sistematizovano 49 radnih mjesta sa 107 izvršilaca, dok je uvidom u dokumentaciju dosijea zaposlenih konstatovano 108 zaposlenih izvršilaca, kao što je prikazano u tabeli:

Sistematizacija Društva na 31.12.2024.godine			
Organizaciona jedinica	Sistematizovano radnih mjesta	Sistematizovano izvršilaca	Broj zaposlenih
Kabinet- Izvršnog direktora	2	2	2
Sektor programa	13	44	49
Sektor tehnike	2	5	4
Sektor produkcije	21	42	40
Služba za finansijsko - računovodstvene poslove	4	4	4
Služba marketinga	3	5	5
Služba za pravne, administrativne i opšte poslove	4	5	4
UKUPNO	49	107	108

Društvo nema kolektivni ugovor, a shodno Zakonu o radu, ako kolektivni ugovor kod poslodavca nije zaključen, neposredno se primjenjuje granski kolektivni ugovor za odgovarajuću djelatnost, a ako nema granskog kolektivnog ugovora primjenjuje se opšti kolektivni ugovor.

U postupku revizije je utvrđeno:

Shodno dostavljenim podacima iz pravne služba, broj zaposlenih na neodređeno je 99 i 9 na određeno vrijeme[1]. U Sektoru programa je zaposleno više lica nego što je previđeno Pravilnikom, i to 16 Novinara I (po sistemtizaciji je 14) i 20 Novinara II (po sistematizaciji je 16)[2].

Društvo je u skladu sa članom 67 Zakona o radu, donijelo Odluku o radnom vremenu[3], koja datira iz 2021. godine i zbog trenutne reorganizacije po službama je nemoguće odrediti ko od zaposlenih ima pravo na uvećanje zarade za rad nedjeljom, stoga istu treba uskladiti sa sadašnjom organizacijom posla u Društvu. Uvećanje po tom osnovu, shodno čl 15 Opšteg kolektivnog ugovora, ne pripada zaposlenima koji su raspoređeni na radnim mjestima čija priroda posla zahtijeva neprekidan rad (rad u turnusu). Noćni rad nije definisan, niti je bilo isplata po tom osnovu.

U sklopu knjige procedura postoji Interno uputstvo o proceduri raspisivanja javnog oglašavanja i zapošljavanja u Društvu[4]. U toku 2024. godine radni odnos je zasnovalo 27 lica. Prilikom javnog oglašavanja, u Društvu se za većinu javnih oglasa formira Komisija za izbor kandidata, koja vrši razmatranje prijava, provjeru radnih sposobnosti i odabir kandidata za stupanje u radni odnos.

[1] U IOPPD obrascu se ne poklapa broj sa tačnim brojem zaposlenih (nisu unijeta lica koja su na neplaćenom odsustvu pod šifrom 070)
[2] Nije popunjeno mjesto glavnog odgvornog urednika, pa je stoga u tabeli razlika za 5 lica
[3] Odluka o radnom vremenu br 376/21 od 5.7.2021.godine
[4] Br 59/22 od 18.1.2022.god

- U Društvu postoji Interno pravilo o postupku odobravanja stručnog usavršavanja[5], ali od Službe za pravne, administrativne i opšte poslove nije dostavljena nikakva evidencija zaposlenih o istom. U Društvu ne postoji Plan za stručno osposobljavanje zaposlenih, niti dugoročni plan upravljanja ljudskim resursima koji uključuje prognoze izmjene strukture Društva, smanjenje ili povećanje broja zaposlenih i plan zapošljavanja.

- Koeficijenti složenosti radnog mjesta u ugovoru zaposlenih koji su obuhvaćeni uzorkom, odgovaraju koeficijentima koji su predviđeni internim aktima, a prilikom promjene uslova rada (promjena koeficijenta usljed donošenja novog Kolektivnog ugovora) zaključuje se aneks ugovora shodno članu 47 i 48 Zakona o radu. Sa licem koje zasniva radni odnos, ugovore o radu sa zaposlenima i ostala akta kojima se odlučuje o pravima i obavezama zaposlenih donosi Izvršni direktor.

Utvrđene nepravilnosti:

- U Društvu se **ne vodi adekvatna evidencija o zaposlenima** koji su kod njega u radnom odnosu, koja treba da sadrži podatke o zaposlenima (tabelarni prikaz zaposlenih sa radnim mjestom, stručnom spremom, završenom školom i godinom stupanja u radni odnos, matična knjiga radnika sa evidencijom o zasnivanju radnog odnosa, datuma o istom, evidencija o prestanku radnog odnosa zaposlenih i osnova za prestanak), spisak prisutnosti na radu, svim vidovima organizacije radnog vremena i godišnjim odmorima zaposlenih u skladu sa posebnim zakonom i evidencija o zaposlenima koji su angažovani preko agencije za privremeno ustupanje zaposlenih, **što je suprotno odredbi čl 19 Zakona o radu.**
- Detaljnim pregledom postojeće dokumentacije za 50 zaposlenih u Društvu, zaključeno je da se ista ne čuva u dosijeima koji su predviđeni za te namjene, da nije adekvatno arhivirana u pravnoj službi, nije kompletirana i ne sadrži hronološki potrebne podatke koja se odnosi na radna iskustva zaposlenih (dokumenti od značaja za obavljanje poslova radnog mjesta; u vezi sa zasnivanjem radnog odnosa i raspoređivanjem i zaradom, dokaz o stečenim stručnim kvalifikacijama...). Personalna dokumentacija zaposlenih nalazi se i njom raspolaže Služba za finansijsko računovodstevne poslove, koja obavlja i pravne poslove, usled čega su konstatovane greške i propusti u prijavama za slobodno radno mjesto i zasnivanja radnih odnosa, nepotpuni i netačni podaci u radnim knjižicama, čime se zaključuje da Društvo **nije izvršilo razdvajanje odgovornosti** zaposlenih na važnim pozicijama u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
- Društvo **nije donijelo Plan korišćenja godišnjih odmora** za 2024. godinu, kako je trebalo da učini shodno odredbama čl. 83 Zakona o radu, niti se rješenja poklapaju sa dostavljenim podacima iz karneta potrebnih za obračun zarada[6].

Preporuka: Društvo treba da shodno Zakonu o radu vodi adekvatnu evidenciju o zaposlenima i donosi plan korišćenja godišnjih odmora za zaposlene.

- Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji i pregledom dokumentacije koja se odnosi na zapošljavanje, konstatovano je nepravilno raspoređivanje zaposlenih shodno njihovim kvalifikacijama i sistematizaciji, tačnije nedovoljno definisanje opisa poslova za većinu radnih mjesta zbog sličnosti opisa poslova, vrsta stručne kvalifikcije[7], za ista mjesta različiti uslovi za stupanje u radni odnos[8] i stepen stručne kvalifikacije za rukovodeća lica niži od uslova njegovih podređenih[9]. Stoga **ugovori o radu koje Društvo zaključuje, ne sadrže potrebne elemente shodno čl 31 Zakona o radu** (kvalifikaciju nivoa obrazovanja, odnosno stručnu kvalifikaciju potrebnu za to radno mjesto; opis poslova koji zaposleni treba da obavlja; iznos osnovne zarade, osnove za uvećanje zarade, osnov za zaključivanje ugovora o radu na određeno, promjene u ugovorima nastale izmjenama akta o sistematizciji[10]).

[5] Br 56/22 od 18.1.2022.godine
[6] Karneti dec 2024.godine
[7] Radno mjesto pod tačkom 7, 10 , 12 i 25 Pravilnika
[8] Rukovodioci svih službi imaju uslov 5 god radnog iskustva, osim rukovodioci Službe za finansijsko računovodstvene poslovei marketinga i Službe za pravne, administrativne i opšte poslove
[9] Radno mjesto pod tačkom 40 I 42 Pravilnika
[10] Aneks ug o radu br 875/24 od 1.7.2024. god zaključen 1.8.2024.godine(zaposlenom na radnom mjestu Novinar 3, prilikom izmjene Pravilnika o sistematizaciji u Aneksu ugovora, promijenjen je koeficijent, ali ne i naziv radnog mjesta, koje u tada važećem aktu više nije postojalo)

- Društvo ima potpisan Sporazum o ustupanju radnika sa Agencijom doo. „Dekra privremeno zapošljavanje“[11] po kojem je tokom 2024.godine je bilo ustupljeno 6 zaposlenih i to 3 novinara, 1 autor emisije, 1 realizator programa i 1 novinar – reporter. Revizijom je utvrđen veći broj ustupljenih radnika nego što je Sporazumom predviđeno, a pri tom nije sačinjen anex ugovora o istom[12].

- Javna oglašavanja su trajala ranije oko 3 dana, a u 2025.godini je promijenjen rok na 8 dana. Prilikom javnog oglašavanja i **tokom procedure primanja u radni odnos, evidentirane su nepravilnosti** poput činjenice da se u Društvu za neka radna mjesta formirala Komisija za provjeru sposobnosti, a za neka nije, već se samo odlukom Izvršnog direktora ili punomoćnika izabrao kandidat[13], što je konstatovano u slučaju radnih mjesta koja su aktom o sistematizaciji već bila popunjena[14]; nedovoljno radno iskustvo (shodno čl 5 ZOR-u radno iskustvo podrazumijeva vrijeme provedeno u radnom odnosu i stručnom osposobljavanju u skladu sa zakonom, u kvalifikaciji nivoa obrazovanja, odnosno u stručnoj kvalifikaciji)[15], nepostojanje podataka o stvarnoj stručnoj spremi ili radnom iskustvu u radnim knjižicama[16].
- U postupku revizije utvrđeno je da **Društvo ne vrši javno oglašavanje za radna mjesta koja će popuniti preuzimanjem od drugog poslodavca[17]**. Kada je u pitanju javno oglašavanje, Zakon o radu pravi razliku između poslodavaca u realnom i javnom sektoru (javna preduzeća, odnosno privredna društva, javne ustanove i druge javne službe, čiji je osnivač ili većinski vlasnik država, odnosno jedinica lokalne samouprave) – **za koje je predviđena obaveza javnog oglašavanja** u članu 24, stav 3 Zakona**.** Predviđanje obaveze javnog oglašavanja u javnom sektoru ima puno opravdanje, ako se ima u vidu činjenica da se radi o poslodavcima koji se finansiraju iz državnog, odnosno budžeta lokalnih samouprava ili im je osnivač država ili lokalna samouprava, te da iz tog razloga treba obezbijediti jednaku dostupnost radnih mjesta nezaposlenim licima i smanjiti prostor za samovolju poslodavca. U ovom slučaju, javni oglas predstavlja konstitutivni element zasnivanja radnog odnosa.
Shodno članu 58 ZOR-a korisnik je dužan da, najmanje jednom u šest mjeseci, obavijesti sindikat, odnosno predstavnika zaposlenih o broju i razlozima angažovanja ustupljenih zaposlenih, što Društvo **nije sprovodilo**.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da slobodna radna mjesta popunjava isključivo putem javnog oglašavanja, sa licima koja ispunjavaju opšte i posebne uslove predviđene čl. 20 i 24 Zakona o radu i aktom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

2.1.5. Sudski sporovi

Društvo je dostavilo spisak predmeta koji se vode pred Privrednim i Osnovnim sudom u Podgorici[18] u kojem se navodi da se protiv RTV Podgorica vodi 8 sporova, od čega je 5 sporova pokrenuto pred Privrednim sudom od strane fizičkog lica S.V. (4 spora u ukupnom iznosu od 24.500,00€, a za jedan spor nije precizirana vrijednost) za neovlašćeno objavljivanje fotografije. Dva spora se vode pred Osnovnim sudom u Podgorici po tužbama D.V. za poništenje odluke o izboru v.d. Izvršnog direktora i D.P. na tužbeni iznos od 5.000 €, usljed sporenja sadržine objavljene informacije o tužiocu. Jedan spor se vodi pred Sudom za prekršaje.
Društvo je tokom 2024. potpisalo i otkazalo punomoćje sa više advokata radi zastupanja u sudskim sporovima i iste predmete dala drugim advokatima, čime je povećavala svoje troškove. Uvidom u dokumentaciju i troškovnike dostavljene od strane advokatske kancelarija Pažin[19] i drugih pravnih zastupnika Društva, konstatovano je da postoji još sudskih sporova za koje pravna služba nije dala nikakve podatke[20].

[11] Br 1147/24 od 29.2.2024.godine
[12] Faktura br 569/24 od 26.4.2024,god
[13] Odluka br 1553/24 od 22.11.2024.god I.P. i E.A.
[14] Odluka o prijemu kandidata S.E. br 14421/24 od 29.10.2024.g
[15] Odluk za D.B. 1436/24 od 29.10.2024. uz dokaz radne knjižice,
[16] Radne knjižice zaposlenih: V.O., A. I., V.V., Đ.G.
[17] Sporazum br 273/24 od 29.2.2024.; Sporazum 406/24 od 28.3.2024.; Sporazum 1164/24 od 26.8.2024.;
[18] Dopis br 361/25 od 11.3.2025.godine
[19] Br 67/24 od 19.1.2024.godine
[20] P 498/23 P 5805/22 P 575/22

Utvrđene nepravilnosti:

Društvo **ne vodi adekvatnu evidenciju sudskih sporova**, po kojoj bi se mogla dati tačna realizacija sudskih sporova na 31.12.2024.godine. Na uvid su dati slučajevi iz 2024.god i shodno dostavljenim podacima iz finansijske službe, Društvo je isplatilo iznos od 6.047,91€ za troškove zastupanja u 2024.godini i 8.591,00€, iznos od 7.350,00€ bez PDV-a (PDV u iznosu od 1.543,50€) za troškove zastupanja iz 2023.godine.
Radi blagovremene naplate potraživanja, veoma je bitna analiza i precizna evidencija sudskih sporova, kao i procjena vjerovatnoće gubitka spora da bi se ispravno izvršila rezervisanja za sudske sporove. Shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, na računu 409 - Ostala rezervisanja iskazuju se, u skladu sa MRS 37 i računovodstvenom politikom, rezervisanja za sudske sporove u toku, što Društvo **nije radilo.**
Preporučuje se Društvu da za potrebe zastupanja u sudskim sporovima zaključi ugovor o zastupanju sa jednom advokatskom kancelarijom kako bi izbjegla dodatne troškove i vodi adekvatnu evidenciju o realizaciji sporova zbog rezervisanja za troškove sudskih postupaka.

2.2. Iskaz o finansijskoj poziciji (Bilans stanja)

2.2.1. AKTIVA

Ukupna aktiva Društva na 31.12.2024. godine iznosila je 781.435€ i ista je za 89,110€ manja u odnosu na ukupnu aktivu na 31.12.2023.godine koja je iznosila 870.545€.

	AKTIVA		2024	2023
	A. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	1		
	B. STALNA IMOVINA	2	702,136	800,370
283	**C. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**	24		
	D. OBRTNA SREDSTVA	25	77,166	68,375
28 osim 288	**E. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**	45	2,133	1,800
	F. UKUPNA AKTIVA (001+002+024+025+045)	46	781,435	870,545

2.2.2. STALNA IMOVINA

U odnosu na uporedni period prethodne godine:
- iznos stalne imovine smanjen je za 98,234 €,

Na kraju 2024. godine vrijednost stalne imovine iznosila je 702.136 € i ista je obuhvatala:
- postrojenja i opremu u iznosu od 669.075 €,
- nematerijalna ulaganja 33.061 € i
- ostala nematerijalna stalna sredstva u iznosu od 4.166 €.

Smanjenje stalne imovine u odnosu na 2023. godinu iznosilo je 98.234 €

	B. STALNA IMOVINA (003+008+016)	2	702.136	800.370
1	I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (004 do 007)	3	33.061	38.899
	II. NEKRETNINE. POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (009+010+011+015)	8	669.075	761.471
23	2. Postrojenja i oprema	10	664.909	756.567
	3. Ostala ugrađena oprema, alati i oprema (012+013+014)	11	4.166	4.904
026 i 029	3.3. Ostala nepomenuta materijalna stalna sredstva	14	4.166	4.904

Internim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama definisano je da su:
Nematerijalna ulaganja sredstva bez fizičke supstance koja preduzeće posjeduje radi korišćenja u proizvodnji, prodaji robe i usluga, radi iznajmljivanja drugim licima ili korišćenja u administrativne svrhe. Nematerijalnim ulaganjima se smatraju: ulaganja u razvoj novih proizvoda u proizvodnju novih ili značajno unaprijeđenih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga prije početka

komercijalne proizvodnje ili upotrebe: koncesije, licence i slična prava, ulaganje u poznavanje tržišta i trgovačke oznake (uključujući robne marke i trgovačke naslove) ostala nematerijalna ulaganja. Pojavni oblici nematerijalnih ulaganja su autorska prava dio i televizijskog programa, marketinška prava, kompjuterski softveri, filmovi i dr.
Uvidom u Završni račun Društva može se zaključiti da je Društvo na dan 31.12.2024. godine na poziciji nematerijalna ulaganja prikazalo ukupan iznos od 33.061 €, što je za 5.835 € manje u odnosu na isti period prethodne godine.
Nematerijalna ulaganja iskazana su na poziciji:
- koncesije, patenti, licence i slična prava u iznosu od 28.248 € - koji je utrošen za plaćanje godišnjih licence shodno zaključenim ugovorima, i
- ostala nematerijalna ulaganja u iznosu od 4.813 €.

Nekretnine, postrojenja i oprema materijalna sredstva koja RTV Podgorica d.o.o. koristi u proizvodnji, prodaji robe ili u pružanju usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe i od kojih se očekuje da budu korišćena duže od jednog obračunskog perioda.
Pojedinačna stvar, nekretnina, postrojenje i oprema se priznaju kao sredstvo:
kada je vjerovatno da će od njegovog korišćenja priticati u RTV Podgorica d.o.o. ekonomska korist u vidu prihoda ili smanjenja rashoda;
ako se nabavna vrijednost ili cijena koštanja mogu pouzdano izmjeriti.
Materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 16 –Nekretnine, postrojenja i oprema, čiji korisni vijek trajanja je duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke je veća od 200 eura.
Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju za priznanje kao osnovno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja.
Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu nakon njegove nabavke ili završetka ulaganja, uvećava vrijednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 200 eura.
Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme koriguje se nabavna vrijednost.
Odstarnjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrjednost.
Sredstva izgrađena u sopstvenoj režiji vrednuju se po cijeni koštanja koja ne može biti veća od tržišne cijene takvog sredstva.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog metoda. Svake godine se preispituje korisni vijek trajanja nekretnina postrojenja i opreme i stopa amortizacije. Preispitivanje vrši posebna komisija koju imenuje izvršni direktor.
U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva primjenom degresivnog metoda za cijelu godinu bez obzira na datum aktiviranja.
Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nekretnina, postrojenje i oprema stavljena u upotrebu.
Društvo je na dan 31.12.2024. godine na poziciji nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva prikazalo iznos od 669,075€, što je za 92.396€ manje u odnosu na isti period prethodne godine.

Vrijednosti i promjene na nekretninama postrojenjima i opremi na 31.12.2023. godine i tokom 2024. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

OPIS	OPREMA	OSTALA SREDSTVA	UKUPNO
	NABAVNA VRIJEDNOST		
Sredstvo	1,027,747,00	7,451,00	1,035,198,00
Povećanje	0,00	0,00	0,00
Smanjenje	271,180,00	2,547,00	273,727,00
Stanje na 31.12.2023.godine	**756,567,00**	**4,904,00**	**761,471,00**
	AMORTIZACIJA		
Stanje na 1.1.2024. godine	756,567,00	4,904,00	761,471,00
Povećanje	13,397,00	0,00	13.397,00
Smanjenje	105,055,00	738,00	105,793,00
Stanje na 31.12.2024. godine	**664,909,00**	**4.166,00**	**669,075,00**
	SADAŠNJA VRIJEDNOST		
Sadašnja vrijednost na 1.1.2024.godine	756,567,00	4,904,00	761,471,00
Sadašnja vrijednost na 31.12.2024.godine	**664,909,00**	**4,166,00**	**669,075,00**

U skladu sa članom 21 Zakona o računovodstvu i Pravilnikom o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica, Društvo je bilo u obavezi da izvrši popis imovine, potraživaja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine.

Uvidom u dokumentaciju Društva utvrđeno je sljedeće:
- Društvo za evidenciju osnovnih sredstava koristi softver **EPSILON d.o.o.** shodno zaključenom ugovoru.
- Društvo nema nepokretnu imovinu u svom vlasništvu, već mjesečno plaća zakup prostorija za dva objekta koja koristi shodno zaključenim ugovorima.
- Tokom 2024. godine nije bilo otpisa potraživanja.
- Izvršni direktor je donio Odluku o obrazovanju komisija za popis pokretnih i nepokretnih stvari za 2024. godinu broj 60/25 od 22.1.2025. godine.
- Društvo je sačinilo Izvještaj Komisije o izvršenom popisu sredstava Društva na dan 31.12.2024. godine broj 136-1/25 od 6.2.2025. godine. Isti do dana vršenja terenske revizije nije poslat Savjetu na usvajanje, pa shodno tome Društvo **nije** u skladu sa Zakonom o državnoj imovini dostavilo podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine, radi vođenja Registra nepokretnosti, odnosno računovodstvene evidencije pokretnih stvari shodno članu 50 Zakona.

Preporuka: Društvo treba u skladu sa čl. 50 Zakona o državnoj imovini da dostavlja podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima organu uprave nadležnom za poslove imovine u elektronskoj formi do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu.

2.2.3. Izvještaj o popisu

Popis osnovnih sredstava obuhvatio je transportna sredsta, uređaje, informatičku i drugu opremu i tehniku, kancelarijski namještaj i drugu opremu.
- Vrijednost transportnih sredstava iznosi 18.481,34 €
- vrijednost ostale pokretne imovine, osim kancelarijskog materijala i opreme 532.319,81 €,
- vrijednost kancelarijskog namještaja sa pratećom opremom 118.596,73 €,
- vrijednost pokretne imovine shodno popisu iznosi 669.397,88€.
- Vrijednost ostale imovine (softveri, licence, mrežna oprema i dr.) iznosi 33.061,11 €.

Shodno popisu ukupna vrijednost osnovnih sredstava Društva na 31.12.2024. godine je 702.458,99 €. Pored navedenog Komisija je utvrdila da za mnogu pokretnu imovinu nije nađen inventarni broj. Razlog tome je kod nekih stvari to što iste zaista nijesu imale inventarni broj, dok je moguće da su druge imale ali isti nije bio na pristupačnom i vidnom mjestu, te zbog opasnosti od ozbiljnog narušavanja procesa rada i eventualno nanošenja štete pokretnim stvarima veće vrijednosti, Komisija je u popisnim listama evidentirala sa bližim opisom i specifikacijama.
Takođe, Komisija je utvrdila nepravilnosti u prethodno vršenim popisima u smislu da su na određenim mjestima dvije ili više stvari evidentirane pod jednim inventarnim brojem (monitor i računar pod istim brojem).

- Društvo **nije** u skladu sa čl. 22 Zakona o računovodstvu vršilo usklađivanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom.

Preporuka: Društvo treba da u skladu sa čl. 22 Zakona o računovodstvu, poslovne knjige usaglasi sa izvršenim popisom imovine i obaveza i da ih zaključi na dan 31. decembra poslovne godine.

2.2.4. Obrtna sredstva

Obrtna sredstva na 31.12.2024. godine iznosila su 77.166€, što je za 8.791€ veći iznos u odnosu na 31.12.2023. godine. Struktura obrtnih sredstava data je u sljedećoj tabeli:

	D. OBRTNA SREDSTVA (026+031+039+043+044)	**25**	**77.166**	**68.375**
	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (032 do 035)	31	64,313	23.648
202, 203, 209 (dio)	1. Potraživanja od kupaca	32	17.814	23.475
	4. Ostala potraživanja (036+037+038)	35	46,499	173
27	Potraživanja po osnovu porezana dodatu vrijednost	37	0,00	0,00
21, 22 osim 223	4.3. Ostala nepomenuta potraživanja	38	46,499	174
24	IV. GOTOVINA NA RAČUNIMA U BLAGAJNI	43	12.853	44.726

Društvo je u Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama između ostalog obuhvatilo segment potraživanja.
Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga. Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti originalne fakture. Indirektan otpis tj. ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ,,ispravke vrijednosti” vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za naplatu prošlo najmanje 12 mjeseci.
Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrijednosti na predlog Komisije za popis donosi Savjet Društva.
Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvjesna i dokumentovana, odnosno u slučajevima kada su potraživanja eventualno zastarjela ili iz drugih razloga, ili da Društvo nije uspjelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode Društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis potraživanja i obaveza donosi Savjet Društva.
U postupku revizije utvrđeno je: -

Obrtna sredstva Društva na dan 31.12.2024. godine iskazana su u iznosu od 77,166 €. S obzirom na to da Društvo nema magacin na pozicijama: zaliha, nedovršena proizvodnja, gotovi proizvodi i roba, dati avansi, nijesu iskazani iznosi u Bilansu stanja.

Kratkoročna potraživanja na kraju 2024. godine prikazana su u iznosu od su 64,313€, a na 31.12.2023. godine iznosila su 23,648€.
Kratkoročna potraživanja za 2024. godinu odnosila su se na:
- potraživanja od kupaca u iznosu od 17,814 € za nenaplaćena potraživanja od komercijalnih partnera za pružene usluge oglašavanja na RTV portalu kao i sponzorstva programskog sadržaja.
- ostala nepomenuta potraživanja u iznosu od 46.499 € i odnosila su se na potraživanja od državnih organa tj. Centra za socijalni rad na ime roditeljskog, porodiljskog bolovanja.
- Usaglašavanje potraživanja sa kupcima vrši se putem IOS-a.
- Tokom 2024. godine Društvo je imalo jedno sporno potraživanje koje je izvršilo sudskim putem, tj. prinudnom naplatom sa firmom DAA Montenegro u iznosu od 1.452 €.
- Takođe nije bilo ni otpisa potraživanja.

Pregled najznačajnijih kupaca za period od 1.1.2024. godine - 31.12.2024. godine prikazan je u tabeli:

ŠIFRA	KUPCI	Saldo 31.12.2024.	%
O201	CREATIVE GROUP AQUARIUS DOO - PODGORICA	3,899	21,89
O184	DEPONIJA DOO - PODGORICA	2,420	13,59
O192	PUTEVI DOO	2,178	12,23
O399	CRNOGORSKI TELEKOM A.D. - PODGORICA	1,815	10,19
O186	LOB COMMPANY DOO - PODGORICA	1,210	6,79
O594	SIKS d.o.o.	1,210	6.79
UKUPNO		12.732	71,47
	OSTALI KUPCI	5,082	28,53
UKUPNO		**17,814**	**100**

Društvo je tokom godine sa navedenim kupcima zaključivalo ugovore o poslovnoj saradnji.

2.2.5. Gotovina na računima i u blagajni

Društvo poslovanje obavlja preko računa otvorenog kod Crnogorske komercijalne banke, a ima otvoren račun i kod Hipotekarne banke preko kojih nijesu vršene isplate tokom 2024. godine.
Prema podacima iz Zaključnog lista Društva na poziciji ,,Gotovina na računima i u blagajni” na 31.12.2024. godine iskazan je iznos od 12.852,93€ sa smanjenjem u odnosu na uporedni period prethodne godine u iznosu od 31.873,07€.
Na računu 243 - Blagajna iskazuju se uplate i isplate gotovog novca i drugih hartija od vrijednosti, a na računu 244 - Devizni račun iskazuje se stanje i promjene na deviznom računu.
Struktura pozicije ,,Gotovina na računima i u blagajni” prikazan je u sljedećoj tabeli:

Devizni račun - (244)	Početno stanje/Duguje	Početno stanje/Potražuje	Ukupan promet/Duguje	Ukupan promet/Potražuje	Stanje na kraju godine
Čekovi			142,90	142,90	**0,00**
Transakcioni račun	44.284,62		2.091.848,40	2.081.690,03	**10.158,37**
Transakcioni račun (biznis kartica)			5.930,00	5.835,83	**94,17**
Prelazni račun	0,02		296.372,80	296.372,80	**0,00**
Glavna blagajna	470,32		613.22	142.90	**470,32**
Devizni račun CKB VALUTA EUR			241.686,91	241.668,91	**18,00**
Devizni račun CKB VALUTA USD		29,30	51.678,10	49.566,03	**2.112,07**
UKUPNO					**12.852,93**

U postupku revizije utvrđeno je sljedeće:

Najznačajnije isplate sa računa **24** - **Gotovina na računima i u blagajni** isplaćene su sa:
- transakcionog računa, za izmirivanje tekućih obaveza u najvećem dijelu za lična primanja i plaćanje redovnih troškova, i
- deviznog računa, za plaćanje internacionalnih licenci za filmove i serije shodno zaključenim ugovorima sa dobavljačima.

Evidentirani iznos na računu Glavna blagajna na 1.1.2024. godine iznosio je 470,32€, a ukupan promet 613,22 €, što će reći da je Društvo na ime glavne blagajne tokom 2024. godine utrošilo iznos od 142,90, dok saldo na 31.12.2024. godine iznosi 470,32 €.
Pomenuti iznos od 142,90 € u najvećem dijelu, odnosio se na plaćanje poštanskih usluga, a osim toga na jednu reprezentaciju i kupovinu hemije za potrebe Društva.
Društvo je donijelo Interno uputstvo o blagajničkom poslovanju br. 63/22 od 18.1.2022. godine i Odluku o blagajničkom maksimumu br. 42/2022 od 18.1.2022. godine.
Članom 1 Internog uputstva definisan je način čuvanja, evidentiranja i raspolaganja gotovinom u blagajni kao i način evidentiranja blagajničkog poslovanja.
Članom 4 Uputstva definisano je da blagajničko poslovanje u Društvu vrši računovođa - knjigovođa (u daljem tekstu blagajnik) u Službi za normativno- pravne, finansijsko - računovodstvene i opšte poslove. Između ostalog članom 4 definisano je da blagajnik ne može da koristi novac u privatne svrhe, ili pozajmljuje, odnosno uzima na pozajmicu novac koji je zadužen.
Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđeno je da **nije** sistematizovano radno mjesto blagajnik, već shodno Internim uputstvom te poslove vrši računovođa - knjigovođa.
Koordinator finansijsko računovodstvene službe vrši sva plaćanja u Društvu.

Novčanim sredstvima na računu raspolažu izvršni direktor i koordinator finansijsko-računovodsvene službe.

Na računima grupe 28 Aktivna vremenska razgraničenja - evidentiraju se razgraničeni troškovi i prihodi, kao i odložena poreska sredstva i razgraničeni porez na dodatu vrijednost. Društvo je na pomenutom računu na 31.12.2024. godine evidentiralo iznos od 2.133 € što je za 333 € više u odnosu na isti uporedni period prethodne godine.
Na računu 280 - evidentiraju se unaprijed plaćeni troškovi i iskazuju se troškovi koji su unaprijed plaćeni. U korist ovog računa iskazuje se obračunati otpis unaprijed plaćenih troškova za odnosni izvještajni period.
2808 - Društvo je sa pomenutog računa tokom 2024. godine vršilo isplatu akontacija.
Uvidom u dokumentaciju može se zaključiti da su se isplate odnosile na 3 zaposlena (Izvršnog direktora, urednika obrazovnog, filmskog, dokumentarnog i kulturno-zabavnog programa i producenta-organizatora).
Zaposleni (producent-organizator) obratio se zbog porodičnih razloga molbom za isplatu akontacije u iznosu od 1.000,00€ koju bi vraćao u mjesečnim ratama. Ista mu je odobrena.
Izvršni direktor se više puta tokom godine obraćao Savjetu zahtjevom za isplatu akontacije zarade koju bi vraćao u periodu od 5 mjeseci od dana isplate. Tokom 2024. godine isplaćen mu je iznos od 3.920,60€ od čega se iznos od 110,60€ odnosi na putni nalog, a iznos od 3.300,00€ isplaćen sa biznis kartice koju samo on koristi.
Urednik obrazovnog, filmskog, dokumentarnog i kulturno-zabavnog programa obratio se više puta tokom godine molbom za pomoć. U molbi se **ne** navodi razlog zbog kojeg bi se izvršila isplata akontacije. Tokom 2024. isplaćen mu je iznos od 3.000 €.
Odobreni iznosi isplaćivani su zaposlenima preko računa.
Preostali ukupni iznosi koji su zaposleni dužni da i dalje mjesečno vraćaju iznosio je 2.133 €, kako je i prikazano u glavnoj knjizi (saldo) na kraju 31.12.2024.godine.
Iz navedenog se može zaključiti da Društvo **nije** postupilo u skladu sa Internim uputstvom blagajničkog poslovanja (član 2 i član 4).

2.3. Pasiva

Pozicije Pasive - Iskaza o finansijskoj poziciji DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ na dan 31.12.2024. godine dat je u prikazu koji slijedi:

	PASIVA		2024	2023
	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101	**633.434**	**664.076**
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	772.017	772.017
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103		
320	III. EMISIONA PREMIJA	104		
	IV. REZERVE (106+107+108+109-110)	105	0	0
321	*1. Zakonske rezerve*	*106*		
322(dio)	*2. Statutarne rezerve*	*107*		
322(dio)	*3. Druge rezerve*	*108*		
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	*4. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstva i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnogf rezultata*	*109*		
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	*5. Negativne revalorizacione rezerve i nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstva i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnogf rezultata*	*110*		
	V. NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	-138.583	-107.941
340	*1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina*	*112*	*71.416*	*71.416*
341	*2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine*	*113*		
350	*3. Gubitak ranijih godina*	*114*	*179.357*	*179.357*
351	*4. Gubitak tekuće godine*	*115*	*30.642*	
	VI. UČEŠĆE KOJE NE OBEZBJEĐUJE KONTROLU	116		
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (118+122)	**117**	**0**	**0**
	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (119 do 121)	118	0	0
404(dio)	*1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih*	*119*		
400(dio)	*2. Rezervisanje za troškove u garantnom roku*	*120*		
40 sem 400 i 404	*3. Ostala dugoročna rezervisanja*	*121*	*0*	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (123+124)	122	0	0
414, 415	*1. Dugoročni kredit*	*123*		
41 bez 414, 415	*2. Ostale dugoročne obaveze*	*124*		
498	**C. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**	**125**	**20.594**	**13.948**
495(dio)	**D. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE**	**126**	**109.272**	**122.778**
	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRAKTOROČNE OBAVEZE (128+129)	**127**	**18.135**	**69.742**
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	128		
	II. KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129	18.135	69.742
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	*1. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu kreditne institucije*	*130*		
422(dio), 423(dio), 424(dio), 425(dio) i 429(dio)	*2. Obaveze po osnovu kredita od kreditne institucije*	*131*		
430	*3. Primljeni avansi, depoziti i kaucije*	*132*		
433, 434, 440-449	*4. Obaveze prema dobavljačima*	*133*	*15.961*	*64.416*
439(dio)	*5. Obaveze po mjenicama*	*134*		
420 i 431	*6. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima*	*135*		
421 i 432	*7. Obaveze prema ostalim povezanim licima*	*136*		
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	*137*	*2.174*	*5.326*
439(dio)	*8.1. Ostale obaveze iz poslovanja*	*138*		
45 i 46	*8.2. Ostale kratkoročne obaveze*	*139*		*2.126*
47, 48 osim 481	*8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrijednost i ostalih javnih prihoda*	*140*	*2.174*	*3.200*
481	*8.4. Obaveze po osnovu poreza na dobit*	*141*		
427	*8.5. Obaveze po osnovu sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje je obustavljeno*	*142*		
490, 491, 494, 495(dio), 496, 497 i 499	**F PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**	**143**		
	G. UKUPNA PASIVA (101+117+125+126+127+143)	**144**	**781.435**	**870.544**

2.3.1. Kapital

Na 31.12.2024. godine vrijednost kapitala iznosila je 633.434 € i manji je u odnosu na iskazani kapital na 31.12.2023. godine, kada je iskazan u iznosu od 664.076 €, do pomenutog umanjenja u iznosu od 30.642 € je došlo usljed iskazanog gubitka tekuće godine u tom iznosu.

Kapital predstavlja razlika između osnovnog kapitala u iznosu od 772.017 € i neraspoređenog dobitka ili gubitka u iznosu od -138.583 €. Struktura kapitala data je u sljedećoj tabeli:

	A. KAPITAL (102+103+104+105+111+116)	101	**633.434**	**664.076**
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	772.017	772.017
	V. NERASPOREĐENI DOBITAK ILI GUBITAK (112+113-114-115)	111	-138.583	-107.941
340	*1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina*	*112*	*71.416*	*71.416*
341	*2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine*	*113*		
350	*3. Gubitak ranijih godina*	*114*	*179.357*	*179.357*
351	*4. Gubitak tekuće godine*	*115*	*30.642*	

2.3.2. Osnovni kapital

Shodno članu 10 Statuta Društva, Osnovni kapital Društva čini novčani kapital u iznosu od 1.000 € i nenovčani kapital u iznosu od 772.017,02 € (ukupan iznos 773.017,02 €). Iznos osnovnog kapitala u evidenciji Centralnog registra privrednih subjekata iskazan je u iznosu od 772.017,02 €.

Skupština Glavnog grada Podgorica je donijela Odluku o povećanju osnovnog kapitala Društva sa ograničenom odgovornošću Lokalni javni emiter "Radio televizija Podgorica", broj: 02-016/21-1333 od 28.12.2021. godine, ("Sl. list CG - opštinski propisi", br: 047/21 od 31.12.2021. godine). Odlukom je utvrđeno da se povećava osnovni kapital Društva, po osnovu nenovčanog uloga za iznos od 771.017,02 €, a u skladu sa Izvještajem o procjeni sadašnje vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja, inventara i nematerijalne imovinu privrednog društva "Radio televizija Podgorica" doo Podgorica od 17.12.2021. godine. Ukupna vrijednost osnovnog kapitala Društva nakon povećanja iznosi 772.017,02 €, od čega iznos od 1.000 € čini novčani osnivački ulog, a iznos od 771.017,02 € nenovčani osnivački ulog.

Statutom Društva nije propisano ovlašćenje Osnivača Društva u postupku odlučivanja o povećanju i smanjenju osnovnog kapitala Društva, isto je uređeno članovima 275 do 279 Zakona o privrednim društvima ("Sl. list CG" broj: 065/20, 146/21 i 004/24).

Utvrđene nepravilnosti i preporuke:

- Statutom Društva je utvrđeno da se osnovni kapital sastoji od novčanog kapitala u iznosu od 1.000 € i nenovčanog kapitala u iznosu od 772.017,02 €, odnosno ukupan iznos od 773.017,02 €, što nije u skladu sa Odlukom o povećanju osnovnog kapitala Društva, koju je donio Osnivač 28.12.2021. godine.

Preporuka: Društvo treba u Statutu da izvrši izmjene tako da upodobi iznos osnovnog kapitala Odluci Skupštine Glavnog grada Podgorica, prema kojoj novčani kapital iznosi 1.000 €, a nenovčani 771.017,02€.

- Statutom Društva nije predviđen način povećanja ili smanjenja kapitala društva niti Društvo posjeduje internu proceduru kojom se bliže uređuje način promjene kapitala.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da način povećanja ili smanjenja kapitala, uredi Statutom ili da donese internu proceduru kojom bi bliže uredilo način promjene kapitala.

- Društvo je na računu 351 – Gubitak tekuće godine iskazalo iznos od 30.642 €, dok je u Bilansu uspjeha na poziciji 248 iskazalo Gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 23.996 €.

Preporuka: Društvo treba da na računu 351 – Gubitak tekuće godine prenese utvrđen rezultat u Bilansa uspjeha i da prilikom prenosa početnog stanja u poslovne knjige naredne godine (2025. godine) saldo sa tog računa, prenese na dugovnu stranu računa 350 – Gubitak ranijih godina.

- Društvo je u Zaključnom listu evidentiralo na računu klase 3 - Kapital iznos od 657.430,30 € dok je u - Iskazu o finansijskoj poziciji DOO Lokalni javni emiter „Radio televizija Podgorica“ na dan 31.12.2024. godine iskazan iznos od 633.434 €.

Preporuka: Društvo treba da na osnovu evidencije poslovnih promjena iz glavne knjige i zaključnog lista sačinjava bilanse.

2.3.3. Neraspoređeni dobitak prethodne godine i dobitak tekuće godine

U Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2024. godine Društvo je iskazalo neraspoređeni dobitak ili gubitak u iznosu od -138.583 €, koji se odnosi na neraspoređeni dobitak prethodnog perioda u iznosu od 71.416 €, na gubitak ranijih godina u iznosu od 179.357 €, dok je na 31.12.2024. godine iskazan negativan rezultat – gubitak tekuće godine u iznosu od 30.642 €.

Statutom nije propisan ni način raspodjele dobiti ili pokrića gubitaka, a u toku revizije Društvo nije dostavilo internu proceduru kojom bi bliže uredilo način predlaganja raspodjele dobiti ili pokrića gubitaka, način donošenja odluke i knjigovodstvenog evidentiranja

Utvrđene nepravilnosti:
- Statutom nije propisan način raspodjele dobiti ili pokrića gubitaka, a Društvo ne posjeduje internu proceduru kojom bi bliže uredilo način predlaganja raspodjele dobiti ili pokrića gubitaka, način donošenja odluke i knjigovodstvenog evidentiranja.
- Društvo je u Zaključnom listu evidentiralo na računu 351 – Gubitak tekuće godine iznos od 6.645,93€.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da način raspodjele dobiti ili pokrića gubitaka, uredi Statutom ili da donese internu proceduru kojom bi bliže uredilo tu oblast.

2.3.4. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Računovodstvenim politikama[21] *Društva je propisano da se* Dugoročno rezervisanje priznaje:
- kada RTV Podgorica d.o.o. ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- kada je je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomsku korist biti potreban za izmirenje obaveza, i
- kada iznos obaveza može pouzdano da se procijeni.

Ukoliko nijesu ispunjeni ovi uslovi rezervisanje se ne priznaje.
Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja preduzeća, rezervisanja za otpremnine i penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrži ekonomsku korist, radi njihovog izmirenja i koji se mogu pouzdano procijeniti (na pr. sporovi u toku), kao i rezervisanje za izdate garancije i druga jemstva.
Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.
Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.
Mjerenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.
Vrijednosti rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju trenutnu procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavlja ekonomsku korist biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.
Računovodstvenim politikama *je takođe propisano da se* Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:
- predaja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću, ili
- razmjena finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od godine dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

[21] Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama je usvojen na 24. sjednici Savjeta od 15.04.2025. godine, a zaveden pod br. 984/25 od 13.06.2025. godine;

Prilikom početnog priznavanja RTV Podgorica d.o.o. mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstvalja „fer “vrijednost nadoknade koja je primljena za nju.
Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.
Smanjenje obaveza po osnovu zakona, van parničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem
Računovodstvenim politikama je propisano da u skladu sa Zakonom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u visini šest (6) prosječnih neto zarada na nivou Crne Gore, odnosno kod poslodavca ako je to povoljnije za zaposlenog.
Na osnovu *MRS 19 – Primanja zaposlenih*, zahtijeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine – rezervisanje za isplate.
Na računu Rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih iskazuju se dugoročna rezervisanja po osnovu beneficija, kao što su otpremnine prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade i druge obaveze prema zaposlenima, koje se isplaćuju u skladu sa stečenim pravima u toku trajanja i nakon prestanka zaposlenja.
Zakonom o radu propisano je da zaposleni ima pravo na isplatu otpremnine zbog odlaska u penziju, a propisano je i da se otpremnina zbog odlaska u penziju isplaćuje u visini dvije minimalne zarade u Crnoj Gori. Opštim kolektivnim ugovorom je utvrđeno da poslodavac isplaćuje zaposlenom otpremninu zbog odlaska u penziju u visini od najmanje tri minimalne neto zarade.
Otpremnine zbog odlaska u penziju prema važećem Međunarodnom računovodstvenom standardu 19, ne predstavljaju otpremnine već su u pitanju primanja po prestanku zaposlenja.
Svrha formiranja rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade i evidentiranje odgovarajućih troškova je utvrđivanje obaveze prema zaposlenima i rashoda u periodu kada su zaposleni izvršili uslugu, odnosno radili u Društvu, što je i osnovni zahtjev Međunarodnog računovodstvenog standarda 19.
Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 19, troškovi formiranja rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju zaposlenog tretiraju se kao aktuarski dobitak ili gubitak. Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica propisano je da se na računu Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja, iskazuju aktuarski dobici ili gubici u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 – Primanja zaposlenih.
Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo nije iskazalo dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze. Dugoročna rezervisanja prema *Računovodstvenim politikama je propisano* obuhvataju procjenu i prezentaciju rezervisanja za buduće moguće, odnosno izvjesne troškove koji imaju mogućnost odnosno izvjesnost nastanka u roku dužem od godinu dana, od dana bilansa stanja. Rezervisanja se priznaju po osnovu sadašnjih događaja ako su gubici nužni ili izvjesno mogući da se ispuni obaveza koja je nastala iz prošlih događaja.

Društvo nije na 31.12.2024. godine izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, koje se odnosi na otpremnine koje se isplaćuju prilikom odlaska u penziju. U pitanju su naknade koje se priznaju u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih. Obaveze za otpremnine se ne iskazuju tek kada su dospjele za plaćanje, već MRS 19 zahtijeva da se iskaže stečeno pravo na otpremnine.

Preporuka: Društvo treba shodno MRS 19 – Naknade zaposlenim da vrši rezervisanje sredstava po osnovu davanja zaposlenima za otpremnine.

Društvo je dostavilo izvještaj o sudskim sporovima koji su u toku, za koje u Društvu nisu izvršili rezervisanje. Subjekt treba da formira rezervisanje ako je izvjesno da će: izgubiti spor, ako je moguće procijeniti iznos obaveze koju će Društvo imati po osnovu izgubljenog spora i ako će po osnovu te obaveze morati da izvrši plaćanje ili davanje nekog svog sredstva.

Preporuka: Društvo treba shodno MRS da vrši rezervisanje sredstava po osnovu sudskih sporova.

2.3.5. Odložene poreske obaveze

Međunarodni računovodstveni standard 12 – Porez na dobitak odnosi se na računovodstveni postupak za utvrđivanje poreza na dobit, kao i priznavanje privremenih razlika, odnosno odloženih poreskih obaveza i odloženih poreskih sredstava.
Odloženi porezi se odmjeravaju prema poreskim stopama koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primijenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložena oreska obaveza izmiriti.
Odložena poresk abaveza, kada je računovodstvena dobit veća od poreske dobiti, obuhvataju iznose poreza na dobit plativog u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.
Računovodstvenim politikama je propisano Odložena poreska obaveza je iznos poreskih obaveza koje će biti plaćene u budućim periodima. Odložene poreske obaveze nastaju usled različitog načina utvrđivanja računovodstvene i oporezive dobiti. Odloženi porez utvrđuje se primjenom važeće ili očekivane poreske stope na oporezive privremene razlike.

Društvo je na 31.12.2024. godine iskazalo Odložene poreske obaveze u iznosu od 20.594,40 €, a iste su na 31.12.2023. godine iznosile 13.948, razliku između krajnjeg i početnog stanja na ovom računu treba evidentirati kao *poreski rashod perioda* na računu 722 u iznosu od 6.645,93 €.

2.3.6. Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije

Na računu Odloženi prihodi i primljene donacije iskazuju se primljene donacije i državna davanja u skladu sa MRS 20 i ostalim relevantnim MSFI. Na ovom računu se obuhvataju primljena državna davanja u slučaju kada se od države dobiju uz uslov koji tek treba da se ispuni. Državna davanja se ne priznaju odmah kao prihod, već postepeno u mjeri u kojoj Društvo ispunjava postavljene uslove.

Odloženi prihodi iskazani na računu 495 obuhvataju sredstva koja je Glavni grad opredijelio Društvu za nabavku opreme

Smanjenje odloženih prihoda, u korist prihoda, vrši se u visini obračnate amortizacije za sredstva koja su nabavljena iz namjenski opredijeljenih sredstava.

Dugoročni odloženi prihodi i primljene donacije su iskazane u iznosu od 109.272 €, a na kraju 2023. godine su iskazane u iznosu od 122.778 €.

	POČETNO STANJE		TEKUĆI PROMET		UKUPAN PROMET		SALDO
OPIS	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	
Euro-Unit DOO Podgorica				2,670.47	0.00	2,670.47	2,670.47
Hitex World Opertions		8,837.50	3,150.00		3,150.00	8,837.50	5,687.50
Mainframe DOO Podgorica				2,974.18	0.00	2,974.18	2,974.18
Bemax DOO Podgorica	4,220.00		2,110.00		6,330.00	0.00	-6,330.00
2020. godina		20,099.66			0.00	20,099.66	20,099.66
Glavni grad - kapitalni budžet		98,060.99	13,890.34		13,890.34	98,060.99	84,170.65
	4,220.00	126,998.15	19,150.34	5,644.65	**23,370.34**	132,642.80	**109,272.46**

- Osnov evidencije je ugovor sa „Euro-Unit“ DOO Podgorica, broj: 409/24 od 28.03.2024. godine, po osnovu nabavke i isporuke video matrice za emitovanje programa u iznosu od 2.670,47 € (vrijednost bez PDV-a 2.207 €, PDV 463,47 €). Društvo je na izvodu broj 155 od 08.10.2024. godine imalo priliv u iznosu od 2.670,47 € od strane Glavnog grada Podgorica, a prethodno se Društvo obratilo Glavnom gradu Podgorica Zahtjevom broj: 1285-1/24 od 27.09.2024. godine, u kome se navodi da je Glavni grad za 2024. godinu iz kapitalnog budžeta opredijelio sredstva u iznosu od 50.000 € za potrebe Društva, te da se shodno tome izvrši uplata Društvu u iznosu od 2.670 € za nabavku video matrice;
- Hitex World Operations: Izvršen je uvid u fakturu broj: 072121 od 21.07.2021. godine, koja je izdata AD SKI Resort Kolašin 1450, kojoj je prethodila Molba Izvršnog direktora Radio televizaje Podgorica od 20.07.2021. godine upućena AD Ski reort Kolašin 1450 za donaciju Playout sistem (server i

pripadajući program emitovanja), čiji je proizvođač Vector Box Barselona, u vrijednosti 17.500 €, čiji je zastupnik za Crnu Goru Hitex.

Uvidom u Obračun amortizacije utvrđeno je da se radi o opremi „Playout system for tv station“, sa nabavnom vrijednosti od 17.500 €, sa ispravkom vrijednosti prije amortizacije od 8.662,50 € i rezidualnom vrijednosti od 1.750 € (osnovica za amortizaciju 15.750 €), stopom amortizacije od 20% (vijek trajanja 5 godina), godišnjim iznosom amortizacije od 3.150 €, ukupno akumuliranom amortizacijom od 11.812,50 € i sadašnjom vrijednosti od 5.687,50 €.

- Mainframe d.o.o.: Društvo se obratilo Zahtjevom broj: 1285/24 od 27.09.2024. godine Glavnog grada za obezbjeđenje sredstava iz kapitalnog budžeta sa pozicije izdaci za opremu u iznosu od 2.974 €, u skladu sa odlukom o budžetu Glavnog grada za 2024. godinu, koji je opredijeljen za Društvo. Izvršen je uvid u Ponudu broj: 8 od 07.02.2024. godine, zaprimljen u Društvu pod brojem 215/24 dana 19.02.2024. godine, dostavljen od Mainframe d.o.o. Podgorica, na iznos od 2.974,18 € (bez PDV-a 2.458 € i iznos PDV 516,18 €);
- Bemax: Uvidom u dostavljene spise i e-mail prepisku Društva sa Glavnim Gradom, utvrđeno je da je Društvo radijsku opremu uvrstilo u svoje popise na 31.12.2020. godine i to na osnovu Ugovora o donaciji broj: 01-018-20-3659 od 05.06.2020. godine, koji je zaključen između Glavnog grada Podgorica i Bemax DOO Podgorica, čiji je predmet radijska oprema za potrebe početka rada Društva, u vrijednost 22.332,95 € sa uračunatim PDV-om. Izvršen je uvid u račun broj: 300/2020 od 24.07.2020. godine, dobavljača Euro-unit, koja glasi na Bemax DOO u iznosu od 22.332,95 € (vrijednost bez PDV 18.456,98 €, PDV 3.875,97 €). Isti dobavljač je Društvu izdao i račun broj: 499/2020 od 31.12.2020. godine po osnovu nadogradnje prethodno isporučene opreme u iznosu od 1.111,43 € (vrijednost bez PDV 918,54 €, PDV 192,89 €), pa je vrijednost opreme uvećana za taj iznos na 23.444,39 €. Radijska oprema je od strane Glavnog grada predata Društvu.

  Društvo u toku revizije nije stavilo na uvid revizoru Ugovor o donaciji.

Uvidom u analitičku karticu konta 495 utvrđeno je da se na istoj kao početno stanje na *01.01.2021. godine* nalazi iznos od 22.332,95 €, a da je na 31.12.2021. godine po osnovu amortizacije u iznosu od 10%, ovaj račun zadužen iznosom od 2.233,29 €, te da je stanje na kraju perioda 20.099,66 € (iz uvida u poslovnu dokumentaciju Društva je utvrđeno da je stvarna vrijednost opreme na kraju 2020. godine iznosila 23.444,39 €);

Uvidom u stanje računa 495 na *01.01.2022. godine*, utvrđeno je početno stanje od 20.099,66 € (ali nije unesen opis na šta se odnosi, taj iznos prenosi se i do 31.12.2024. godine). Uvidom u tekući promet te godine utvđeno je *umanjenje* na ovom računu u iznosu 12.068,68 € (Hitex world operations 5.512,50 €, kod ovog sredstva osnovica za amortizaciju je 15.750 €, a amortizaciona stopa 20%, nije utvrđen osnov obračunatog iznosa amortizacije u navedenom iznosu; Bemax doo 2.110 € i Glavni grad kapitalni budžet 4.446,18 €), i *uvećanje* u ukupnom iznosu od 105.387,97 € (Hitex world operations 17.500 € i Glavni grad kapitalni budžet 87.887,97 €). Krajnje stanje na kraju 2022. godine iznosilo je 113.418,95 €;

Uvidom u stanje računa 495 na *01.01.2023. godine*, utvrđeno je početno stanje od 20.099,66 €, unesen je opis da se radi od 2020. godini; Hitex world operations 11.987,50 € i Glavni grad kapitalni budžet 83.441,79 €. Uvidom u tekući promet te godine utvđeno je *umanjenje* na ovom računu u iznosu 17.390,55 € (Hitex world operations 3.150 €, Bemax doo 2.110 € i Glavni grad kapitalni budžet 12.130,55 €), i *uvećanje* u ukupnom iznosu od 26.749,75 € (Glavni grad kapitalni budžet 26.749,75 €). Stanje na kraju 2023. godine na ovom računu iznosilo je 122.778,15 €;

Uvidom u stanje računa 495 na *01.01.2024. godine*, utvrđeno je početno stanje od 20.099,66 €, unesen je opis da se radi od 2020. godini; Hitex world operations 8.837,50 € i Glavni grad kapitalni budžet 98.060,99 €, ali i da je početno stanje na dugovnoj strani ovog računa (na poziciji Bemax DOO) 4.220 €. Uvidom u tekući promet te godine utvđeno je *umanjenje* na ovom računu u iznosu 19.150,34 € (Hitex world operations 3.150 €, Bemax doo 2.110 € i Glavni grad kapitalni budžet 13.890,34 €), i *uvećanje* u ukupnom iznosu od 5.644,65 € (Euro unit doo 2.670,47 € i Mainframe 2.974,18 €). Stanje na kraju 2024. godine na ovom računu iznosilo je 109.272,46 €.

Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo je na računu 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije iskazalo trošak amortizacije u iznosu od 23.370,34 € i pomenuti iznos Društvo nije prihodovalo na računu 641 - Prihod po osnovu uslovljenih donacija, shodno zahtjevima MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći.

Preporuka: Društvo treba da po osnovu donacija evidentiranih na računu 495 obračuna pripadajući rashod po osnovu amortizacije, a potom da ga u obračunatom iznosu prizna kao prihod na računu 641 u tom iznosu.

- Društvo je za Hitex World Operations u toku 2022. godine evidentiralo nabavku sredstva u iznosu od 17.500 €, a na kraju godine obračunalo amortizaciju u iznosu od 5.512,50 €, a na kraju 2023. godine izvršen obračun amortizacije u iznosu od 3.150 €, i u istom iznosu i na kraju 2024. godine.

Preporuka: **Društvo treba obračun amortizacije da vrši na način kako je to propisalo Računovodstvenim politikama i da utvrdi stvarnu sadašnju vrijednost opreme i kumulirane amortizacije.**

2.3.7. Kratkoročna rezervisanja i kratkoročne obaveze

Društvo na 31.12.2024. godine nije iskazalo kratkoročna rezervisanja.

Kratkoročne obaveze su iskazane na 31.12.2024. godine u iznosu od 18.135 €.

	E. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRAKTOROČNE OBAVEZE (128+129)	**127**	**18.135**	**69.742**
	II. KRATKOROČNE OBAVEZE (130 do 137)	129	18.135	69.742
433, 434, 440-449	*4. Obaveze prema dobavljačima*	*133*	*15.961*	*64.416*
	8. Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze (138 do 142)	*137*	*2.174*	*5.326*
45 i 46	*8.2. Ostale kratkoročne obaveze*	*139*		*2.126*
47, 48 osim 481	*8.3. Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrijednost i ostalih javnih prihoda*	*140*	*2.174*	*3.200*

Računovodstvenim politikama je propisano Obavezama se smatraju dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.
Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.
Obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:
a) predaja gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću, ili
b) razmjena finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.
Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze.
Prilikom početnog priznavanja RTV Podgorica d.o.o. mjeri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrijednosti koja predstvalja „fer “vrijednost nadoknade koja je primljena za nju.
Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza
Smanjenje obaveza po osnovu zakona, van parničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Kratkoročne obaveze

Dobavljači

Obaveze prema dobavljačima su iskazane u iznosu od 15.961 €, ali uvidom u Zaključni list Društva evidentno je da postoji neslaganje, odnosno da obaveza prema dobavljačima iznosi 15.957,86 € i to prema dobavljačima u zemlji za obrtna sredstva u iznosu od 13.967,66 €, i prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 1.990,20 €.
Najznačajniji dobavljačI iz zemlje i stanje obaveza prema istim na 31.12.2024. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

DOBAVLJAČI U ZEMLJI	IZNOS
Elektroprivreda Crne Gore AD Nikšić	7,908.62
Crnokorski telekom AD Podgorica	2,862.21
Voli trade DOO Podgorica	900.00
PAM CG	642.00
Kuća mode i ljepote Zoran	478.00

Najznačajniji dobavljač iz inostranstva je SNTV London, a stanje obaveza prema istom na 31.12.2024. godine iznosilo je 1.973,03€.

Društvo posjeduje Internu proceduru za nabavku i plaćanje ulaznih faktura, kojom reguliše postupak evidencije, kontrole i plaćanja ulaznih faktur. Procedurom je propisano da se pod ulaznim fakturama smatraju fakture koje dostavljaju dobavljači. Takođe je propisano da se za svaku nabavku sredstva, robe, materijala, usluga ili izvođenje radova sačinjava specifikacija.
Ova procedura je uredila da rukovodioci organizacionih jedinica dostavljaju zahtjev za nabavku službeniku za javne nabavke, koji zahtjev dostavlja na odobrenje izvršnom direktoru, a po dobijanju saglasnosti specifikacija za nabavku se dostavlja dobavljaču, koji je prethodno izabran u zakonskom postupku.
Po proceduri, ulazne fakture se zavode u arhivi Društva i istog dana se dostavljaju na ovjeru i potpis izvršnom direktoru, a potom se prosleđuje organizacionoj jedinici nadležnoj za normtivno-pravne, finansijsko-računovodstvene i opšte poslove, predviđeno je i da se faktura evidentira u knjizi ulaznih faktura.
Internom procedurom propisano je i da je službenik za javne nabavke, koji je podnio zahtjev za nabavku robe, vršenje usluga i drugo, dužan da: provjeri računsku tačnost fakture i sadržaj fakture, izvrši upoređivanje fakture sa specifikacijom i otpremnicom ili zapisnikom o prijemu roba i usluga, ukoliko smatra da faktura ne odražava stvarnu isporuku roba ili usluga, dužan je da u što kraćem roku vrati fakturu dobavljača i u saradnji sa njim utvrdi ispravnost fakture.

Ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze

Društvo je u Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2024. godine iskazalo ostale obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2.174 €.

- *Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda*:

Društvo je u Iskazu o finansijskoj poziciji na 31.12.2024. godine iskazalo obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih javnih prihoda iznos od 2.174 €.

Uvidom u mjesečne prijave za obračun poreza na dodatu vrijednost (izvršena je izmjena prijave za januar 2024. godine), utvrđeno je sljedeće stanje dospjelog PDV za uplatu:

MJESEC	OPOREZIVI PROMET PO 21%	PRERAČUNATA STOPA	IZNOS PDV	UKUPNO IZLAZNI PDV	ULAZNI PDV KOJI JE ODBIJEN - Rn. 270	DOSPJELI PDV ZA UPLATU
Januar	-1,601.28	17.3554%	-277.91	-277.91		-365.67
Februara	1,271.78	17.3554%	220.72	220.72	90.67	130.05
Mart	13,192.50	17.3554%	2,289.61	2,289.61	118.86	2,170.75
April	18,831.72	17.3554%	3,268.32	3,268.32	113.38	3,154.94
Maj	16,186.43	17.3554%	2,809.22	2,809.22	37.24	2,771.98
Jun	18,644.40	17.3554%	3,235.81	3,235.81	74.21	3,161.60
Jul	9,784.34	17.3554%	1,698.11	1,698.11	47.98	1,650.13
Avgust	11,439.56	17.3554%	1,985.38	1,985.38	54.53	1,930.85
Septembar	13,251.78	17.3554%	2,299.90	2,299.90	82.76	2,217.14
Oktobar	13,418.67	17.3554%	2,328.86	2,328.86	69.16	2,259.70
Novembar	12,450.75	17.3554%	2,160.88	2,160.88	51.05	2,109.83
Decembar	21,054.82	17.3554%	3,654.15	3,654.15	60.77	3,593.38
	147,925.47		25,673.06	25,673.06	800.61	24,784.69

Uvidom u analitičku karticu 479 Društva, utvrđeno je da je početno stanje na 01.01.2024. godine, na ovom računu iznosilo je 2.652,28 €, a registrovana je i uplata u iznosu od 3.835,98 € od 15.01. u iznosu od 3.835,98 €. Dospjela obaveza za decembar mjesec iznosila je 3.593,38 €, te je stanje obaveze na ovom računu, shodno ovoj analitičkoj kartici 2.174 €.

***Utvrđene nepravilnosti i preporuke*:**
Internom procedurom je predviđeno da službenik za javne nabavke vrši računsku kontrolu tačnosti fakture, vrši sravnjenje fakture sa specifikacijom i otpremnicom ili zapisnikom o prijemu robe, dok istom nije propisano ko vrši prijem robe i ko sačinjava zapisnik o prijemu iste.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da donese internu procedure za nabavku i plaćanje ulaznih faktura kojom će omogućiti razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu i kojom će omogućiti sistem dvojnog potpisa u kome finansijska obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica.

Društvo u Izvještaju Komisije o izvršenom popisu na 31.12.2024. godine nije obuhvatilo obaveze, što je u suprotnosti sa članom 2 Pravilnika o načinu i rokovima za vršenje popisa imovine i obaveza pravnog lica.

Preporuka: Društvo treba da Popisom imovine i obaveza obuhvati i obaveze, odnosno da iste popiše i utvrđeno stanje navede u Izvještaju o popisu.

2.4. Iskaz o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha)

ISKAZ O UKUPNOM REZULTATU /BILANS USPJEHA/ u periodu od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine				
Grupa	**Pozicija**	**R.B.**	**2024**	**2023**
60 i 61	**1. Prihod od prodaje – neto prihod**	**201**	**122.994**	**63.292**
630 i 631	**2. Promjena vrijednosti zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje**	**202**		
62	**3. Prihod od aktiviranja učinaka i roba**	**203**		
	4. Ostali prihodi iz poslovanja (205 do 207)	**204**	**1.899.247**	**1.717.391**
64 i 65	*a) Ostali prihodi iz redovnog poslovanja*	*205*	*1.896.821*	*1.717.391*
67,691 i 692	*b) Ostali prihodi iz poslovanja*	*206*	*2.426*	
68, sem 683 i 685	*c) Prihodi po osnovu vrijedonosnog usklađivanja imovine*	*207*		
	5. Troškovi poslovanja (209+210)	**208**	**538.984**	**546.101**
50 i 51	*a) Nabavna vrijednost prodate robe i troškovi materijala*	*209*	*23.064*	*30.401*
53, 54 i 55	*b) Ostali troškovi poslovanja (rezervisanja i ostali poslovni rashodi)*	*210*	*404.289*	*399.463*
	Amortizacija	210 a	111.631	116.237
	6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (212+213)	**211**	**1.504.144**	**1.275.422**
52 (dio)	*a) Neto troškovi zarada, naknada zarada i lični rashodi*	*212*	*1.032.712*	*988.047*
	b) Troškovi poreza i doprinosa (214 do 216)	*213*	*471.432*	*287.375*
52 (dio)	1/ Troškovi poreza	214	471.432	56.610
52 (dio)	2/ Troškovi doprinosa za penzije	215		210.894
52 (dio)	3/ Troškovi doprinosa	216		19.871
	7. Rashodi po osnovu vrijedonosnog usklađivanja imovine (osim finansijske) (218+219)	**217**	**0**	**0**
580, 581, 582 589 (dio)	*a) Rashodi po osnovu vrijedonosnog usklađivanja stalne imovine (osim finansijske)*	*218*		
584, 589 (dio)	*b) Rashodi po osnovu vrijedonosnog usklađivanja obrtne imovine (osim finansijske)*	*219*		
57, 591 i 592	**8. Ostali rashodi iz poslovanja**	220	7.100	0
	I. Poslovni retultat (201+202+203+204-208-211-217-220)	**221**	**-27.987**	**-40.840**
	9. Prihod po osnovu učešća u kapitalu (223 do 225)	**222**		
660 (dio)	*a) Prihod po osnovu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica*	*223*		
661 (dio)	*b) Prihod po osnovu učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica*	*224*		
669 (dio)	*c) Prihod po osnovu učešća u kapitalu nepovezanih pravnih lica*	*225*		
	10. Prihod od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova (kamata, kursnih razlika i efekti ugovorene zaštite) (227 do 229)	**226**	**4.184**	**0**
660 (dio)	*a) Prihod od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od matičnog i zavisnih pravnih lica*	*227*		
661 (dio)	*b)Prihod od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od ostalih povezanih pravnih lica*	*228*		
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio), 669 (dio)	*c. Prihod od ostalih finansijskih ulaganja i zajmova od nepovezanih pravnih lica*	*229*	*4.184*	
	11. Ostali prihodi po osnovu kamata, kurnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (231 do 233)	**230**	**0**	**1.066**
660 (dio)	*a. Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica*	*231*		
661 (dio)	*b. Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica*	*232*		
662 (dio), 663 (dio), 664 (dio, 669 (dio)	*c. Finansijski prihodi po osnovu tekućih potraživanja od nepovezanih pravnih lica*	*233*		*1.066*
	12. Vrijedonosno usklađivanje kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine (235-236)	**234**	**0**	**0**
683, 685	*a. Prihod po osnovu vrijedonosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine*	*235*		
583,585	*b. Rashodi po osnovu vrijedonosnog usklađivanja kratkoročnih finansijskih sredstava i finansijskih ulaganja koji su dio obrtne imovine*	*236*		
	13. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite (238 do 240)	**237**	**193**	**0**
560	*a. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licem*	*238*		
561	*b. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa povezanim licima*	*239*		
562, 563, 564, 569	*c. Rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika i drugih efekata ugovorene zaštite po osnovu odnosa sa nepovezanim licima*	*240*	*193*	
	II. Finansijski rezultat (222+226+230+234-237)	**241**	**3.991**	**1.066**
	III. Rezultat iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (221+241)	**242**	**-23.996**	**-39.774**
690-590	**IV. Neto rezultat poslovanja koje je obustavljeno**	**243**		
	V. Rezultat prije oporezivanja (242+243)	**244**	**-23.996**	**-39.774**
	14. Poreski rashod perioda (246+247)	**245**	**0**	**2.343**
721	**1.** Tekući porez na dobit	246	0	
722	**2.** Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda	247	0	2.343
	15. Dobitak ili gubitak nakon oporezivanja (244-245)	**248**	**-23.996**	**-42.117**
	VI. Bruto rezultat drugih stavki rezultata /povezanih sa kapitalom/ (250 do 257)	**249**	**0**	**0**
330	**1.** Promjena revalorizacionih rezervi po osnovu nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja i bioloških sredstava	250		
331	**2.** Promjena nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu preračuna finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	251		
332	**3.** Promjena nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala	252		
333	**4.** Promjene aktuarskih dobitaka i gubitaka po osnovu planova definisanih naknada aktuarskih dobitaka (ili gubitaka) u vezi sa definisanim planovima penzionih naknada	253		
334	**5.** Promjena učešća u ostalom sveobuhvatnom rezultatu pridruženog društva	254		
335	**6.** Promjena nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje	255		
336	**7.** Promjene revalorizacionih rezervi po osnovu hedžonga tokova gotovine	256		
337	**8.** Ostale promjene nerealizovanih dobitaka i gubitaka	257		
	VII. Odloženi poreski rashodi ili prihodi perioda u vezi sa drugim stavkama rezultata / povezanim sa kapitalom/	**258**		
	VIII. Neto rezultat drugih stavki rezultata povezanih sa kapitalom (249-258)	**259**		
	IX. Neto sveobuhvatni rezultat (248+259)	**260**	**-23.996**	**-42.117**
	X. Zarada po akciji	**261**		
	1. Osnovna zarada po akciji	262		
	2. Umnjena (razdvojena) zarada po akciji	263		
	XI. Neto rezultat koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica	**264**	**0**	
	XII. Neto rezultat koji pripada učešćima koji ne obezbjeđuju kontrolu	**265**		

2.4.1. Rashodi

Društvo je na 31.12.2024. godine iskazala ukupne rashode u iznosu od 2.050.421 €, koji su prikazani u sljedećoj tabeli:

KONTO	OPIS	RASHODI
50	Nabavna vrijednost prodate robe	
51	Troškovi materijala za izradu	23,064
52	Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi	1,504,144
53	Troškovi proizvodnih usluga	36,178
54	Troškovi amortizacije i rezervisanja	111,631
55	Nematerijalni troškovi	368,111
56	Finansijski rashodi	193
57	Ostali rashodi	
58	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	
59	Gubitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos rashoda	7,100
		2,050,421

Najznačajniji trošak se odnosi na Troškove zarada i naknada zarada i ostalih ličnih rashoda i iznosi 1.504.144 €, odnosno 73,36% ukupnih troškova, potom u učešću slijede Nematerijalni troškovi sa iznosom od 368.111 € što je 17,95% ukupnih troškova, pa Troškovi amortizacije koji iznose 111.631 €, odnosno 5,44% ukupnih troškova, dok Troškovi proizvodnih usluga u iznosu od 36.178 €, Tršokovi materijala za izradu u iznosu od 23.064 €, finansijski troškovi u iznosu od 193,32 € i Gubitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos rahoda u iznosu od 7.100 €, u ukupnim troškovima zajedno učestvuju sa 3,24%.

51 – Troškovi materijala

Na računima grupe 51 - Troškovi materijala iskazuju se nabavka i troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala i troškovi goriva i energije.
Ako se evidencija o početnom stanju, nabavci i troškovima materijala vodi na računima grupe 10 - Zalihe materijala, u finansijskom knjigovodstvu, troškovi materijala knjiže se zaduženjem računa 511, 512, 513 i 573, u korist računa grupe 10 - Zalihe materijala, bez upotrebe računa 510 - Nabavka materijala.
Ukupno iskazan Trošak materijala na računu 51 na 31.12.2024. godine iznosi 23.064,07 €, najznačajni trošak materijala je trošak alata i inventara i trošak goriva za putnička vozila, potom troškovi rezervnih djelova za putnička vozila, troškovi materjala za održavanje higijene i troškovi kancelarijskog materijala.

511 - Troškovi materijala za izradu

Na ovom računu se iskazuju troškovi u visini nabavne vrijednosti utrošenog materijala za izradu. Troškovi materijala za izradu su vrijedonosno iskazan svrsishodan utrošak materijala. Troškove materijala za izradu čine troškovi koji se direktno uračunavaju u cijenu koštanja proizvoda i usluga, a to su prije svega: utrošak osnovnog i pomoćnog materijala za izradu i za održavanje, ukalkulisani kalo, rastur, kvar i lom do visine utvrđene opštim aktom pravnog lica ili uzansama o prometu. Na 31.12.2024. godine Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 2.321,58 €:

KONTO	OPIS	IZNOS
5110	Troškovi sirovina i osnovnog materijala - šminka	1,194.82
51100	Troškovi sirovina i osnovnog materijala - stilista	389.22
5111	Troškovi pomoćnog materijala	737.54

512 – Troškovi ostalog (režijskog) materijla

Na ovom računu iskazuju se trošak u visini nabavne vrijednosti utrošenog potrošnog materijala koji se montira na mašine, maziva, kancelarijskog materijala, sredstva za održavanje čistoće i drugo. Troškove ostalog materijala čine troškovi koji se mogu uključiti u cijenu koštanja proizvoda i usluga.

Na 31.12.2024. godine Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 13.641,62 €:

KONTO	OPIS	IZNOS
5120	Troškovi materijala za održavanje higijene	2,267.09
5121	Troškovi kancelarijskog materijala	2,016.24
5122	Troškovi rezervnih djelova za putničko vozilo	2,709.24
5123	Troškovi alata i inventara	5,818.64
5124	Troškovi ostalog materijala - kablovi, slušalice, sijalice	830.41

Utvrđene nepravilnosti: U toku revizije je utvrđeno da je Društvo suprotno Zakonu o porezu na dobit koristilo pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu rezervnih djelova za putničko vozilo.

Preporuka: Društvo treba da primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dodatu vrijednost, kojim je propisano da obveznik nema pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu putničkih automobila, goriva, maziva i rezervnih djelova i usluga usko povezanih sa njima.

513 – Troškovi goriva i energije

Na računu Troškovi goriva i energije iskazuju se troškovi goriva i energije u visini nabavne vrijednosti utrošenog goriva. Troškovi goriva i energije čine troškovi koji se mogu uključiti u cijenu koštanja proizvoda i usluga. Na 31.12.2024. godine Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 7.100,87 €:

KONTO	OPIS	IZNOS
5130	Troškovi električne energije	605.42
5132	Vodovod i kanalizacija	1,245.22
5133	Troškovi goriva za vozila	5,250.23

Utvrđene nepravilnosti: U toku revizije je utvrđeno da je Društvo suprotno Zakonu o porezu na dobit koristilo pravo na odbitak prethodnog poreza po osnovu goriva.

52 – Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Na računima grupe 52 – Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iskazuju se troškovi po osnovu obračunatih zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih, kao i troškovi po osnovu obračunatih naknada po ugovorima sa fizičkim licima. Navedeni troškovi predstavljaju najznačajnije rashode Društva koji u ukupnim rashodima učestvuju sa 73,36%.
Na računu 52 evidentiran je iznos od 1.504.144,09€, čija je struktura data u tabeli:

Grupa računa	Račun	Naziv računa	Izvršenje u 2024.godini
52		**TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**	**1.504.144,09**
	520	Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.201.637,37
	521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	76.528,84
	522	Troškovi naknada po ugovoru o djelu	177.852,92
	526	Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	40.387,56
	529	Ostali lični rashodi i naknade	7.737,40

520 i 521 - Troškovi zarada i naknada zarada i pripadajući porezi i doprinosi

Na računu 520 iskazani su troškovi obračunatih zarada i naknada zarada, a u korist računa 450, 451 i 452. Ovi troškovi ostvareni su u iznosu od 1.201.637,37€ i odnose se na neto zarade i neto naknade zaposlenima za 12 mjeseci i njima pripadajućim porezima i doprinosima na teret zaposlenog.

Račun	Naziv računa	Izvršenje u 2024.godini
520	**Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)**	**1.201.637,37**
5200	Troškovi neto zarada za redovan rad	983.251,25
5201	Troškovi neto zarada po osnovu dopr zaposlenog poslovnom uspjehu poslodav	49.460,82
5202	Troskovi doprinosa PIO-zaposleni	163.051,69
5203	Troskovi doprinosa FZDR nezap-zaposleni	5.873,61

U Društvu postoji Interno uputstvo o načinu pripreme obračuna zarada[22] kojim se definiše postupak obračunavanja i isplata zarada i naknada zaposlenima. Koordinator Službe za finansijsko – računoovodstvene poslove vrši obračun zarada, prati obustave zaposlenih i vrši uplate istih, vrši obračune i plaćanje poreza i doprinosa i popunjava odgovarajuće obrasce. Rukovodioci službi i sektora pripremaju i odgovaraju za tačnost podataka u karnetima, koji se dostavljaju Izvršnom direktoru na potpisivanje. Karneti se dostavljaju do 27. u mjesecu i sadrže broj ostvarene sate po vrsti rada, rješenja o uvećanju zarada na onovu ostavarenih rezultata rada, doznake za bolovanje, administrativne zabrane i isti se unose u program za obračuna zarada, nakon čega se obračun dostavlja Izvršnom direktoru, koji posle provjere odobrava isplatu. Isplata je do 5.-og u mjesecu za prethodni mjesec.
Obračun zarada se vrši na osnovu posebnog dijela zarade uvećanog za proizvod obračunske vrijednosti koeficijenta i koeficijenta složenosti poslova koji su definisani Opštim kolektivnim ugovorom i Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o zaradama u RTV Podgorica[23].
Shodno Pravilniku o dijelu zarade zaposlenih na osnovu rezultata rada[24] zaposleni se nagrađuju za ostvarene rezultate rada, pri čemu nije jasno definisano da li je ista procedura obavezna za sve zaposlene ili samo za one koji se ističu rezultatima rada, pa im se dodijeljuju stimulansi u nedovoljno definisanomm iznosu od 5% do 30% (čl 5 i 10 Pravilnika o dijelu zarade zaposlenih na osnovu rezultata rada).

U postupku revizije je utvrđeno:

- Društvo nije donijelo oduku o obračunskoj vrijednoti koeficijenta, već koristi obračunsku vrijednost koeficijenta u iznosu 90,00€ bruto za prosječno 174 časa na mjesečnom nivou iz OKU. Poslodavac prilikom isplate zarade, odnosno naknade zarade, vrši uplatu poreza i doprinosa na zarade i svakom zaposlenom daje obračunske liste na kojima su iskazan svi elementi bruto zarade i naknade troškova, po vrstama, u skladu sa Zakonom. U toku 2024. godine nije bilo angažovanja po osnovu privremenih i povremenih poslova.

- Poreska prijava za pojedinačni obračun poreza i doprinosa (IOPPD obrazac) se podnosi blagovremeno do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

- Društvo je tokom 2024.godine isplatilo po osnovu dopunskog rada iznos od 25.726,59€. Za sve naknade po ovom osnovu Izvršni direktor je zaključivao ugovore sa zaposlenima. Poreski tretman ovih ugovora je ispravan, ali je pogrešno knjižen u okviru računa 520, umjesto na računu 525.

- Tokom godine je isplaćeno 43.204,90€ za naknade zaposlenima po osnovu prevoza, a shodno Odluci o utvrđivanju naknade troškova prevoza[25], u neto iznosu od 30,00€ po zaposlenom.

- Ministarstvo rada i socijalnog staranja je 23.12.2024.godine donijelo Rješenje o upisu Sindikata Gradske TV u Registar sindikalnih organizacija. Po tom osnovu se zaposlenima, članovima Sindikata, naplaćuje mjesečna članarina u iznosu od 1% zarade člana sindikata.

- U Društvu nema definisane ugovorene zarade, a shodno Odluci o imenovanju izvršnog direktora izvršni direktor ispunjava uslove predviđene članom 45 Odluke o osnivanju Društva, međutim revizoru nije dat na uvid ugovor o radu, rješenje o zaradi, niti propratna dokumentacija vezana za konkurs. Tokom 2024.godine, a shodno Odluci Savjeta Društva[26], ovlašćen je zamjenik glavnog i odgovornog urednika za preduzimanje neophodnih radnji i poslova iz nadležnosti izvršnog direktora tokom njegovog odsustva kako bi se nastavilo nesmetano funkcionisanje Društva. Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju ustanovljen je obračun zarade za period odsustva sa rada, koji nije u skladu sa Zakonom o obaveznom zdravstvenom osiguranju. Izvršni direktor je 02.12.2024. godine uputio dopis br. 1595/24 finansijsko-računovodstvenoj službi da se za period njegove privremene spriječenosti za rad izvrši obračun vijednosti 70% zarade u skladu sa Zakonom, kako bi izvršio povrat novca koji mu je na ime zarade isplaćivan u periodu od 10.9. – 10.11.2024. godine. Povrat novca izvršen je 16.05.2025. godine na osnovu obračuna sačinjenog od strane finansijsko računovodstvene službe Društva.

[22] Br. 67/22 od 18.1.2022.god
[23] br 1488-2/23 od 26.12.2023.godine I br 931/24 od 9.7.2024.godine
[24] Pravilnik br 66/22 od 18.1.2024.godine
[25] br 131-1/23 od 26.1.2023.godine
[26] Odluka br 1239/24 od 13.9.2024.god

Na računu 521 - Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca iskazani se troškovi poreza i doprinosa, koji se pri obračunu zarada i naknada zarada iskazanih na računu 520, plaćaju na teret poslodavca, a u korist računa 453, u iznosu od 76.528,84€, po strukturi prikazanoj u sljedećoj tabeli:

Račun	Naziv računa	Izvršenje u 2024.godini
521	**Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca**	**76.528,84**
5211	Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6.100,73
52111	Troškovi doprinosa PIO - poslodavac	50.073,88
52113	Troškovi doprinosa FRADA - poslodavac	2.441,58
52114	Troškovi doprinosa Finv - poslodavac	10.296,05
52115	prirez na porez LP-	7.616,60

Utvrđene nepravilnosti:

- Lice zaduženo za obračun zarada je lice koje vrši sve isplate u Službi za finansijsko – računovodstvene poslove, a shodno članu 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru definisano je razdvajanje odgovornosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu. U skladu sa navedenim, jasno je da poslodavac **nije izvršio razdvajanje odgovornosti** zaposlenih na važnim pozicijama u skladu sa Zakonom.

- Društvo je tokom 2024. godine na osnovu rješenja izvršnog direktora uvodilo prekovremene sate za zaposlene, **ali nije postupalo u skladu sa čl 64 Zakona o radu**, koji definiše da se prekovremeni rad uvodi pisanom odlukom poslodavaca prije početka tog rada ili najkasnije tri radna dana nakon prestanka okolnosti zbog kojih je uveden prekovremeni rad i da obavijesti inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada u roku od tri dana od dana donošenja odluke o uvođenju prekovremenog rada. U 2025. godini Društvo je počelo da primjenjuje ove zakonske odredbe i donosi odluke o prekovremenim satima[27], ali **ne i da obavještava inspektore rada o istom**.

Preporuka: Društvo treba da shodno čl. 64 Zakonu o radu obavijesti inspektora rada o uvođenju prekovremenog rada u roku od 3 dana od dana donošenja odluke o uvođenju prekovremenog rada.

- Društvo je tokom godine isplaćivalo zaposlenima naknade po osnovu rezultata rada. Isplate su se vršile uz pisanu odluku Izvršnog direktora. Shodno čl 21 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, uslovi i način ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade za zaposlene u ustanovi čiji je osnivač lokalna samouprava utvrđuju se aktom nadležnog organa ovih pravnih lica uz saglasnost Vlade, po pribavljenom mišljenju Ministarstva. Društvo prilikom isplate **nije imalo saglasnost**, već je na osnovu odluka koje je donosio Izvršni direktor isplaćivalo varijabile zaposlenima.

Preporuka: Društvo treba da donese akt o uslovima i načinu ostvarivanja prava na varijabilni dio zarade za zaposlene uz saglasnost Vlade, po pribavljenom mišljenju ministarstva finansija.

- Uvidom u obračunske liste zaposlenih konstatovan je ispravan Obračun zarade za sve stavke, sem za startni dio zarade pri bolovanju i obračun sati nedeljom. Shodno Opštem kolektivnom ugovoru zarada zaposlenog uvećava se po času po osnovu prekovremenog rada za 40%, po osnovu rada na dan državnog i vjerskog praznika 150%, a po osnovu rada nedeljom za 80% pri čemu se vodi posebna evidencija od strane neposrednih rukovodilaca za svoje zaposlene i isti se iskazuju u mjesečnim karnet listama. Obračun sati nedeljom uključivao je minuli rad, ali je u 2025. godini to ispravljeno. Startni dio zarade se pogrešno obračunava za sate privremene spriječenosti za rad, što **obračun čini pogrešnim**.[28]

Preporuka: Društvo treba da pravilno obračunava startni dio zarade pri privremenoj spriječenosti za rad.

- Uvidom u glavnu knjigu Društva, uočena je nepravilnost knjiženja i neusaglašenost sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica, usled čega je teško odvojiti neto plaćanja i njima pripadajuće

[27] Odluka 529/25 od 4.4.2025. godine
[28] P.D. i A.R. platne liste septembar 2024.

poreze i doprinose u okviru grupe računa 52. **Stoga se Društvu predlaže da sačini pravilan kontni plan sa jasnom razradom na sintetiku i analitiku računa glavne knjige**.

522 - Troškovi naknade po ugovoru o djelu

Na računu 522, a u korist računa 4651 i odgovarajućih računa grupe 48 na kojima se iskazuju obaveze za poreze i doprinose, iskazani su ukupni troškovi naknada po ugovoru o djelu u iznosu od 177.852,92€, čija je struktura prikazana u sljedećoj tabeli:

Račun	Naziv računa	Izvršenje u 2024.godini
522	**Troškovi naknada po ugovoru o djelu**	**177.852,92**
52211	Troškovi naknada po ugovoru o delu-NETO	154.758,57
52212	Troškovi naknada po ugovoru o delu-POREZ	19.311,55
52213	Troškovi naknada PIO po ugovoru o delu-DOPR.PIO	235,76
52214	Troškovi naknada po ugovoru o delu-DOPR.ZDR	3.087,22
52215	PRIREZ NA UGOVORE O DJELU	459,82

U postupku revizije je utvrđeno:

Tokom godine, a shodno IOPPD obrascu o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, na ovoj poziciji je evidentirano 228 ugovora o djelu za poslove koji su u najvećem broju predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta[29].

jan	feb	mart	apr	maj	jun	jul	avg	sept	okt	nov	dec	UKUPNO
8	20	14	17	22	25	18	18	19	21	23	23	**228**

Utvrđene nepravilnosti:

Društvo je po osnovu zaključenih ugovora obračunavalo porez i doprinose i shodno tome u IOPPD obrascu isplate evidentiralo pod šifrom 047 koja se odnosi na naknade po osnovu Ugovora o djelu za lica koja su prijavljena na PIO po drugom osnovu i 048 - za lica koja nijesu prijavljena na obavezno socijalno osiguranje po drugom osnovu.
Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju, konstatovano je da je najveći broj ugovora o djelu zaključen za poslove za koje su sistematizovana radna mjesta ili za obavljanje poslova koji se mogu okvirno prepoznati u Pravilniku o sistematizaciji i organizaciji poslova koji su važili u momentu zaključenja ugovora, poput realizacije programa, organizaciju proizvodnje tv programa, ažuriranje sadržaja na portal, poslova šminkera i ostalo. Navedeno nije u skladu sa članom 669 Zakona o obligacionim odnosima kojim je predviđeno da ugovorom o djelu poslenik (preduzimač, izvođač radova) obavezuje se da obavi određeni posao (izrada ili opravka neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i sl.), a naručilac se obavezuje da mu za to plati naknadu.Ugovori koji se zaključuju nemaju propratni dokaz koji potvrđuje da li je angažovano lice u radnom odnosu ili nije osigurano po drugom osnovu, a zaključivani su i sa zaposlenima u Društvu[30]. Zaključen ugovor o djelu, shodno kojem radnik obavlja poslove koji s obzirom na prirodu i vrstu rada imaju obilježje posla za koji se zasniva radni odnos, nezavisno od toga kako su stranke taj ugovor nazvale, smatra se ugovorom o radu. Pogrešno tumačenje ovakvih ugovora ima za posledicu nepravilan poreski tretman, a samim tim i nepravilno knjiženje ostalih ugovora koje treba evidentirati u okviru grupe računa 523 – autorski ugovori i 525 – ostali ugovori.

Preporuka: Preporučuje se Društvu da ugovore o djelu zaključuje za obavljanje poslova koji imaju za predmet samostalnu izradu ili opravku određene stvari u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, odnosno za vršenje poslova koji nijesu predviđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

[29] Ug br 544/24 od 22.4.2024.; UG br 1469/24 od 1.11.2024.Ug br 1312-2/24 od 2.10.2024.
[30] Ug br 1602/24 od 2.12.2024.god

526 - Troškovi naknade članovima odbora direktora

Na računu 526 – Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora iskazani su ukupni troškovi naknada članovima Savjeta u iznosu od 40.387,56€ i isti su prikazani u tabeli:

Račun	Naziv računa	Izvršenje u 2024.godini
526	**Troškovi nakada članovima upravnog i nadzornog odbora**	**40.387,56**
52601	Troškovi neto naknada članovima Savjeta RTVPG	32.032,57
52602	Troškovi poreza na naknadu članovima Savjeta RTVPG	8.192,22
52603	Troškovi dopr.PIO na naknadu članovima Savjeta RTVPG	162,77

U postupku revizije je utvrđeno:

Skupština Glavnog grada Podgorice, na sjednici održanoj 30. novembra 2023. godine, donijela je Odluku o imenovanju Savjeta Društva sa ograničenom odgovornošću Lokalni javni emiter "Radio televizija Podgorica[31]", a u decembru je Savjet donio Odluku o izboru predsjednika Savjeta[32]. Na osnovu člana 44. Odluke o osnivanju Društva Radio televizija Podgorica član Savjeta za rad u Savjetu ima pravo na mjesečnu naknadu u bruto iznosu u visini polovine prosječne bruto zarade zaposlenih u Društvu u mjesecu koji prethodi isplati naknade, kao i na naknadu troškova nastalih u vršenju dužnosti člana Savjeta, u skladu sa aktom koji se odnosi za zaposlene u Društvu[33]. Tokom godine održano je 15 sjednica Savjeta.

Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje propisano je da su i članovi upravnih odbora i sličnih tijela, koji za svoj rad primaju naknadu, obveznici doprinosa za PIO koji obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac po stopi od 20,5% na teret osiguranika, bez obzira da li su ta lica obveznici doprinosa za PIO po osnovu zaposlenja ili po nekom drugom osnovu. Uvidom u obračun ovih naknada i IOPPD obrasce konstatovan je pravilan obračun za članove Savjeta, ali ne i za sekretara za potrebe Savjeta RTV Podgorica, čija je naknada definisana Ugovorom o dopunskom radu[34] i ima drugačiji poreski i računovodstveni tretman, stoga ga ne teba svrstavati u troškove na računu grupe 526.

Tokom 2023. godine održano je 13 redovnih i 1 vanredna sjednica i isplaćeno je 13 mjesečnih naknada. Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju konstatovan je pravilan obračun naknada za članove Odbora direktora i ispravno su evidentirani u IOPPD obrascu pod šifrom 033.

Savjet Društva je nakon Odluke da se raspiše javni konkurs za imenovanje Ombudsmana, izabrao istog i sa njim zaključio ugovor[35] na 5 godina radi poboljšanja kvaliteta poslovanja RTV Podgorica. Na sjednici Savjeta održanoj 19.09.2024. godine, donešen je Pravilnik o načinu rada i odlučivanja ombudsmana društva sa ograničenom odgovornošću lokalni javni emiter "Radio televizija Podgorica”[36].

Na grupi računa 529 - **Ostali lični rashodi i naknade** iskazuju se ukupni troškovi ostalih ličnih rashoda i naknada kao što su otpremnina za odlazak u penziju, jubilarne nagrade, naknade troškova smještaja I ishrane na službenom putu, naknade troškova prevoza na službenom putu, naknade troškova prevoza na radno mjesto i sa radnog mjesta, naknade za smještaj i ishranu na terenu i ostale naknade troškova zaposlenima, poslodavcima i drugim fizičkim licima. Uvidom u zaključni list Društva može se zaključiti da je Društvo na grupi računa 529 realizovalo iznos od 6.237,40€, koji obuhvata sljedeće troškove:

Konto	Naziv računa	Iznos
529	**Ostali lični rashodi i naknade**	**6.237,40**
5292	Naknade troškova smještaja i ishrane na službenom putu	383,00
52922	Ostala davanja koja nisu zarada	2.644,63
5293	Naknade troškova prevoza na službenom putu	1.486,72
5296	Dnevnice u zemlji	378,00
5297	Dnevnice u inostranstvu	1.345,05

[31] Br 1394/23
[32] BR 1430/23 od 13.12.2023.god
[33] Oluka br 112/24 od 30.1.2024.
[34] Ugovor br 536/24 od 18.4.2024.godine
[35] Ugovor br 1204-1/24 od 6.9.2024.god
[36] 1262/24 od 19.9.2024.god

5292 - Naknade troškova smještaja i ishrane na službenom putu - faktura na 383,00€ za usluge smještaja i hrane za zaposlenog u Društvu.
52922 - Ostala davanja koja nisu zarada - iznos od 2.644,63€ utrošen na naknadu za 8 mart (1.900,00€) i kupovinu novogodišnjih paketića (743.80€).
5293 - Naknade troškova prevoza na službenom putu - u ukupnom iznosu od 1.486,72€ utrošene su za sljedeće namjene:
- iznos od 962,24€ za usluge smještaja i hrane za zaposlene upućene na službeni put,
- iznos od 216,16€ na ime isplate goriva u sopstveno vozilo za potrebe službenog puta, i
- iznos od 41,20€ za organizovan prevoz autobusom na službeni put (seminar).

5296 - Dnevnice u zemlji - iznos od 378,00€ u potpunosti je utrošen na isplatu dnevnica zaposlenih na ime službenih putovanja tj. seminara, obuka, kongresa, simpozijuma i obavljanja drugih radnih zadataka - snimanje emisija i sl.
5297 - Dnevnice u inostranstvu - iznos od 1.345,05€ u potpunosti je utrošen u te svrhe. Zaposleni su tokom godine upućivani na službene puteve u Srbiji, Hrvatskoj, Bugarskoj, Turskoj, Velsu i Islandu.
Društvo je između ostalog internim Uputstvom o blagajničkom poslovanju definisalo način i uslove službenog putovanja.
Članom 7 Uputstva definisano je da za isplatu akontacije gotovine za službeno putovanje u zemlji, zaposleni dostavlja ovjereni putni nalog, a po povratku sa službenog putovanja zaposleni u roku od tri dana dostavlja putni nalog za knjiženje za konačan obračun troškova putovanja. Isplatu akontacije gotovine iz blagajne za službeno putovanje u inostranstvo blagajnik vrši na osnovu Odluke i putnog naloga kojim se zaposlenom odobrava službeno putovanje u inostranstvo. Po povratku sa službenog puta zaposleni je dužan da u roku od sedam dana dostavi Izvještaj sa službenog putovanja u inostranstvo i putni nalog, kako bi se izvršio konačan obračun troškova. Odlukom je definisan blagajnički maksimum u iznosu od 1.000,00€ koji služi za svakodnevno pokriće materijalnih troškova i pokriće troškova na službena putovanja.
Utvrđeno činjenično stanje:
- Upućivanje zaposlenih na službeni put odobrava izvršni direktor, a službeni put za izvršnog direktrora odobrava Savjet, dok kontrolu obračuna vrši rukovodilac finansijsko-računovodstvene službe.
- Pravna služba tj. punomoćnik Društva donosi Odluku o upućivanju zaposlenog na službeni put, popunjava putni nalog zaposlenog i potpisuje isti u ime nalogodavca. Osim nalogodavca potpis vrši rukovodilac računovodstva.
- Putni nalozi **nijesu** se izdavali prije polaska na put, već nakon povratka sa puta, a izvještaji sa službenog puta **nijesu** pratili putni nalog.

U toku revizije Društvo je dobilo date sugestije u pogledu izdavanja putnih naloga i prilaganja izvještaja sa službenog puta i postupilo u skladu sa istim. U prilog tome, kao dokaz dostavljena je dokumentacija iz tekuće godine.

53 – Troškovi proizvodnih usluga

Na računima grupe 53 - Iskaziju se troškovi usluga na izradi učinka, transportnih usluga, usluga održavanja, zakupnina, sajmova, reklame i propagande, istraživanja i ostalih proizvodnih usluga. Po osnovu troškova proizvodnih usluga, Društvo je realizovalo iznos od 36.178,15€ koji obuhvata sljedeće troškove:

Račun	Naziv računa	Iznos
531	Troškovi transportnih usluga	11.947,59
532	Troškovi usluga održavanja	1.313,65
533	Troškovi zakupnina	16.048,28
535	Troškovi reklame i propagande	892,58
539	Troškovi ostalih usluga	5.976,05
		36.178,15

531 - Troškovi transportnih usluga - Iskazuju se transportne usluge drugih pravnih lica, uključujući i PTT usluge.

Po osnovu troškova transportnih usluga Društvo je realizovalo iznos od 11.947,59€ koji se odnosi na:

Račun	Naziv računa	Iznos
531	**Troskovi transportnih usluga**	**11.947,59**
5311	Troškovi usluga prevoza i smještaja za goste	381,00
53112	Transport i smještaj zaposlenih	561,66
5312	Troškovi PTT usluga u zemlji	8.394,35
53122	Troškovi poštanskih usluga	75,3
5314	Troškovi transporta	2.493,28
5318	Troškovi putarine	42,00

Troškovi usluga prevoza i smještaja u ukupnom iznosu od 942,66€ odnose se na rezervacije smještaja i usluge prevoza zaposlenih i gostiju prilikom prisustva na simpozijume, kongrese ili seminare. **Troškovi PTT usluga u zemlji** u ukupnom iznosu od 8.469,65 € odnose se na troškove za mobilnu i fiksnu mrežu, shodno zaključenom ugovoru sa Crnogorskim Telekomom A.D. Podgorica br. 810/24 od 17.6.2024. godine, troškove softvera za pristup informacijama o gledanosti TV kanala na teritoriji Crne Gore shodno Ugovoru o mjerenju televizijskog auditorijuma zaključen sa Crnogorskim Telekomom A.D. Podgorica br.263/24 od 28.2.2024. godine, mjesečno održavanje usluga i interneta od strane operatera Telemach, kao i drugi sitni troškovi za poštanske usluge Pošte Crne Gore. **Troškovi transporta** u ukupnom iznosu od 2.493,28€ odnose se na usluge taksi prevoza koje su zaposleni koristili tokom godine, shodno zaključenom Ugovoru o poslovnoj saradnji sa Royal plus d.o.o. br. 0832/21 od 14.9.2021. godine i Aneks ugovoru o poslovnoj saradnji sa Royal plus d.o.o. br. 1526/22 od 27.10.2022. godine. Pravo na usluge prevoza su imali svi zaposleni u Društvu 24 časa dnevno od ponedjeljka do nedjelje na teritoriji Crne Gore.
Uvidom u dokumentaciju može se zaključiti da je Društvo mjesečno plaćalo iznose faktura koje su se krećale u rasponu od 60,15€ za januar mjesec, do 388,47€ za novembar mjesec. Pojedine fakture nijesu potpisane. Uz zbirne fakture dostavljena je i evidencija o vožnji sa sljedećim karakteristikama: broj računa, datum, operater, kontakt i iznos. Pojedini brojevi računa drugačije su evidentirani, a nazivi operatera pod istim tim brojevima su naznačeni više kao šifre umjesto imena i prezimena operatera. U razgovoru sa zaposlenima rečeno je da je Royal plus d.o.o. dužan u slučaju da u određenom momentu nema slobodnih vozila obezbijedi vozilo drugog operatera, te da su u tom smislu i na taj način evidentirani pojedini drugi operateri i brojevi računa.
Troškovi putarine u iznosu od 42,00€ odnosili su se na plaćanje putarine (tunela, autoputa i dr.)

532 - Troškovi usluga održavanja - Iskazuju se troškovi održavanja stalnih sredstava.
Po osnovu troškova usluga održavanja Društvo je realizovalo iznos od 1.313,65€, koji se odnosi na:

Račun	Naziv računa	Iznos
532	**Troškovi usluga održavanja**	**1.313,65**
5329	Drugi troškovi usluga održavanja	1.313,65

Drugi troškovi usluga održavanja u ukupnom iznosu od 1.313,65€ odnose se na tri registracije službenih vozila u ukupnom iznosu od 713,65€ i usluge održavanja softvera u iznosu od 600,00€ shodno zaključenom Ugovoru br. 619/21 od 11.8.2021. godine.
Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je pomenuti ugovor zaključen na period od godinu dana s tim da ukoliko nijedna strana ne otkaže Ugovor isti se automatski produžava u sljedeću godinu.

533 - Troškovi zakupnina - Iskazuju se zakupnine stalnih sredstava (opreme i poslovnog, skladišnog i drugog prostora i sl.). Po osnovu troškova usluga održavanja Društvo je realizovalo iznos od 16.048,28€ koji se odnose na:

Račun	Naziv računa	Iznos
533	**Troškovi zakupnina**	**16.048,28**
5332	Troškovi zakupa poslovnog inventara i opreme	1.110,00
5334	Troškovi zakupa poslovnog prostora	12.450,14
5339	Drugi troškovi zakupnina	2.488,14

Troškovi zakupa poslovnog inventara i opreme u ukupnom iznosu od 1.100,00€, a odnosi se na iznajmljivanje opreme za potrebe emisije u iznosu od 910,00€ i izdavanje TV kamere u iznosu od 200,00€.

Troškovi zakupa poslovnog prostora u iznosu od 12.450,14€ odnose se na zakup dva poslovna prostora u ukupnom iznosu od 11.763,78€ shodno zaključenim ugovorima o zakupu sa DOO ,,Nova pobjeda” br. 1003/24 od 24.7.2024.godine i zakupodavcem u svojstvu fizičkog lica od 1.1.2024.godine. Preostali iznos od 686,36€ utrošen je za iznajmljivanje konferencijske sale za potrebe emisije.

Društvo nije u proteklom periodu vršilo evidenciju ugovora o zakupu u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja 16 (MSFI 16), već je troškove koji se odnose na zakup knjižen na troškove perioda na računu 533. Na ovaj način transakcije u vezi sa zakupom nijesu prikazane u skladu sa MSFI 16, a u finansijskim iskazima nije prikazan efekat zakupa na finansijski položaj, finansijske učinke i novčane tokove Društva.

Preporuka: Društvo treba da prilikom evidentiranja Ugovora o zakupu, shodno uslovima priznavanja iz MSFI 16, priznaje sredstva po osnovu lizinga u aktivi, obaveze u pasivi uz evidenciju troškova amortizacije i rashoda kamate.

Drugi troškovi zakupnina u iznosu od 2.488,14€ u potpunosti je utrošen na plaćanje obavezne godišnje pretplate Radio difuznom centru d.o.o. za pružanje usluge zakupa infrastrukture za potrebe korisnika usluga na objektu Sjenica shodno zaključenom ugovoru o pružanju usluga br. 34/20 od 4.12.2020. godine, aneksu ugovora o pružanju usluga br. 1077/21 od 21.10.2021. godine i saglasnosti za distribuciju programa Društva u DVBT2 distributivnom sistemu Radio difuznog centra br. 1773/22 od 16.12.2022. godine.

535 - Troškovi reklame i propagande - Iskazuju se usluge po osnovu izvršene reklame i propagande, kao i troškovi po osnovu reklamnog i propagandnog materijala.

Po osnovu troškova reklame i propagande Društvo je realizovalo iznos od 892,58€ koji se odnosi na:

535	Troškovi reklame i propagande	892,58
5350	Troškovi reklame i propagande u zemlji	99,17
5351	Troškovi reklame i propagande u inostranstvu - društvene mreže	793,41

Troškovi reklame i propagande u zemlji u ukupnom iznosu od 99,17€ odnose se na štampu reklamne majice.

Troškovi reklame i propagande u inostranstvu - društvene mreže u ukupnom iznosu od 793,41€ u potpunosti se odnose na plaćanje reklama na društvenim mrežama (facebook, Instagram i dr.)

539 - Troškovi ostalih usluga - Iskazuju se ostale proizvodne usluge, usluge zaštite na radu i ostale usluge koje nijesu iskazane na posebnim računima u okviru grupe računa 53.

Po osnovu troškova ostalih usluga Društvo je realizovalo iznos od 5.976,05€ koji se odnosi na:

Račun	Naziv računa	Iznos
539	**Troškovi ostalih usluga**	**5.976,05**
5390	Troškovi usluga zaštite na radu	1.650,00
5392	Troškovi usluga ostalog održavanja	3.266,05
53921	Troškovi usluga servisa	1.060,00

Troškovi usluga zaštite na radu u ukupnom iznosu od 1.650,00€ u potpunosti se odnose na zaključivanje Ugovora o vođenju poslova zaštite i zdravlja na radu br. 1350/23 od 15.11.2023.godine, sa ,,IngINSPEKT” d.o.o. Podgorica kao što su: izrada ugovora, organizovanje i sprovođenje mjera ZIZNR, savjetovanje pri planiranju, izboru i održavanju sredstava za rad i ličnih zaštitnih sredstava i opreme, organizovanje periodičnih pregleda i ispitivanje sredstava za rad, radne sredine, elektro i gromobranskih instalacija i drugih poslova u skladu sa Zakonom zaštite i zdravlja na radu.
Troškovi usluga ostalog održavanja u ukupnom iznosu od 3.266,05€ odnose se na održavanje ulaza u iznosu od 1.468,80€, usluge sakupljanja i transporta komunalnog otpada u iznosu od 954,72€, kupovinu guma u iznosu od 429,75€, dubinsko pranje itisona u iznosu od 264,00€, 82,50€ zamjena stakla u prostoriji Društva, 43,14,00€ za održavanje putničkog vozila i 23,14 € za usluge hemijske čistione.
Troškovi usluga servisa u ukupnom iznosu od 1.060,00€ odnose se na servis agregata GP 66S/I u iznosu od 910,00€ i servis UPS Gtec Saturn 30Kva u iznosu od 150,00€.

540 – Troškovi amortizacije

Shodno Pravilniku o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica na računu 540 - Troškovi amortizacije iskazuju se troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava obračunati prema računovodstvenoj politici pravnog lica, u korist odgovarajućih računa ispravke vrijednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava otvorenih u okviru računa grupe 01 i 02.
Amortizacija nematerijalnih ulaganja se vrši primjenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina.
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom i primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava. U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica obračun amortizacije za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe.
Na 31.12.2024. godine Društvo je iskazalo troškove amortizacije u iznosu od 111.631,17 €.

Uvidom u Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politkama, utvrđeno je da je Društvo definisalo procijenjeni korisni vijek i stope amortizacije za osnovna sredstva:

Utvrđene nepravilnosti:
- Društvo je za Hitex World Operations u toku 2022. godine evidentiralo nabavku sredstva u iznosu od 17.500 €, da bi na kraju godine obračunalo amortizaciju u iznosu od 5.512,50 €, dok je na kraju 2023. godine izvršen obračun amortizacije u iznosu od 3.150 €, i u istom iznosu i na kraju 2024. godine.
- Uvidom u amortizaciju osnovnih sredstava na 31.12.2024. godine utvrđeno je da je vršena amortizacija osnovnih sredstava i korišćenjem amortizacionih stopa od: 25%, 33,33% i 50% koje Računovodstvenim politikama Društva nisu propisane.

Preporuka: Društvo treba da ažurira Računovodstvene politike koje primjenjuje u dijelu obračuna amortizacije i prilagodi ih stvarnim potrebama Društva.

55 – Nematerijalni troškovi

Na ovom računu se iskazuju troškovi neproizvodnih usluga, reprezentacije, premija osiguranja, troškovi platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostali nematerijalni troškovi.

Ukupno iskazani Nematerijalni troškovi na računu 55 na 31.12.2024. godine iznosi 368.111 €:

Najznačajniji nematerijalni trošak koji Društvo iskazuje odnosi se na trošak drugih neproizvodnih usluga, na nabavku filmova, na angažovanje radnika preko agencije za zapošljavanje i na troškove emitovanja.

550 – Troškovi neproizvodnih usluga

Na ovom računu se knjiže sljedeće vrste neproizvodnih usluga: advokatske usluge, usluge revizije, usluge konsaltinga, zdravstvene usluge i usluge stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih i dr. Bitan preduslov za priznavanje kao troška neproizvodnih usluga koje se evidentiraju na računu 550 izdataka po navedenim uslugama je da je usluge pružilo pravno lice ili preduzetnik, odnosno da ih nije pružilo fizičko lice.

Na 31.12.2024. godine Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 321.819,76 €:

KONTO	OPIS	IZNOS
5501	Troškovi advokatskih usluga	6,047.91
5503	Troškovi usluga računovodstva i revizije	3,500.00
5505	Troškovi intelektualnih usluga fizičkih lica - notar	1,432.20
5506	Troškovi intelektualnih usluga Dekra	53,130.55
5509	Troškovi drugih neproizvodnih usluga	133,340.39
55090	Troskovi usluga emitovanja ,servisa,licenci, pretplata	47,318.76
55091	Filmovi	76,749.95

Društvo je zaključilo Ugovor broj: 33-1/21 od 10.03.2021. godine sa Associated press television news ltd (AP) iz Londona.

Društvo je zaključilo Ugovovor o ustupanju licence za televizijski rogram brij: 227/24 od 21.02.2024. godine sa Visionary Thinking Lda iz Lisabona Portugal, za paket od 50 filmova i četiri TV serije, a ugovorena visina naknade 68.042 €, koja će se izmirivati u deset jednakih mjesečnih rata od po 6.804,20 €.

Društvo je sa Sports news television management limited sačinilo Ugovor broj: 912/21 od 24.09.2021. godine i Aneks broj: 137/24 od 2.2.2024. godine, kojim je precizirano izmjenu perioda Licence u dijelu gdje je navedeno da Ugovor stupa na snagu 1. oktobra 2021. godine i važi do 31. januara 2025. godine, s mogućnosću produženja ili raskida u skladu sa odredbama o raskidu. Naknada za licencu je za period od 1. februara 2024. godine do 31. januara 2025. godine 1.050 USD i plaća se mjesečno, unaprijed.

Društvo je sa P&R Permissions and rights limited iz Limasola, Kipar, potpisalo pravo na licencu broj 1264/20 od 20.9.2024. godine, ukupan iznos za programe kako je dato u listu licenciranih programa iznosi 20.000 €.

Društvo je sa DOO „Publicitet“ Podgorica, zaključilo Ugovor o otkupu prava emitovanja programskog sadržaja broj 1214/24 od 9.9.2024. godine, za otkup prava emitovanja programskog sadržaja – epizoda „Expergo podkast“, prava su otkupljena na četiri mjeseca od dana zaključenja ugovora, uz mjesečnu naknadu od 500 €.

Shodno članu 14 propisana su izuzeća, pa tako i ona koja se odnose na audiovizuelne medijske usluge ili radijske medijske usluge koje nabavljaju pružaoci audiovizuelnih ili radijskih medijskih usluga i usluge pružanja radiotelevizijskog ili programskog emitovanja koje se ugovaraju sa pružaocima audiovizuelnih ili radio medijskih usluga.

Društvo je zaključilo Ugovor broj: 38/21 od 14.03.2021. godine sa NVO za zaštitu prava autora muzike Crne Gore „PAM CG“, o neisključivom ustupanju prava korišćenja muzičkih djela sa repertoara PAM CG.

Društvo je dobilo Rješenje Agencije za elektronske medije broj: 03-402/24-242/2 od 17.4.2024. godine za plaćanje godišnje naknade za emitovanje za 2024. godinu prema sljedećoj dinamici: I rata u iznosu od 23,15 €; II rata u iznosu od 28,76 €; III rata u iznosu od 28,75 € i IV rata u iznosu od 28,75 €., kao i Rješenje broj: 03-402/24-424/3 od 17.04.2024. godine za plaćanje godišnje naknade za emitovanje za 2024. godinu prema sljedećoj dinamici: I rata u iznosu od 1.577,98 €; II rata u iznosu od 1.800,71 €; III rata u iznosu od 1.800,71 € i IV rata u iznosu od 1.800,71 €.

Društvo je zaključilo Sporazum o ustupanju radnika broj: 1147/24 od 29.02.2024. godine sa Agencijom za privremeno zapošljavanje DEKRA privremeno zapošljavanje DOO Podgorica, Agencija ovim sporazumom ustupa korisniku šest zaposlenih na radnim mjestima: Novinar tri zaposlena, Autor emisije jedan zaposleni, Realizator programa jedan zaposleni i Novinar-reporter jedan zaposleni.

Društvo je sa DOO Elite studio Nella Podgorica zaključilo Ugovor o poslovnoj saradnji broj: 1585/24 od 2.12.2024. godine za pružanje frizerskih usluga za zaposlene i goste Društva.

Društvo je sa Kuća mode i ljepote Zoran DOO Podgorica zaključilo Ugovor o poslovnoj saradnji broj: 89/24 od 23.1.2024. godine za pružanje frizerskih usluga za zaposlene.

Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo je po Ugovoru sa Sports news television management limited imalo obavezu da usluge plaća mjesečno u iznosu 1.050 USD, a po Ugovoru sa PR je mjesečna obaveza Društva iznosila 1.669,50 USD. Društvo je u poslovnim knjigama početno priznavanja obaveze evidentiralo USD, prema iznosu sa fakture, a bilo je dužno da početno priznavanje obaveze prema dobavljačima u inostranstvu vrši po zvaničnom srednjem kursu valute u kojoj je obaveza iskazana na dan priznavanja te obaveze.

Preporuka: Društvo treba da početno priznavanja obaveze prema dobavljačima u inostranstvu, priznaje po zvaničnom srednjem kursu valute u kojoj je obaveza iskazana na dan priznavanja te obaveze.

Na računu 5501 – Troškovi advokatskih usluga evidentiran je iznos od 6.047,91 € koji se odnosi na troškove advokatima za zastupanja u 2024. godini, od čega 4.225 € za zastupanje advokatu D. K., 1.222,91 € javnom izvršitelju V. M. i 600 € advokatskoj kancelariji Č. G.

551 - Troškovi reprezentacije

Na računu 5510 - iskazani su **troškovi reprezentacije u zemlji** u iznosu od 1.123 €. Društvo je donijelo Interno uputstvo o odobrenju korišćenja reprezentacije kojim se uređuju uslovi i način korišćenja sredstava za reprezentaciju br. 49/22 od 18.1.2022. godine. Članom 6 Uputstva između ostalog definisano je da pravo na korišćenje sredstava reprezentacije ima Izvršni direktor i lice koje on ovlasti. Uputstvom **nijesu** određeni limiti potrošnje reprezentacije. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je pomenuti iznos u potpunosti utrošen na troškove reprezentacije.

552 - Troškovi premija osiguranja

Na ovom računu knjiže se troškovi premije osiguranja: osnovnih sredstava, zaliha, potraživanja i drugih sredstava pravnog lica, od odgovornosti prema trećim licima, sredstva u transport, premije za obavezno osiguranje lica i ostale premije osiguranja za imovinu i odgovornost prema trećim licima, zaposlenih od posljedica nesrećnog slučaja – izdaci za premije kolektivnog osiguranja zaposlenih od posljedica nesrećnog slučaja koji zaključuje poslodavac sa osiguravajućom organizacijom. Na 31.12.2024. godine Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 2.717,48 €. Iskazani troškovi po osnovu kolektivnog osiguranja od nezgode, kod UNIQA neživotno osiguranje.

553 – Troškovi platnog prometa

Shodno Pravilniku o Kontnom okviru na računu 553 - Troškovi platnog prometa iskazuju se usluge platnog prometa i druge bankarske usluge koje se plaćaju za obavljeni platni promet i izvršene druge bankarske usluge. Na 31.12.2024. godine Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 4.998,21 €:

KONTO	OPIS	IZNOS
5530	Troškovi platnog prometa u zemlji	2,501.52
5532	Troškovi platnog prometa u inostranstvu	2,496.69

554 – Troškovi članarina

Na ovom računu se iskazuju članarine koje su u vezi sa obavljanjem djelatnosti pravnog lica, kao što su članarine komorama, zadružnim savezima, poslovnim udruženjima, međunarodnim organizacijama i dr. Na 31.12.2024. godine Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 7.200 €, koji se odnosi na uplate sindikalnoj organizaciji Društva, u mjesečnim iznosima od po 600 €.
Društvo nije u toku revizije stavilo na uvid revizoru Odluku Izvršnog direktora po kojoj se svakomjesečno vrši uplata sredstava sindikalnoj organizaciji. Izvršni direktor je 25.04.2025. godine uputio mail – ODLUKU rukovodiocu finansijsko-računovodstvene službe kojom ukuda isplatu pomoći sindiklalnoj organizaciji RTV Podgorica. Društvo je nakon odluke direktora obustavilo mjesečno plaćanje sindikalnoj organizaciji.

555 – Troškovi poreza

Shodno Pravilniku o Kontnom okviru na računu 555 - Troškovi poreza iskazuju se troškovi poreza koji se naknađuju na teret troškova u korist računa 482 - Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova. Društvo je na 31.12.2024. godine iskazalo troškove poreza u ukupnom iznosu od 23.834,03 €. Rashodi iskazani na ovom računu se odnose na plaćanje obaveza po osnovu PDV.

556 – Troškovi doprinosa

Na ovom računu se iskazuju troškovi socijalnih doprinosa za vlasnika subjekta koji nije zaposlen u subjektu, ali pruža određene usluge pravnom licu i troškove socijalnih doprinosa preduzetnika koji vodi dvojno knjigovodstvo koji se nije opredijelio za ličnu zaradu, kao i troškovi socijalnih doprinosa za onaj dio zarade preduzetnika koji prelazi opredijeljenu ličnu zaradu. Na 31.12.2024. godine Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 5.646,21 €:

KONTO	OPIS	IZNOS
55601	Troškovi doprinosa PKCG	3,291.76
5562	SSS - rekreacija	2,354.45

559 – Ostali nematerijalni troškovi

Na ovom računu se iskazuju troškovi oglasa u štampi i drugim medijima, takse, pretplate na časopise i ostali nematerijalni troškovi. Na 31.12.2024. godine Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 772€.

Na računu 5590 - Sudski troškovi i troškovi vještačenja evidentiran je iznos od 500 € koji se po izvodu banke odnosi na poravnanje u pravnoj stvari P.br.5805/22 postignuto na zapisniku o glavnoj raspravi od 06.03.2024. godine.
Na računu 5599 – Drugi nematerijalni troškovi – takes, evidentiran je iznos od 272 €.

56 – Finansijski rashodi

Na računu Finansijski rashodi iskazuju se rashodi po osnovu kamata, kursnih razlika, negativni efekti po osnovu valutne klauzule i ostali finansijski rashodi. Društvo je na 31.12.2024. godine na ovom računu evidentiralo iznos od 193,32 €.

563 – Negativne kursne razlike

Na računu Negativne kursne razlike se iskazuju devizne obaveze plaćene po kursu koji je viši od onog koji je važio na dan kada je obaveza nastala, kada se devizno potraživanje naplaćuje po kursu koji je niži od kursa koji je vži na dan kada je potraživanje nastalo, kada subject raspolaže deviznim sredstvima i deviznim potraživanjima i na datum bilansa dođe do pada kursa valute u kojoj su iskazana ta sredstva i kada subjekt raspolaže deviznom obavezom i na datum bilansa dođe do porasta kursa

valute u kojoj je iskazana ta obaveza. Radi se o plaćenim kursnim razlikama, kao i onim kursnim razlikama koje su obračunate na stanje deviznih potraživanja i obaveza i deviza na datum bilansa. Društvo je na 31.12.2024. godine na ovom računu evidentiralo iznos od 5,52 €.

569 - Ostali finansijski rashodi

Na ovom računu se iskazuju ostali rashodi koji nastaju u vezi sa aranžmanima pozajmljivanja. Društvo je na 31.12.2024. godine na ovom računu evidentiralo iznos od 187,80 €.

59 – Gubitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos rashoda

Na ovom računu se iskazuje gubitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz ranijih izvještajnih perioda, rashodi po osnovvu promjeneračunovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos rashoda.

592 – Rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda

Na ovom računu se iskazuju rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda za koje je tek u tekućem izvještajnom period prikupljeno dovoljno pouzdanih informacija o njihovom postojanju. Društvo je na 31.12.2024. godine na ovom računu evidentiralo iznos od 7.100 €.
Advokat Z.P. je dostavio 18.01.2024. godine sljedeće račune: Broj: 002-6 na iznos od 1.125 €, Broj: 002-5 na iznos od 1.500 €, Broj: 002-4 na iznos od 1.625 Broj: 002-3 na iznos od 2.000 €, Broj: 002-2 na iznos od 400 €, Broj: 002-1 na iznos od 450 €.
Sve dostavljene fakture se odnose na prethodni vremenski period u kojima je Društvo zastupano od strane Advokata po datom punomoćju.

2.4.2. Prihodi

Ukupno ostvaren prihod u toku 2024. godine iznosi 2.026.425 €.

RAČUN	OPIS	IZNOS	%
60	*Prihod od prodaje robe*	0	0,00%
61	*Prihod od prodaje proizvoda i usluga*	122.994	6,07%
62	*Prihod od aktiviranja učinaka i roba*	0	0,00%
63	*Promjena vrijednosti zaliha i učinaka*	0	0,00%
64	*Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.*	1.896.821	93,60%
65	*Drugi poslovni prihodi*	0	0,00%
66	*Finansijski prihodi*	4.184	0,21%
67	*Ostali prihodi*	0	0,00%
68	*Prihod od usklađivanja vrijednosti imovine*	0	0,00%
69	*Dobitak poslovanja koje je obustavljeno, prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos prihoda*	2.426	0,12%
		2.026.425	**100,00%**

Društvo je finansijskim planom za 2024. godinu (broj: 1105/2023 od 07.09.2023. godine) planiralo prihode u iznosu od 2.215.000 €, a ostvareni prihodi u toku 2024. godine su u iznosu od 2.026.434 €, odnosno prihodi su ostvareni u iznosu od 188.575 € manje od plana što je na nivou od 91,49% planiranih prihoda za 2024. godinu.

61 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

Shodno Pravilniku o Kontnom okviru na računu 612 - Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu iskazuju se prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu, osim prihoda iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od izvršenih usluga se odnose na fakturisane usluge reklame i propaganda u zemlji inostranstvu. Društvo je ostvarilo prihod od prodaje proizvoda i usluga u iznosu od 122.994,38 € ili 6,07% od ukupnih prihoda.

Društvo je Finansijskim planom za 2024. godinu planiralo prihod od komercijalnih usluga u iznosu od 120.000 €. Društo je po ovom osnovu u 2024. godini ostvarilo 122.994 € više od plana odnosno 102,50% od plana.

Društvo primjenjuje tri cjenovnika i to:
- Cjenovnik za oglašavanje na web portalu gradski.me: U okviru istog su date cijene za banere u rasponu od 200 € do 320 € i PR tekstovi u rasponu od 120 € do 150 €. U Napomenama su da ti i dodatni uslovi koji se odnose na dodatnu ponudu i dodatne pozicije, uvećane cijene i proporcionalna umanjenja cijene kao i dodatni popusti;
- Cjenovnik Gradski radio: Sa ponudom za dnevni broj emitovanja (10 emitovanja) i cijenama za spot do 40 sekundi/€ u rasponu od 30 € do 670 €, kao i sa ostalim uslovima vezanim za popust i studijska gostovanja do 10 minuta i
- Cjenovnik Gradska televizija: U kome su date cijene prema bloku oglašavanja €/sekundi u rasponu od 3 do 12 sekundi, potom cijene za animacije 3D (do 30 sekundi) 200 €, TV spotove (do 30 sekundi) 400 €, TELOP 80 €, reportažu i emitovanje (do jednog minuta) 80 € i korekciju dostavljenog materijala, sinhronizacija (jedan minut) 30 € sa korekcijama i opštim uslovima, kao i sa posebnim uslovima. Za agencije je predviđeno da mogu dobiti popust do 60%, da dodatni popust mogu ostvariti kroz knjižno odobrenje, na osnovu skale bonusa, koja je predmet ugovora, cjenovnik je agencijama omogućio i dodatni popust na sponzorske pakete i PR aktivnosti, ali i ograničenje koje se odnosi na reklamni materijal dostavljen od agencije, a koji nije u skladu sa standadima Društva.

Cjenovnici su javno dostupni i isti se objavljuju na sajtu Društva.
Društvo je zaključilo ugovore sa tri agencije o poslovnoj saradnji u periodu 01.01.2024. do 31.12.2024. godine i to:

1. Universal Media Podgorica DOO, broj: 1442/23 od 14.12.2023. godine;
2. Creative group Aquarisus DOO Podgorica, broj:1503/23 od 29.12.2023. godine i
3. Direct Media DOO Podgorica, (Ugovor o zakupu oglasnog prostora na Gradskoj televiziji, broj: 1443/23 od 14.12.2023. godine; Ugovor o zakupu oglasnog prostora na Gradskom radiju, broj: 1443-1/23 od 14.12.2023. godine i Ugovor o zakupu oglasnog prostora na Gradskoj portalu, broj: 1443-2/23 od 14.12.2023. godine).

Ugovorom se reguliše kupovina oglasnog prostora na Gradskoj televiziji, Gradskom radiju i Gradskom portalu od strane Agencije za potrebe oglašivača-klijenta Agencije. Utvrđeno je i da je Agencija dužna da za svoje oglasivače-klijente blagovremeno dostavi Službi marketinga Društva odgovarajuće medija planove, odnosno rezervacije i/ili dispozicije za emitovanje oglasnih poruka sve pod uslovima oglašavanja definisanih ugovora.
Ugovorom su predviđeni i popusti koji su vezani za oglašavanje na programima televizije, popusti na forme sponzorstva i PR, popusti na oglašavanje na programu Gradskog radija i popusti za oglašavanje na Gradskom portalu.
Dodatni poputi se odobravaju na osnovu visine neto realizovanog budžeza (prema rasponima neto realizovnih budžeta su predviđeni odgovarajući procenti popusta), a tkođe je predviđen posebn popust za ugovoreni iznos neto realizovanog budžeta.
Ukupan neto promet čine: Zakup reklamnog medijskog prostora na Gradskoj televiziji, Gradskom radiju i Gradskom portalu za emitovanje oglasnih poruka svih klijenata Agencije kao i bilo kog drugog vida eksploatacije reklamnog prostora.
Popusti se odobravaju nakon usklađivanja IOS-a. Bonus se isplaćuje agencijama od strane Društva putem knjižnog odobrenja izdatog od strane Društva do 10. januara 2025. godine. Društvo je 10.01.2025. godine izradilo knjižna odobrenja za sve tri agencije, shodno ugovornoj obavezi.
Društvo za svakog oglasivača pojedinačno fakturiše iznos iskorišćenog oglasnog prostora do 5-tog u mjesecu za prethodni mjesec i dostavi Agenciji, a Agencija ima obavezu da za svakog pojedinačnog oglašivača plati cijenu oglašavanja, koju bude fakturisalo Društvo u roku od 60 dana od dana završetka mjeseca u kojem su realizovana emitovanja oglasnih poruka.

Društvo i sa ostalim oglašivačima zaključuje ugovore o poslovnoj saradnji, na određen vremenski period za pružanje usluga-marketinga u skladu sa cjenovnikom i ponudom, a za izvršene usluge klijentima Društvo ispostavlja fakturu.

Društvo zaključuje i ugovore o poslovnoj saradnji, kojim se regulišu međusobna prava i obaveze između ugovornih strana koje obuhvata uzajamno pružanje usluga. Društvo se obavezuje da oglašivaču pruži usluge oglašavanja na Gradskoj televiziji, Gradskom radiju i Gradskom portalu , po zvaničnim cjenovnicima. Oglasivač se obavezuje da obezbijedi pružanje svojih usluga za potrebe zaposlenih i/ili gostiju Društva. Oglašivač za svoje usluge izdaje fakturu jednom u toku mjeseca, za prethodni mjesec. Oglašivač se u skladu sa ovim ugovorom obavezuje da za pružene usluge ne može tražiti isplatu novca, već isključivo usluge oglašavanja kod Društva. Stanje najznačajnijih kupaca na 31.12.2024. godine je dato u sljedećoj tabeli:

NAZIV	IZNOS
Creative group Aquarius DOO Podgorica	3,899.00
Direct Nedia DOO Podgorica	828.00
Universal Media Podgorica DOO	1,205.00
Bel DOO Podgorica	100.00
Lob Commpany DOO Podgorica	1,210.00
Vezuv DOO Podgorica	484.00
Siks DOO Podgorica	1,210.00
Crnogorski telekom AD Podgorica	1,815.00
Regionlni vodovod Crnogorsko primorje DOO Budva	182.00
CBCG Podgorica	484.00
Deponija DOO Podgorica	2,420.00
Komunalne usluge DOO Podgorica	726.00
Pogrebne usluge DOO Podgorica	605.00
Putevi DOO Podgorica	2,178.00
TO Podgorica	605.00

Društvo je u bilansu stanja na 31.12.2024. godine iskazalo potraživanja od kupaca u iznosu od 17.814 €, dok su potraživanja od kupaca na 31.12.2023. godine iznosila 23.476 €.

64 - Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i slično

640 – Prihod od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina

Od ukupnih prihoda Društva, u 2024. godini prihod po osnovu premija, subvencij, dotacijaregresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina i slično iznosi 1.896.821,28 € ili 93,66%.
Prihodi su evidentirani na osnovu uplata Glavnog grada Podgorica, na osnovu Odluke o Budžetu za 2024. godinu, sa pozicije – Transferi institucijama i drugih davanja.
Članom 76 a Zakona o elektronskim medijima ("Sl. list CG", br. 046/10, 040/11, 053/11, 006/13, 055/16, 092/17, 082/20), koji je bio na snazi do 11. juna 2024. godine kada je na snagu stupio Zakon o audiovizuelnim medijskim uslugama ("Sl. list CG", br. 054/24 od 11.06.2024. godine), propisana je obaveza sklapanja Ugovora o pružanju javnih usluga, između jedinice lokalne samouprave i lokalnog javnog emitera kojim se utvrđuju visina sredstava i izvori za njihovo finansiranje.
Ugovor o pružanju javnih usluga proizvodnje i emitovanja radijskih i televizijskih programa, broj: 1447/21 od 29.12.2021. godine, je zaključen na period od tri godine, u skladu sa budžetskim planovima i projekcijama kod lokalnih javnih emitera. Prije zaključivanja Ugovora, javni emiter je dužan da pripremi predlog programskih obaveza za ugovorni period i o njemu sprovede javnu raspravu u trajanju od 45 dana, kako bi se javnost izjasnila o tome ispunjavaju li predložene programske obaveze kriterijume.
Ugovorom se utvrđuje vrsta i obim svih javnih usluga koje javni emiter pruža.
Iznos sredstava za pružanje javnih usluga utvrđen Ugovorom, ne smije prelaziti neto troškove neophodne za pružanje tih usluga, uzimajući u obzir druge direktne ili indirektne prihode koji proizilaze iz pružanja tih usluga.
Predlog ugovora, lokalni javni emiter dostavlja jedinici lokalne samouprave, najkasnije šest mjeseci prije isteka važećeg Ugovora. Javni emiter je dužan da, na osnovu Ugovora, izradi i donese svake godine, a najkasnije do 31. decembra tekuće za sljedeću godinu, program rada i finansijski plan, kojima će se utvrditi aktivnosti i programske obaveze, kao i potrebna finansijska sredstva za njihovu realizaciju.
Javni emiter je dužan da ugovor o pružanju javnih usluga i njegovu izmjenu dostavi nezavisnom regulatornom organu za oblast elektronskih medija, najkasnije 15 dana od dana njegovog zaključenja.

Članom 14 Statuta propisano je da se sredstva iz budžeta Glavnog grada za ostvarivanje osnovne djelatnosti Društva, neophodna za stabilno, održivo i nezavisno funkcionisanje Društva obezbjeđuju Društvu, na godišnjem nivou, u iznosu koji se utvrđuje u odnosu na ukupni godišnji budžet Glavnog grada umanjen za kapitalne izdatke i otplatu duga, i isti iznosi:

- 1) 12,6 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od jedan do pet miliona eura;
- 2) 8,5 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od pet do deset miliona eura;
- 3) 7,5 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od deset do 15 miliona eura;
- 4) 5,4 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 15 do 20 miliona eura;
- 5) 5,2 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 20 do 25 miliona eura;
- 6) 3,7 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 25 do 30 miliona eura;
- 7) 4 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je od 30 do 60 miliona eura;
- 8) 3,3 % tekućeg budžeta Glavnog grada, ako je iznad 60 miliona eura.

Iznos ovako utvrđenih sredstava uvećava se za 5% za objavljivanje sadržaja Društva na internetskoj publikaciji.
Iznos ovako utvrđenih sredstava uvećava se za 20 % ako je učešće sopstvene produkcije u ukupnom godišnjem vremenu emitovanja televizijskog programa Društva iznad 50 %.
Sredstva plaćanja troškova prenosa i emitovanja programa putem zemaljske mreže radio-difuznih predajnika i posredstvom elektronskih komunikacionih mreža sa slobodnim pristupom obezbjeđuju se Društvu, na godišnjem nivou, u iznosu koji obezbjeđuje plaćanje navedenih troškova.
Organ lokalne uprave nadležan za poslove finansija dužan je da sredstva Društvu preusmjerava mjesečno u jednakim ratama.

Glavni grad i Društvo ugovorom uređuju međusobna prava i obaveze u vezi sa korišćenjem budžetskih sredstava koja moraju da budu definisana u ugovoru.
Društvo je dužno da na osnovu Ugovora izradi do 31.12. tekuće godine finansijski plan za sljedeću godinu.

Društvo ne može da koristi sredstva iz budžeta Osnivača za finansiranje komercijalnih audio-vizuelnih usluga i dužno je da vodi odvojeno računovodstvo za pružanje javnih usluga od obavljanja komercijalnih audio-vizuelnih usluga.

Utvrđene nepravilnosti: Društvo shodno Zakonu o audiovizuelnim medijskim uslugama i Odluci o osnivanju Društva ima obavezu da vodi odvojeno računovodstvo za pružanje javnih usluga od obavljanja komercijalnih audio-vizuelnih usluga, međutim Društvo je samo u okviru prihoda vršilo razdvajanje prihoda po osnovu komercijalnih usluga i po osnovu vršenja javnih usluga.

Preporuka: Društvo treba da usvoji i primjenjuje posebnu metodologiju za vođenje odvojenog računovodstva, kojom bi bliže propisalo računovodstvenu evidenciju za pružanje javnih usluga, koje bi bilo razvojeno od obavljanja komercijalnih audio-vizuelnih usluga.

Sekretarijat za finansijske poslove i analizu Budžeta je dopisom broj: 05-400/24-91 od 10.01.2024. godine obavijestio Društvo da je Skupština Glavnog grada Podgorica na sjednici održanoj 26, 27 i 28. decembra 2023. godine usvojila Odluku o budžetu Glavnog grada Podgorica za 2024. godinu (“Službeni list Crne Gore – opštinski propisi”, broj: 63/23) i dostavio izvod iz Odluke o budžetu Glavnog grada Podgorica za 2024. godinu, koja se odnose na planirana sredstva za Društvo i to u iznosu od 50.000 € za kapitalne izdatke i u iznosu od 1.850.000 € na ime transfera za javnu funkciju.
Društvo je Finansijskim planom za 2024. godinu planiralo Prihod iz Budžeta Glavnog grada Podgorica u iznosu od 2.095.000 €. Društo je po ovom osnovu u 2024. godini ostvarilo 198.178,72 € manje od plana odnosno 90,54% od plana.
Organ lokalne uprave nadležan za poslove finansija dužan je da sredstva usmjerava lokalnom javnom emiteru mjesečno.

Društvo je na ovom računu iskazalo iznos od 1.896.821,28 €.

Shodno obavezi da se sredstva Društvu usmjeravaju mjesečno, Društvo je Glavnom gradu svakog mjeseca upućivala Zahtjeve za 1/12 opredijeljenih sredstva za javnu funkciju, a Glavni grad je vršio uplate prema dinamici kako je dato u narednoj tabeli:

JAVNA FUNKCIJA						
			UPLATA			
MJESEC	ZAHTJEV DRUŠTVA	DATUM	BROJ IZVODA	DATUM	IZNOS	UKUPNO UPLAĆENO
Januar	Broj: 42/24	15.1.2024	16	2.2.2024	154,176.00	**154,176.00**
Februar	Broj: 204/1	15.2.2024	34	29.2.2024	154,176.00	**308,352.00**
Mart	Broj: 547/24	22.4.2024	52	29.3.2024	154,176.00	**462,528.00**
April	Broj: 624/24	13.5.2024	70	30.4.2024	154,176.00	**616,704.00**
Maj	Broj: 818/24	25.8.2024	85	31.5.2024	154,176.00	**770,880.00**
Jun	Broj: 847/24	25.6.2024	98	28.6.2024	154,176.00	**925,056.00**
Jul	Broj: 1019/24	25.7.2024	117	31.7.2024	154,176.00	**1,079,232.00**
Avgust	Broj: 1151/24	21.8.2024	131	30.8.2024	154,179.00	**1,233,411.00**
Septembar	Broj: 1270/24	23.9.2024	150	30.9.2024	154,176.00	**1,387,587.00**
Oktobar	Broj: 1410/24	23.10.2024	169	31.10.2024	154,176.00	**1,541,763.00**
Novembar	Broj: 1549/24	25.11.2024	188	29.11.2024	154,176.00	**1,695,939.00**
Decembar	Broj: 2706/24	24.12.2024	209	27.12.2024	154,061.00	**1,850,000.00**
					1,850,000.00	

Društvo je na računu 64 – Prihod od premij, subvencija, dotacija, donacija i slično u toku 2024. godine ukupno evidentiralo iznos od 1.896.821,28 €:

- Po osnovu uplata Glavnog grada za javnu funkciju Društva transferisan je iznos od 1.850.000 €;
- Po osnovu uplata sredstava iz kapitalnog budžeta ukupno je Društvu transferisan iznos od 41.561,28 €;

Utvrđene nepravilnosti:

- Društvo nije saglasno članu 20 stav 5 Odluke o osnivanju kao i Ugovoru o pružanju javnih usluga, Skupštini Glavnog grada dostavljalo na saglasnost Finansijski plan (i program rada) za 2024. godinu i shodno tome nije ni dobilo istu;
- Društvo je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo da je po osnovu uplata sredstava iz kapitalnog budžeta Glavni grad transferisan iznos od 41.561,28 €. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je Društvo na ovom računu trebalo da evidentira iznos od 27.670,94 €:

➢ po osnovu Zahtjeva za uplatu opredijeljenih sredstva iz kapitalnog budžeta, koje je Društvo upućivalo Glavnom gradu, Glavni grad je izvršio uplate u iznosu od 25.453,98 €, prema dinamici kako je dato u narednoj tabeli:

KAPITALNI BUDŽET					
		UPLATA			
ZAHTJEV DRUŠTVA	DATUM	BROJ IZVODA	DATUM	IZNOS	UKUPNO UPLAĆENO
INVESTICIONO ODRŽAVANJE:		91, 148, 175, 198			
Broj: 200/24	15.2.2024		13.6.2024	12,090.32	**12,090.32**
Broj: 1259/24	19.9.2024		26.9.2024	7,225.56	**19,315.88**
Broj: 1147/24	30.10.2024		8.11.2024	3,729.58	**23,045.46**
Broj: 1615/24	4.12.2024		12.12.2024	2,408.52	**25,453.98**
IZDACI ZA OPREMU:					
Broj: 1285/24	27.9.2024				
Broj: 1285-1/24	27.9.2024				
				25,453.98	

➢ Društvo je na ovom računu trebalo da iskaže i primljen iznos od 2.216,96 € koji se odnosi na izradu scenografije (koji glasi na ukupan iznos od 5.946 €), a po upućenom zahtjevu Glavnom gradu broj: 1447/24 od 30.10.2024. godine.

- Društvo je na ovom računu evidentiralo prihod od donacija u iznosu od 5.260 €, a trebalo je da evidentira ukupan iznos od 23.370,34 € i da sredstva u tom iznosu evidentira ne na računu 640, već na računu 641.
  - Naime, Društvo je iskazalo iznos od 5.260 €, koji se odnose na prihode prenesene sa računa 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije, odnosno sa računa na kome se evidentiraju donacije (iznos od 3.150 € po osnovu obračunate amortizacije za Hitex World Operations i iznos od 2.110 € po osnovu obračunate amortizacije za donaciju Bemax DOO Podgorica).
  - Društvo nije izvršilo prenos prihoda sa računa 495 – Odloženi prihodi i primljene donacije na pripadajući račun 641 - Prihod po osnovu uslovljenih donacija u iznosu od 13.890,34 €, koji se odnose na obračunatu amortizaciju po osnovu donacije sredstava Glavnog grada iz 2022. godine.

- Društvo nije u prethodnom periodu izvršilo prihodovanje iznosa obračunate amortizacije u iznosu od 4.220 € po osnovu donacije Bemax DOO Podgorica.

Preporuka: Društvo treba da državna davanja evidentira shodno Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica.

Članom 49 Zakona o audiovizuelnim medijskim uslugama ("Službeni list Crne Gore", br. 054/24 od 11.06.2024. godine) propisano je finasiranje javnog emitera. Javni emiter stiče prihode iz budžeta jedinice lokalne samouprave i drugih izvora, u skladu sa zakonom i osnivačkim aktom. Budžetom jedinice lokalne samouprave obezbjeđuju se finansijska sredstava za stabilno, održivo i nezavisno funkcionisanje javnog emitera.

Sredstva za stabilno, održivo i nezavisno funkcionisanje javnog emitera obezbjeđuju se lokalnom javnom emiteru koji emituje radijski program, na godišnjem nivou, u iznosu koji se utvrđuje u odnosu na ukupni tekući godišnji budžet jedinice lokalne samouprave umanjen za kapitalne izdatke i otplatu duga, i ne može biti manji od:	Sredstva za stabilno, održivo i nezavisno funkcionisanje javnog emitera obezbjeđuju se lokalnom javnom emiteru koji emituje televizijski program, na godišnjem nivou, u odnosu na ukupni tekući godišnji budžet jedinice lokalne samouprave umanjen za kapitalne izdatke i otplatu duga, i ne može biti manji od:
1) 5,5 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od jedan do pet miliona eura; 2) 3,5 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od pet do deset miliona eura; 3) 2,9 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od deset do 15 miliona eura; 4) 2,4 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od 15 do 20 miliona eura; 5) 2,3 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od 20 do 25 miliona eura; 6) 1,3 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od 25 do 30 miliona eura; 7) 1,1 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od 30 do 60 miliona eura; 8) 0,8 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je iznad 60 miliona eura.	1) 6,5 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od jedan do pet miliona eura; 2) 4,5 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od pet do deset miliona eura; 3) 4 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od deset do 15 miliona eura; 4) 2,6 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od 15 do 20 miliona eura; 5) 2,5 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od 20 do 25 miliona eura; 6) 2,2 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od 25 do 30 miliona eura; 7) 2,1 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je od 30 do 60 miliona eura i 8) 1,8 % tekućeg budžeta jedinice lokalne samouprave, ako je iznad 60 miliona eura.

Iznos ovako utvrđenih sredstava uvećava se za najmanje 5% ako uz radijski i/ili televizijski program lokalni javni emiter objavljuje i sadržaje na internetskoj publikaciji.
Iznos ovako utvrđenih sredstava uvećava se za 20 % ako je učešće sopstvene produkcije u ukupnom godišnjem vremenu emitovanja televizijskog programa lokalnog javnog emitera iznad 50 %.
Sredstva za plaćanje troškova prenosa i emitovanja programa javnog emitera putem mreža za prenos, zemaljske mreže radio-difuznih predajnika i posredstvom elektronskih komunikacionih mreža sa slobodnim pristupom koje vrši pravno lice za prenos i emitovanje radio-difuznih signala obezbjeđuju se lokalnom javnom emiteru, na godišnjem nivou, u iznosu koji obezbjeđuje plaćanje troškova prenosa i emitovanja programa javnog emitera putem zemaljske mreže radiodifuznih predajnika i posredstvom elektronskih komunikacionih mreža sa slobodnim pristupom.
Glavni grad je i za 2025. godinu Odlukom o budžetu Glavnog grada Podgorica za 2025. godinu planirao sredstava za Društvo. Sekretarijat za finansijske poslove i analizu Budžeta je dopisom broj: 05-400/25-1352 od 04.03.2025. godine obavijestio Društvo da je Skupština Glavnog grada Podgorica na sjednici održanoj 26, februara 2025. godine usvojio Odluku o budžetu Glavnog grada Podgorica za 2025. godinu (“Službeni list Crne Gore – opštinski propisi”, broj: 9/25). I tom prilikom je Sekretarijat Društvu dostavio izvod iz Odluke o budžetu Glavnog grada Podgorica za 2025. godinu, koja se odnose na planirana sredstva za Društvo i to u iznosu od 2.800.000 € na ime transfera za javnu funkciju.
Sekretarijat za finansijske poslove i analizu budžeta je dopisom broj: 05-400/25-2146 od 28.03.2025. godine obavijestio Društvo da su sredtva za pružanje javnih usluga Odlukom o budžetu Glavnog grada Podgorica za 2025. godinu obezbijeđena u iznosu od 2.627.006,25 €, i to:

- Iznos od 2.101.605 € sredstva za ostvarivanje osnovne djelatnosti Društva;
- Iznos od 105.080,25 € za objavljivanje sadržaja Društva na internetskoj publikaciji i
- Iznos od 420.321 € po osnovu učešća sopstvene produkcije u ukupnom godišnjem vremenu emitovanja televizijskog programa Društva iznad 50%.

66 – Finansijski prihodi

Na računima grupe 66 - Finansijski prihodi iskazuju se prihodi od kamata, kursnih razlika, prihodi po osnovu efekata valutne klauzule, dividendi i ostali finansijski prihodi. Društvo je na 31.12.2024. godine iskazalo finansijski prihod u iznosu od 4.184,40 €.

Shodno Pravilniku o Kontnom okviru na računu na računu 662 - Prihodi od kamata, iskazuju se prihodi od kamata po datim kreditima, po potraživanjima iz dužničko-povjerilačkih odnosa, zateznim i drugim kamatama, osim kamata po osnovu obaveza prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Na ovom računu se kod davaoca finansijskog lizinga iskazuju prihodi od kamata po finansijskom lizingu. Društvo je na ovom računu evidentiralo iznos od 110,69 €.

Shodno Pravilniku o Kontnom okviru na računu 663 - Pozitivne kursne razlike, iskazuju se pozitivne kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza u izvještajnom periodu, osim kursnih razlika iz odnosa prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima. Društvo je na ovom računu evidentiralo iznos od 2.921,50 €.
Na računu 669 – Drugi finansijski prihodi iskazan je iznos od 1.152,21 €.

69 – Dobitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos prihoda

Na računima grupe 69 - Dobitak poslovanja koje je obustavljeno, rashodi iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos prihoda iskazuje se dobitak poslovanja koje je obustavljeno, prihodi iz prethodnih izvještajnih perioda, prihodi (efekti) po osnovu promjene računovodstvenih politika, ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda i prenos prihoda.

6911 – Prihodi (efekti) promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda

Na računu 691 - Prihodi (efekti) promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda iskazuju se pozitivni efekti promjene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz prethodnih izvještajnih perioda za koje se pravno lice u skladu sa relevantnom regulativom opredijelio da računovodstveno ne obuhvata retroaktivno. Društvo je na ovom računu na 31.12.2024. godine iskazalo iznos od 2.426,05 €, koji se odnosi na račun broj: 01-21 od 24.05.2021. godine dobavljača „Top form“ DOO, koji je u ime Društva platio Glavni grad 03.06.2021. godine.

2.5. Javne nabavke

Plan javnih nabavki Društva za 2024. godinu usvojen je Odlukom Savjeta[37] u zakonski predviđenom roku 30.01.2024.g odine. Planom javnih nabavki predviđeno je 6 postupaka jednostavne nabavke roba i usluga, procijenjene vrijednosti 52.500,00€ bez PDV-a (PDV u iznosu od 8.505,00€), odnosno ugovorene vrijednosti 50.561,00€ bez PDV-a i ukupne vrijednosti PDV-a u iznosu od 8.097,81€. U postupku revizije je konstatovano je da je subjekat revizije preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo 3 postupka za nabavku roba i 3 postupka za nabavku usluga, a uvidom u dokumentaciju svih postupaka jednostavnih nabavki utvrđeno je sljedeće:

Sprovedene nabavke bile su predviđene Planom javnih nabavki za 2024.godinu, pri čemu nije bilo izmjene istog. Postupci su sprovođeni shodno procedurama propisanim Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, sačinjavani su i objavljivani propisani obrasci (zahtjevi za dostavljanje ponuda, izjava ponuđača o nepostojanju sukoba interesa, zapisnik o otvaranju ponuda, zapisnici o pregledu, ispravnosti i vrednovanju ponuda, obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke), dok su ugovori sa izabranim ponuđačima zaključivani uz poštovanje odredbi člana 25

[37] Odluka br. 1515/24 od 30.1.2024. godine

Pravilnika. Subjekt revizije je poštovao rokove propisane Pravilnikom u dijelu objavljivanja obavještenja o ishodu postupka, roka za zaključenje i objavu ugovora o jednostavnim nabavkama itd. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da izabrani ponuđači ispunjavaju tražene uslove za dostavljanje ponuda. Tokom godine nije poništen nijedan postupak.

Društvo je podnijelo Ministarstvu polugodišnji[38] i godišnji izvještaj[39] o realizovanim ugovorima za 2024. godinu.

Shodno članu 47 Zakona o javnim nabavkama, Društvo je rješenjem odredilo jednog službenika sa položenim ispitom za rad na poslovima javnih nabavki da učestvuje u pripremi plana javnih nabavki, vodi evidenciju javnih nabavki, sačinjava izvještaje o sprovedenim postupcima javnih nabavki, vrši administrativne poslove u realizaciji postupka javne nabavke i druge poslove u skladu sa ovim zakonom i podzakonskim aktima. Plan javnih nabavki je za većinu postupaka realizovan u iznosu od 100%, osim za usluge avio karata i smještaja u iznosu od 0,6% i nabavke goriva u iznosu od 39% od planiranih nabavki za 2024. godinu.
Pregled i realizacija postupaka jednostavnih nabavki data je u sljedećoj tabeli:

R.B.	Vrsta predmeta	Datum objave postupka	Opis predmeta	Procijenjena vrijednost (bez PDV)	Ugovorena vrijednost nabavke (bez PDV)	Vrijednost nabavke sa PDV	Datum zaključenja ugovora	Realizacija nabavke sa PDV	Realizacija u odnosu na ugovor %	Naziv izabranih ponuđača	Izvor finansiranja
1	Robe	01.03.2024	Nabavka video matrice za emitovanje programa	3.500,00 €	2.207,00 €	2.670,47 €	28.03.2024	2.670,47 €	100,00%	Euro-Unit d.o.o. (02643685)	Budžet Glavnog grada
2	Robe	04.12.2024	Nabavka dodatnog LED svijetla, ENG i nabavka GREEN screen a za virtualnu scenu	6.000,00 €	5.400,00 €	6.534,00 €	24.12.2024	6.534,00 €	100,00%	INTERACTIVE DOO (03315878)	Budžet Glavnog grada
3	Robe	13.02.2024	Gorivo	13.000,00 €	13.000,00 €	15.730,00 €	22.02.2024	6.133,87 €	38,99%	Hifa oil CG doo Zeta (03136981)	Budžet Glavnog grada
4	Usluge	20.02.2024	Nabavka i koriscenje soft licenci za: antivirus zastitu,backup za uredjaje , mail naloge , zakup prostora na serverima	10.000,00 €	9.992,00 €	12.090,32 €	29.02.2024	12.090,32 €	100,00%	INTERACTIVE DOO (03315878)	Budžet Glavnog grada
5	Usluge	04.03.2024	Usluge putničkih agencija - rezervacije avio karata i smjestaja	12.000,00 €	12.000,00 €		15.03.2024	71,66 €	0,60%	Inter travel club (02404362)	Budžet Glavnog grada
6	Usluge	08.04.2024	Održavanje IT core infrastrukture	8.000,00 €	7.962,00 €	9.634,02 €	17.04.2024	9.634,02 €	100,00%	INTERACTIVE DOO (03315878)	Budžet Glavnog grada
			UKUPNO	**52.500,00 €**	**50.561,00 €**						

Utvrđene nepravilnosti:

Revizijom je utvrđeno da Društvo **nema interna akta** usklađena sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koja se odnose na procedure planiranja i sprovođenja javnih nabavki.

Društvo je Statutom i Odlukom o osnivanju u obavezi da stavi na uvid javnosti, putem internet stranice Društva, najkasnije 15 dana od dana njihovog zaključivanja odnosno usvajanja, ugovore koji su predmet javnih nabavki, u skladu sa zakonom koji reguliše ovu oblast**, što Društvo nije činilo.**

Preporuka: Preporučuje se Društvu da donese interne procedure koje se odnose na planiranje i sprovođenje postupka javnih nabavki, da na svojoj intenet stranici transparentno objavljuje sve ugovore koji su predmet javnih nabavki

Shodno Izvještaju o jednostavnim nabavkama ispod 8.000,00€ na dan 31.12.2024.godine, Društvo je realizovalo 369 direktne nabavke vrijednosti 76.279,67€ sa PDV-om. Upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno je da Društvo u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazalo nabavke u iznosu od oko 8.738,00€ (od ukupnog iznosa su izuzete stavke koje su se našle u Izvještaju, a nisu trebale i odnose se na izuzeća shodno Zakonu o javnim nabavkama, kao što su usluge audiovizuelnih i radio medijskih usluga, usluge istraživanja i slično). Navedeno **nije u skladu** sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

[38]Br 984/24 od 23.7.2024.godine
[39] Br 151/25 od 7.2.2025.godine

U skladu sa Zakonom, naručilac je dužan da dostavi Ministarstvu izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao **i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke**

Preporuka: Društvo treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Kontrolom dokumentacije u okviru javnih nabavki, uočeno je da rukovodilac subjekta tokom 2024. godine nije uspostavio sistem dvojnog potpisa u kome finansijska obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica, čime se se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu. Na fakturama dobavljača dostavljenih po ugovorima za jednostavne nabavke, nalazi se potpis izvršnog direktora, lica koje je primilo fakturu i/ili lica odgovornog za praćenje realizacije (definisano u ugovoru o jednostavnoj nabavci), a nema potpisa lica rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lica. Tokom trajanja ugovora za nabavku goriva sa doo Hifa Oil CG br 228/24 od 22.2.2024. godine ugovorene vrijednosti 13.000,00€, došlo je do neodobrenog izdavanja goriva. Naime, shodno odredbama Ugovora dobavljač doo Hifa oil se obavezuje da preko planirane – odobrene količine goriva, posebno za svaku karticu na mjesečnom nivou, neće izdati gorivo bez prethodne saglasnosti RTV Podgorica, međutim usled lošeg praćenja realizacije ugovora, jedan zaposleni Društva, čije vozilo nije bilo na spisku odobrenih shodno dopisu Izvršnog direktora i dostavljenoj potvrdi preuzetih kartica iz Hifa oil, je bez odobrenja koristio usluge točenja goriva. Od ukupno realizovanih sredstava po ovom ugovoru u iznosu od 6.174,01€, pomenuto lice je utrošilo 25%, odnosno 1.542,01€. Zbog navedenog događaja Društvo je pokrenulo disciplinski postupak, usled čega je pomenuto lice dobilo otkaz. Bivši zaposleni je Osnovnom sudu predao tužbu kojom se traži poništaj Odluke kojom mu je izrečena mjera prestanka radnog odnosa.

Rukovodilac subjekta revizije je u 2025. godini uveo pravilan sistem kontrole primanja i plaćanja dostavljenih faktura za potrebe javnih nabavki i praćenje realizacije svih nabavki. Izvještaji o realizaciji ugovora potrebnih za Izvještaj o radu Društva nisu dostavljeni za 2023. godinu, a za 2024. godinu izvještaj službenika za javne nabavke još nije završen.

PREDSJEDAVAJUĆI SENATOM DRI
Zoran Jelić
Rukovodilac Kolegijuma