Crna Gora
Državna revizorska institucija

Broj: 02-035/24-1378/3
Podgorica, 06.12.2024. godine

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Filmski centar za 2022. godinu

Podgorica, decembar 2024. godine

U skladu sa članom 44 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji (DRI) i Smjernicama za izradu, praćenje i kontrolu preporuka DRI, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: dr Branislav Radulović (Rukovodilac Kolegijuma) i Nikola N Kovačević (član Kolegijuma), na sjednici Kolegijuma održanoj 05.12.2024. godine usvojio je:

IZVJEŠTAJ O REALIZACIJI PREPORUKA

datih u Izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Filmski centar za 2022. godinu

Odgovornost subjekta revizije

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

Odgovornost Državne revizorske institucije

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

JU Filmski centar dostavila je DRI u ostavljenom roku Akcioni plan i Izvještaj o realizaciji preporuka. JU Filmski centar u Izvještaju o realizaciji preporuka koji je dostavilo DRI ocijenila je da su sve preporuke realizovane.

Nadležni Kolegijum DRI je, na osnovu Izvještaja o realizaciji preporuka i dostavljene dokumentacije subjekta revizije i ocjene statusa realizacije preporuka revizorskog tima, **zaključio** da:

- **tri preporuke** su realizovane i
- **jednu preporuke** je u fazi realizacije.

Preporuka DRI broj:	Status preporuke / ocjena državnog revizora		Zaključak Kolegijuma DRI
F1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P1	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P2	Preporuka je realizovana	R	Nije potrebno dalje pratiti preporuku
P3	Preporuka je u fazi realizacije	UFR	Nije potrebno dalje pratiti preporuku

Generalni zaključak Kolegijuma DRI:

Nadležni Kolegijum DRI zaključio je da je JU Filmski centar u izvještajnom periodu od objavljivanja Izvještaja DRI (21.11.2023.g.) zaključno sa 17.05.2024. godine (kada je dostavljen Izvještaj o realizaciji preporuka), sprovela aktivnosti na realizaciji datih preporuka i za 87,50% ocijenio da su od ukupno četiri date preporuke, tri realizovane i jedna preporuka je u fazi realizacije. Shodno tome, u skladu sa Smjernicma za izradu, praćenje i kontrolu realizacije preporuka, nadležni Kolegijum DRI je zaključio da:

- **JU Filmski centar,** je realizovala najveći dio preporuka, pa kod ovog subjekta revizije nije više potrebno pratiti realizaciju datih preporuka.

Rukovodilac Kolegijuma DRI
dr Branislav Radulović

_____
Senator DRI

U prilogu Izvještaja o realizaciji preporuka DRI dat je **Obrazac za praćenje preporuka** za JU Filmski centar.

Izvještaj o realizaciji preporuka			
Subjekat revizije	194, JU Filmski centar Crne Gore, FCCG, Bulevar Džordža Vašingtona 98, Capital Plaza, 81000 Podgorica, aleksandra@fccg.me	Zakonski predstavnik subjekta revizije	Aleksandra Božović,Direktorica
Vrsta revizije	Finansijska revizija i revizija pravilnosti	Odgovorna osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)	Tanja Radanović, Organizotorka finansijskog poslovanja i računovođa 067213244 tanja@fccg.me
Obuhvaćen period revizijom	01.01.2023 - 31.12.2023.		
DRI broj (konačnog izvještaja o reviziji)	02-035/23-1604/25	Zavodni broj Akcionog plana za realizaciju preporuka iz izvještaja o realizaciji	01-015/23-2369
Datum usvajanja (konačnog izvještaja o reviziji):	21.11.2023. godine	Mjesto	Podgorica
Rok za dostavu Akcionog plana za realizaciju preporuka	21.12.2023. godine	Datum dostave Akcionog plana za realizaciju preporuka:	21.12.2023. godine
Rok za dostavu dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka	17.05.2024. godine	Datum dostave dopunjenog Akcionog plana za realizaciju preporuka:	17.05.2024. godine
Krajnji rok za dostavu izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji (čl.15. Zakona o DRI)	21.05.2024. godine	Zavodni broj Izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	01-430/24-920
		Datum dostave izvještaja o realizaciji preporuka iz izvještaja o reviziji:	17.05.2024. godine
Nadležni sektor	Sektor II	Zavodni broj izvještaja o realizaciji preporuka (kolona 4)	
Odjeljenje	Odjeljenje za finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti		
Revizorski tim	Blažo Savković državni revizor, načelnik u sektoru, Vasiljka Marković državna revizorka – rukovoditeljka odjeljenja Sandra Radonjić državna revizorka i Semiha Đukić državna revizorka	Datum dostave izvještaja o realizaciji Preporuka	21.06.2024. godine

Tačka nalaza	Preporuka DRI	Planirane aktivnosti subjekta revizije	Rokovi	Realizovane aktivnosti subjekta revizije	Status**
1	2	3	4	5	6

F1.	Preporučuje se JU Filmski centar da, u cilju pravilnog shvatanja finansijskog izvještaja od strane korisnika, u napomenama uz Izvještaj o novčanim tokovima IV objelodani informacije o prilivima i odlivima gotovine i saldima gotovine koji su prikazani u Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine	JU Filmski centar Crne Gore će, u cilju pravilnog shvatanja finansijskog izvještaja od strane korisnika, u napomenama uz izvještaj o novčanim tokovima IV za 2023. godinu, objelodaniti informacije koje se tiču početnog stanja na žiro računu Ustanove na 1.1.2023. godine, kao i odliva na 31.1.2023. godine , prikazanih u Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, br. 01-400/23-143, od 3.2.2023.	Nosioci aktivnosti: Tanja Radanović, organizatorka finansijskog poslovanja i računovođa Rok za **realizaciju** aktivnosti: 28.02.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 21.05.2024. godine	Filmski centar Crne Gore je dopisom broj 01-400/24-144, od 1.02.2024. godine u napomenama uz finansijske izvještaje budžeta za 2023. godinu, Ministarstvu kulture i medija objelodanio informacije koje se tiču početnog stanja na žiro računu Ustanove na 1.1.2023. godine, kao i odliva na 31.1.2023.godine, prikazanih u izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, br. 01-400/23-143 od 3.2.2023. godine	Ocjena subjekta revizije: Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Filmski centar Crne Gore je dopisom broj 01-400/24-144, od 1.02.2024. godine u napomenama uz finansijske izvještaje budžeta za 2023. godinu, Ministarstvu kulture i medija objelodanio informacije koje se tiču početnog stanja na žiro-računu Ustanove na 1.1.2023. godine, kao i odliva na 31.1.2023. godine, prikazanih u Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine, br. 01-400/23-143 od 3.2.2023. godine.					
Dostavljena dokumentacija: Napomene uz finansijski izvještaj					
Obrazloženje DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i u komunikaciji sa odgovornim licima, utvrđeno da je Filmski centar uz finansijske izvještaje dostavio Napomene Ministarstvu kulture i medija, u kojim je objelodanio informacije koje se tiču početnog stanja na žiro-računu Ustanove na 01.01.2023. godine, kao i odliva na 31.01.2023. godine, prikazanih u Izjavi o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine.					
P1	Filmski centar treba da obezbijedi evidenciju izdataka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet	Filmski centar Crne Gore će obezbijediti evidenciju izdataka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore. Kako bismo u 2024. godini	Nosioci aktivnosti: Tanja Radanović, organizatorka	Filmski centar je obezbijedio evidenciju izdataka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore. Upućen je zahtjev Ministarstvu	Ocjena subjekta revizije:

	Crne Gore i budžete opština.	odgovorili zadacima i blagovremeno finansirali programske aktivnosti koje se tiču poslovno tehničke saradnje, organizacije seminara, usluga promocije i reklamiranja, kao i da ispunimo preporuke DRI, uputili smo Ministarstvu kulture i medija zahtjev br. 01-400/23-2255, od 7.12.2023.godine sa sugestijom za korekciju iznosa opredijeljenih sredstava za budžetsku 2024. godinu. Naime, za poziciju 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije, tražili smo umanjenje planiranog iznosa za 55.000 eura i za budžetsku poziciju 4149 - Ostale usluge, za koju	finansijskog poslovanja i računovođa Rok za **realizaciju** aktivnosti: 02.06.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 21.05.2024. godine	kulture i medija br. 01-400/23-2255, od 7.12.2023. godine u kome se traži korekcija iznosa opredijeljenih sredstava za budžetsku 2024. godinu. Kako bismo u 2024. godini mogli da odgovorimo zadacima i blagovremeno finansiramo programske aktivnosti koje se tiču organizovanja različitih radionica i seminara, finansijske podrške za organizovanje događaja, učešća u različitim programima promocije crnogorske kinematografije, kao i poslovno-tehničke saradnje za realizaciju različitih projekata i programa, zahtijevali smo da se planirana sredstva na poziciji 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije umanje za 55.000, a povećaju za isti iznos na poziciji 4149, što je i odobreno i realizovano. Knjiženja troškova na analitičkoj kartici konta 4149 - ostale usluge, za I kvartal 2024. godine, potvrđuju ispunjenje preporuke DRI označene sa P1.	 Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Filmski centar je obezbijedio evidenciju izdataka u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore. Upućen je zahtjev Ministarstvu kulture i medija br. 01-400/23-2255, od 7.12.2023. godine u kome se traži korekcija iznosa opredijeljenih sredstava za budžetsku 2024. godinu. Kako bismo u 2024. godini mogli da odgovorimo zadacima i blagovremeno finansiramo programske aktivnosti koje se tiču organizovanja različitih radionica i seminara, finansijske podrške za organizovanje događaja, učešća u različitim programima promocije crnogorske kinematografije, kao i poslovno-tehničke saradnje za realizaciju različitih projekata i programa, zahtijevali smo da se planirana sredstva na poziciji 4147 - konsultantske usluge, projekti i studije umanje za 55.000, a povećaju za isti iznos na poziciji 4149, što je i odobreno i realizovano. Knjiženja troškova na analitičkoj kartici konta 4149 - Ostale usluge, za I kvartal 2024. godine, potvrđuju ispunjenje preporuke DRI.					
Dostavljena dokumentacija: - Zahtjev[1] Ministarstvu kulture i medija u kome se traži korekcija iznosa opredijeljenih sredstava za budžetsku 2024. godinu, kako bi u 2024. godini mogli da odgovore zadacima i blagovremeno finansiraju programske aktivnosti koje se tiču organizovanja različitih radionica i seminara, finansijske podrške za organizovanje događaja, učešća u različitim programima promocije crnogorske kinematografije, kao i poslovno-tehničke saradnje za realizaciju različitih projekata i programa. Zahtijevali su da se planirana sredstva na poziciji 4147 - Konsultantske usluge, projekti i studije umanje za 55.000, a povećaju za isti iznos na poziciji 4149, što je i odobreno i realizovano. - Tekući budžet za Aktivnost 20 020 002 009 – Djelatnost Filmskog centra (gdje je prikazana korekcija, smanjenje pozicije 4147 za 55.000,00 € u korist pozicije 4149 – Ostale usluge). - Analitička kartica – konto 41490, gdje je prikazano knjiženje troškova na analitičkoj kartici konta 4149 - ostale usluge, za I kvartal 2024. godine, gdje se potvrđuju ispunjenje preporuke DRI.					
Obrazloženje DRI: U komunikaciji sa Subjektom revizije i uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrđeno je da se pristupilo po datoj preporuci .					
P2	Preporučuje se Filmskom centru da sredstva za komplementarne djelatnosti isplaćuje na osnovu javnog konkursa, u skladu sa Pravilima o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa sufinansiranja	Shodno pravilima o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa o sufinansiranju komplementarnih djelatnosti, donešenim 24.2.2023. godine, realizovan je javni konkurs za sufinansiranje komplementarnih djelatnosti 8.3.2023.godine. Na osnovu rezultata	Nosioci aktivnosti: Dragana Radoičić , sekretarka Filmskog centra	Filmski centar Crne Gore je tokom 2023. godine ispunio preporuke DRI i sredstva za komplementarne djelatnosti je isplaćivao u skladu sa Pravilima o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa za sufinansiranje komplementarnih	Ocjena subjekta revizije:

[1] Zahtjev, broj: 01-400/23-2255 od 07. 12. 2023. godine.

	komplementarnih djelatnosti.	konkursa, Savjet je donio odluku o sufinansiranju projekata komplementarnih djelatnosti 2.6.2023. godine. Po istom principu će se realizovati i u 2024.godini, a u skladu sa preporukom DRI.	Rok za **realizaciju** aktivnosti: 02.06.2023. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 21.05.2024. godine	djelatnosti, donešenim 24.02.2023. godine. Realizovan je javni konkurs za sufinansiranje komplementarnih djelatnosti 8.03.2023. godine.Savjet je donio odluku o imenovanju stručnih konsultanata za sufinansiranje proizvodnje komplementarnih djelatnosti i na osnovu utvrđenog prijedloga stručnih konsultanata. Savjet je donio odluku kojom se usvaja Prijedlog stručnih konsultanata za dodjelu sredstava za sufinansiranje projekata komplementarne djelatnosti u 2023. godini. Na isti način će se i u buduće realizovati konkursi, tj. u skladu sa preporukom DRI i pravilima o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa sufinansiranju komplementarnih djelatnosti.	Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: Realizovana (R)
Obrazloženje subjekta revizije: Filmski centar Crne Gore je tokom 2023. godine ispunio preporuke DRI i sredstva za komplementarne djelatnosti je isplaćivao u skladu sa Pravilima o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa za sufinansiranje komplementarnih djelatnosti, donešenim 24.02.2023. godine. Realizovan je javni konkurs za sufinansiranje komplementarnih djelatnosti 8.03.2023. godine. Savjet je donio odluku o imenovanju stručnih konsultanata za sufinansiranje proizvodnje komplementarnih djelatnosti i na osnovu utvrđenog prijedloga stručnih konsultanata. Savjet je donio odluku kojom se usvaja Prijedlog stručnih konsultanata za dodjelu sredstava za sufinansiranje projekata komplementarne djelatnosti u 2023. godini. Na isti način će se i u buduće realizovati konkursi, tj. u skladu sa preporukom DRI i pravilima o postupku, načinu i kriterijumima za sprovođenje konkursa o sufinansiranju komplementarnih djelatnosti.					
Dostavljena dokumentacija: Odluka[2] o raspisivanju konkursa za sufinsanjiranje projekata iz oblasti komplementarnih djelatnosti u 2023. godini, Odluka o imenovanju stručnih konsultanata po konkursu za sufinansiranje proizvodnje komplementarnih djelatnosti,[3]Predlog[4] stručnih konsultanata komplementarne djelatnosti, Odluka o usvajanju Prijedloga stručnih konsultanata za dodjelu sredstava za sufinansiranje projekata komplementarnih djelatnosti u 2023. godini.					
Obrazloženje DRI: Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i u komunikaciji sa odgovornim licima Subjekta revizije, revizorke su stekle razumno uvjerenje da je preporuka realizovana.					
P3	Preporučuje se Filmskom centru da, u skladu sa mogućnostima, razdvoji odgovornosti koje se odnose na izvršenje, evidentiranje i kontrolu.	Javna ustanova Filmski centar Crne Gore će početkom 2024.godine započeti sa izradom novog akta Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Izrada navedenog će se odvijati u nekoliko faza: Rad sa sindikalnom organizacijom JU Filmski centar Crne Gore, organizovanje sastanaka sa zaposlenima, analiza	Nosioci aktivnosti: Aleksandra Božović, direktorica i Dragana Radoičić, sekretarka Rok za **realizaciju**	JU Filmski centar Crne Gore je realizovala izradu nacrta Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.Sa zaposlenima je organizovan sastanak i obavljena redovna komunikacija u cilju što preciznijeg definisanja opisa radnog mjesta.Rad je organizovan i sa Sindikatom zaposlenih.Komisiji za sprovođenje, praćenje i tumačenje Granskog kolektivnog ugovora za oblast	Ocjena subjekta revizije:

[2] Odluka , br: 01-078/23-355/1 od 24. 02. 2023. godine
[3] Odluka , br: 01-619/23-682 od 04. 04. 2023. godine
[4] Predlog, broj: 01-619/23-1037 od 31. 05. 2023. godine.

		navedenih akata u zemljama regiona, analiza najboljih evropskih praksi koje se odnose na kinematografiju. Nakon izrade pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, isti će biti predat Ministarstvu kulture i medija na dalju nadležnost i odlučivanje.	aktivnosti: 17.05.2024. godine Rok za **izvještavanje** DRI: 21.05. 2024. godine	kulture je dana 10.04.2024. godine dostavljen Zahtjev za tumačenje kako bi prije organizovanja Sjednice Savjeta imali adekvatno mišljenje o predlogu.Takođe kako je predsjednik Sindikalne organizacije JU Filmski centar Crne Gore podnio ostavku izabrano je novo lice koje je u toku postupka registracije pred nadležnim organima.Novim aktom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je predviđeno poštovanje preporuke koja se tiče nespojivosti obavljanja poslova organizatora finansijskog poslovanja-računovođa i blagajnika, što podrazumijeva da će novim aktom biti sistematizovano radno mjesto Saradnik za blagajničko i knjigovodstveno poslovanje i formirano finansijsko odjeljenje.Formiranjem finansijskog odjeljenja će se razdvojiti odgovornosti koje se odnose na evidentiranje, izvršenje i kontrolu.Planirane aktivnosti Filmskog centra na izradi nacrta Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta su završene i predat je na dalje postupanje nadležnim organima.	Realizovana (R) Ocjena državnog revizora: U fazi realizacije (UFR)
Obrazloženje subjekta revizije: JU Filmski centar Crne Gore je realizovala izradu nacrta Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Sa zaposlenima je organizovan sastanak i obavljena redovna komunikacija u cilju što preciznijeg definisanja opisa radnog mjesta. Rad je organizovan i sa Sindikatom zaposlenih. Komisiji za sprovođenje, praćenje i tumačenje Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture je dana 10.04.2024. godine dostavljen Zahtjev za tumačenje kako bi prije organizovanja Sjednice Savjeta imali adekvatno mišljenje o predlogu. Takođe kako je predsjednik Sindikalne organizacije JU Filmski centar Crne Gore podnio ostavku izabrano je novo lice koje je u toku postupka registracije pred nadležnim organima. Novim aktom Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta je predviđeno poštovanje preporuke koja se tiče nespojivosti obavljanja poslova organizatora finansijskog poslovanja-računovođa i blagajnika, što podrazumijeva da će novim aktom biti sistematizovano radno mjesto Saradnik za blagajničko i knjigovodstveno poslovanje i formirano finansijsko odjeljenje.Formiranjem finansijskog odjeljenja će se razdvojiti odgovornosti koje se odnose na evidentiranje, izvršenje i kontrolu.Planirane aktivnosti Filmskog centra na izradi nacrta Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta su završene i predat je na dalje postupanje nadležnim organima.				
Dostavljena dokumentacija: Obraćanje Filmskog centra Ministarstvu kulture i medija – Komisiji za sprovođenje, praćenje,primjenu i tumačenje Granskog kolektivnog ugovora za oblast kulture.[5]					
Obrazloženje DRI: U komunikaciji sa Subjektom revizije i uvidom u sadržaj obraćanja Filmskog centra Ministarstvu kulture i medija, revizorke su stekle uvjerenje da je preporuka u fazi realizacije (UFR).					

[5] Dopis, broj: 01-619/24-643 od 10. 04. 2024. godine.