



Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40113-04-39/16
Podgorica 23.06.2011. godine

IZVJEŠTAJ

**O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA AGENCIJE ZA ELEKTRONSKE
MEDIJE**

ZA 2010. GODINU

(konačan izvještaj)

Podgorica, jun 2011. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE SA PREDLOGOM PREPORUKA I MJERA	4
I UVODNI DIO.....	7
1. PRAVNI OSNOV	7
2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE.....	7
2.1 Nadležnost Agencije.....	8
2.2 Organi Agencije.....	8
2.2.1 Savjet Agencije	8
2.2.2 Direktor Agencije.....	10
2.3 Finansiranje Agencije	10
2.4 Finansijski plan Agencije	11
2.5 Akti Agencije.....	11
II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....	12
3. RAČUNOVODSTVENI SISTEM.....	12
4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (INT) SA STANJEM NA DAN 31.12.2010. GODINE	13
5. BILANS STANJA SA STANJEM NA DAN 31.12.2010. GODINE	15
5.1 Stalna imovina.....	15
5.2 Obrtna imovina.....	17
5.2.1 Novčana sredstva	18
5.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti	18
5.2.3 Blagajničko poslovanje.....	18
5.3 Potraživanja.....	19
5.4 Promjene na kapitalu.....	20
5.5 Obaveze.....	20
6. BILANS USPJEHA NA DAN 31.12.2010. GODINE.....	21
6.1 Prihodi.....	21
6.2 Rashodi.....	22
6.2.1 Zarade i ostala lična primanja zaposlenih	23
6.2.2 Naknade i ostala primanja zaposlenih.....	24
6.2.3 Naknade članovima Savjeta.....	25
6.2.4 Izdaci za službena putovanja i članarine međunarodnim organizacijama	25
6.2.5 Izdaci za održavanje osnovnih sredstava.....	25
6.2.6 Izdaci za materijal i usluge	25
6.2.7 Izdaci za humanitarnu pomoć i sponzorstva	25

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

6.2.8 Izdaci za subvencije i kamate	26
6.2.9 Izdaci za ostala poslovna terećenja	26
6.2.10 Izdaci za amortizaciju.....	26
7. JAVNE NABAVKE.....	26
8. SUDSKI SPOROVI.....	27
9. FUNKCIONISANJE AGENCIJE.....	27

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

Državna revizorska institucija je na osnovu člana 4 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke nadležnog Kolegijuma broj 40113-04-39 od 31.01.2011. godine izvršila reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu. Revizija je izvršena u skladu sa Zakonom o Državnoj revizorskoj instituciji, Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije, Poslovníkom Državne revizorske institucije i Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (INTOSAI).

Revizija je na osnovu uzorka ispitivala značajne transakcije koje potkrepljuju iznose u finansijskim izvještajima, usaglašenost sa zakonima i propisima, ocjenu sistema internih kontrola i finansijsko – računovodstveno poslovanje Agencije za elektronske medije. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja Agencije za elektronske medije (broj 02-650/1 od 09.06.2011. godine.) na Preliminarni izvještaj DRI (broj 40113-04-39/15 od 27.05.2011. god.) a u skladu sa članom 50 Poslovníka Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum za vršenje ove revizije u sastavu Dragiša Pešić – član Senata (rukovodilac Kolegijuma) i Miroslav Ivanišević – predsjednik Senata (član Kolegijuma), na sjednici održanoj dana 23.06.2011. godine usvojio je **KONAČAN IZVJEŠTAJ** o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu i izrazio **POZITIVNO MIŠLJENJE** na predmetnu reviziju

**MIŠLJENJE
SA PREDLOGOM PREPORUKA I MJERA**

Revizijom je utvrđeno da ne postoje materijalno značajne greške ili značajna odstupanja kod zvanično prezentiranih finansijskih izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu, kao ni bitne povrede zakonskih propisa kojima se uređuje organizacija i djelatnost Agencije. Finansijske transakcije su potkrijepljene odgovarajućom dokumentacijom na osnovu koje su sačinjeni finansijski izvještaji.

Pored datog pozitivnog mišljenja ukazujemo i na one elemente koji su sadržani u pregledu mjera i datih preporuka nadležnog Kolegijuma a koje su usmjerene na unapređenje rada subjekta revizije

PREDLOG MJERA I DATIH PREPORUKA ZA UNAPREĐENJE RADA SUBJEKTA

1. POTRAŽIVANJA (opširnije u poglavlju II tačka 5.3 i tačka 6.1)

- *U postupku revizije utvrđeno je da je Agencija za elektronske medije vanbilansno evidentirala potraživanje po osnovu fakturisane a ne naplaćene radio pretplate u iznosu od 5.221.000,00 € (4.805.852,20€ od pojedinih kategorija potrošača i 415.742,81€ od pravnih lica). Potraživanja su evidentirana shodno Ugovoru o pružanju usluga naplate radio - difuzne preplate u Crnoj Gori (Ug. broj 02-1490 od 26.06.2008. godine koji je zaključen između Agencije i Elektroprivrede Crne Gore a.d.) i Zapisniku o sravnjenju podataka o fakturisanjoj i naplaćenjoj realizaciji broj 02-842 od 30.12.2009. godine. Savjet Agencije je razmotrio mogućnost pokretanja postupka sudske naplate duga po osnovu radio-difuzne pretplate ali imajući u vidu da se radi o potraživanjima sa niskom izvješnošću sudske naplate i vrlo visokim troškovima jer se najveći dio potraživanja odnosi na potraživanje od pojedinih kategorija potrošača (domaćinstva) nije donio odluku o davanju saglasnosti o pokretanju postupka.*

Preporuka

- *Potrebno je da Agencija za elektronske medije zajedno sa Radio-televizijom CG kao najvećim korisnikom navedenih potraživanja još jednom razmotri mogućnost pokretanja sudskog postupka za naplatu dospjelih potraživanja po osnovu radio pretplate, a u koliko se utvrdi neizvjesnost i neracionalnost za naplatu istih, preporučujemo da nadležni organ Agencije (Savjet) donese odluku o isknjižavanju navedenih potraživanja iz vanbilansnih evidencija.*
- *Revizijom je utvrđeno da Agencija nije vršila evidentiranje potraživanja od Centra za socijalni rad i Fonda zdravstva po osnovu refundacije bolovanja, tako da revizor nije mogao utvrditi stvarni iznos potraživanja po ovom osnovu, jer mu nije prezentirana odgovarajuća knjigovodstvena dokumentacija, kao ni da li su prihodi evidentirani po ovom osnovu pravilno iskazani.*

Preporuka:

- *Potrebno je da Agencija za elektronske medije u svojim poslovnim knjigama obezbjeđuje analitičku evidenciju svih potraživanja i obaveza u cilju pravilnog i sveobuhvatnog iskazivanja prihoda i rashoda na obračunskoj osnovi.*

2. EVIDENTIRANJE IMOVINE (opširnije u poglavlju II tačka 5.1)

U postupku revizije utvrđeno je da je Agencija za elektronske medije evidentiranje osnovnih sredstava vršila u excel tabelama. Takođe je utvrđeno da Agencija ne dostavlja podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini Upravi za imovinu shodno članu 50 Zakonu o državnoj imovini.

Budući da je Država Crna Gora osnovala Agenciju za elektronske medije, i obezbijedila sredstva za početak njenog rada, Agencija je u obavezi da podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavlja Upravi za imovinu shodno članu 50 Zakonu o državnoj imovini.

Preporuka:


- **Državna revizorska institucija preporučuje Agenciji za elektronske medije da evidentiranje osnovnih sredstava vrši u odgovarajućem računovodstvenom programu a ne u excel tabelama. Obezbeđivanje odgovarajućeg programa omogućilo bi Agenciji efikasnije evidentiranje osnovnih sredstava.**
- **Potrebno je da Agencija shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dostavlja Upravi za imovinu podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima.**

3. RAD I FUNCIONISANJE AGENCIJE (opširnije u poglavlju II tačka 9)

Za pravilan i efikasan razvoj tržišta komunikacija jedne države, te time i poboljšanje nacionalne konkurentnosti neophodno je postojanje i funkcionisanje posebnog regulatornog tijela tog tržišta. U cilju pravilnog i efikasnog razvoja tržišta komunikacija vlade širom svijeta pristupile su razmatranju mogućnosti konvergencije regulatornih tijela za emitovanje i telekomunikacije. Konvergencija ili spajanje institucija predstavlja jedno od najlogičnijih rješenja jer omogućava efikasniju regulaciju tržišta komunikacija.

Preporuka:

- **DRI je mišljenja da bi bilo racionalno da se nakon usvajanja novog zakonskog okvira koji definiše razvoj elektronskih medija u Crnoj Gori u narednom periodu izvrši konvergencija (spajanje) Agencije za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost i Agencije za elektronske medije. Postojeći način funkcionisanja istih, u značajnoj mjeri čini regulaciju tržišta komunikacija složenom, i ukazuje da je potrebno istražiti novi model regulacije koji bi vodio ka pojednostavljenju i ubrzanju regulatornih procesa.**


Rukovodilac Kolegijuma
Dragiša Pešić
Dragiša Pešić, član Senata

I UVODNI DIO

1. PRAVNI OSNOV

Pravni osnov za vršenje revizije Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije (u daljem tekstu – Agencija) za 2010. godinu sadržan je u:

- Ustav Crne Gore, član 144 („Sl. list CG“ br. 01/07);
- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji, član 4 („Sl. list RCG“ br. 28/04, 27/06, 78/06, 17/07);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije br. 4011-06-01/od 10.01.2011. godine;
- Odluci o vršenju revizije nadležnog Kolegijuma broj 40113-04-39 od 17.01.2011. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije vršena je u skladu sa:

- Poslovníkom o radu Državne revizorske institucije („Sl. list RCG“ br. 50/07);
- Uputstvom o metodologiji rada Državne revizorske institucije („Sl. list RCG“ br. 02/05);
- Međunarodnim standardima revizije za javni sektor (INTOSAI).

2. OSNOVNI PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

"Agencija za radio-difuziju je osnovana 2003. godine, u skladu sa Zakonom o radio-difuziji ("Sl. list RCG", br. 51/02, 62/02, 46/04, 56/04, 77/06 i "Sl. list RG", br. 50/08, 79/08, 53/09). Agencija za radio-difuziju" je upisana u Centralni registar Privrednog suda u Podgorici pod registarskim brojem 10-0000015/001 dana 31.07.2003.godine.

Osnivač Agencije je država. Prava osnivača u ime države vrši Savjet Agencije, u skladu sa Zakonom.

Sjedište "Agencije za radio-difuziju" je u Podgorici - Bul. Svetog Petra Cetinjskog 9.

Saglasno Zakonu o elektronskim medijima („Sl. list Crne Gore", br. 46/10 od 06.08.2010. godine) Agencija za radio-difuziju nastavlja da radi pod nazivom Agencija za elektronske medije. Agencija za elektronske medije preuzela je zaposlene, sredstva, opremu, prava i obaveze Agencije za radio-difuziju.

Agencija za elektronske medije (u daljem tekstu: Agencija) je nezavisni regulatorni organ za oblast audiovizuelnih medijskih usluga (u daljem tekstu AVM usluga) koji vrši javna ovlašćenja u skladu sa Zakonom o elektronskim medijima.

Shodno članu 10 Zakona o elektronskim medijima Agencija za elektronske medije je samostalni pravni subjekt i funkcionalno je nezavisna od bilo kog državnog organa i od svih pravnih i fizičkih lica koja se bave djelatnošću proizvodnje i emitovanja radijskih i televizijskih programa ili pružanja drugih audiovizuelnih medijskih usluga (AVM usluga). Članom 1 ovog zakona utvrđena su prava, obaveze i odgovornosti pravnih i fizičkih lica koja obavljaju djelatnost proizvodnje i pružanja audiovizuelnih medijskih usluga (AVM usluga), usluga elektronskih publikacija putem elektronskih komunikacionih mreža nadležnosti, status i izvori finansiranja Agencije za elektronske medije sprječavanje nedozvoljene medijske koncentracije, podsticanja medijskog pluralizma i druga pitanja od značaja za oblast pružanja AVM usluga, u skladu s međunarodnim konvencijama i standardima.

2.1 Nadležnost Agencije

Članom 12 Zakona o elektronskim medijima precizirane su sledeće nadležnosti Agencije za elektronske medije:

- predlaže program razvoja sektora audiovizuelnih medijskih usluga (u daljem tekstu AVM usluga);
- u saradnji sa regulatornim organom za elektronske komunikacije priprema stručne osnove za izradu plana namjene radio-frekvencijskih opsega, u dijelu koji se odnosi na zemaljsku radio-difuziju;
- daje saglasnost na predlog plana raspodjele radio frekvencija, u dijelu koji se odnosi na zemaljsku radio-difuziju;
- daje mišljenje regulatornom organu za elektronske komunikacije o potrebi određivanja operatora sa značajnom tržišnom snagom, ako se na osnovu analize utvrdi da određeno relevantno tržište usluga elektronskih komunikacija, koje predstavljaju uslov za pružanje i /ili pristup AVM uslugama, nije dovoljno konkurentno;
- izdaje odobrenja za pružanje AVM usluga (odobrenja za emitovanje i odobrenja za pružanje AVM usluga na zahtjev);
- utvrđuje visinu naknada za izdavanje i korišćenje odobrenja za pružanje AVM usluga;
- vodi registre pružalaca AVM usluga i elektronskih publikacija;
- odlučuje o prigovorima fizičkih i pravnih lica u vezi sa radom pružalaca AVM usluga;
- vrši nadzor nad primjenom ovog zakona;
- donosi i sprovodi podzakonske akte za sprovođenje ovog zakona;
- obavlja i druge poslove, u skladu sa Zakonom i Statutom Agencije.

2.2 Organi Agencije

Organi Agencije su: Savjet Agencije i direktor Agencije.

2.2.1 Savjet Agencije

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

Saglasno članu 18. Zakona o elektronskim medijima, Skupština Crne Gore imenovala je Savjet Agencije (Odluka o imenovanju članova Savjeta Agencije za elektronske medije („Sl. list Crne Gore“ br. 74/10 od 17.12.2010. godine).

Savjet Agencije ima pet članova. Članovi Savjeta biraju se iz reda afirmisanih stručnjaka iz oblasti koje su relevantne za obavljanje djelatnosti Agencije.

Shodno članu 19 Zakona o elektronskim medijima („Sl. list CG“, br. 46/10) kandidate za članove Savjeta predlažu sledeći subjekti:

- univerziteti, jednog člana;
- nevladine organizacije koje se bave zaštitom ljudskih prava i sloboda, jednog člana;
- nevladine organizacije iz oblasti medija, jednog člana;
- Crnogorski P.E.N. Centar, jednog člana;
- udruženja komercijalnih emitera, jednog člana.

Savjet imenuje i razrešava Skupština Crne Gore (u daljem tekstu: Skupština).

Poslovi iz nadležnosti Savjeta Agencije (u daljem tekstu: Savjet) pored ostalih su :

- donosi Statut Agencije;
- utvrđuje predlog programa razvoja sektora AVM usluga;
- daje mišljenje na stručne osnove za izradu plana namjene radio-frekvencijskih opsega, u dijelu koji se odnosi na zemaljsku radio-difuziju, koje priprema regulatorni organ za elektronske komunikacije;
- daje saglasnost na predlog plana raspodjele radio frekvencija, u dijelu koji se odnosi na zemaljsku radio-difuziju;
- raspisuje javni konkurs za dodjelu prava na pružanje AVM usluga;
- donosi odluku o dodjeli prava na pružanje AVM usluga;
- daje saglasnost za privremeno ili trajno ustupanje, iznajmljivanje ili na drugi način prenošenje odobrenja za pružanje AVM usluga;
- donosi akt o visini, načinu utvrđivanja i plaćanja naknada za registraciju i naknada po osnovu izdatog odobrenja za pružanje AVM usluga;
- donosi akte o programskim standardima za pružanje AVM usluga;
- donosi akte o sprovođenju uslova vezanih za minimalne programske kvote za evropska audiovizuelna djela i djela nezavisnih proizvođača, u skladu sa evropskim standardima;
- donosi akte kojim se utvrđuju uslovi i kvote za pružanje komercijalnih audiovizuelnih komunikacija, u skladu sa evropskim standardima;
- donosi akt kojim se uređuje način preduzimanja mjera prema pružaocima AVM usluga i način odlučivanja po prigovorima u vezi sa njihovim radom;
- odlučuje po žalbama na provostepene odluke Agencije;
- preduzima mjere radi privremenog ograničenja slobode prijema i reemitovanja AVM usluga iz drugih država u skladu sa članom 6 zakona;
- podnosi izvještaje Evropskoj komisiji u skladu sa zakonom i propisima donijetim na osnovu njega;
- bira predsjednika iz reda članova Savjeta;
- imenuje i razrešava direktora Agencije;
- donosi opšti akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- usvaja planove rada, izvještaje o radu i periodične i godišnje obračune Agencije;

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

- usvaja finansijski plan za narednu i finansijski izveštaj Agencije za prethodnu godinu;
- angažuje nezavisnog ovlašćenog revizora godišnjih obračuna Agencije;
- obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom i Statutom Agencije.

Savjet Agencije za elektronske medije je shodno Zakonu o elektronskim medijima i Statutu Agencije donio je sledeće odluke i to:

- Odluku o imenovanju Direktora Agencije (br.01-147 od 17.02.2011. g.);
- Odluke o usvajanju Statuta i Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije (br.01-26, od 17.01.2011. g.);
- Odluku o usvajanju Finansijskog plana Agencije za elektronske medije za 2011. godinu (broj: 01 – 451/1, 05.04.2011. g.)
- Odluku o usvajanju Izveštaja o radu Agencije za radio-difuziju za 2010. godinu (broj: 01 – 379/1, od 24.03.2011. godine)
- Odluku o usvajanju Izveštaja o finansijskom poslovanju Agencije za radio-difuziju za 2010. godinu (broj: 01 – 374/1, od 24. marta 2011. g.)
- Odluku o pokriću iskazanog gubitka za 2009. i 2010. godinu (broj 01-375 od 24.03.2011. godine).

2.2.2 Direktor Agencije

Shodno članu 21, 25 i 124 Zakona o radio-difuziji ("Sl.listRCG", br. 51/02,62/02) Savjet Agencije, je Odlukom br. 01-7/1, od 23.04.2003 za direktora Agencije za radio-difuziju imenovao Abaza Džafića. Ponovni izbor ,saglasno Zakonu o radio-difuziji izvršen je Odlukom br 01-1692 od 31.05.2007.godine.

Saglasno Zakonu o elektronskim medijima ("Sl.list CG",BR 46/10) Savjet Agencije za elektronske medije je nakon sprovedenog javnog konkursa za direktora Agencije za elektronske medije imenovao Abaza Džafića (Odluka br 01-147 od 17.02.2011.godine)

Shodnu članu 49.Statuta Aagencije za elektronske medije mandat direktora Agencije traje četiri godine . Isto lice može biti imenovano za direktora Agencije najviše dva puta uzastopno.

Poslovi iz nadležnosti Direktora su:

- zastupa, predstavlja, organizuje i vodi poslovanje Agencije;
- odgovoran je za svoj rad Savjetu;
- predlaže opšti akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Agencije;
- predlaže planove rada Agencije;
- podnosi Savjetu izveštaj o radu Agencije i finansijski izveštaj Agencije;
- vrši i druge poslove u skladu sa zakonom i Statutom Agencije.

2.3 Finansiranje Agencije

Agencija se finansira iz sledećih izvora:

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

- jednokratnih naknada za registraciju pružalaca audiovizuelnih medijskih usluga (AVM usluga);
- godišnjih naknada po osnovu izdatih odobrenja za pružanje AVM usluga (naknade za emitovanje, naknade za pružanje AVM usluge na zahtjev);
- drugih izvora u skladu sa zakonom.

Bliži način utvrđivanja visine i plaćanja naknade za registraciju pružaoca AVM usluge i naknade po osnovu izdatog odobrenja za pružanje AVM usluge utvrđuje se aktom koji nakon javne rasprave donosi Savjet Agencije.

Shodno članu 14 Zakona o elektronskim medijima ("Sl. list Crne Gore", br. 46/10) i člana 34 Statuta Agencije za elektronske medije, Savjet Agencije za elektronske medije, na sjednici održanoj 17.05.2011. godine, donio je Pravilnika o visini, načinu utvrđivanja i plaćanja naknada po osnovu izdatih odobrenja za pružanje audiovizuelnih medijskih usluga ("Sl.listCG".br 25/11).

Visinu naknada utvrđuje Savjet, na osnovu godišnjeg programa rada i finansijskog plana Agencije. Višak prihoda nad rashodima Agencija može koristiti isključivo za ispunjenje zakonskih obaveza vezanih za vršenje svoje funkcije.

2.4 Finansijski plan Agencije

Finansiranje Agencije vrši se u skladu sa finansijskim planom koji za svaku godinu donosi Savjet, najkasnije tri mjeseca prije početka finansijske godine.

Ukupni troškovi rada Agencije obuhvaćeni finansijskim planom, uključujući i rezerve za nepredviđene izdatke, odražavaju realne troškove Agencije potrebne za uspješno ostvarivanje njenih funkcija. Svi obračuni prihoda i rashoda Agencije podliježu godišnjoj reviziji od strane nezavisnog ovlaštenog revizora.

Agencija je u februaru 2010. godine usvojila Plan o privremenom finansiranju za 2010. godinu u kome je konstatovano da nije bilo moguće planirati prihode zbog ukidanja svih zakonskih izvora finansiranja.

S obzirom da su svi redovni izvori finansiranja Agencije za radio-difuziju ukinuti 01. januara 2009. godine finansiranje se baziralo na akumuliranim sredstvima iz ranijeg perioda. Stupanjem na snagu Zakona o elektronskim medijima Agenciji će ponovo biti omogućeno da ostvaruje prihode od sopstvene djelatnosti.

2.5 Akti Agencije

Agencija donosi opšte i pojedinačne akte kojim se uređuje:

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

- prava i obaveze pružalaca AVM usluga i elektronskih publikacija u skladu sa Zakonom o elektronskim medijima i propisima donijetim na osnovu tog zakona. Tekst nacрта akta Agencija je dužna da objavi na svom web sajtu.
- unutrašnja organizacija i nadležnosti iz djelokruga rada Agencije.

Akta Agencije su:

- Statut;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- Poslovnik o radu Savjeta Agencije;
- Pravilnik o zaradama zaposlenih u Agenciji;
- Pojedinačni kolektivni ugovor Agencije, i drugi.

Shodno Zakonu o elektronskim medijima Agencija je donijela Statut (br. 01-26) koji je usvojen je na sjednici Savjeta Agencije za elektronske medije dana 17.01.2011. godine i Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br. 01-378, od 24.03.2011. godine, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Agencije sistematizovano je 17 radnih mjesta koliko iznosi i broj zaposlenih.

Članom 78 Statuta definisano je da je Agencija u obavezi da donese sva opšta akta u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Statuta tj. do 17.07.2011. godine.

Statut Agencije pored ostalog sadrži odredbe o:

- sjedištu Agencije;
- unutrašnjoj organizaciji Agencije;
- načinu rada, odlučivanju i nadležnostima organa Agencije i lica sa posebnim ovlašćenjima;
- načinu objavljivanja akata Agencije;
- drugim pitanjima u skladu sa zakonom.

Agencija svoju djelatnost obavlja kroz dvije organizacione jedinice tj. Sektora i to: Sektor za pravne i ekonomske poslove, i Sektor za monitoring.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3. RAČUNOVODSTVENI SISTEM

Revizijom je utvrđeno da Agencija za elektronske medije obezbjeđuje sledeće evidencije, i to: evidenciju prihoda, rashoda, imovine (stalne i obrtne), kapitala i obaveza.

Agencija za elektronske medije evidentiranje prihoda i rashoda vrši na obračunskoj osnovi u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Sl.list RCG" br.69/05 i" Sl.list CG" br . 80/08) i Pravilnikom o kontnom okviru za privredna društva i druga pravna lica

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

Shodno Pravilniku o načinu pripreme, sastavljanja i podnošenja finansijskih izvještaja nezavisnih regulatornih tijela, pravnih lica, akcionarskih društava sa ograničenom odgovornošću u kojima država ili opštine imaju većinski udio u vlasništvu ("Sl list CG " br 12/08 i 35/10) Agencija za elektronske medije je u obavezi da Ministarstvu finansija dostavi, najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu Godišnji finansijski izvještaj, na sledećim obrascima:

- Bilans uspeha - na Obrascu BU po funkcionalnoj metodi i po prirodi troška u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima;
- Bilans stanja - na Obrascu BS;
- Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala) - na Obrascu IPK;
- Bilans novčanih tokova - na Obrascu BNT u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima,
- Tabelu indikatora poslovanja - na Obrascu TIP.

Nezavisna regulatorna tijela, pravna lica i privredna društva sa većinskim udjelom države u kapitalu, dužna su na zahtjev Ministarstva finansija, da dostavljaju finansijske izvještaje i u kraćim vremenskim intervalima.

Savjet Agencije za elektronske medije usvojio je Izvještaj o finansijskom poslovanju i Izvještaj o radu za 2010. godinu shodno članu 40 Zakona o elektronskim medijima i članu 50 Statuta Agencije.

Agencija za elektronske medije shodno važećem Pravilniku dostavila je Ministarstvu finansija Godišnji finansijski izvještaj za 2010. godinu na propisanim obrascima u zakonskom roku.

4. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA (INT) SA STANJEM NA DAN 31.12.2010. GODINE

Izvještaj o novčanim tokovima (INT) shodno MRS 7 predstavlja finansijski iskaz o prilivima i odlivima gotovine i gotovinskih ekvivalenata (prilivi i odlivi iz poslovnih aktivnosti, aktivnosti finansiranja i aktivnosti investiranja) kao i iskaz o stanju gotovine na početku i na kraju izvještajnog perioda. Shodno prezentiranom INT-u od strane Agencije ukupni prilivi iznose 97.319,00€, odlivi 545,308,00€, gotovina na početku izvještajnog perioda 993.160,00€ a na kraju izvještajnog perioda (31.12.2010.godina) iznosi 545.171,00€.

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

BILANS NOVČANIH TOKOVA - BNT (U/I)			
<i>pozicija</i>	<i>Napomena</i>	<i>Prethodna godina</i>	<i>Tekuća godina</i>
Gotovinski tokovi iz operativnih aktivnosti			
<i>Gotovinska primanja od poslovne aktivnosti</i>		(128.287)	87.326
<i>Gotovinske isplate dobavljačima i zaposlenima</i>		(573.450)	(519.200)
Gotovina generisana iz poslovnih aktivnosti		(701.737)	(431.874)
<i>Odlivi gotovine na ime plaćene kamate</i>		(42.196)	(25.026)
<i>Odlivi gotovine na ime plaćenog poreza na dobit</i>			
<i>Odlivi gotovine na ime isplaćenih dividendi</i>			
Neto gotovina iz operativnih aktivnosti		(743.933)	(456.900)
Gotovinski tokovi iz aktivnosti investiranja			
<i>Priliv od prodaje postrojenja i opreme</i>			951
<i>Priliv od prodaje dugoročnih ulaganja</i>			
<i>Priliv od primljene kamate</i>		36.063	9.042
<i>Priliv od primljenih dividendi</i>			
<i>Odliv po osnovu kupovine imovine, postrojenja i opreme</i>		(6.983)	(1.082)
<i>Odliv po osnovu kupovine imovine u svrhu investiranja</i>			
<i>Odliv po osnovu ostalih investicija</i>			
<i>Troškovi razvoja</i>			
Neto gotovina iz aktivnosti investiranja		29.080	8.911
Gotovinski tokovi iz aktivnosti finansiranja			
<i>Priliv od emitovanja akcijskog kapitala</i>			
<i>Priliv od dugoročnog uzamiranja</i>			
<i>Odliv na ime ponovne kupovine sopstvenih akcija</i>			
<i>Odliv po osnovu povraćaja pozajmljenih sredstava</i>		500.000	
<i>Odliv po osnovu obaveza za finansijski lizing</i>			
<i>Odliv po osnovu troškova transakcija</i>			
<i>Priliv od donacija</i>			
Neto gotovina od aktivnosti finansiranja		500.000	
Neto povećanje gotovina i gotovinskih ekvivalenata		(214.853)	(447.989)
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda</i>		1.028.013	993.160
<i>Efekt kursnih razlika na kraju perioda</i>			
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju perioda		993.160	545.171

Agencija preko žiro računa koje ima otvorene kod poslovnih banaka vrši finansijske transakcije koje se odnose na prilive i odlive gotovine i gotovinskih ekvivalenata. Dugovni promet predstavlja prilive a potražni odlive gotovine.

Tabela 1 - pregled dugovnog i potražnog prometa žiro računa i priliva i odliva po INT obrascu

<i>R/B</i>	<i>OPIS</i>	<i>Dugovni promet</i>	<i>Potražni promet</i>
1	<i>Žiro računi</i>	127.484,00	575.473,00
2	<i>Prilivi i odlivi po INT-u</i>	97.319,00	545.308,00
3	<i>Razlika(1-2)</i>	30.165,00	30.165,00

Upoređivanjem prometa žiro računa sa iznosima priliva i odliva koji su iskazani u INT obrascu utvrđeno je da su prometi žiro računa veći za po 30.165,00€ od iznosa iskazanih priliva i odliva u INT-u

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

nakon umanjenja transakcija koje povećavaju i smanjuju promet žiro računa i imaju neutralan efekat na prilive i odlive.

Navedena razlika se odnosi na uplatu po osnovu radio-difuzne pretplate i taksi za radiske prijemnike od Elektroprivrede CG i Crnogorskog telekoma i na isplatu korisnicima sredstava RTV CG i Radio Ulcinj shodno Zakonu o radio-difuziji (čl. 75 i 76) koje je Agencija za elektronske medije evidentirala kao primljene i isplaćene avanse, ali iste nije iskazala u Izveštaju o novčanim tokovima (INT- obrazacu) ni kao priliv ni kao odliv gotovine smatrajući da ove uplate i isplate nemaju uticaja na povećanje troškova ili imovine Agencije. Neiskazivanje navedenih priliva i odliva gotovine u Izveštaju o novčanim tokovima nije uticalo na povećanje ili smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata na kraju izvještajnog perioda ali je uticalo da iskazani prilivi i odlivi u INT- u nijesu identični prometima žiro računa.

5. BILANS STANJA SA STANJEM NA DAN 31.12.2010. GODINE

OPIS	2010. godina	2009. godina
AKTIVA		
Stalna imovina	118.126	145.522
Nematerijalna imovina	34.365	40.777
Nekretna, postrojenja i oprema	83.761	104.745
Stalna imovina namijenjena prodaji		
Dugoročna potraživanja		
Dugoročni finansijski plasmani		
Odloženi porezi		
Obrtna imovina	595.983	1.046.815
Zalihe		
Potraživanja od kupaca	49.641	52.518
Kratkoročni finansijski plasmani	1.171	1.137
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	545.171	593.160
Unaprijed plaćeni troškovi		
Obračunski nerasplaćeni prihodi		
Ostala obrtna imovina		
UKUPNA AKTIVA	714.109	1.192.337
PASIVA		
Kapital i rezerve	540.691	1.023.756
Upisani kapital	563.626	563.626
Revalorizaciona rezerva		
Ostale rezerve		
Neraspoređena dobit / gubitak	(22.935)	450.130
Dugoročne obaveze	6.446	7.758
Dugoročne obaveze		
Odloženi porezi		
Dugoročna rezervisanja		
Ostale dugoročne obaveze		
Odloženi prihodi	6.446	7.758
Kratkoročne obaveze	166.972	160.823
Kratkoročne obaveze iz poslovanja	166.972	160.826
Kratkoročne finansijske obaveze		
Tekući dio dugoročnih kredita		
Obaveze za poreze		
Kratkoročna rezervisanja		
Obračunatske obaveze		
UKUPNA PASIVA	714.109	1.192.337

5.1 Stalna imovina

Agencije za elektronske medije na dan 31.12.2010. godine iskazala je u poslovnim knjigama stalnu imovinu po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 312.488,89€, po sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 118.125,47€ a otpis iste u iznosu od 194.363,42€. Stalnu imovinu čini nematerijalna imovina i oprema. Agencija za obavljanje svoje djelatnosti koristi poslovne prostorije koje se nalazi u Bulevaru Petra

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

Cetinjskog a koje su joj shodno zaključku Vlade RCG br. 02-2810 od 28. januara 2004. dodijeljene na korišćenje bez nadoknade.

Shodno Zaključku Vlade CG br. 03-2568, od 19. aprila 2007. godine Agencija za telekomunikacije i poštansku djelatnost bila je u obavezi da izvrši nabavku poslovnog prostora koji bi se koristio za potrebe Agencije za telekomunikacije i poštansku djelatnost, Agencije za radio-difuziju i Radio-difuznog centra, s tim što će kupljeni poslovni prostor biti vlasništvo države.

U postupku vršenja opšte revizije Agencija za telekomunikacije i poštansku djelatnost, za 2007. godinu Državna revizorska institucija je utvrdila da je navedena Agencija, izvršila nabavku poslovnog prostora površine od 1.509 m² za svoje potrebe ,kao i da je shodno Zaključku br. 03-2568, izvršila i nabavku poslovnog prostora površine 369 m² putem pregovaračkog postupka bez predhodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje od istog ponuđača (Aneks ugovora br.25720, od 20. 07. 2007.god.) za potrebe Agencije za radio-difuziju, tj.Agencije za elektronske medije

U postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovano je da se Agencija za radio difuziju odnosno elektronske medije obratila zahtjevom (br. 02-2016, od 02.07.2007.godine i br. 02-98, od 09.02.2009. god) Agenciji za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost, da joj dostavi informaciju u vezi realizacije Zaključaka Vlade po pitanju obezbjeđivanja poslovnog prostora.

Agencija za telekomunikacije i poštansku djelatnost, u svom odgovoru br.01-327/2, od 11.02. 2009.god. je navela da je izvršila kupovinu poslovnog prostora, ali da joj je isti potreban za obavljanje sopstvene djelatnosti zbog proširenog djelokruga nadležnosti kao i zbog preuzimanja šest zaposlenih od Agencije za radio difuziju odnosno Agencije za elektronske medije.

Budući da državnom revizoru nije dat na uvid dokaz o stavljanju van snage Zaključka Vlade CG br. 03-2568, od 19. aprila 2007. godine konstatujemo da Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost nije postupila shodno navedenom zaključku jer kupljeni poslovni prostor nije stavila na raspolaganje Agenciji za elektronske medije, kako je to utvrđeno Zaključkom.

Tabela 2 - Pregled stalne imovine sa stanjem na dan 31.12.2010. godine

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

R/B	IMOVINA	Nematerijalna imovina	Oprema	UKUPNO
1	Nabavna ili revalorizovana vrijednost			
2	Stanje 01.01.2010. g.	67.288,28	248.970,70	316.258,98
3	Nabavke u 2010. godini	351,00	731,28	1.082,28
	Isknjižavanje (prodaja i rashod)		(4.852,37)	(4.852,37)
4	Stanje 31.12.2010. godine	67.639,28	244.849,61	312.488,89
5	Ispravka vrijednosti			
6	Stanje 01.01.2010. godine	26.511,55	144.225,10	170.736,65
7	Amortizacije za 2010. godinu	6.762,87	21.582,33	28.345,20
8	Isknjižavanje (prodaja i rashod)		4.718,43	
9	Stanje 31.12.2010. godine	33.274,42	161.089,00	194.363,42
10	Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava 31. decembar 2010. godine	34.364,86	83.760,61	118.125,47
11	Sadašnja vrijednost osnovnih sredstava 31.12.2009. godine	40.776,73	104.745,60	145.522,33

U postupku revizije je utvrđeno da je Agencija za elektronske medije izvršila popis imovine (opreme) sa stanjem na dan 31.12.2010. godine. Izveštaj o popisu stalne imovine ne sadrži podatke o ukupnoj vrijednosti imovine po nabavnoj vrijednosti, ispravci i sadašnjoj vrijednosti kao ni vrijednost ukupno rashodovanih sredstava, podaci o stalnoj imovini iskazani su samo u naturalnim pokazateljima, imovina nije razvrstana po grupama osnovnih sredstava.

U postupku revizije utvrđeno je da je Agencija za elektronske medije analitičke evidencije osnovnih sredstava obezbeđivala u excel tabelama Takođe je utvrđeno da Agencija ne dostavlja podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini Upravi za imovinu shodno članu 50 Zakonu o državnoj imovini.

Budući da je Država Crna Gora osnovala Agenciju za elektronske medije, i obezbijedila sredstva za početak njenog rada, Agencija je u obavezi da podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima dostavlja Upravi za imovinu shodno članu 50 Zakonu o državnoj imovini.

5.2 Obrtna imovina

Obrtnu imovinu Agencije čini: novčana sredstva na žiro računu i gotovina u blagajni, potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih i potraživanja za date avanse. Ukupna obrtna imovina na dan 31.12.2010. godine iznosi 595.983,00€.

Tabela 3 - Pregled strukture obrtne imovine

R/B	OPIS	2009. g.	2010. g.
1	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	993.160,00	545.171,00
2	Potraživanja od kupaca	52.688,00	48.001,00
3	Potraživanja od zaposlenih	400,00	2.243,00
4	Potraživanja za date avanse	568,00	568,00
	UKUPNO	1.046.816,00	595.983,00

5.2.1 Novčana sredstva

Novčana sredstva i novčane ekvivalente čine : novčana sredstva na žiro računu i gotovina u blagajni.
Agencija za elektronske medije ima otvorene račune kod sledećih banaka

- Crnogorska komercijalna banka, žiro račun br. 510-104-89
- Prva banka Nikšić, žiro račun br. 535-5335-79

U narednoj tabeli iskazani su depoziti po viđenju koji se nalaze na računima kod poslovnih banaka i gotovina u blagajni

5.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Tabela 4 - Pregled gotovine i gotovinskih ekvivalenata

R/B	OPIS	2009. g.	2010. g.
1	Ckb banka	323.969,96	153.809,13
2	Prva banka	665.570,91	387.511,05
3	Devizni ckb	2.545,58	2.899,63
4	Maestro card	768,41	559,29
5.	Prelazni račun		0,00
6.	Blagajna	305,02	392,17
UKUPNO		993.159,88	545.171,27

Iskazano stanje depozita na kraju godine usaglašeno je sa stanjem računa kod poslovnih banaka koje su svojim potvrđivanjima potvrdile stanje depozita .

Na osnovu datog tabelarnog pregleda može se zaključiti da je početni saldo gotovine na računima i u blagajni na dan 01.01.2010. godine iznosio 993.160,00€, a krajnji saldo na dan 31.12.2010.godine iskazan je u iznosu od 545.171,00€.

5.2.3 Blagajničko poslovanje

U računovodstvenoj evidenciji Agencije za elektronske medije obezbeđeno je evidentiranje blagajničkih transakcija (podizanje gotovine i isplate iz blagajne) koje su dokumentovane nalogom za uplatu i isplatu.

Početno stanje gotovine u blagajni Agencije na dan 01.01.2010. godine iznosilo je 305,02€ a krajnji saldo na dan 31.12.2010.godine 392,17€ što odgovara stanju gotovine utvrđene popisom blagajne.

Uvidom u blagajničko poslovanje utvrđeno je da je za potrebe blagajne podignuta gotovina sa žiro računa u iznosu 6.850,00€ i izvršen povraćaj akontacije za službena putovanja iz ranijih godina u iznosu od 400,00€. Iz blagajne su izvršene isplate u iznosu od 7.152,83€ i iste se odnose na: dnevnice za

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

službena putovanja u zemlji i inostranstvu, akontacije zaposlenima, troškovi smještaja, troškovi goriva, materijalni troškovi, troškovi održavanja vozila i sl.

Tabela 5 - Pregled izvršenih isplata iz blagajne

R/B	OPIS IZDATAKA	IZNOS	%
1	Ino dnevnice	2.271,50	31,76%
2	Domaće dnevnice	165,00	2,31%
3	Date akontacije zaposlenim	1.072,00	14,99%
4	Smještaj	1.465,71	20,49%
5	Troškovi goriva	760,91	10,64%
6	Troškovi pranja i održavanja vozila	272,50	3,81%
7	Troškovi nabavke robe u maloprodaji	358,43	5,01%
8	Ostali troškovi	786,78	11,00%
UKUPNO		7.152,83	100,00%

5.3 Potraživanja

Ukupno evidentirana potraživanja u poslovnim knjigama Agencije za elektronske medije na dan 31.12.2010. godine iznose 50.812,00€. Potraživanja čine: potraživanja od kupaca, potraživanja od zaposlenih, i potraživanja za date avanse.

Potraživanja od kupaca, iznose 48.001,00€ i ista se najvećim dijelom odnose na potraživanja od: PTT inženjering, Free Montenegro, Radio Elmag, Radio Atlas, Radio Montena i dr.

Potraživanja od kupaca evidentiraju se na osnovu ispostavljenih faktura. Svim kupcima sa većim iznosom potraživanja poslate su konfirmacije o nezavisnoj potvrdi salda ali do završetka predmetne revizije nijesu vraćene DRI.

Potraživanje od zaposlenih u iznosu od 2.243,00€ odnosi se na date akontacije po putnim nalogima za službeno putovanje i potraživanja za date depozite za maestro kartice.

U postupku revizije utvrđeno je da je Agencija za elektronske medije vanbilansno evidentirala potraživanje po osnovu fakturisanog a ne naplaćene radio preplate u iznosu od 5.221.000,00€ (4.805.852,20€ od pojedinih kategorija potrošača i 415.742,81€ od pravnih lica). Potraživanja su evidentirana shodno Ugovoru o pružanju usluga naplate radio-difuzne preplate u Crnoj Gori (Ugovor broj 02-1490 od 26.06.2008. godine koji je zaključen između Agencije i Elektroprivrede Crne Gore a.d.) i Zapisniku o sravnjenju podataka o fakturisanom i naplaćenom realizaciji broj 02-842 od 30.12.2009. godine.

Na sjednici Savjeta Agencije održanoj dana 01.02.2010. godine zaključeno je da se navedena potraživanja evidentiraju izdvojeno (vanbilansno) u odnosu na ostale evidencije iz poslovnih aktivnosti. Savjet Agencije je razmotrio mogućnost pokretanja postupka sudske naplate duga po osnovu radio-difuzne predplate ali nije donio odluku o davanju saglasnosti o pokretanju postupka imajući u vidu da se radi o potraživanjima sa niskom izvješnošću sudske naplate i vrlo visokim troškovima jer se najveći dio potraživanja odnosi na potraživanje od pojedinih kategorija potrošača (domaćinstva). Takođe kao razlog navedeno je i nepostojanje jasnog zakonskog osnova za naplatu i raspolaganje ovim sredstvima jer je Zakonom o javnim radio-difuznim servisima ("Sl.list CG br .79/08) ukinuta obaveza plaćanja radio difuzne

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

preplate za domaćinstva i pravna lica i radio difuznih prijemnika od 01.01.2009. godine kao i činjenicu da se preuzeta potraživanja ne odnose samo na Agenciju već i na:

- Republičke javne radio-difuzne servise - Radio i televiziju CG (75%)
- Fond Agencije za pomoć lokalnim javnim radio-difuznim serviserima (10%)
- Fond Agencije za pomoć komercijalnim javnim radio-difuznim serviserima (10%)
- Agenciji (5%)

5.4 Promjene na kapitalu

Tabela 6 - Promjene na kapitalu

OPIS	Osnovni kapital	Dobitak	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2009.godine	563.626	1.094.544		1.658.170
Gubitak 2009. godine			(634.444)	(634.444)
Stanje na dan 31. decembar 2009. godine	563.626	1.094.544	(634.444)	1.023.756
Stanje na 01.01.2010.godine	563.626	1.094.544	(634.444)	1.023.756
Gubitak tekuće godine			(483.065)	(483.065)
Stanje na dan 31. decembar 2010. godine	563.626	1.094.544	(1.117.509)	540.691

Iskaz o promjenama na kapitalu prikazuje početno i krajnje stanje kapitala, kao i promjene na kapitalu u 2009. i 2010. godini.

Promjene na kapitalu se odnose na iskazani finansijski rezultat (gubitak) koji je na kraju 2009. godine iznosio 634.444,00 € a na kraju 2010. godine 483.065,00€

Shodno Odluci Savjeta Agencije za elektronske medije (broj 01-375 od 24.03.2011. godine) , izvršeno je pokriće iskazanog gubitka za 2009. i 2010. godinu na teret nerasporedene dobiti iz ranijih godina, a dio nepokrivenog gubitka od 22.935,36€ na teret kapitala, tako da kapital na kraju 2010. godine iznosi 540.691,00€.

5.5 Obaveze

Ukupno iskazane obaveze Agencije na dan 31.12.2010. godine iznose 166.972,00€. Iste se odnose na obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.087,84€ i obaveze za primljene avanse u iznosu od 165.884,00€.

Obaveze za primljene avanse odnose se na uplate po osnovu radio - difuzne preplate od Crnogorskog telekoma i Elektroprivrede Crne Gore i po osnovu takse za radijske prijemnike od fizičkih lica.

Agencija za elektronske medije bila je u obavezi da shodno Zakonu o radio - difuziji (član 75 i 76) izvrši raspodjelu ovih sredstva i to na:

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

- Republičke javne radio - difuzne servise - RTV CG;
- Fond za pomoć lokalnim javnim radio - difuznim servisima
- Fond za pomoć komercijalnim javnim radio-difuznim servisima
- Agencija

Ukidanjem obaveze plaćanja radio-difuzne preplate i takse za korišćenje radiskih prijemnika u motornim vozilima ukunute su sve odredbe o načinu upravljanja i raspodjeljivanja sredstava po ovom osnovu. Time je prestala i nadležnost Agencije da ova sredstva raspodjeljuje emiterima kako je to ranije bilo propisano.

Savjet Agencije za elektronske medije na sjednici održanoj 24.03.2011. godine donio je Odluku br. 01-376 da se sredstva koja su evidentirana na poziciji primljenih avansa koriste na sledeći način, i to: iznos od 85.335,95€ uplati RTV Ulcinj, a iznos od 80.544,83 koristi za potrebe Agencije.

6. BILANS USPJEHA NA DAN 31.12.2010. GODINE

R/B	Pozicija	Napomena	Tekuća godina	Prethodna godina
1	Ostali prihodi od redovne djelatnosti		66.617	45.023
2	Troškovi zaposlenih		(397.999)	(369.195)
3	Troškovi amortizacije		(28.345)	(32.608)
4	Ostali poslovni rashodi		(107.355)	(271.501)
	Profit od poslovnih aktivnosti		(467.082)	(628.281)
5	Neto finansijski trošak		(15.983)	6.133
	Neto profit / gubitak za obračunski period		(483.065)	(622.148)

6.1 Prihodi

Agencija za elektronske medije je u u 2010. godini u svojim poslovnim knjigama iskazala prihode u ukupnom iznosu od 75.659,65€ i isti su manji od ostvarenih prihoda u 2009. godini za 6,69%.što se vidi iz datog tabelarnog pregleda

Tabela 7 - Pregled ostvarenih prihoda u 2009. i 2010. godini

Konto	Vrsta prihoda	2009. godina	2010. godina
611022	Prihodi od radio difuzne preplate (T-COM)	632,01	
611024	Prihodi od KDS/MMDS/IPTV/DTH	24.235,46	
611025	Prihodi od registracije - frekvencije	1.453,66	
611026	Prihodi od radio difuzne preplate (EPCG)	5.812,85	
613010	Ostali poslovni dobiti	11.677,20	
626150	Naknadno utvrđen prihod	1.211,56	
741010	Ostali poslovni prihodi		65.527,06
742510	Prihodi od rtv preplate		139,02
743010	Kapitalni dobitak		951,00
743010	Prihodi od kamata		9.042,57
776010	Kamata na finansijske plasmane	15.663,68	
776070	Prihodi od redovnih kamata	20.399,77	
UKUPNO		81.086,41	75.659,65

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izveštaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

Ostali prihodi se odnose na prihode od refundacije sredstava po osnovu porodiljkog odsustva od Centra za socijalni rad, bolovanja po raznim osnovama od Fonda za zdravstveno osiguranje, kazni koje je Agencija izrekla Total TV-u, i sl. Pregled strukture ovih prihoda, shodno kartici, dat je u narednoj tabeli:

Tabela 8 – Struktura ostalih poslovnih dobitaka

R/B	OSTALI POSLOVNI DOBITCI	2010. godina
1	Centar za socijalni rad	27.713,60
2	Fond zdravstva	16.040,55
3	Kazna Total TV	16.000,00
4	Fox TV	3.037,94
5	Refundacija avio karte po deviznom izvodu	429,05
6	Srpska TV	1.578,87
7	Ostali prihodi	1.727,05
UKUPNO		65.527,06

Revizijom je utvrđeno da u glavnoj knjizi Agencije nije obezbijeđena evidencija potraživanja od Centra za socijalni rad i Fonda zdravstva, tako da revizor nije mogao utvrditi iznos potraživanja po ovom osnovu, jer mu nijesu prezentirane knjigovodstvene isprave koje bi dokumentovale uplaćene iznose koji su evidentirani kao prihod u poslovnim knjigama.

6.2 Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi Agencije u 2010. godini iznose 558.724,83€ i isti su manji u odnosu na prethodnu godinu za 22%. Najveće učešće u ukupnim rashodima imaju rashodi zarada i ostali lični rashodi i isti učestvuju sa 67,60% u ukupnim rashodima.

Tabela 9 - Pregled strukture rashoda iz 2009. i 2010. godinu

R/B	OPIS	2009. godina	%	2010. godina	%
1	2	3	4	5	6
1	Troškovi zarada i ostali lični rashodi	362.344,41	50,64%	377.679,90	67,60%
2	Naknade članovima Savjeta	81.388,17	11,38%	61.216,10	10,96%
3	Služb. putovanja i članarine međun. organiz.	22.324,00	3,12%	11.515,63	2,06%
4	Trošak održavanja osnovnih sredstava	12.037,80	1,68%	7.862,36	1,41%
5	Rashodi za materijal i usluge	37.556,47	5,25%	19.766,50	3,54%
6	Humanitarne pomoći i sponzorstva	14.248,15	1,99%	12.064,30	2,16%
7	Ostala poslovna terećenja	17.065,49	2,39%	15.249,11	2,73%
8	Stambena pitanja zaposlenih	39.321,16	5,50%	25.025,73	4,48%
9	Troškovi otpisanih i sumnjivih potraživanja	66.193,76	12,33%		0,00%
10	Finansijski troškovi	2.875,00	0,40%		0,00%
11	Osnovna sredstva	38.145,63	5,33%	28.345,20	5,07%
UKUPNO		715.500,04	100,00%	558.724,83	100,00%

6.2.1 Zarade i ostala lična primanja zaposlenih

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Agenciji utvrđena je unutrašnja organizacija, radna mjesta, posebni uslovi potrebni za rad na određenom radnom mjestu, opis poslova i broj izvršilaca.

Poslove iz djelokruga Agencije obavlja 17 zaposlenih, i sva sistematizovana radna mjesta su popunjena. Svi zaposleni imaju zaključene ugovore o radu kojim su regulisana međusobna prava i obaveze zaposlenih i Agencije. Ugovori su potpisani od strane direktora i zaposlenog a ugovor o radu direktora zaključen je sa Savjetom Agencije, na četiri godine.

Obračun zarada se vrši u skladu sa Zakonom o radu, Pojedinačnim Kolektivnim ugovorom Agencije, Pravilnikom o zaradama zaposlenih u Agenciji i Odlukom direktora o utvrđivanju najniže cijene rada u Agenciji.

Pojedinačnim kolektivnim ugovorom Agencije (br. 02 – 151 od 11.02.2004. godine) su regulisana pitanja radnog odnosa, zarada, drugih primanja, naknada povećanih troškova zaposlenih, obračun zarada i naknada, disciplinska odgovornost, zaštita na radu, uslovi za rad sindikata, zaštita prava zaposlenih, prestanak radnog odnosa, prestanak potrebe za radom zaposlenih

Kolektivnim ugovorom su utvrđena uvećanja zarada i to: po osnovu noćnog rada, rada u vrijeme državnih i vjerskih praznika i prekovremenog rada, uvećanje po osnovu radnog staža, po osnovu stručnosti (magistratura - 5%, doktorat nauka – 10%). Zarada se dalje može uvećati, odnosno umanjiti, po osnovu ostvarenih rezultata rada od 5 – 20%, a za rad na projektima od većeg značaja za Agenciju, se zaključuje poseban ugovor o zaradama za svaki konkretni posao pojedinačno.

Shodno Kolektivnom ugovoru utvrđena su sledeća primanja zaposlenih: regres ,topli obrok, zimnica, otpremnine, jubilarne nagrade i pomoći zaposlenima ili članovima njihovih užih porodica.

Pravilnikom o zaradama zaposlenih u Agenciji, su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova odnosnog radnog mjesta koji se kreću u rasponu od 3 - 8,50, a Odlukom direktora je utvrđena najniža cijena rada u iznosu od 140,00€.

U postupku revizije na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Agencija za elektronske medije u 2010. godini na ime neto zarada, doprinosa i poreza na zarade, naknada i drugih primanja isplatila iznos od 373.651,09€. Neto zarade isplaćene su u iznosu od 189.963,50€, što prosječno mjesečno po zaposlenom iznosi 879,45€; ostala primanja zaposlenim su isplaćena u iznosu od 35.270,00€; porezi na zarade i naknade su isplaćeni u iznosu od 30.255,41€, doprinosi na teret - zaposlenih u iznosu od 80.680,18€ i doprinosi na teret poslodavca u iznosu od 37.481,94€.

Tabela 10 - Pregled zarada, naknada i ostalih ličnih primanja

R/B	OPIS	Izdaci za zarade, naknade i ostala primanja
1	Neto zarade i ostale naknade	225.233,56
2	Porez	30.255,41
3	Doprinosi zaposleni	80.680,18
3.1	PIO zaposleni	50.425,30
3.2	Zdravstvo zaposleni	28.574,58
3.3	Nezaposli zaposleni	1.680,30
4	Doprinosi poslodavac	32.944,07
4.1	PIO poslodavac	18.489,88
4.2	Zdravstvo poslodavac	12.773,89
4.3	Nezaposli poslodavac	1.680,30
5	Prizez poreza	4.537,87
	UKUPNO:	373.651,09

U navedenoj tabeli su prezentirani izdaci za neto zarade, naknade i ostala primanja (prevoz, topli obrok, zimmnica, regres i pomoći po raznim osnovama). Isplata ovih primanja se vršila uz zaradu, a obračun poreza i doprinosa se vršio zbirno, po svim osnovama.

Tabela 11 - Pregled strukture isplaćenih neto zarada i ostalih primanja

R/B	Zarade i naknade zarada	Iznos	%
1	Neto zarade	189.963,56	84,349%
2	Troškovi prevoza zaposlenih	2.720,00	1,219%
3	Troškovi za istranu u toku rada	12.880,00	5,729%
4	Troškovi zimmnice	7.560,00	3,369%
5	Troškovi regresa	7.560,00	3,369%
6	Pomoć u slučaju smrti člana porodice	1.500,00	0,67%
7	Pomoć za liječenje i nabavu lijekova	300,00	0,13%
8	Ostale pomoći	2.750,00	1,22%
	UKUPNO	225.233,56	100,00%

6.2.2 Naknade i ostala primanja zaposlenih

Naknada za topli obrok je isplaćena zaposlenim u Agenciji za 2010. godinu u ukupnom iznosu od 12.880,00€, tj. 70,00€ mjesečno po zaposlenom.

Naknada za korišćenje godišnjeg odmora je isplaćena, u ukupnom neto iznosu od 7.560,00€, tj. bruto iznosu od 11.283,48€; Isplata je izvršena za 18 zaposlenih u iznosu od po 420,00€ shodno Odluci direktora Agencije br. 02 – 205 od 06.05.2010.godine.

Naknada za prevoz je isplaćena u ukupnom iznosu od 2.720,00€, što mjesečno iznosi 20,00€ po zaposlenom. Ova naknada je isplaćivana za prosječno 13 zaposlenih.

Naknada za zimmnicu je isplaćena u ukupnom neto iznosu od 7.560,00€, tj. bruto iznosu od 11.283,48€; Isplata je izvršena za 18 zaposlenih u iznosu od po 420,00€ shodno Odluci direktora Agencije br. 02 – 404 od 07.10.2010.godine.

Ostale naknade se odnose na isplaćene pomoći zaposlenim u ukupnom iznosu od 7.709,56€, od čega je 4.550,00€ isplaćeno uz zarade. Isplate ovih naknada su vršene na osnovu odluka direktora shodno članu 38 Pojedinačnog kolektivnog ugovora Agencije za radio difuziju.

6.2.3 Naknade članovima Savjeta

Izdaci na ime bruto naknada članovima Savjeta iskazani su u iznosu od 61.216,10€. Zakonom o radio-difuziji članom 11 precizirano je da članovi Savjeta Agencije imaju pravo na mjesečnu novčanu naknadu čija se visina utvrđuje Statutom Agencije.

Savjeta Agencije Odlukom broj: 01-177 od 05.03.2009. godine, utvrdio je visinu mjesečne naknade za članstvo u savjetu u visini prosječne mjesečne zarade u Agenciji koja iznosi 685,50€ i ista se primjenjivala prilikom isplata naknada za 2010. godinu. Na ime neto naknada za pet (5) članova Savjeta isplaćen je iznos od 41.130,00€.

Na navedene naknade plaćeni su porezi i doprinosi u iznosu od 20.086,10€.

6.2.4 Izdaci za službena putovanja i članarine međunarodnim organizacijama

Izdaci za službena putovanja i članarine međunarodnim organizacijama izvršeni su u ukupnom iznosu od 11.515,63€. Ovi izdaci se odnose na isplaćene dnevnice za službena putovanja (2.436,00€), prevoz i smještaj na službenom putovanju (5.463,00€) i članarine međunarodnim organizacijama u iznosu od 3.615,65€. Isplata navedenih izdataka vršena je preko blagajne i preko žiro računa.

6.2.5 Izdaci za održavanje osnovnih sredstava

Na poziciji izdataka koji se odnose na održavanje osnovnih sredstava iskazan je izdatak u iznosu od 7.862,36 €, od čega je testirano 5.245,99 € što izraženo u procentima iznosi 66,72 %. Navedeni izdaci odnose se na izdatke za održavanje vozila u iznosu 2.647,25 €, izdatke za gorivo u iznosu od 3.400,00 €, i izdatke za registraciju i osiguranje vozila u iznosu od 1.841,48€.

6.2.6 Izdaci za materijal i usluge

Na poziciji izdataka za materijal i usluge iskazan je iznos od 19.766,50 €, od čega je testirano 11.795,33 € ili 60 %.

Ovi izdaci se odnose na izdatke za kancelarijski, potrošni materijal i sitni materijal u iznosu od 3.060,73 €; izdatke za usluge korišćenja mobilne i fiksne telefonije u iznosu od 3.728,02€, izdatke za poštanske i bančine provizije u iznosu od 1.416,97€ i izdatke za reprezentaciju u iznosu od 2.202,35€.

6.2.7 Izdaci za humanitarnu pomoć i sponzorstva

Izdaci za humanitarne pomoći i sponzorstva iskazani su u iznosu od 12.064,30 €, od čega je testirano 7.494,20 € ili 62,11%.

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

Navedeni izdaci odnose se na date pomoći i sponzorstva fizičkim i pravnim licima i to: pomoći za liječenje, školovanje, pomoć nevladinim organizacijama kao i sponzorstva za organizovanje seminara, zdravstvenu zaštitu sportista, za sprovođenje programa u borbi protiv bolesti zavisnosti i sl. Navedene izdatke Agencija je isplaćivala shodno odlukama direktora Agencije saglasno članu 35 Statuta, kojima su prethodili zahtjevi fizičkih i pravnih lica.

6.2.8 Izdaci za subvencije i kamate

Izdaci za subvencije i kamate isplaćeni su u iznosu od 25.025,73 €. Izdatak je u cjelosti testiran. Ovi izdaci se odnose na kamate po osnovu stambenih kredita shodno Ugovoru o kreditiranju zaposlenih broj: 02-935 od 09.03.2007.godine, koji je Agencija zaključila sa Crnogorskom komercijalnom bankom A.D. Podgorica. Shodno navedenom ugovoru Agencija je prihvatila da subvencionira najmanje 50% kamate na odobreni iznos kredita a preostali dio plaća korisnik kredita zajedno sa glavnim dugom.

Stambeni krediti zaposlenim Agencije odobreni su u 2007. godini shodno Pravilniku o rešavanju stambenih potreba i saglasno Odluci direktora o rešavanju stambenih potreba zaposlenih koji obavljaju poslove od posebnog značaja za Agenciju.

6.2.9 Izdaci za ostala poslovna terećenja

Na poziciji ostala poslovna terećenja ukupno iskazani izdaci znose 15.249,11€, a testirano je 7.850,42€ ili 60% . Izdaci iskazani na ovoj poziciji se odnose na: izdatke za oglašavanje, izdatke za stručnu literaturu, izdatke za usluge komercijalne revizije, izdatke kotizacije za seminare, izdatke za reklame i sl.

6.2.10 Izdaci za amortizaciju

Na poziciji izdataka po osnovu obračunate amortizacije iskazan je iznos od 28.345,20€. Navedeni iznos odnosi se na obračunatu amortizaciju za 2010.godinu. Budući da Agencija svoje poslovanje zasniva na obračunskoj osnovi to je u obavezi da tekuću amortizaciju iskazuje kao trošak. Amortizacija se obračunava shodno utvrđenim amortizacionim stopama i procijenjenom vijeku upotrebe osnovnih sredstava.

7. JAVNE NABAVKE

Agencija je shodno članu 30 imenovala službenika za javne nabavke i shodno članu 27 Zakona o javnim nabavkama donijela Plan javnih nabavki i Izveštaj o izvršenim javnim nabavkama dostavila Direkciji za javne nabavke. Planirana vrijednost nabavki je iznosila 51.150,00€.

Agencija je dostavila Izveštaj o izvršenim javnim nabavkama u 2010. godini Direkciji za javne nabavke (02-73/1 od 04.02.2011.godine), i u navedenom izvještaju iskazana je ugovorena vrijednost javnih nabavki u iznosu od 42.938,03€. Uvidom u Izveštaj o javnim nabavkama i fakture dobavljača, utvrđeno je da je Agencija izvršila sve nabavke roba i usluga primjenjujući metodu neposredne pogodbe.

Navedene nabavke odnosile su se na: kancelarijski i ostali potrošni materijal, sitan inventar, održavanje vozila, telefonske usluge, interneta, usluge oglašavanja, usluge reklame, usluge revizije (za

Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

2009.godinu) i sl. Uvidom u fakture dobavljača koje se odnose na usluge avio prevoza (3.615,89€), i nabavku goriva (2.624,30€), utvrđeno je da je Agencija, bila u obavezi, da ove nabavke izvrši primjenom šoping metode, a ne primjenom metode neposrednog sporazuma.

8. SUDSKI SPOROVI

U skladu sa nadležnostima Agencije a shodno Zakonu o radio-difuziji, Agencija izdaje dozvole emiterima za prenos i emitovanje radio-difuznih signala, a emiteri su dužni da plaćaju godišnju nadoknadu. Visina naknade se utvrđuje svakom emiteru posebno u skladu sa Zakonom i podzakonskim aktima a preciznije je definisana u izdatoj Dozvoli za prenos i emitovanje radio-difuznih signala.

Zbog neredovnog izmirivanja obaveza po osnovu naknada od strane pojedinih emitera Agencija je podnijela predloge za izvršenja nadležnom sudu radi naplate dospjelih a neizmirenih potraživanja u ukupnom iznosu od 26.556,56 €. Postupci po ovom osnovu su u toku.

Tabela 12 - Pregled sudskih sporova

R/B	Naziv emitera	opis	iznos
1.	R&E d.o.o.	Radio "MAX"	1.318,49
2.	"Montebo" d.o.o.	Radio "BUSSOLA"	3.678,44
3.	Karate klub "Gym"	Radio "KOM"	2.902,79
4.	"Radio S" d.o.o.	Radio "S"	2.756,25
5.	"Free Montenegro" d.o.o.	Radio "FREE MONTENEGRO"	13.106,75
6.	"Bradva Company" o.d. Plav	"TV LUNA"	2.793,84
7.	"Bradva Company" o.d. Plav	Radio "LUNA"	2.662,71
UKUPNO			26.556,56

Napominjemo da je postupak protiv "Bradva Company" o.d. Plav, okončan presudom Apelacionog suda (drugostepena presuda), br. 272/11, od 25. 03. 2011. godine.

Osim ovih sporova u kojima se Agencija pojavljuje kao (izvršni) povjerilac, Agencija vodi još jedan sudski spor u svojstvu tuženog. Vršeci svoju djelatnost Savjet Agencije je odlukom i br. 01-445/1, od 01. 12. 2010. god. potvrdio prvostepenu Odluku direktora Agencije, br. 02-176/02, od 17.05.2010.g. o izricanju novčane kazne od 10.000,00€, operatoru "Total TV Montenegro" d.o.o. zbog ponovnog kršenja uslova iz izdate dozvole. Navedeno privredno društvo je pred Upravnim sudom pokrenulo postupak radi poništenja Odluke o izrečenoj mjeri.

9. FUNKCIONISANJE AGENCIJE

Shodno Zakonu o radio-difuziji iz 2002. godine, dodjela frekvencija bila je u nadležnosti Agencije za radio difuziju (ARD). Nakon donošenja Zakona o elektronskim komunikacijama (2008. godine) distribucija frekvencija oduzeta je nezavisnom regulatoru Agenciji za radio-difuziju (ARD) i predata nekadašnjoj Agenciji za telekomunikacije, koja je uz nove nadležnosti dobila i novo ime, Agencija za elektronske komunikacije i poštansku djelatnost (AEKP).


Izveštaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Agencije za elektronske medije za 2010. godinu

Rad i funkcionisanje Agencije za radio-difuziju u toku 2010. godine su protekli u znaku promjena u njenim nadležnostima i načinu finansiranja usljed rješenja sadržanih u izmjenama Zakona o elektronskim komunikacijama i Zakonu o javnim radio-difuznim servisima Crne Gore iz 2008. godine. Ovim zakonskim rješenjima ukinut je dio nadležnosti Agencije za radio-difuziju (sprovođenje postupka dodjele radio-difuznih frekvencija za emitovanje/distribuciju radio ili TV programa, izdavanje dozvola pružaocima usluga distribucije radio ili TV programa posredstvom kablovskog distributivnog sistema) kao i svi stabilni i održivi izvori prihoda (naknada za dozvole za prenos i emitovanje radio-difuznih signala, naknada za dozvole za izgradnju i korišćenje distribucionih sistema, radio-difuzna pretplata, taksa za radijske prijemnike u motornim vozilima).

Sredinom 2010. godine usvojena rješenja u Zakonu o elektronskim medijima, kao i izmjene Zakona o elektronskim komunikacijama implementiraće se tek u 2011. godini. U takvim okolnostima planiranje i izvršavanje programskih aktivnosti bilo je opredijeljeno isključivo akumuliranim sredstvima iz ranijih godina

U eri globalizacije važno pitanje za svaku državu predstavlja unapređenje njene konkurentnosti. S druge strane, bitan faktor konkurentnosti jedne države jeste stanje tržišta komunikacija koje uključuje oblast telekomunikacija i emitovanja. Za pravilan i efikasan razvoj tržišta komunikacija jedne države, te time i poboljšanje nacionalne konkurentnosti neophodno je postojanje i funkcionisanje posebnog regulatornog tijela tog tržišta. Sve to je dovelo do toga da su vlade širom svijeta pristupile razmatranju mogućnosti spajanja regulatornih tijela za emitovanje i telekomunikacije. Za to je prije svega potrebno precizno pravno formulisanje skupa dužnosti koji bi ti organi trebali imati u svojoj nadležnosti, koliko snažne nadležnosti mogu praktikovati u svom djelovanju, te koji su njihovi institucionalni i pravni odnosi sa drugim državnim institucijama. U ovakvim okolnostima, institucionalna konvergencija koja zapravo znači spajanje institucija, javlja se kao jedno od najlogičnijih rješenja. Konvergentni regulatorni režim omogućava efikasniju regulaciju tržišta komunikacija nego razdvojeni, posebno kada se ima u vidu da za savremene pružaocce usluga na ovom tržištu više ne postoje jasne granice između telekomunikacija i emitovanja.

Podgorica 21.06.2011. godine


Rukovodilac-Kolegijuma
Dragiša Pešić
Dragiša Pešić, član Senata