



IZMJENE I DOPUNE FINANSIJSKOG PLANA RTCG 2021

Podgorica, septembar 2021.

SADRŽAJ

UVOD	2
PLANIRANI PRIHODI I RASHODI	3
PRIHODI	4
STRUKTURA RASHODA	5
TROŠKOVI LIČNIH PRIMANJA	7
DIREKTNI I INDIREKTNI TROŠKOVI U FUNKCIJI PROIZVODNJE I EMITOVANJA PROGRAMA	8
TEKUĆE I INVESTICIONO ODRŽAVANJE	11
AMORTIZACIJA	12
PLAN POTREBNIH INVESTICIJA	13
REKAPITULACIJA KREDITA KOD BANAKA	13
PLAN OTPLATE ZA OBAVEZE PREMA RADIO DIFUZNOM CENTRU	15
ZAKLJUČAK	16

UVOD

U toku 2021. godine, RTCG je svoje poslovanje prilagodila kako epidemiološkoj situaciji u državi, tako i uslovima privremenog finansiranja. Vlada Crne Gore je shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti (Sl. list CG, br. 20/ 2014, 56/ 2014, 70/ 2017, 4/ 2018 - odluka US i 55/ 2018) donijela odluku o privremenom finansiranju. Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je do usvajanja Zakona o budžetu za 2021. godinu, potrošačkim jedinicama, mjesečno odobravalala sredstva do iznosa 1/12 (jedne dvanaestine) stvarnih izdataka u prethodnoj fiskalnoj godini. U uslovima privremenog finansiranja, planiran iznos javnih prihoda u 2021. godini je na nivou transferisanih sredstava Radio i Televiziji Crne Gore u 2020. godini u visini od 13.591.300 EUR. Transferi iz državnog budžeta su za prvih šest mjeseci su iznosili 6.409.056 EUR, odnosno za 386.594 EUR manje nego da je RTCG finansirana sa dvanaestinom stvarnih izdataka u prethodnoj fiskalnoj godini.

Skupština Crne Gore je 17.juna ove godine usvojila Zakon budžetu Crne Gore za 2021. godinu. (Sl. list CG broj 70/21 od 25.06.2021). Imajući u vidu da su usvojenim Zakonom sredstva koja se transferišu RTCG određena u visini od 13.821.900 EUR, to je zbog većeg iznosa prihoda, odnosno transfera iz državnog budžeta neophodno uraditi izmjene i dopune (rebalans) Finansijskog plana RTCG za 2021. godinu. Takođe je zbog izmjena programsko produkcionih planova RTCG neophodno izvršiti prilagođavanje i usklađivanje strukture kako prihoda tako i rashoda, a samim tim i prilagođavanje poslovnih aktivnosti raspoloživim sredstvima i novoj strukturi finansijskog plana. Osim toga, ovim rebalansom predviđeno je i usklađivanje pojedinih kategorija rashoda i prihoda, kako bi ostvareni troškovi bili u skladu sa planiranim sredstvima.

Izmjene i dopune - rebalans Finansijskog plana RTCG za 2021. godinu su urađene u skladu sa Zakonom o budžetu, odredbama drugih zakonskih propisa čije odredbe se odnose na djelatnost RTCG, Statutom i normativnim aktima, kao i programsko-produkcionim planovima RTCG.

Kao bitno navodimo da je u toku rad na izmjenam i dopunama Zakona o audiovizuelnim uslugama, Zakona o medijima, kao i izmjenama Zakona o nacionalnom javnom emiteru, u kojima aktivno učestvuju i predstavnici RTCG u nastojanju stvaranja formalno pravnih uslova da RTCG bude istinski Javni servis u službi svih građana. U skladu sa novousvojenom zakonskom regulativom biće neophodno donošenje i izmjene normativnih akata RTCG, Statuta i Pravilnika koji regulišu poslovanje RTCG.

Ukupno planirani prihodi Rebalansom finansijskog plana za 2021. iznose 17.786.900 EUR, a procijenjeni ukupni rashodi iznose 17.781.900 EUR. Projekcija poslovnog rezultata za 2021. godinu zasnovana je na uravnoteženom odnosu ukupnih prihoda i rashoda.

Otežani i specifični uslovi rada u uslovima trajanja epidemije korona virusa čine da su sve kategorije prihoda i rashoda podložne promjenama, a u skladu sa stanjem javnih finansija, opštim ekonomskom situacijom i kretanjem makroekonomskih pokazatelja.

PLANIRANI PRIHODI I RASHODI

Tabela 1: Planirani prihodi, rashodi i rezultat

	Elementi	PLAN	REBALANS
		2021	2021
1	2	3	4
I	UKUPNI PRIHODI	17.476.300	17.786.900
1.	<i>JAVNI PRIHODI (Budžet CG)</i>	13.591.300	13.821.900
2	<i>KOMERCIJALNI PRIHODI</i>	1.320.000	1.320.000
3	<i>OSTALI PRIHODI</i>	2.565.000	2.645.000
II	UKUPNI RASHODI	17.471.300	17.781.900
1	DIREKTNI I INDIREKTNI TROŠKOVI	4.014.045	4.319.400
	<i>Direktni troškovi u funkciji proizvodnje</i>	2.611.125	2.945.375
	<i>Indirektni troškovi u funkciji proizvodnje</i>	1.402.920	1.374.025
2	LIČNA PRIMANJA	9.145.000	9.197.000
	<i>Ukupni troškovi zarada</i>	8.255.000	8.255.000
	<i>Ostala lična primanja</i>	890.000	942.000
3	TEKUĆE I INVEST. ODRŽAVANJE	560.000	865.500
4	AMORTIZACIJA	3.200.000	3.100.000
5	OSTALO	552.255	300.000
III	NETO DOBIT / GUBITAK	5.000	5.000

Projekcija rezultata poslovanja na kraju godine je zasnovana je na uravnoteženom odnosu ukupnih prihoda i rashoda.

I pored projekcije pozitivnog rezultata na kraju godine prioritet u poslovanju ostaje održavanje likvidnosti posebno imajući u vidu nepredvidljivost okolnosti u kojima JP RTCG posluje, dužinu trajanja situacije prouzrokovane epidemijom kao i stanje makroekonomskih pokazatelja i javnih finansija koje su dominantan izvor prihoda.

PRIHODI

U nastavku je dat tabelarni prikaz prihoda koji su projektovani u 2021. godini, kao i predlog rebalansa.

Tabela 2: Prihodi

	Vrsta prihoda	PLAN	REBALANS
		2021	2021
1	2	3	4
I	JAVNI PRIHODI	13.591.300	13.821.900
	Budžet CG	13.591.300	13.821.900
II	KOMERCIJALNI PRIHODI	1.320.000	1.320.000
	Marketing-oglašavanje, sponzorstvo itd.	700.000	700.000
	Ostali komercijalni prihodi, teh. usluge reemit. progr, itd	620.000	620.000
III	OSTALI PRIHODI *	2.565.000	2.645.000
	U K U P N O: (I+II+III)	17.476.300	17.786.900

Strukturu ukupno planiranih prihoda u 2021. godini čine:

I Javni prihodi (budžetski prihodi)

1. Zakonom o nacionalnom javnom emiteru Radio i Televizija Crne Gore, iz budžeta Crne Gore, za ostvarivanje osnovne djelatnosti RTCG, preusmjeravaju se sredstva na godišnjem nivou u visini 0,3% BDP (bruto domaćeg proizvoda), a na osnovu smjernica makroekonomske i fiskalne politike čiju procjenu utvrđuje Vlada Crne Gore. Vlada je donijela odluku o privremenom finansiranju, shodno Zakonu o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je do usvajanja Zakona o budžetu za 2021. godinu, potrošačkim jedinicama, mjesečno odobravalala sredstva do iznosa 1/ 12 (jedne dvanaestine) stvarnih izdataka - transferisanih sredstava u prethodnoj fiskalnoj godini. U uslovima privremenog finansiranja, planirani iznos javnih prihoda u 2021. godini je na nivou transferisanih sredstava Radio i Televiziji Crne Gore u 2020. godini od 13.591.300 EUR. Usvojenim zakonom o budžetu za 2021. Godinu sredstva opredijeljena za RTCG iznose 13.821.900 EUR.

II Komercijalni prihodi*

2. **Komercijalni prihodi** u 2021. godini planirani su u iznosu od 1.320.000 EUR. U komercijalne prihode ulaze prihodi od oglašavanja, sponzorstva, reemitovanja programa, tehničkih i produkcijskih usluga i drugi komercijalni prihodi koje RTCG ostvaruje na tržištu.
3. **Ostali prihodi***, u koje ulaze prihodi od naplate štete, kursnih razlika, naplaćenih otpisanih potraživanja, ukinutih rezervisanja, prihodi po osnovu donacije (MRS 20), zatim ostali finansijski prihodi i ostali prihodi, projektovani su na nivou od 2.645.000 EUR. U iskazanom iznosu sadržan je i prihod u iznosu amortizacije donirane opreme iz procesa digitalizacije, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS 20), u iznosu od 2.515.000 EUR.

STRUKTURA RASHODA

Tabela 3: Rashodi

	Vrsta troškova	PLAN	REBALANS
		2021	2021
1	2	3	4
I	UKUPNI TROŠKOVI PROIZVODNJE I EMITOVANJA PROGRAMA	4.014.045	4.319.400
	Direktni troškovi proizvodnje i emitovanja	2.611.125	2.945.375
	Indirektni troškovi proizvodnje i emitovanja	1.402.920	1.374.025
II	LIČNA PRIMANJA	9.145.000	9.197.000
	Ukupni troškovi zarada	8.255.000	8.255.000
	Ostala lična primanja	890.000	942.000
III	TEKUĆE I INVEST. ODRŽAVANJE	560.000	865.500
IV	AMORTIZACIJA	3.200.000	3.100.000
V	OSTALO (rezerv.sudski sporovi. itd.)	552.255	300.000
	U K U P N O (VI+VII)	17.471.300	17.781.900

Struktura planiranih rashoda za 2021. godinu je sledeća:

1. Ovim rebalansom ukupni troškovi u funkciji proizvodnje i emitovanja programa (direktni i indirektni), planirani su u iznosu 4.319.400 EUR. Direktni troškovi su planirani u iznosu od 2.945.375 EUR, dok su indirektni troškovi planirani na iznos 1.374.025 EUR.
Najveće učešće u direktnim troškovima imaju troškovi TV prava za sportske događaje, filmove i serije, tehničke veze – audio i video linije, spoljne saradnike, službena putovanja itd.
Najveće učešće u Indirektnim troškovima imaju troškovi energenata, troškovi osiguranja, troškovi materijala itd.
2. Troškovi ličnih primanja, rebalansom finansijskog plana planirani su na iznos 9.197.000 EUR. Od ukupnog iznosa se na zarade odnosi 8.255.000 EUR, na ostala lična primanja i Savjet 942.000 EUR.
3. Troškovi tekućeg i investicionog održavanja, koji su bili planirani u iznosu od 560.000 EUR, ovim rebalansom se predlaže njihovo povećanje na 865.500 EUR. Pod ovom stavkom finansijskog plana su predviđeni troškovi održavanja opreme i novog sistema za proizvodnju programa iz procesa digitalizacije što je i dovelo do povećanja izdvajanja na ovoj poziciji Finansijskog plana. Osim toga u ovom iznosu su sadržani i troškovi za održavanje i adaptaciju građevinskog objekta i održavanje postrojenja i opreme RTV doma, kao i troškove održavanja vozila.
4. Troškovi amortizacije, bili su planirani u iznosu od 3.200.000 EUR, od čega je projektovani iznos amortizacije donirane opreme 2.515.000€. Izmjenama i dopunama Finansijskog plana RTCG za 2021. godinu procjena iznosa troškova amortizacije 3.100.000 EUR. Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakonom o računovodstvu, Kontnim okvirom i normativnim aktima RTCG, sredstva za digitalizaciju evidentirana su u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardom MRS 20 i imaju karakter državnih davanja. Standardom je propisano da se državno davanje koje se odnosi na imovinu iskazuje u bilansu stanja kao odloženi prihod, a prihod po osnovu davanja priznaje se u toku vijeka trajanja, odnosno amortizacije sredstava, kroz prihod u iznosu amortizacije. Sredstva su dakle prvo knjižena kao odložen prihod, koji se evidentira u bilansu stanja, a ne u bilansu uspjeha, tako da se ona prikazuju i na prihodnoj strani kao prihod u iznosu amortizacije digitalne opreme, ali i na rashodnoj strani kao amortizacija sredstava za digitalizaciju, što je i prikazano u Finansijskom planu za 2021. godinu.
5. **Ostali troškovi** planirani su u iznosu od 300.000 EUR i odnose se na rezervisanja za troškove po osnovu sudskih sporova, kao i na ostala rezervisanja u skladu sa računovodstvenim politikama i međunarodnim računovodstvenim standardima.

TROŠKOVI LIČNIH PRIMANJA

Tabela 4: Lična primanja

	Vrsta troškova	PLAN	REBALANS
		2021	2021
1	2	3	4
	LIČNA PRIMANJA	9.145.000	9.197.000
A	<i>Ukupni troškovi zarada</i>	8.255.000	8.255.000
1.	Neto zarade zaposlenih	5.000.000	5.000.000
2.	Porez na zarade	675.000	675.000
3.	Doprinosi na zarade	2.580.000	2.580.000
B	<i>Ostala lična primanja</i>	890.000	942.000
1	Prevoz	400.000	390.000
2.	Otpremnine	150.000	150.000
3.	Zimnica	110.000	110.000
4	Pomoći zaposlenima	40.000	55.000
5.	Jubilarne i ostale nagrade	35.000	35.000
6.	Ostali lični rashodi	50.000	97.000
7.	Naknade za Savjet	105.000	105.000

Sredstva namijenjena za zarade zaposlenih se kreću u okvirima planiranih sredstava i procjena je da će njihov iznos biti dovoljan do kraja poslovne 2021.godine

Do kraja 2021. godine procjena je da će troškovi po osnovu naknade za prevoz zaposlenih biti niži od planiranih, dok će sredstva za pomoći zaposlenima (za slučaj smrti, rođenja djeteta, liječenja i sl.) biti nedovoljna, pa se ovim rebalansom predlaže njihovo povećanje.

Na poziciji ostali lični rashodi se evidentiraju troškovi dopunskog rada, troškovi naknada za neiskorišćene godišnje odmori, troškovi komisija (digitalizacija), naknade predsjednicima reprezentativnih sindikata, ombudsmana itd. Procjena je da ista nisu dovoljna za ispunjenje svih obaveza do kraja godine pa se predlaže njihovo povećanje.

DIREKTNI I INDIREKTNI TROŠKOVI U FUNKCIJI PROIZVODNJE I EMITOVANJA PROGRAMA

Tabela broj 5

	Vrsta troškova	PLAN 2021	REBALANS 2021
1	2	3	4
	Direktni troškovi proizvodnje i emitovanja programa	2.611.125	2.945.375
1	Nosači slike i zvuka	18.000	18.000
2	Audio i video linije	124.750	146.000
3	Scenografija i šminka	60.000	40.000
4	Sport - TV prava	535.375	535.375
5	Filmovi i serije	250.000	400.000
6	Koprodukcija i nezavisna produkcija	310.000	275.000
7	Vijesti i TV prava EBU itd..	265.000	225.000
8	Kreativni i muzički program	22.000	22.000
9	Vremenska prognoza	13.000	13.000
10	Autorska prava (PAM, FC)	102.500	102.500
11	Informativne agencije	92.000	81.000
12	Spoljni saradnici	150.000	410.000
13	Intelektualne usluge	12.000	12.000
14	Službena putovanja	200.000	220.000
15	Zakup	185.000	159.000
16	Suport portal	14.500	14.500
17	Internet, kabl.provajderi	62.500	47.000
18	Organizacije - Circom, Copeam	8.000	8.000
19	Dorada programa, proizv. i tehn. usluge	51.500	114.000
20	Dramski program	65.000	10.000
21	Ostali troškovi	70.000	93.000
	Vrsta troškova	PLAN 2021	REBALANS 2021
1	2	3	4
	Indirektni troškovi koji su u funkciji proizvodnje i emitovanja programa	1.402.920	1.374.025
1	Materijal	74.000	70.500
2	Voda	40.000	35.000
3	Energija	498.000	450.000
4	Telefoni i pošta	60.000	56.000
5	Osiguranje	195.000	195.000
6	Radna garderoba	20.000	25.000
7	Ispitivanje gledanosti itd	30.492	46.000
8	Kamate	50.000	23.000
9	Platni promet i bankarske usluge	55.000	49.000
10	Revizija godišnjeg računa	5.000	5.000
11	Carine i špedicije	5.000	3.500
12	Edukacija, stručna literatura, novine	34.000	20.000
13	Promocija i sponzorstvo	10.000	10.000

14	Reprezentacija	20.000	20.000
15	Rezervni djelovi	32.000	32.000
16	Alat i sitan inventar	7.500	7.500
17	Auto gume	6.000	6.000
18	Registracije motornih vozila	12.300	12.300
19	Upotreba sops. vozila u posl. svrhe	8.500	8.500
20	Ostali nematerijalni troškovi, kinoteka, itd	12.000	12.000
21	Rashodi osnovnih sredstva, zalihe	30.000	30.000
22	Ispravka vrijednosti potraživanja	25.000	20.000
23	Takse, vještačenja i javni izvršitelji	9.000	9.000
24	Advokati i notari	30.000	35.000
25	Troškovi po sudskim presudama	20.000	65.000
26	Odvoz i deponovanje smeća	30.000	36.000
27	Rashodi iz ranijih godina	25.000	35.000
28	Ostali nepredviđeni troškovi	59.128	57.725

Troškovi u direktnoj i indirektnoj funkciji proizvodnje i emitovanja programa za 2021. godinu rebalansom su projektovani na iznos od 4.319.400 EUR. Direktni troškovi su planirani u iznosu 2.945.375 EUR, dok su indirektni troškovi planirani u iznosu 1.374.025 EUR.

Kako bi ostvareni rashodi bili u skladu sa planiranim sredstvima, Rebalansom je predviđeno usklađivanje pojedinih direktnih i indirektnih troškova u funkciji proizvodnje i emitovanja programa, kao što su TV prava za filmski i serijski program, audio i video linije, honorarno angažovanje saradnika, službena putovanja, dorada programa, proizvodne i tehničke usluge itd.

Novi urednički tim TVCG, u cilju poboljšanja kvaliteta programa, ambiciozno je pristupio pripremi i realizaciji emisija planiranih PP planom. Za kvalitetnu realizaciju određenih emisija neophodno je i povećanje budžeta.

Ovo povećanje se prevashodno odnosi na spoljne saradnike, doradu programa i tehničke usluge za realizaciju Novogodišnjeg programa kao i TV drame i filmski program u našoj produkciji.

Pored angažovanja estradnih umjetnika za novogodišnji program, biće angažovani glumci i autori za TV dramu „A šta će mi muž“ u režiji Slobodana Šćepanovića i TV film „Čudni ljudi“ Živka Nikolića što neminovno utiče na povećanje budžetske stavke spoljni saradnici u finansijskom planu. Angažovanje spoljnih saradnika su predviđena u više sektora RTCG radi nesmetanog odvijanja procesa proizvodnje i emitovanja programa, kako za potrebe Radija, Televizije i MMC-a, tako i za potrebe Sektora tehnike i produkcije, Servisa itd.

Zbog pandemije izazvane Korona virusom TVCG se uglavnom bazirala na proizvodnji informativnog programa, a nedostajuće emisije ostalih redakcija zamjenjivala emitovanjem filmova i serija. Ovakva situacija je dovela do isteka licenci ovog TV formata i potrebe za kupovinom novog filmskog i serijskog programa.

Nakon što se situacija vezana za Korona virus donekle stabilizovala, i redakcije počele

da realizuju program u punom kapacitetu, ukazala se potreba za povećanim brojem službenih putovanja ekipa i pojedinaca u zemlji i inostranstvu, ukazala se potreba da se povećaju izdvajanja za službena putovanja.

Kod Indirektnih troškova, sredstva predviđena za normalno funkcionisanje i potporu kompletnom sistemu RTCG, su svedena na neophodni minimum, a da se ni u jednom segmentu ne ugrozi dnevno funkcionisanje i ne dovede u pitanje emitovanje programskih sadržaja RTCG, kao i ispunjavanje zakonskih obaveza (osiguranje, registracija motornih vozila i sl), ali i redovno izmirivanje obaveza po osnovu računa za utrošene električnu energiju, vodu, telefoniju itd.

Najveće učešće u Indirektnim troškovima imaju troškovi energenata, troškovi osiguranja, troškovi materijala itd. Indirektni troškovi, po pravilu, imaju tendenciju rasta kako poslovna godina odmiče, zbog procesa javnih nabavki, sklapanja ugovora kao i perioda izdavanja zaliha robe i materijala itd.

Poslovanje RTCG opterećuju sudski sporovi, premda se za ista vrše rezervisanja na kraju prethodne poslovne godine. Zbog nemogućnosti preciznog određivanja troškova postupka (zateznih kamata, troškova vještačenja itd.) dolazi do odstupanja od visine rezervisanja do stvarnih troškova po sudskim presudama. Takođe u toku jedne poslovne godine okončaju se neki nepredviđeni sporovi, bilo kroz sudsku presudu, vansudsko poravnanje, prinudnu naplatu itd.

U skladu sa izmjenama programsko – produkcionog plana RTCG će i u narednom periodu nastojati da racionalizacijom svih kategorija troškova, ostvari pozitivan finansijski rezultat, a da se pri tome ne ugrozi nesmetano odvijanje procesa proizvodnje i emitovanja programa.

TEKUĆE I INVESTICIONO ODRŽAVANJE

Tabela 6: Tekuće i investiciono održavanje

	Vrsta troškova	PLAN	REBALANS
		2021	2021
1	2	3	4
	UKUPNO	560.000	865.500
1	Troškovi održavanja građ.objekta i adaptacija prostora	76.500	76.500
2	Troškovi održavanja i suporta tehnol.opreme	423.000	690.000
3	Troškovi održav.postr.i opreme RTV doma, video nadzor, rasvjeta	40.000	78.000
4	Troškovi održavanja vozila i GPS	12.000	12.000
5	Ostali troškovi	8.500	9.000

Ukupni troškovi za tekuće i investiciono održavanje u 2021. bili su planirani u iznosu od 560.000 EUR, a predlogom izmjena Finansijskog plana iznos ovih sredstava se povećava na 865.500 EUR. Naime, projekat modernizacije tehnoloških kapaciteta obuhvatio je period od standardnih godinu, kao i dodatnu jednu godinu za održavanje i garanciju isporučenog sistema. Za normalan rad sistema neophodna je kontinuirana podrška, održavanje i update-i sistema od strane proizvođača opreme i software-a. Standardna podrška za sisteme određuje godišnjom stopom od 10-15% vrijednosti sistema. Kako bi to bio ogroman trošak za RTCG, odlučili smo se da tražimo produženje podrške samo za najvažnije sisteme, a da ostale probleme rješavamo sami ili nabavkom djelova onda kada se problem desi, jer smatramo da na ovaj način postizemo značajne uštede na godišnjem nivou.

Ovi troškovi osim rashoda održavanja i suporta tehnološke opreme, obuhvataju i rashode za održavanje i adaptaciju građevinskog objekta, troškove održavanja postrojenja i opreme RTV doma, kao i troškove održavanja vozila. U proteklom periodu urađeni su značajni radovi na rekonstrukcijama i popravci liftova, od kojih su neki u upotrebi od useljenja u zgradu RTCG-a, radi održavanja u punom funkcionalnom stanju, kao i povećanja bezbjednosti njihovog korišćenja i sigurnosti zaposlenih i gostiju, što iziskuje i povećanje sredstva na stavci troškova održavanja postojenja i opreme RTV doma.

AMORTIZACIJA

Tabela 7: Amortizacija

	Vrsta troškova	PLAN	REBALANS
		2021	2021
1	2	3	4
	AMORTIZACIJA	3.200.000	3.100.000

Izvor: Služba finansija

Troškovi amortizacije za 2021. godinu planirani su u iznosu od 3.200.000 EUR, a obračunavaju se u skladu sa odredbama Međunarodnih računovodstvenih standarda i Pravilnika o računovodstvenim politikama. Izmjenama i dopunama Finansijskog plana RTCG za 2021. godinu procjena ostvarenja troškova amortizacije iznosi 3.100.000 EUR.

Međunarodnim računovodstvenim standardima, Zakonom o računovodstvu, Kontnim okvirom i normativnim aktima RTCG, sredstva za digitalizaciju evidentirana su u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardom MRS 20 i imaju karakter državnih davanja. Standardom je propisano da se državno davanje koje se odnosi na imovinu iskazuje u bilansu stanja kao odloženi prihod, a prihod po osnovu davanja priznaje se u toku vijeka trajanja, odnosno amortizacije sredstava, kroz prihod u iznosu amortizacije. Sredstva su dakle prvo knjižena kao odložen prihod, koji se evidentira u bilansu stanja, a ne u bilansu uspjeha. Tako da se ona prikazuju i na prihodnoj strani kao prihod u iznosu amortizacije digitalne opreme (u okviru Ostalih prihoda), tako i na rashodnoj strani kao amortizacija sredstava za digitalizaciju.

PLAN POTREBNIH INVESTICIJA

U nastavku je dat predlog potreba za investicijama u 2021. godini.

Red.br.	Investicije	Iznos u €	Rebalans - Iznos u €
1	Oprema (računari, printeri, skeneri, kopir aparati, led televizori, klime, encoder, laptop, multimedijalni uređaji MoJo setovi itd)	52.000	63.000
2	Kancelarijski namještaj i oprema	20.000	20.000
3	Studijska oprema - Vieo zid, Interkom panel, sistem za whatsapp, audio oprem	244.700	235.000
4	Mobilna tehnika	182.700	237.700
5	Energetika i rasvjeta	18.200	18.200
6	Broadcast IT	24.600	24.600
7	Softver za montažu MMC	11.040	11.040
8	Softver za službu planiranja i statistike	5.000	5.000
9	Vozila	70.000	70.000
10	Nabavka i ugradnja radijskog lifta	40.000	40.000
11	Nabavka PP aparata	5.000	5.000
12	Projekat nadzora izgradnje zgrade		85.000
13	Ostalo	20.000	20.000
	Ukupno 1-13	693.240	834.540

U tabeli su navedene potrebne investicije za 2021. godinu koje se odnose na nabavku video zida, računarske opreme, kancelarijskog namještaja, mobilne opreme, radijske opreme i broadcast opreme, električnih vozila, kao i novog radijskog lifta.

REKAPITULACIJA KREDITA KOD BANAKA

Pregled otplate kredita kod banaka:

Ukupno za plaćanje941.572,10 (glavnica + kamata)
 Plaćeno na **30.06.2021.**.....713.414,45 (glavnica+kamata)
 Preostalo za plaćanje na **30.06.2021.**228.157,65 (glavnica +kamata)

Tabela 8: Rekapitulacija kredita

Godina	Ukupno (glavnica+kamata)	Plaćeno na 30.06.2021	Preostalo za plaćanje na 30.06.2021.
2015	13.609,76	13.609,76	
2016	69.402,16	69.402,16	
2017	92.401,32	92.401,32	
2018	122.722,29	122.722,29	
2019	220.602,27	220.602,27	
2020	129.488,75	129.488,75	
2021	130.375,80	65.187,90	65.187,90
2022	130.375,80		130.375,80
2023	32.593,95		32.593,95
Ukupno:	941.572,10	713.414,45	228.157,65

Dinamika plaćanja preostalog iznosa po osnovu kredita u iznosu od 228.157,65 EUR po godinama data je u tabeli. Prema planu otplate RTCG će do kraja 2021. godine platiti još iznos od 65.187,90 EUR.

Preostale obaveze po osnovu kredita, navedene u prethodnoj tabeli, se odnose na kredit kod Prve banke čija glavnica iznosi 450.000 EUR, dok je kredit čija je glavnica bila 320.000 EUR izmiren u prethodnom periodu.

PLAN OTPLATE ZA OBAVEZE PREMA RADIO DIFUZNOM CENTRU

Tabela 9: RDC

Godina otplate	Sporazum l.br. 1837/16 2011.	Sporazum l.br. 1838/16 2012.	Sporazum l.br. 2614/17 2013-2014.	Ukupno	Plaćeno do 30.06.2021.	Ostalo za plaćanje na 30.06.2021.
2016	20.655,14	19.358,45		40.013,59	40.013,59	0,00
2017	247.861,68	232.301,40		480.163,08	480.163,08	0,00
2018	247.627,68	232.301,40	233.534,40	713.463,48	713.463,48	0,00
2019	247.681,68	232.157,40	233.534,40	713.373,48	713.373,48	0,00
2020	247.681,68	232.157,40	233.534,40	713.373,48	713.373,48	0,00
2021	227.801,09	213.230,65	233.534,40	674.566,14	356.686,74	317.879,40
2022			233.534,40	233.534,40		233.534,40
2023			233.534,40	233.534,40		233.534,40
2024			233.534,40	233.534,40		233.534,40
2025			233.534,40	233.534,40		233.534,40
2026			77.844,63	77.844,63		77.844,63
	1.239.308,95	1.161.506,70	1.946.119,83	4.346.935,48	3.017.073,85	1.329.861,63

Shodno sporazumima između RTCG i RDC dat je pregled plana otplate koji obuhvata glavni dug, kamatu, sudske i ostale troškove za usluge emitovanja programa RTCG za 2011., 2012., 2013., i 2014. godinu. Radio i Televizija Crne Gore i Radio difuzni centar potpisali su Sporazum broj 1837/16, Sporazum broj 1828/16 i Sporazum broj 2614/17, u ukupnom iznosu od 4.346.935,48 EUR. Na 30.06.2021. godine plaćeno je 3.017.073,85 EUR, a preostalo je za plaćanje 1.329.861,63 EUR. Obaveze prema RDC-u po navedenim sporazumima, se izmiruju iz redovnih sredstava RTCG-a.

ZAKLJUČAK

Izvori sredstava za finansiranje RTCG utvrđeni su Zakonom o nacionalnom javnom emiteru, kojim je propisano je da se iz budžeta Crne Gore za ostvarivanje osnovne djelatnosti RTCG, preusmjeravaju sredstva na godišnjem nivou u visini od 0.3% BDP (bruto domaćeg proizvoda), čiju procjenu utvrđuje Vlada usvajanjem smjernica makroekonomske i fiskalne politike. Odluka o privremenom finansiranju potrošačkih jedinica za period od 01.01.2021. godine do donošenja Zakona o budžetu Crne Gore za 2021. godinu, donešena je 24.12.2020. godine na sjednici Vlade Crne Gore. Ministarstvo finansija i socijalnog staranja je do donošenja Zakona o budžetu za 2021. godinu potrošačkim jedinicama mjesečno odobravalo sredstva do iznosa 1/12 (jedne dvanaestine) stvarnih izdataka - transfera u prethodnoj fiskalnoj godini.

Uslovi u kojima je kreiran plan za 2021. godinu, pa samim tim i njegovo ostvarenje, predstavljaju veliko ograničenje u realnosti ostvarenja istog. Naime, javni prihodi koji čine najznačajniji udio ukupnih prihoda RTCG planirani su na nivou preusmjerenih sredstava iz 2020. godine, pa su saglasno tome i rashodi planirani. Kako je nakon usvajanja Budžeta za 2021. godinu povećan iznos sredstava namijenjen RTCG, to se nameće kao obaveza i izrada Izmjena i dopuna - rebalansa Finansijskog plana za 2021. i prilagođavanje strukture rashoda i poslovnih aktivnosti raspoloživim sredstvima.

Poslovanje RTCG u 2021. godini opterećuju sudski sporovi koji su u toku, obaveze prema zaposlenima i bivšim zaposlenim, kao i obaveze prema RDC-u po sudskoj presudi za pokriće troškova prenosa i distribucije rtv signala, što značajno utiče na održavanje tekuće likvidnosti i izvršavanje finansijskog plana, a iste se servisiraju iz redovnih sredstava RTCG.

I u ovakvim uslovima RTCG će nastojati da racionalnim poslovanjem, postizanjem ušteda na svim vrstama troškova obezbijedi nesmetano funkcionisanje, proizvodnju i emitovanje kredibilnih programskih sadržaja za gledaoce. Redovno izmirenje obaveza prema zaposlenima, državi, bankama i dobavljačima, uz neometano odvijanje procesa proizvodnje i emitovanja programa predstavlja prioritet u poslovanju RTCG za 2021. godinu.

Generalni direktor RTCG

Boris Raonić, s.r.