

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ RTCG

za period od 01.01.do 30.09.2013.

Podgorica, decembar 2013.

UVOD

U periodu od januara do septembra 2013. godine poslovanje javnog servisa karakteriše povećanje sopstvene produkcije. Naime, treći kvartal, između ostalog, obilježile su pripreme za realizaciju i početak emitovanja seriala "Njegoševa jesen", povodom 200 godina od rođenja Petra II Petrovića Njegoša, na kojem su radile redakcije informativnog, dokumentarnog i kulturno-umjetničkog programa.

U toku ljetnjih mjeseci RTCG je, pored redovnog programa, prenosila brojne ljetnje festivale i proizvodila dva sata sopstvenog televizijskog i tri sata radijskog programa. U ovom periodu emitovane su TV emisija "Više od ljeta" i radijska emisija "Ljeto uz radio" uživo iz Budve. Od značajnijih sportskih događaja RTCG je u III kvartalu prenosila Svjetsko prvenstvo u vaterpolu u Španiji, na kojem je reprezentacija Crne Gore osvojila srebrnu medalju, zatim kvalifikacionu utakmicu Crne Gore za svjetsko prvenstvo u fudbalu i teniski turnir u Wimbledon-u, u cilju povećanja rejtinga i generisanja marketinških prihoda.

Ulaganje u proizvodnju sopstvenog programa, blago je uticala na povećanje produkcionih troškova u III kvartalu ove godine. Međutim, ukupni troškovi poslovanja za devet mjeseci 2013. godine, ipak su nešto manji u odnosu na uporedni period prošle godine.

U periodu od januara do septembra 2013. godine ukupni prihodi su veći za 1.375.628€, odnosno 18,8% u odnosu na isti period prošle godine, što je rezultat vanrednih prihoda.

FINANSIJSKI POKAZATELJI

U narednom dijelu prikazani su finansijski pokazatelji poslovanja RTCG za period 01.01. do 30.09.2013. godine. Podaci u tabelama pripremljeni su i sistematizovani na bazi: Iskaza o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha) RTCG za 9 mjeseci 2013. godine, raspoložive finansijske dokumentacije, koja prezentira sve registrovane promjene u poslovanju za izvještajni period, Pravilnika o računovodstvenim politikama RTCG i međunarodnim računovodstvenim standarda, koji regulišu ovu materiju.

PRIHODI (01.01. - 30.09. 2013.)

Tabela 1: Struktura prihoda

u €

Konto	VRSTA PRIHODA	Ostvarenje	Plan	Ostvarenje	Index
		2012	2013	2013	
1	2	3	4	5	5/4
I	BUDZET CG	5.785.375	7.398.449	5.548.837	75
64200	Tekući budžet CG	5.385.375	7.198.449	5.348.837	75
64210	Ministarstvo culture	200.000	200.000	150.000	75
	Prihodi iz tekuće rezerve budžeta	200.000	0	0	
II	MARKETING	1.130.683	1.400.000	901.180	64
61200	Reklame	1.035.234	1.250.000	858.407	
61201	Sponzorstvo	72.597	85.000	7.660	
61204	Radio Crne Gore	22.852	35.000	23.148	
61205	MMC - Portal RTCG	0	30.000	11.965	
III	OSTALI PRIHODI	205.533	350.000	319.134	91
61301	Tehničke usluge	153.750	250.000	86.435	
65903	Naplata štete	689	5.000	458	
65000	Ostali prihodi	51.094	95.000	232.241	
IV	DONACIJE I OPREMA (dio amortizacije)	212.065	282.753	140.133	50
	SVEGA: (I+II+III+IV)	7.333.656	9.431.202		
V	VANREDNI PRIHODI (Odobrena sredstva za izmirenje obaveza - Zakon o budžetu 2013)				
		0	2.400.000	1.800.000	75
	U K U P N O:	7.333.656	11.831.202	8.709.284	74

Analitika prihoda:

I. UKUPNI PRIHODI

Ukupno ostvareni prihodi u periodu od 01.01. do 30. 09. 2013. godine iznose 8.709.284 €, što je više za 1.375.628€, odnosno 18,8% u odnosu na ukupno ostvarene prihode u istom periodu 2012. godine. Razlog povećanja je evidentiranje vanrednih prihoda po osnovu državne pomoći (Zakon o budžetu Crne Gore za 2013. godinu) u iznosu od 1.800.000€ za izvještajni period, za pokriće neizmirenih obaveza iz prethodne godine.

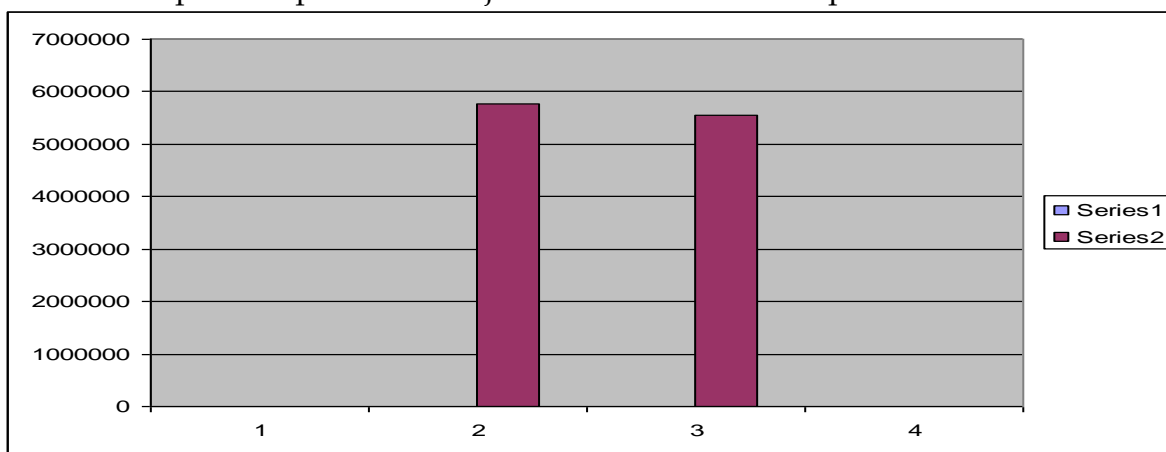
Strukturu ukupnih prihoda, pored prihoda po osnovu preuzetih obaveza, čine:

1. Prihodi iz budžeta

Iz opšteg dijela budžeta ostvareni prihod u izvještajnom periodu 2013. godine iznosi 5.348.837€, što je manje za 36.538 €, odnosno oko 0,7 % u odnosu na isti period prošle godine.

Namjenski prihodi iz Ministarstva kulture za navedeni period iznose 150.000€, što je manje za 50.000€ u odnosu na 2012. godinu, odnosno 25 %.

Grafikon 1. Uporedni prikaz kretanja redovnih budžetskih prihoda



Dakle, grafički prikaz ilustruje nastavak smanjenja redovnih budžetskih prihoda za devet mjeseci 2013. godine u odnosu na isti period prošle godine.

2. Prihodi od marketinga

Ostvareni prihodi od marketinga za devet mjeseci 2013. godine iznose 901.180 €, što je manje u odnosu na uporedni period prošle godine za 229.503€, odnosno 20,3%.

3. Ostali prihodi

Ostali prihodi RTCG za devet mjeseci 2013. godine ostvareni su u iznosu od 319.134€, što je više za 113.601 € u odnosu na isti period 2012. godine, odnosno 55,3%.

4. Prihodi od donirane opreme

Godišnji prihodi od donirane opreme za izvještajni period 2013. godine iznose 140.133€, a u poslovnim knjigama evidentiraju se u iznosu troškova amortizacije koja se obračunava na nabavnu vrijednost donirane opreme, shodno MRS 20.

II. TROŠKOVI POSLOVANJA (01.01. - 30.09. 2013.)

Ukupni troškovi poslovanja za devet mjeseci 2013. godine iznose 8.932.342 €. U poređenju sa istim periodom 2012. godine troškovi su manji za 188.273€, odnosno oko 2%.

Tabela 2: Troškovi poslovanja

u €

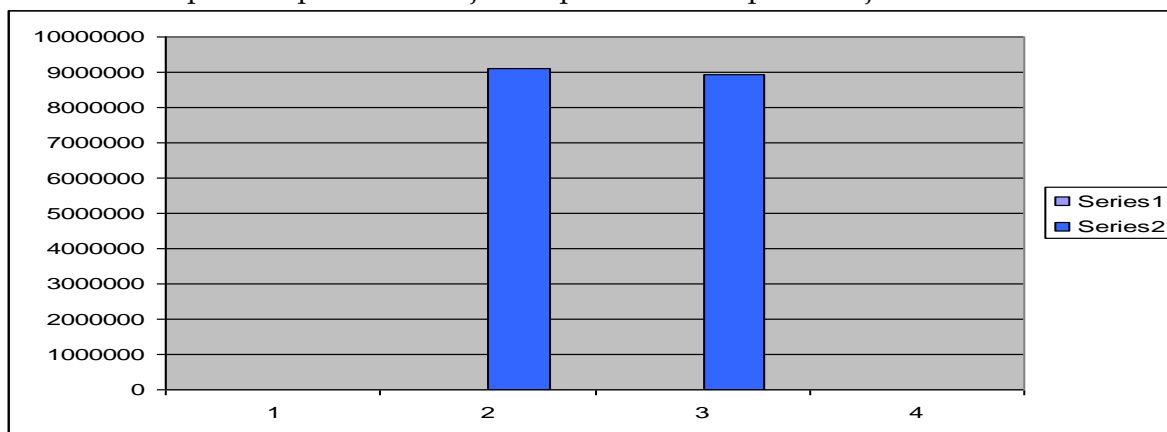
	Struktura	Ostvarenje I-IX 2012	PLAN 2013	Ostvarenje I-IX 2013
I	UKUPNI TROŠKOVI PROIZVODNJE I EMITOVANJA PROGRAMA	2.872.754	3.754.600	2.960.685
	Direktni troškovi proizvodnje i emit.	1.545.602	2.391.700	1.843.913
	Indirektni troškovi proizvodnje i emit.	1.024.152	1.362.900	1.116.772
II	LIČNA PRIMANJA	5.241.839	6.811.604	5.333.061
A.	Ukupni troškovi zarada	4.734.318	6.246.604	4.799.931
	Neto zarade zaposlenih	2.826.014	3.675.578	2.828.922
	Porez na zarade	379.131	545.392	413.869
	Doprinosi na zarade	1.472.492	2.025.634	1.557.140
	Prerez na porez	56.681	0	0
B.	Ostala lična primanja	507.521	565.000	533.130
	Triškovi prevoza zapos.	216.752	305.000	217.715
	Otpremnine	245.449	50.000	53.235
	Pomoći zaposlenima	27.490	100.000	145.952
	Jubilarne nagrade	600	15.000	0
	Ostala lični rashodi	17.230	20.000	46.615
	Naknade za članove Savjeta	56.309	75.000	69.613
III	TEK. I INV. ODRŽAVANJE	76.650	158.500	40.847
IV	AMORTIZACIJA	929.372	982.753	597.749
	Donirana oprema	212.065	282.753	140.133

	Ostali dio amortizacije	717.307	700.000	457.616
	UKUPNO (I+II+III+IV)	9.120.615	11.707.457	8.932.342

Analiza strukture ukupnih troškova:

Troškovi ličnih primanja su približno na nivou troškova koji su ostvareni u istom periodu prošle godine. Bili bi znatno manji da nijesu povećani troškovi poreza i doprinosa na zarade, zbog izmjena poreksih zakona. Blago su povećani i troškovi u funkciji proizvodnje i emitovanja programa u odnosu na uporedni period prošle godine.

Grafikon 2: Uporedni prikaz kretanja ukupnih troškova poslovanja



Dakle, grafički prikaz ilustruje smanjenje ukupnih troškova za devet mjeseci 2013. godine u odnosu na uporedni period prošle godine.

FINANSIJSKI REZULTAT

Tabela 3: Finansijski rezultat

ELEMENTI	OSTVARENJE I – IX.2012.	PLAN 2013	OSTVARENJE I – IX.2013.
1	2	3	4
I UKUPNI PRIHODI	7.333.656	11.831.202	8.709.284
1. BUDŽET	5.785.375	7.398.449	5.548.837
2. MARKETING	1.130.683	1.400.000	901.180
3. OSTALI PRIHODI	205.533	350.000	319.134
4. DONACIJA OPREME	282.065	282.753	140.133
5. Vanredni prihod Odobrena sredstva za izmirenje obaveza - Zakon o budžetu 2013)	0	2.400.000	1.800.000
II UKUPNI TROŠKOVI	9.120.615	11.707.457	8.932.342
1. DIR. I INDIR. TROŠ.	2.872.754	3.754.600	2.960.885
Dir. troš. u funk. proiz.	1.848.602	2.391.700	1.843.913
Ind. troš. u funk. proiz.	1.024.152	1.362.900	1.116.772
2. LIČNA PRIMANJA	5.241.839	6.811.604	5.333.061
Uk. troš. zarada	4.734.318	6.246.604	4.799.931
Ostala lična primanja	507.521	565.000	533.130
3. TEKUĆE I INVESTICIONO ODRŽAVANJE	76.650	158.500	40.847
4. AMORTIZACIJA	929.372	982.753	597.749
Donirana oprema	212.065	282.753	140.133
Amortizacija ost.opreme	717.307	700.000	457.616
DOBIT/GUBITAK	-1.789.963	123.745	-223.058

Izvor: Služba finansija

I pored opadajućeg trenda ukupnih troškova, RTCG je za devet mjeseci 2013. godine ostvarila negativan finansijski rezultat u iznosu od 223.058 €, što je znatno manje u odnosu na isti period prošle godine. Na povoljniji rezultat poslovanja, pored smanjenja troškova, uticali su vanredni prihodi koji su Zakonom o budžetu Crne Gore za 2013. godinu opredijeljeni za podmirenje obaveza RTCG u iznosu od 2,4 miliona eura. Ova sredstva se prema MRS 20 u poslovnim knjigama RTCG evidentiraju kao prihod u fiskalnoj godini realizacije po osnovu Ugovora o preuzimanju obaveza.

U nastavku je dat prikaz troškova po vrsti troška.

TROŠKOVI LIČNIH PRIMANJA

Ukupni troškovi zarada približni su ostvarenju iz prošle godine, odnosno veći su za 65.613 €, ili 1,4%, što je posledica izmjena poreskih zakona.

Tabela 4: Troškovi ličnih primanja

u €

KONTO	VRSTA RASHODA	2012 I-IX	2013 PLAN	2013 I-IX
	1	2	3	4
	LIČNA PRIMANJA	5.241.839	6.811.604	5.333.061
	Ukupni troškovi zarada	4.734.318	6.246.604	4.799.931
52000	Neto zarade zaposlenih	2.826.014	3.675.578	2.828.922
52050	Porez na zarade	379,131	545,392	413.869
52030	Doprinosi na zarade	1.472.492	2.025.634	1.557.140
55510	Prerez na porez	56,681	0	0
	Ostala lična primanja	507,521	565.000	533.130
52940	Troškovi prevoza	216,752	305.000	217.715
52925	Pomoć zaposlenima	27,49	100.000	53.235
52901	Otpremnine	245,449	50.000*	145.952
52911	Jubilarnе nagrade	600	15.000	0
52922	Ostali lični rashodi	17.230	20.000	46.615
52600	Naknade članovima Savjeta	56.309	75.000	69.613

Izvor: Služba finansija

DIREKTNI I INDIREKTI TROŠKOVI PROIZVODNJE I EMITOVANJA PROGRAMA

Ukupni troškovi proizvodnje i emitovanja programa, koji uključuju direktne i indirektno troškove, iznose 2.960.685 €, što je više u odnosu na prošlu godinu za 87.931, odnosno 3%.

Tabela 5: Direktni i indirektni troškovi proizvodnje i emitovanja u €

1	Vrsta troškova	2012	2013	2013
		I-IX.	PLAN	I-IX
2		3	4	5
	Direktni troškovi proizvod. i emit. Program	1.848.602	2.391.700	1.843.913
51100	Trošk.kaseta(nosači zvuka i slike)	6.185	6.000	4.777
51101	Troškovi DVD,CD (nosači zvuka I slike)		4.000	1.904
53123	Audio i video linije	94.786	120.000	74.516
51103	Trošk.scenskog materij.i rekvizita	28.836	20.000	6.584
51104	Trošk.šminke i drug. Materijala	1.626	2.500	4.781
53004	Trošk. prikazivanja sportskih prenosa	555.201	650.000	547.090
53003	Trošk. Prik.domać.i str. Film. I serija	241.536	360.000	178.218
53013	Troškovi nezavisne produkcije	0	18.500	20.538
53014	Troškovi koprodukcije	0	5.000	4.104
530111	Troš.nagradnih igara –kviz	0	3.000	3.534
53330	Troškovi zakupa satelita	111.510	140.000	126.412
53009	Troš.izrade vremenske prognoze	0	12.000	5.012
53000	Usluge drugih na izradi I doradi programa	6.600	0	
53001	Troš. usluga na doradi sportskogprograma	11.550	15.000	14.030
53034	Troš.suporta portala MMC	0	12.000	5.000
53006	Trošk. inostranih agencija APTN	21.302	30.000	20.440
53008	Troškovi agencije SN TV	7.339	7.500	3.668
53007	Troškovi agencija – MINA	9.900	13.200	11.000
53130	Troškovi Interneta	11.757	17.000	7.784
53140	Troš.pretpl.za kabl.oper.BBM,extra tv	0	500	211
53300	Troškovi.zakupa poslovnog. prost. Kon.	7.938	9.000	6.128
53320	Trošk.zakupa poslovnog invent. i opreme	34.292	20.000	53.594
53360	Troš.zakupnine servera MMC	0	12.000	4.590
530033	Troš.izrade i arhiv.fotografija za MMC	0	24.000	14.000
53310	Trošk.zakupa trans.sred.(rentacar i ostalo)	0	1.500	446
52300	Troškovi autorskih honorara	181.189	250.000	219.930
55050	Troškovi intelektualnih usluga	7.559	3.000	1.000
52310	troškovi ugovora o djelu	16.822	0	23.284
52930	Dnevnice za službeni. put u zemlji	104.818	140.000	102.640
52931	Dnevnice za službeni put u inostran.	70.471	90.000	80.389
52932	Putni troškovi u zemlji	10.350	14.000	7.002
52933	Putni troškovi u inostranstvo	54.234	50.000	57.321

52945	Troškovi statiranja	2.606	1.000	1.100
53005	Tr.snim.i emitov.predstava i koncerata	35.235	60.000	49.770
530051	Tr.snim.i emit.revija i festivala		12.000	21.740
53002	Vijesti i tv prava UER/EBU	25.861	30.000	30.162
55400	Trošk. članar.i kotizacija. UER/EBU	131.392	160.000	122.914
554001	Trošk.članarine ostalim agencijama		2.000	5.291
530301	Trošk.snimanja drama i serija	47.263	80.000	0
	Indirektni troškovi koji su u funkciji proizvodnje i emitovanja programa:	1.008.789	1.362.900	1.116.772
51210	Trošk.kancelarijskog . materijala	6.255	10.000	5.980
51211	Troškovi tonera i ketridža	6.828	10.000	8.982
51250	Troškovi vode	66.214	70.000	70.807
51107	Troškovi baterija za uređaje	0	3.000	16
51108	Troš. osnovnog elektro-materijala	5.202	8.000	2.139
511081	Troš.potrošnog elek. Materijala	5.328	5.000	6.598
51109	Tr. vodovodnog. Materijala	878	1.000	524
50100	Nabav.vrijed.robe za restoran	2.786	5.000	2.390
51230	Trošk. alata i sitnog inventara	1.328	1.500	3.725
51231	Troškovi auto guma	4.308	4.500	1.867
51261	Trošk. garderobe – novinari	9.179	10.000	412
51206	Trošk. potrošnog materijala za restoran	2.985	0	75
51240	Trošk.ostalog materijala	4.051	8.500	15.630
51260	Trošk zašt. odjeće i obuće i HTZ	4.046	5.000	5.820
51220	Troš.rezervnih djelova za vozila	1.687	6.500	3.810
51221	Troš.rezervnih djelova za tehnol.opremu	15.771	98.000	7.940
512211	Troš.rezer. djelova za opremu RTV doma	13.134	3.000	269
51300	Tošk. električne energije	129.972	150.000	134.720
51302	Trošk.goriva za vozila	60.136	90.000	59.459
51310	Troš.lož ulja za grijanje	72.245	100.000	55.884
51340	Troš.maziva i ulja		3.500	271
51209	Troš.materijala za održ.higijene		2.000	1.864
51290	Troš.novina,čas.i struč.literature	3.670	5.000	5.552
53102	Trošk. taxi i renta car-a u inostr.	8.646	5.000	6.894
53120	Trošk. telefona. – fiksni	48.710	50.000	41.459
53121	Trošk. telefona – mobilni	29.485	30.000	31.381
53122	Ptt troškovi	1.620	2.500	2.096
531221	Troš.brze pošte		3.000	24
53502	Trošk.sponzorstva i reklame	1.755	1.000	3.803
55000	Trošk. zdravstv.pregleda radnika	75	200	1.912
53220	Trošk.registracije motornih vozila	7.053	9.500	6.576
53104	Troškovi parkinga		2.000	141
53011	Trošk.grafičnih usl. i fotokopiranja	5.162	4.000	2.288
55900	Trošk.sudskih taksi i vještačenja	2.137	3.000	6.380
52934	Trošk.upotrebe sops. vozila u posl.svrhe	3.678	4.000	2.925
55010	Tr. advokatskih usluga i notara	22.427	10.000	11.035

55021	Usluge održavanja čistoće	1.383	2.000	2.209
55060	Trošk.oglasa u štampi	3.349	4.000	21.353
55020	Trošk.odvoz smeća	20.590	25.000	20.391
55200	Trošk. osiguranja imovine	19.649	15.000	8.498
55201	Trošk. osiguranja zaposlenih	12.295	20.000	15.394
55202	Trošk.kasko osiguranja	0	10.000	2.275
55100	Troškovi reprezentacije	18.533	10.000	12.764
55101	Troškovi represz.u inostr.	0	2.000	3.238
55102	Troškovi reprezen.iz bifea	0	4.000	4.035
55104	Troš.reprez.snim. emisija i jubilej	0	3.000	5.517
55300	Trošk. platnog pometa i bank. usl.	33.853	53.000	33.352
55502	Trosk. Poreza na imovinu	3.687	0	0
55030	Trošk. revizije godišnjeg obračuna	2.888	3.500	2.900
55090	Ostali nematerijalni troškovi	19.600	13.000	16.893
55530	Trošk.PDV-a koji se ne odbija	6.141	7.000	109.452
57050	Rashodi osnovnih sredstava	0	5.000	0
57700	Rashod zaliha materijala	0	1.000	0
57600	Otpis potraživanja od kupaca	0	20.000	0
59100	Rashodi iz ranijih godina	9.102	20.000	59.546
53101	Trošk. prevoza ekipa	659	1.000	380
53100	Trošk. prevoza mater. i opreme	13.442	8.000	4.552
53190	Troškovi špedicije	4.235	8.000	1.964
55560	Troškovi carine	48	200	1.249
57910	Trošk. Po sudskim presudama	0	10.000	18.804
55040	Trošk.seminara i struč.usavršavanja	543	5.000	898
53012	Naknade za autorska prava PAM	40.000	60.000	40.000
56200	Trošk.kamata(krediti,dobavljači)	153.278	215.000	154.116
53103	Troškovi smještaja ekipa	84.481	50.000	54.000
55055	Ispitivanje gledanosti i sl. progr.	12.802	20.000	5.000
550610	Troškovi ostalih istraživanja	0	16.500	0
55070	Troš.tehničke zaštite na radu	0	12.000	5.734
550701	Troš.zaštite na radu	0	5.000	610
57900	Troškovi uređenja zemljišta	0	3.000	0
	Ostali neposl. i vanredni rashodi	1.480	5.000	0

TROŠKOVI TEKUĆEG I INVESTICIONOG ODRŽAVANJA

Tabela 6: Troškovi tekućeg i investicionog održavanja u €

R.br.	VRSTA RASHODA	2012 I-IX	2013 PLAN	2013 I-IX
	1	2	3	4
53200	Troškovi održavanja gradj.objekta	38.387	20.000	11.694
53210	Troškovi održavanja i suporta tehnol.opreme	13.134	102.000	6.085
532101	Troškovi održav.postr.i opreme RTV doma	15.771	26.000	15.045
53211	Troškovi održavanja vozila	7.671	7.500	6.310
532120	Trošk.održavanja GPS-a		3.000	1.713
	UKUPNO	76.650	158.500	40.847

AMORTIZACIJA

Tabela 7: Amortizacija u €

	I - IX. 2012	Plan 2013	I - IX. 2013
AMORTIZACIJA	717.307	982.753	597.746
Donirana oprema	212.065	282.753	140.133
Amortizacija ost.opreme	505.242	700.000	457.616

Troškovi amortizacije opreme i građevinskog objekta za devet mjeseci 2013. godine iznose 3457.746€, od čega se na troškove amortizacije donirane opreme odnosi 140.133€.

ZAKLJUČAK

U periodu od januara do septembra 2013. godine i dalje je evidentna disproporcija između obima djelatnosti RTCG i opredijeljenih finansijskih sredstava za obavljanje zakonom definisane djelatnosti. To neminovno utiče na generisanje gubitka, iako je ostvareni gubitak za devet mjeseci ove godine znatno manji u odnosu na uporedni period prošle godine.

Ovakav finansijski rezultat, koji prikazuje gubitak, samo je još jedna potvrda neophodnosti za definisanje dugoročnog sistemskog i održivog rješenja. Mjere koje je preuzela RTCG u prethodnom periodu uticale su na smanjenje ukupnih troškova u ovom periodu u odnosu na uporedni period prošle godine. Međutim, za dugoročnu stabilizaciju finansija Javnog servisa neophodno je sistemsko povećanje javnih prihoda.

Preuzimanjem duga u iznosu od 2,4 miliona eura, kako je predviđeno članom 11 Zakona o budžetu za 2013. godinu, servisiraju se samo dospjele obaveze iz prethodnog perioda i privremeno relaksiraju finansijsku poziciju RTCG.

STRUČNI TIM

GENERALNI DIREKTOR
Rade Vojvodić