



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG SERVISA “RADIO-TELEVIZIJA
FEDERACIJE BIH” SARAJEVO**

na dan 31.12.2013. godine

Broj: 06-10/14

Sarajevo, juni 2014. godine

SADRŽAJ

I.	NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	1
II.	GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	1
	Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2013. godine	1
	Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine	1
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2013. godine	2
	Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2013.	3
III.	IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	4
1.	Uvod	4
2.	Predmet, cilj i obim revizije	4
3.	Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja	5
4.	Sistem internih kontrola	6
5.	Obavljanje poslova iz nadležnosti RTV FBiH	9
6.	Plan i izvršenje Plana poslovanja	12
6.1	Prihodi	13
6.1.1	Poslovni prihodi	14
6.1.2	Finansijski prihodi	16
6.1.3	Ostali prihodi i dobici	16
6.1.4	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina	16
6.2	Rashodi	17
6.2.1	Poslovni rashodi	17
6.2.1.1	Materijalni troškovi	17
6.2.1.2	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	17
6.2.1.3	Troškovi proizvodnih usluga	20
6.2.1.4	Amortizacija	21
6.2.1.5	Troškovi rezervisanja	21
6.2.1.6	Nematerijalni troškovi	21
6.2.2	Finansijski rashodi	23
6.2.3	Ostali rashodi i gubici	23
6.2.4	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	23
6.2.5	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina	23
7.	Finansijski rezultat	24
8.	Stalna i tekuća sredstva, kapital i obaveze	24
8.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	24
8.2	Tekuća sredstva	27
8.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	27
8.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	28
8.2.3	Potraživanja i plasmani	28
8.3	Kapital	33
8.4	Obaveze	34
8.4.1	Dugoročne obaveze	34
8.4.1.1	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	34
8.4.1.2	Dugoročne finansijske obaveze	34
8.4.2	Kratkoročne obaveze	34
8.4.2.1	Kratkoročne finansijske obaveze	34
8.4.2.2	Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	35
8.4.2.3	Ostale obaveze iz poslovanja	35
8.4.2.4	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja	35
8.4.2.5	Pasivna vremenska razgraničenja	36
8.5	Sudski sporovi	36
9.	Javne nabavke	37
10.	Vanbilansna evidencija	37
11.	Komentar	38
IV.	REZIME DANIH PREPORUKA	39

I. NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo (u daljem tekstu: RTV FBiH) za 2013. godinu (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama na kapitalu, Izvještaj o gotovinskim tokovima i Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih) na dan 31. decembar 2013. godine i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Ova odgovornost obuhvata kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima.

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo je odgovorno i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa na osnovu kojih su transakcije i iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i primjenjivim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima uslijed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Pored odgovornosti za izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li su finansijske transakcije i informacije, po svim bitnim pitanjima, usklađene sa odgovarajućim zakonskim propisima. Ova odgovornost uključuje provođenje procedura, kako bi se dobili revizijski dokazi o tome da li se sredstva koriste za namjene utvrđene zakonima i propisima. Procedure uključuju procjenu rizika od značajnog neslaganja sa zakonima.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja:

- 1. Nije postupljeno u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Zakonom o obligacionim odnosima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima u dijelu ispravke potraživanja na teret rashoda i trajnog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja za RTV taksu. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi 2013. godine više iskazani za iznos od 2.640.284 KM, što je utjecalo na finansijski rezultat**



2013. godine. Redovna potraživanja za RTV taksu su više iskazana za iznos od 3.499.878 KM. Ne može se potvrditi iskazani iznos ispravke potraživanja za RTV taksu u iznosu od 1.737.235 KM (što je pojašnjeno u tački 8.2.3. Izvještaja);
2. Utužena potraživanja od kupaca u ukupnom iznosu od 519.291 KM, su direktno isknjižena iz knjigovodstvenih evidencija, čime su sumnjiva i sporna potraživanja i ispravka potraživanja podcijenjeni za navedeni iznos (što je pojašnjeno u tački 8.2.3. Izvještaja);
 3. Na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja iskazan je iznos od 222.926 KM po osnovu Rješenja Porezne uprave FBiH od 07.03.2013. godine za dodatno utvrđene obaveze po osnovu poreza na dobit. Evidentiranje na navedenoj poziciji je u suprotnosti sa tačkom 42. i 43. MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, prema kojoj se greška iz prethodnog razdoblja treba ispraviti retroaktivnim prepravljanjem materijalno značajnih grešaka u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenim za izdavanje nakon otkrivanja tih grešaka. Ispravka greške isključuje se iz dobiti ili gubitka za razdoblje u kojem je greška otkrivena (što je pojašnjeno u tački 8.2.3. Izvještaja);
 4. Zbog nedosljedne primjene Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, a prije svih paragrafa 22. i 96. Okvira za sastavljanje i prezentiranje finansijskih izvještaja, kao i vlastitih akata, svi prihodi nastali u obračunskom periodu prethodne godine, nisu evidentirani, radi čega su prihodi revidiranog perioda više iskazani za najmanje 216.694 KM, a odnose se na prenesene prihode iz 2012. godine. Istovremeno i prihodi u iznosu od 72.841 KM, koji se odnose na 2013. godinu, nisu evidentirani u revidiranoj godini (što je pojašnjeno u tački 6.1.1. Izvještaja);
 5. U pripadajućem obračunskom razdoblju, za neblagovremeno ispostavljene fakture koje se odnose na prethodnu 2012. godinu nisu izvršena potrebna rezervisanja, u skladu sa MRS 37.– Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva, zbog čega su iste teretile 2013. godinu. Zbog neprovedenih računovodstvenih postupaka u pripadajućem obračunskom periodu, na ovoj poziciji u 2013. godini evidentirano je 31.963 KM, koji pripadaju 2012. godini, tako da su za navedeni iznos više iskazani rashodi 2013. godine (što je pojašnjeno u tački 6.2.5. Izvještaja) i
 6. Za nabavke u iznosu od 329.910 KM (nabavka kancelarijskog materijala, advokatske usluge, taxi usluge i usluge održavanja softvera), nisu provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH (što je pojašnjeno u tački 9. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje imaju stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo na dan 31.12.2013. godine, rezultate poslovanja i gotovinski tok za godinu koja je završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo u toku 2013. godine za naprijed navedene kvalifikacije nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima sa važećom zakonskom regulativom.



Ističemo pitanja koja nisu uticala na davanje mišljenja:

- I dalje je na snazi Statut iz 2007. godine, donesen prema tadašnjim propisima i isti nije usaglašen sa Zakonom o javnom servisu Radio-televizije Federacije BiH. Statut RTV FBiH od strane Upravnog odbora u 2013. godini nije upućivan u parlamentarnu proceduru, tako da Parlament FBiH nije potvrdio isti (što je pojašnjeno u tački 5. Izvještaja);
- Korporacija, kao zajednička upravljačka struktura između tri javna RTV servisa, nije osnovana, a što je propisano Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine, te poslovne aktivnosti, koje bi trebala obavljati Korporacija, obavljaju se u RTV FBiH. Marketinške usluge se ugovaraju pojedinačno ili zajednički za sva tri servisa, a ostvareni prihod iz tog osnova svaki servis zadržava za sebe, što nije u skladu sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine, koji je propisao raspored prihoda od marketinškog oglašavanja na način da BHRT pripada 50%, RTV FBiH 25% i RTRS 25% od ukupnog prihoda. Ukazujemo na neusaglašenost Zakona o javnom servisu RTV FBiH sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine, jer je Zakonom o javnom servisu RTV FBiH, definisano da se prihodi koje RTV FBiH ostvaruje od marketinga primarno koriste za finansiranje vlastite djelatnosti u 100 % iznosu. Posebno napominjemo da su RTV FBiH i RTRS tuženi od strane BHRT-a po navedenom osnovu, s tim da je procijenjena vrijednost spora 30.709.818 KM, te isto može uticati na poslovanje RTV FBiH (što je pojašnjeno u tački 5. Izvještaja);
- Revizijom je utvrđeno da zbog smanjenja broja korisnika telekom operatera (koji su po postojećim ugovorima obavezni da fakturišu i naplaćuju RTV taksu) i pada naplate RTV takse, prihodi po navedenom osnovu iz godine u godinu se smanjuju, što u konačnici može dovesti u pitanje opstojnost poslovanja i obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti. Također navodimo da se prema prezentiranoj dokumentaciji, nismo mogli uvjeriti da postoji jedinstvena baza podataka svih obveznika plaćanja RTV takse na području FBiH, niti je postojećom zakonskom i drugom regulativom, isto precizno definisano. Navedeno može imati utjecaja na ukupno fakturisanu i naplaćenu realizaciju. Dodatni problem predstavlja neusaglašenost Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH, Zakona o javnom servisu RTV FBiH i Zakona o obligacionim odnosima sa Zakonom o izvršnom postupku FBiH. Naime, Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH i Zakonom o javnom servisu RTV FBiH, decidno je određeno: „da računi ili izvodi iz poslovnih knjiga javnih RTV servisa u odnosu na potraživanja RTV takse predstavljaju vjerodostojnu ispravu u smislu Zakona o izvršnom postupku“. Međutim, Zakonom o izvršnom postupku nije propisana mogućnost da izvod iz poslovnih knjiga (analitička kartica) predstavlja vjerodostojnu ispravu. Po navedenom odgovorna lica RTV FBiH su se obraćala nadležnim organima i institucijama FBiH, međutim do okončanja predmetne revizije “problem” nije riješen (što je pojašnjeno u tački 5. Izvještaja).

Sarajevo, 27.06.2014. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

II. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
JAVNI SERVIS „RADIO-TELEVIZIJA FBiH“ SARAJEVO

Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2013. godine			
Naziv			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna god.
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 3)	28.358.459	30.524.994
1	Prihodi od prodaje roba i učinaka	28.346.196	30.212.960
2	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-
3	Ostali poslovni prihodi	12.263	312.034
II	Poslovni rashodi (od 1 do 6)	23.196.356	23.660.154
1	Materijalni troškovi	1.279.948	1.419.272
2	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10.416.008	10.276.546
3	Troškovi proizvodnih usluga	6.453.974	7.400.696
4	Amortizacija	2.045.211	2.261.575
5	Troškovi rezervisanja	762.761	506.152
6	Nematerijalni troškovi	2.238.454	1.795.913
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	5.162.103	6.864.840
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	-	-
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	-	-
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 2)	33.798	40.813
1	Prihodi od kamata	33.292	35.866
2	Pozitivne tečajne razlike	506	4.947
V	Finansijski rashodi (od 1 do 3)	72.384	164.209
1	Rashodi kamata	72.154	147.572
2	Negativne tečajne razlike	230	5.071
3	Ostali finansijski rashodi	-	11.566
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti	-	-
VII	Gubitak od finansijske aktivnosti (V – IV)	38.586	123.396
VIII	Dobit redovne aktivnosti (III – VI)	5.123.517	6.741.444
IX	Gubitak od redovne aktivnosti (III – VI)	-	-
	OSTALI PRIHODI I RASHODI	-	-
X	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 2)	91.442	362.178
1	Naplaćena otpisana potraživanja	9.228	-
2	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	82.214	362.178
XI	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 4)	4.394.256	6.035.704
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	-
2	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
3	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	4.293.639	6.008.720
4	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	100.617	26.984
XII	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX – X)	-	-
XIII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X – IX)	4.302.814	5.673.526
1*	RASHODI OD USKLAĐIV.VRIJEDN.SREDSTAVA	409.940	636.464
2*	Prihodi iz osnova prom. rač.politika i ispravki neznač. grešaka iz ranijih perioda	100.843	6.913
3*	Rashodi iz osnova prom.rač.politika i ispravki neznač. greš. iz ranijih perioda	42.570	22.281
	UKUPAN PRIHOD PERIODA (I+IV+IX+2*)	-	-
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+1*+3*)	-	-
	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA – NEPREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
XIV	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	469.036	416.086
XV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	-	-
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	-	-
1	Porezni rashodi perioda	135.779	98.239
2	Odloženi porezni prihodi perioda	20.192	-
	NETO DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA	353.449	317.847
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	-	-
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA	-	-
XVII	Neto dobit perioda	353.449	317.847
XVIII	Neto gubitak perioda	-	-
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK	-	-
	Ukupni neto sveobuhvatni dobit perioda	353.449	317.847
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	-	-

Generalni direktor Džemal Šabić



Bilans stanja na dan 31.12.2013. godine		
Naziv		
Pozicija	Neto iznos tekuće godine	prethodne godine
A K T I V A		
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2.680.247	3.215.563
Nematerijalna sredstva	1.284.320	1.583.599
Nekretnine, postrojenja i oprema	700.862	1.041.055
Investicijske nekretnine	-	-
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	695.065	590.909
Dugoročni finansijski plasmani	-	-
Druga dugoročna potraživanja	-	-
Dugoročna razgraničenja	-	-
B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	28.190	-
C) TEKUĆA SREDSTVA	16.463.943	12.487.756
Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	195.627	214.400
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	16.268.316	12.273.356
D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	56.026	-
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	1.381.039	1.734.488
POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	20.609.445	17.437.807
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	132.048.887	132.048.887
UKUPNO AKTIVA	152.658.332	149.486.694
P A S I V A		
A) KAPITAL		
Državni kapital	100.000	100.000
Upisani neuplaćeni kapital	-	-
Emisiona premija	-	-
Rezerve	-	-
Revalorizacija rezerve	253.538	253.538
Nerealizovani dobici	-	-
Nerealizovani gubici	-	-
Neraspoređena dobit	1.310.593	957.144
Gubitak do visine kapitala	1.664.131	1.310.682
Otkupljene vlastite dionice i udjeli	-	-
B) DUGOROČNA REZERVISANJA	22.664	25.804
C) DUGOROČNE OBAVEZE	651.034	651.034
D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	-	-
E) KRATKOROČNE OBAVEZE	10.211.122	10.044.596
Kratkoročne finansijske obaveze	1.762	1.655
Obaveze iz poslovanja	7.354.574	6.785.552
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ost.prim.zaposlenih	654.572	780.773
Druge obaveze	1.123.195	1.223.656
Obaveze za PDV	175.138	156.015
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	685.767	887.480
Obaveze za porez na dobit	216.114	209.465
F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	9.501.699	6.716.373
G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	222.926	-
POSLOVNA PASIVA	20.609.445	17.437.807
Izvanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva	132.048.887	132.048.887
UKUPNO PASIVA	152.658.332	149.486.694

Generalni direktor Džemal Šabić



Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2013. godine (DIREKTNA METODA)				
Naziv:				
	O p i s	Oznaka	IZNOS Tekuća godina	IZNOS Prethodna godina
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		33.601.897	26.444.817
1.	Priliv od kupaca i primljeni avansi		33.092.995	25.981.914
2.	Priliv od premija , subvencija , dotacija i sl.	+	68.782	152.229
3.	Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	+(-)	440.120	310.674
4.	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		29.341.823	23.827.270
5.	Odlivi iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi	+(-)	11.453.303	8.356.258
6.	Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih	+(-)	11.308.259	8.305.034
7.	Odlivi iz osnova plaćenih kamata	+(-)	-	147.572
8.	Odlivi iz osnova poreza i drugih dažbina	+(-)	2.782.175	1.923.624
9.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	+(-)	3.798.086	5.094.782
10.	Neto prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	+(-)	4.260.074	2.617.547
11.	Neto odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	+(-)	-	-
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		-	-
12	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 13 do 17)		-	11.921
13	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
14	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	-	-
15	Prilivi iz osnova kamata	+	-	11.921
16	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	-	-
17	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
18	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (23 do 26)		-	2.562.207
19	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
20	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
21	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	-	2.562.207
22	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
23	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (16-22)		-	-
24	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (22-16)		-	2.550.286
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		-	-
25	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti		1.728	2.616
26	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
27	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita i kratkoročnih kredita	+	1.728	1.629
28	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	-	987
29	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (35 do 38)		4.909.238	1.748
30	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
31	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita i kratkoročnih kredita	-	1.621	1.748
32	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	4.907.617	-
33	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (29-34)		-	868
34	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (34-29)		4.907.510	-
35	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (15+17+39)		33.603.625	26.459.354
36	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (15+28+46)		34.251.061	26.391.225
37	F. NETO PRILIV GOTOVINE (41-42)		-	68.129
38	G. NETO ODLIV GOTOVINE (42-41)		647.436	-
39	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		2.971.894	2.903.765
40	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	505	2.003
41	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	230	1.016
42	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (44+42-43+45-46)		2.324.733	2.971.894

Generalni direktor Džemal Šabić



Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2013.					
Naziv:					
VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacije rezerve	Ostale rezerve	Akumulir. neraspor. dobit/ nepokriv. gubitak	UKUPNI KAPITAL (2+3+4)
1	2	3		4	5
1. Stanje na dan 31.12.2011. g.	100.000	253.538	-	(2.405.873)	(2.052.335)
2. Efekti promjena u račun.politikama	-	-	-	-	-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2011., odn. 01.01.2012. g.	100.000	253.538	-	(2.405.873)	(2.052.335)
5. Efekti reval.materij.i nem.sredstava	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finansijskih sred.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-
7. Kursne razlike nastale prevođenjem fin.izvještaja u valutu prezentacije	-	-	-	-	-
8. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-	-	317.847	317.847
9. Neto dobiti/gubici prizn.dir.u kapitalu	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende i drugi oblici rasp.i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
11. Emisija dion.kapitala i dr.obl.poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
12. Stanje na dan 31.12.2012.godine	100.000	253.538	-	(2.088.026)	(1.734.488)
13. Efekti promjena u rač.politikama	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2012., odn., 01.01.2013. g.	100.000	253.538	-	(2.088.026)	(1.734.488)
16. Efekti reval.materij.i nem.sredst.	-	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osn. finans.sreds.raspol. za prodaju	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale prevođenj. fin.izvještaja u valutu prezentacije	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) iskaz.u bil.uspj.	-	-	-	353.449	353.449
20. Neto dobiti/gubici priznati u kapit.	-	-	-	-	-
21. Objavljene divid.i drugi obl.raspodj. dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-
22. Emisija dion.kapit.i dr.oblici poveć. ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
23. Stanje na dan 31.12.2013. god.	100.000	253.538	--	(1.734.577)	(1.381.039)

Generalni direktor Džemal Šabić

Poslovodni odbor je pripremio finansijske izvještaje i odobrio njihovo izdavanje. Odluku o usvajanju istih, Upravni Odbor je donio na sjednici održanoj 25.04.2014. godine.

III. IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

1. Uvod

Javni servis Radio-televizija Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: RTV FBiH), nastao je kao jedan od emitera, transformacijom Radio televizije Bosne i Hercegovine. Sa radom je počela 27.10.2001. godine i registrovana je Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj: 065-0-reg-08-003814 od 23.03.2009. godine.

Osnivačka prava prema RTV FBiH vrši Parlament Federacije BiH. Prava i obaveze na osnovu osnivačkih prava prema RTV FBiH vrše organi Federacije BiH kao prema privrednom subjektu, koji obavlja djelatnost javnog društvenog interesa.

Osnivačka prava vezana za rad i upravljanje su:

- a. Imenovanje i razrješenje članova Upravnog odbora,
- b. Imenovanje i razrješenje Programskog vijeća, na prijedlog Upravnog odbora,
- c. Potvrđuje Statut preduzeća

Djelatnost RTV FBiH uređena je Zakonom o javnom servisu RTV FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 48/08) od 06.08.2008. godine. Osnovna djelatnost je emitovanje radio i televizijskog programa. Televizijski program se emitira putem jednog kanala, a radijski program putem Radia FBiH.

RTV FBiH obavlja svoju djelatnost u Sarajevu u poslovnim prostorijama javnog servisa Radio-televizije Bosne i Hercegovine, za šta plaća najam, kao i za iznajmljeni prostor u IT centrima: Zenica, Tuzla, Bihać i Mostar.

Sjedište je u Sarajevu ul. Bulevar Meše Selimovića 12.

Na dan 31.12.2013. godine, u RTV FBiH je bilo 373 zaposlenika, od čega 350 u stalnom radnom odnosu i 23 na određeno vrijeme.

U Zabilješkama uz finansijske izvještaje data je izjava da su svi finansijski izvještaji **u značajnoj mjeri** sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB).

2. Predmet, cilj i obim revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji RTV FBiH za 2013. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj naše revizije je da na osnovu provedene revizije izrazimo mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li Poslovodni odbor primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koristi li sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola uspostavljenih u svrhu zaštite imovine, kao i sposobnost da otkrivaju i sprječavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima. Pažnju ćemo usmjeriti i na poduzete aktivnosti od strane Poslovnog odbora na implementaciji preporuka datih u prethodnoj reviziji.

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja, niti smo ispitivali sve transakcije. Sistemom uzorka ispitali smo procese koji se odnose na obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti, zakonsku i usklađenost sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, planiranje poslovnih aktivnosti i sa njima povezane račune vezane za sredstva, obaveze i kapital, prihode i rashode, uključujući značajnije troškove poslovanja. Obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške nisu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad za područja koja smo smatrali bitnim, a vezana su za finansijsko izvještavanje.

3. Postupanje po preporukama iz prethodnog izvještaja

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH po peti put obavlja reviziju finansijskih izvještaja predmetnog klijenta. Zbog ograničenja vremena i resursa, revizije nisu vršene u kontinuitetu. Revizija finansijskih izvještaja nije vršena za 2007., 2008. i 2012. godinu. U reviziji za 2011. godinu, dato je negativno mišljenje.

U postupku predmetne revizije utvrdili smo da značajan dio preporuka nije ili je djelimično implementiran.

RTV FBiH **nije postupila** po datim preporukama koje se odnose na:

- Od strane nadležnih RTV FBiH u 2013. godini nisu poduzimane aktivnosti na usaglašavanju Statuta sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH;
- Dosljedno postupanje u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika;
- Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima i dalje nije precizno regulisano postupanje sa nenaplaćenim potraživanjima od RTV takse;
- Nije vršeno preispitivanje odnosno analiza Cjenovnika međusobnih usluga sa BHRT-om sa aspekta formiranja cijena i korištenja usluga, po osnovu kojih RTV FBiH ima neizmirene obaveze, za koje je BHRT pokrenuo sudski spor;
- Poduzimanja aktivnosti vezanih za izmjene i dopune Cjenovnika autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju, kojima će biti regulisane sve vrste usluga, za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodbom;
- Pravovremeno pokretanje procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača prilikom ugovaranja nabavke roba i usluga, niti su u pojedinim revidiranim postupcima u potpunosti ispoštovane procedure Zakona o javnim nabavkama BiH;
- Pravilnik o javnim nabavkama roba, usluga i radova, iako usvojen od strane Upravnog odbora, nije stupio na snagu, jer nije izvršeno revidiranje istog od strane internog kontrolora;
- Nije izvršen popis arhivske građe u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima;
- Internim aktima RTV FBiH i dalje nije definisana visina naknade razumnih putnih i materijalnih troškova članova Upravnog odbora;
- Formiranje Odjela za internu reviziju i
- Racionalizaciju i kontrolu troškova reprezentacije.

RTV FBiH **je postupila po preporukama**, datim nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu u dijelu:

- Iako su nadležna tijela Parlamenta FBiH obaviještena od strane RTV FBiH o isteku mandata za sva četiri člana Upravnog odbora, imenovanje novih članova, do okončanja predmetne revizije, nije izvršeno;
- Poduzimanja aktivnosti vezanih za izmjene Zakona o izvršnom postupku FBiH u dijelu potraživanja za RTV taksu i usaglašavanja sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH i Zakonom o javnom servisu RTV FBiH, međutim do istih nije došlo;
- Poduzimanja aktivnosti na usaglašavanju akata o sistematizaciji, u 2013. godini usvojen je novi Pravilnik o unutarnoj organizacionoj strukturi, Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, kao i prateći akti vezani za obračun plaća. **Međutim i dalje nije sistematizovan ukupan broj izvršilaca po radnim mjestima, odnosno nije utvrđena sistematizacija radnih mjesta po organizacionim jedinicama (sektorima), odnosnim nižim organizacionim jedinicama (odjelima, redakcijama i odsjecima);**
- Donošenja procedura vezanih za korištenje službenih vozila (usvojene u 2014. godini);

- Zaključivanja ugovora o nabavci programa na način da isti sadržavaju sve odredbe vezane za isporuku, fakturisanje i plaćanje, te vršenja nadzora nad realizacijom ugovora;
- Priznavanja zavisnih troškova nabavke kao dijela troška nabavke zasebno stečenog nematerijalnog sredstva u skladu sa MRS 38. Nematerijalna sredstva, kao i za obračun amortizacije i
- Testiranja na umanjenje nematerijalnih sredstava sa neograničenim vijekom upotrebe u skladu sa MRS 36. Umanjenje vrijednosti sredstava.

Revizija finansijskih izvještaja za 2013. godinu, izvršena je od strane „MERFI“ d.o.o. Sarajevo i dato je uslovno mišljenje. U kvalifikaciji Mišljenja je istaknuto da RTV FBiH nije izvršila rezervacije po osnovu tužbe od strane Javnog servisa BHRT-a, a procijenjena vrijednost spora iznosi 30.710 hiljada KM (po osnovu neuplaćivanja prihoda od marketinga na Jedinstveni račun). Tokom 2013. godine, RTV FBiH je priznala rezervacije po osnovu dodatno utvrđenih poreznih obaveza u iznosu od 441 hiljade KM prema Rješenju Porezne uprave FBiH od 07.03.2013. godine. Međutim, kako je navedeno u Izvještaju, nije se steklo razumno uvjerenje da rezervirani iznos odražava sadašnju vrijednost budućih odliva gotovine po ovom osnovu.

Izvještaj o kontroli fakturisanja, naplate i raspodjele RTV takse za članice sistema javnog informisanja u BiH je izvršena za 2009., 2010. i 2011. godinu od strane „Zuko“ d.o.o. Sarajevo.

U 2013. godini, od strane ovlaštenih lica Porezne uprave FBiH izvršena je kontrola obračuna i uplate javnih prihoda za period od 01.01.2007.-01.11.2012. godine, nakon čega je 07.03.2013. godine izdato Rješenje, kojim su utvrđene dodatne porezne obaveze u iznosu od 1.626.525 KM. Društvo je u zakonskom roku izjavilo prigovor na Zapisnik o inspekcijskom nadzoru, na koji se Porezna uprava FBiH nije očitovala. RTV FBiH je 21.03.2013. godine uložila Žalbu Federalnom ministarstvu finansija protiv Rješenja Porezne uprave, koja odlaže izvršenje Rješenja. Do okončanja predmetne revizije, Žalba nije riješena.

U revidiranoj godini od strane ovlaštenih lica Uprave za indirektno oporezivanje izvršena je kontrola PDV-a po prijavi i srazmjernog/proporcionalnog odbitka za period od 01.02.2008. do 28.02.2013. godine, nakon čega je 23.05.2013 godine izdato Rješenje o razrezu indirektnih poreza (PDV-a) u ukupnom iznosu od 107.747 KM, koji je plaćen u 2013. godini.

Tokom 2013. godine, kontrolu postupanja iz oblasti radnih odnosa u RTV FBiH izvršila je nadležna inspekcija za rad Kantona Sarajevo.

4. Sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na Poslovodnom odboru, a osnova funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, kontrolnih aktivnosti i adekvatne procjene rizika poslovnih procesa. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Etički kodeks je usvojen od strane Upravnog odbora 02.06.2011. godine, kojim je predviđeno formiranje Komisije za praćenje i utvrđivanje prikrivenog oglašavanja i Etičke komisije. Navedene Komisije su imenovane 16.09.2011. godine sa zadatkom da u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Etičkog kodeksa donesu opće akte potrebne za rad. Prezentiran je Izvještaj o radu komisija utvrđenih Etičkim kodeksom. Utvrđeno je da je Poslovnik o radu Etičke komisije usvojen tek 18.07.2014. godine, čime bi trebala započeti stvarna primjena Etičkog kodeksa.

Također ističemo da Upravni odbor još uvijek nije imenovao Programsko vijeće u skladu sa članom 29. Zakona o javnom servisu Radio televizije FBiH, prema kojem isto ima savjetodavnu ulogu kod donošenja programskih planova, primjene usvojenih programskih principa, ali i kod imenovanja rukovodnih lica RTV FBiH. Utvrđeno je da je Upravni odbor, nakon poništenja u 2012. godini, ponovno proveo proceduru javnog konkursa za izbor Programskog vijeća u 2013. godini, nakon čega je na osnovu evaluacije dokumentacije prispjelih kandidata, zaključeno da se prilikom izbora članova Programskog vijeća nije mogla obezbijediti

zastupljenost svih konstitutivnih naroda u BiH, kao ni zastupljenost kandidata iz svih kantona. Upravni odbor nije donio Zaključak o poništenju konkursa.

Na dan 31.12.2013. godine u RTV FBiH je bilo zaposleno 373 zaposlenika, od čega je 350 na neodređeno vrijeme i 23 na određeno vrijeme. Tokom 2013. godine u radni odnos je primljen 21 zaposlenik, dok je radni odnos prestao za 19 zaposlenika, od čega 10 po osnovu penzionisanja, 2 po osnovu sporazumnog raskida ugovora o radu, 4 isteka radnog odnosa na određeno vrijeme i 3 zaposlenika na neplaćenom odsustvu.

Odjel za ljudske resurse je sačinio Analizu o stanju kadrova na dan 31.12.2013. godine, koja sadrži pokazatelje o stvarnom strukovnom stanju kadrova. Prema prezentiranim podacima, 86 zaposlenika je raspoređeno na radna mjesta za koje je potrebna viša stručna sprema od one koju stvarno imaju. Tako navodimo da 73 zaposlenika ima srednju stručnu spremu, 8 višu i 1 zaposlenik je kvalifikovani radnik, a raspoređeni su na poslove i zadatke i u skladu s tim primaju plaću zaposlenika sa visokom stručnom spremom. Prema prezentiranoj dokumentaciji, utvrđeno je da za zaposlenike koji ne ispunjavaju potrebnu stručnu spremu, u zaključenim ugovorima o radu je navedeno da su dužni do 01.10.2013. godine dostaviti dokaz o sticanju odgovarajuće stručne spreme. Utvrđeno je da najveći broj uposlenika nakon ovog datuma, nije stekao potrebnu stručnu spremu, ali su prema prezentiranoj dokumentaciji isti i dalje ostali raspoređeni na postojećim radnim mjestima, bez umanjenja plaće.

Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta usvojen je od strane Upravnog odbora 15.05.2007. godine, ali se isti u potpunosti ne primjenjuje, jer je u 2008. godini donesen Pravilnik o implementaciji sistematizacije radnih mjesta, što je navedeno i u prethodnim izvještajima. Istim je predviđeno da se zaposlenici mogu rasporediti na radna mjesta sa odstupanjem od zahtijevanog nivoa stručne spreme koja se očekuje za konkretno radno mjesto, a najviše za dva stepena stručne spreme, odnosno tri stepena ako zaposlenik po prethodnoj sistematizaciji ima 10 godina uspješnog obavljanja posla. Takođe, definisano je da će se tim zaposlenicima izvršiti umanjenje plaće za 5%, 10 % ili 15%, kako je i navedeno u ugovorima o radu zaključenim sa zaposlenicima. **Međutim, utvrđeno je da istima prilikom obračuna plaće nije vršeno umanjenje koeficijenta, jer je Upravni odbor 29.12.2008. godine donio Odluku o implementaciji sistematizacije, kojom je stavljen van snage Pravilnik o implementaciji sistematizacije radnih mjesta.** Navednom Odlukom je definisano „da će se zaposlenici rasporediti na radna mjesta na koja su do sada bili raspoređeni, s tim da raspoređivanje može biti i drugačije ukoliko u novoj sistematizaciji postoje radna mjesta koja više odgovaraju kvalifikiranosti zaposlenika i zahtjevima radnog mjesta“. Istom Odlukom su utvrđena tri kriterija koja će se primjenjivati kod raspoređivanja zaposlenika, koji ne ispunjavaju uslove stručne spreme i to: odstupanje za jedan stepen stručne spreme; odstupanje zbog deficitarnosti kadrova i specifičnosti zanimanja (za ove zaposlenike je propisana obaveza sticanja potrebne školske spreme u utvrđenom roku) i odstupanje zbog godina života, narušenog zdravstvenog stanja i nerealnog očekivanja dodatne edukacije.

Upravni odbor je 30.11.2011. godine donio Pravilnik o unutrašnjoj organizacionoj strukturi i u skladu sa istim Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta. Prema organizacionoj strukturi, formirana je **Direkcija Društva**, koju čine Kabinet Generalnog direktora, Poslovodni odbor i Interni kontrolor poslovanja, dok su broj i nazivi Sektora, te Odjela interne revizije, ostali isti.

Novi Pravilnik o unutarnjoj organizacionoj strukturi Upravni odbor je donio 05.04.2013. godine, prema kojoj se nije značajno promijenila organizaciona struktura. **Utvrđeno je da i dalje nije sistematizovan ukupan broj izvršilaca po radnim mjestima, odnosno nije utvrđena sistematizacija radnih mjesta po organizacionim jedinicama (sektorima), odnosnim nižim organizacionim jedinicama (odjelima, redakcijama i odsjecima).** Novom organizacionom strukturom, stavljeni su van snage svi akti iz ranijeg perioda, koji su uređivali pitanje organizacione strukture. Pravilnik o unutarnjoj organizacionoj strukturi je objavljen na oglasnoj ploči RTV FBiH 17.04.2013. godine.

Istovremeno Upravni odbor je donio dopune akta »Pregled radnih mjesta«, na način da se akt iz 2008. godine dopunjuje, tako da je uvedeno 47 novih radnih mjesta sa pripadajućim opisima poslova i radnih zadataka i utvrđenim posebnim uslovima (stručna sprema, radno iskustvo, poznavanje stranih jezika). Većina radnih mjesta je utvrđena ranijom organizacionom strukturom iz 2011. godine, ali je sistematizovan i jedan broj novih radnih mjesta. Nova radna mjesta najvećim dijelom se odnose na rukovodeće pozicije (izvršni direktori, urednici Redakcija, urednici Redakcijskih odsjeka, rukovodioci odjela i odsjeka, voditelji-urednici). Uvedena su i radna mjesta: viši interni revizor poslovanja, interni revizor poslovanja, stručnjak za javne nabavke i referent za javne nabavke.

Izvršene su izmjene i dopune Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, prema kojem su prestale da važe ranije izmjene i dopune Pravilnika o sistematizaciji, donesene u 2011. i 2012. godini. Upravni odbor je 05.04.2013. godine usvojio i akt »Procjene radnih mjesta« sa utvrđenim pripadajućim koeficijentima radnog mjesta za obračun plaća i kategorijama složenosti poslova za nova sistematizovana radna mjesta.

Navodimo nedovoljno funkcionisanje internih kontrola i ne postojanje adekvatnih kontrolnih aktivnosti, koje su rezultirale određenim propustima i nepravilnostima, od kojih navodimo:

- Poslovodni odbor RTV FBiH je 31.05.2013. godine donio Odluku o imenovanju radne grupe za realizaciju preporuka Ureda za reviziju institucija u FBiH, koja je između ostalog, trebala sačiniti Politike nadležnosti sa detaljno razrađenim poslovnim procesima po organizacionim jedinicama, kojima bi se definisali poslovni procesi/procedure sa konkretnim osvrtom o odlučivanju i nadležnostima, a u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Nakon dostavljanja poslovnih procesa, radna grupa je trebala završiti finaliziranje Politike nadležnosti u roku od 40 dana i dostaviti istu Poslovodnom odboru na usvajanje. Utvrđeno je da do okončanja predmetne revizije, Politika nadležnosti nije sačinjena. Također je konstatovano da od predviđenih akata, za čiju su izradu formirane radne grupe u 2013. godini, usvojeni su samo Pravilnik o blagajničkom poslovanju i Pravilnik o načinu upotrebe vozila. **Međutim nisu sačinjeni: Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima; Procedura o radu Odjela za ljudske resurse; Cjenovnik autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku suradnju i Procedura u vezi isplate naknade članovima Upravnog odbora, putnih i materijalnih troškova.**
- Odluke o ispravci vrijednosti potraživanja i otpisu sumnjivih i spornih potraživanja po osnovu RTV takse nisu donesene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i Pravilnikom o računovodstvu, knjigovodstvu i računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, zbog čega ova potraživanja nisu realno iskazana. Također, iz poslovnih knjiga RTV FBiH isknjižena su utužena potraživanja od kupaca u iznosu od 519.291 KM, suprotno računovodstvenim propisima.
- Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije definisan je način pravdanja troškova reprezentacije ali ne i vrsta poslovnih aktivnosti za čije se obilježavanje koriste sredstva reprezentacije. Ne može se potvrditi da je postupljeno u skladu sa Odlukom u dijelu poštivanja utvrđenih ograničenja za reprezentaciju, koja se koristi unutar i van poslovne zgrade, kao i opravdanost dijela troškova nastalih prilikom ostvarivanja i održavanja poslovnih odnosa i drugih značajnih događaja. Nisu sačinjavane informacije o poslovnim sastancima za koje su utrošena sredstva reprezentacije, kako je definisano navedenom Odlukom.
- utvrđeno je da putni nalozi nisu ispravno popunjeni za službena putovanja u inostranstvo, jer nisu pravilno evidentirani sati prelaska granice BiH. Tako je uočeno da u većem broju slučajeva na putnim nalogima, npr. pri polasku iz Sarajeva do granica sa Republikom Hrvatskom, je evidentirano sat ili dva vremena, što dovodi u sumnju ispravnost popunjenih naloga, a samim time i obračun dnevnica u inostranstvo. Uočeno je također da se pojedini putni nalozi ne pravdaju u roku od 5 dana nakon povratka sa službenog putovanja, kako je propisano Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika RTV FBiH. Za korištenje privatnih vozila u službene svrhe za sve uposlenike koji koriste navedeno pravo, nisu donesene odgovarajuće odluke od strane Generalnog direktora, niti je isto propisano internim aktom.
- vezano za način upotrebe službenih vozila i kontrolu potrošnje goriva, u 2013. godini isto nije bilo uređeno internim procedurama. Pravilnik o upotrebi vozila u službene svrhe je usvojen u februaru 2014. godine, kojim je regulisan način upotrebe službenih vozila i kontrola potrošnje goriva, tako da će se primjena istog pratiti u narednom periodu.
- kao i prethodnih godina, uočeni su visoki troškovi korištenja taxi usluga, koji su u 2013. godini iskazani u iznosu od 89.853 KM. Prilikom kontrole ispostavljenih faktura „Žutog taxija“ od strane nadležnog Odsjeka komercijalnih poslova, utvrđena je razlika neopravdanih iznosa za korištenje taxi usluga, za koje se nije moglo potvrditi da su stvarno izvršene. Međutim RTV FBiH je priznavala cjelokupan iznos faktura u svojim knjigovodstvenim evidencijama. Također, upućujemo da se izvrši

analiza visine navedenog troška, kao i da se iznađu odgovarajuća rješenja u cilju ušteta i eliminisanja utvrđenih nepravilnosti.

- prema prijedlogu popisne komisije, izvršeno je rashodovanje investicije u toku u iznosu od 51.147 KM, a odnosi se na nabavljenu opremu, koja nije aktivirana. Navedeno ukazuje da od strane RTV FBiH nisu blagovremeno poduzete aktivnosti vezane za početak korištenje ove opreme ili premještanje na drugu lokaciju. Također postavlja se pitanje opravdanosti nabavke opreme za potrebe poslovnih aktivnosti, koji nisu u postupku realizacije i evidentiranje iste na pozicijama u pripremi.
- pravovremeno se ne pokreću procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, u pojedinim revidiranim postupcima nisu ispoštovane procedure Zakona o javnim nabavkama BiH, niti su za pojedine nabavke provedene procedure u skladu sa Zakonom.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 16.09.2011. godine o imenovanju rukovoditelja Odjela za internu reviziju, sa istim je zaključen ugovor o djelu na 4 godine. Ovim ugovorom definisano je da rukovoditelj uspostavlja Odjel za internu reviziju, da u saradnji sa Odjelom priprema godišnju studiju rizika i plan revizije u kojim je sadržan detaljan prikaz rizičnih područja i revizija koje će biti obavljene, te podnosi Upravnom odboru izvještaj o obavljenim revizijama sa preporukama. **Utvrđeno je da nisu poduzete adekvatne aktivnosti na uspostavi Odjela za internu reviziju, niti je prezentirana dokumentacija da je rukovoditelj Odjela izvršio predviđene zadatke.** Rukovoditelj Odjela za internu reviziju je tokom 2013. godine podnio samo dva Izvještaja o radu Upravnom odboru (za januar i februar), iz kojih se ne može potvrditi da je isti, u okviru svojih ovlaštenja i odgovornosti, postupio u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH. Ističemo da je naknada rukovoditelju Odjela obračunata za period januar-mart 2013. godine, s tim da je visina mjesečne neto naknade iznosila 1.200 KM. Ne može se potvrditi opravdanost obračuna i isplate naknade u navedenom iznosu, uzimajući u obzir neizvršavanje obaveza iz nadležnosti istoga definisanih članom 30. i 32. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Ističemo da je generalni direktor 13.11.2013. godine ovlastio savjetnike generalnog direktora da okončaju proces formiranja Odjela za internu reviziju, kao i da utvrde politike i procedure kojima će se usmjeravati rad interne revizije. Nije prezentirana dokumentacija da su isti postupili po navedenom.

Donijeti nedostajuće akte i procedure, radi bolje efikasnosti poslovanja unaprijediti postojeće interne akte i iste usaglasiti sa važećim zakonskim propisima sa osiguranjem nadzora u svim procesima poslovanja.

Preispitati postojeću sistematizaciju radnih mjesta i istu uskladiti sa stvarnim i realnim potrebama, uzimajući u obzir odredbe zakonskih propisa uz dosljednu primjenu istih. Utvrditi ukupan broj izvršilaca po organizacionim jedinicama (sektorima, odjelima, redakcijama i odsjecima) i po radnim mjestima.

Potrebno je Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije definisati vrstu poslovnih aktivnosti za čije se obilježavanje koriste sredstva reprezentacije i dosljedno postupati u skladu sa navedenom Odlukom u dijelu poštivanja utvrđenih ograničenja.

Dosljedno i u potpunosti postupati u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika.

Nadležni organi RTV FBiH treba da što hitnije poduzmu aktivnosti vezane za formiranje Odjela za internu reviziju.

5. Obavljanje poslova iz nadležnosti RTV FBiH

Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine („Službeni glasnik BiH“, broj: 78/05), definisano je da sistem javnog emitiranja u BiH čine:

- a) Radio – televizija Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: BHRT), kao javni RTV servis BiH;
- b) Radio – televizija Federacije BiH (u daljem tekstu: RTV FBiH), kao javni RTV servis FBiH;
- c) Radio – televizija Republike Srpske (u daljem tekstu: RTRS), kao javni RTV servis RS;
- d) Korporacija javnih RTV servisa BiH (u daljem tekstu: Korporacija).

Zakoni o RTV FBiH i RTRS trebaju se uskladiti sa naprijed navedenim Zakonom. Javni RTV servisi samostalni su u obavljanju djelatnosti, imaju uređivačku nezavisnost i institucionalnu autonomiju.

Prema članu 6. Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH javni RTV servisi obavezni su registrirati Korporaciju na državnom nivou. Korporacija u ime sva tri javna RTV servisa pored ostalog: prodaje televizijske, radio i multimedijalne oglase i izrađuje strategiju za ove usluge putem javnih servisa; osigurava zajedničko korištenje tehničkih, finansijskih i kadrovskih potencijala; omogućava zajedničko korištenje i upravljanje arhivskom građom u skladu sa programskim potrebama javnih servisa i prodaju njihovog korištenja trećim stranama u ime javnih servisa; nabavlja strane programe; prodaje televizijske, radio i multimedijalne marketinške usluge; naručuje ispitivanje javnog mnijenja i medijskog tržišta; omogućuje zajedničku godišnju finansijsku reviziju i drugo.

Prema članu 17. Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH i članu 54. Zakona o javnom servisu RTV FBiH, propisana je mjesečna taksa za posjedovanje radio ili televizijskog prijemnika. Prihod od RTV takse može se koristiti samo za finansiranje osnovne djelatnosti javnih RTV servisa.

Raspodjela RTV takse i neto dohotka od marketinškog oglašavanja određena je članom 23. Zakona i to:

- a) RTV FBiH pripada 25% neto prihoda od marketinškog oglašavanja i 25% od ukupnog iznosa RTV takse naplaćene na teritoriji Bosne i Hercegovine, kao i RTRS-u.
- b) BHRT pripada 50% neto prihoda od marketinškog oglašavanja i 50% od ukupnog iznosa RTV takse naplaćene na teritoriji Bosne i Hercegovine.

Uplata RTV takse i neto dohodak od prodaje marketinškog oglašavanja vrši se na Jedinствен račun, a članovi Odbora Sistema su povjerioci i izvršioci jedinstvenog računa i odgovorni su za nadzor nad postupkom naplate. Zakonom je definisano da svakom javnom RTV servisu mora biti omogućeno da u svakom trenutku ima direktan uvid u naplatu i raspodjelu RTV takse. Obavezna je godišnja kontrola naplate RTV takse od nezavisne revizorske institucije, kojom se utvrđuje iznos i stepen naplate, te pravilnost raspodjele prikupljenih sredstava.

Fakturisanje i naplata RTV takse na području Federacije BiH i dijela Distrikta Brčko vrši se putem telekom operatera: „BH Telecom“ d.d Sarajevo i „Hrvatske telekomunikacije“ d.d Mostar, a na području RS-a i dijela Distrikta Brčko putem „Telekomunikacije Republike Srpske“ a.d. Banja Luka i Mobis Banja Luka. Za obavljanje ovih usluga javni emiteri po osnovu Ugovora iz 2005. godine, mjesečno plaćaju 4% od naplaćenog prihoda telekom operaterima. RTV taksa se uplaćuje na Jedinствен transakcijski račun, a članovi Odbora Sistema (koga čine Upravni odbori sva tri emitera) su povjerioci i izvršioci jedinstvenog računa i odgovorni su za nadzor nad postupkom naplate.

Revizijom je utvrđeno da zbog smanjenja broja korisnika telekom operatera i pada naplate RTV takse iz godine u godinu, RTV FBiH je tokom 2013. i 2014. godine poduzimala aktivnosti na povećanju prihoda od iste. Tako je 15.07.2013. godine upućen zahtjev nadležnom Ministarstvu komunikacija i prometa BiH za tumačenje člana 42. stav (4) i (5) Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH. Dostavljeno je Tumačenje RTV FBiH 23.07.2013. godine, prema kojem konkretna obaveza naplate RTV takse za svakog pojedinog operatera se uspostavlja zaključivanjem ugovora sa tri javna RTV servisa u BiH, na temelju člana 18. stav (3) ovog Zakona. Između ostalog, navodi se da operaterima TELEKOM-a smatraju se svi operateri telekomunikacija koji obavljaju djelatnost pružanja telekomunikacijskih usluga, na temelju dozvola koje im je izdala Regulatorna agencija za komunikacije BiH. Shodno Zakonu, u razdoblju važenja prve dozvole sustava RTV, operatori su dužni naplaćivati RTV taksu, a javni RTV servisi sa svakim od TELEKOM operatera zaključuju pojedinačne ugovore u kojima se definiraju sva pitanja u vezi predmetne naplate. Na osnovu prethodno navedenog, kao i dopisa Regulatorne agencije za komunikacije od 23.05.2013. godine o tumačenju „definicije fiksnog telefonskog priključka bez obzira na tehnologiju“, generalni direktori sva tri javna RTV servisa su predložili 15.04.2014. godine anekse na osnovne ugovore o naplati RTV takse. U predloženom aneksu ugovora sa „BH Telekom“ d.d. Sarajevo, u članu 2. je definisano da RTV taksa se veže za naplatu usluga mjesečnih faktura fiksne telefonije, IP telefonije i usluga po definiciji fiksnog telefonskog priključka, uključujući račune za uslugu „Moja TV“. Utvrđeno je da od strane telekom operatera, do vremena okončanja predmetne revizije, aneksi ugovora nisu potpisani.

Također, od strane tri javna RTV servisa, tokom 2013. godine ostalim telekom operaterima ponuđeni su ugovori o naplati RTV takse, koji iste nisu zaključili. Također, od strane tri RTV servisa dana 01.04.2014.

godine podnesene su tužbe Općinskom sudu Sarajevo, protiv svih kablovskih operatera, u kojima tužitelji traže od tuženih strana da od svakog svog korisnika naplati RTV taksu u iznosu od 7,5 KM retroaktivno za posljednjih 12 mjeseci, pa ubuduće od svake izdate fakture za mjesečno korištenje usluga tuženog.

Iako predviđena Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine, Korporacija još uvijek nije formirana, te se poslovne aktivnosti za koje je predviđeno da ih obavlja ista, obavljaju u RTV FBiH, na osnovu čega se finansijske transakcije iskazuju u poslovnim knjigama RTV FBiH. Marketinške usluge se ugovaraju pojedinačno ili zajednički, a ostvareni prihod iz tog osnova svaki servis zadržava za sebe za usluge koje je i obavio.

Parlament FBiH je usvojio Zakon o javnom servisu RTV FBiH u 2008. godini („Službene novine FBiH“, broj: 48/08), čiji je cilj bio uređenje Javnog radio-televizijskog servisa FBiH i usklađivanje sa državnim zakonom. Članom 18. ovog Zakona, određeno je da se raspodjela RTV takse vrši u skladu sa članom 23. Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH, dok za prihod RTVFBiH po osnovu marketinških usluga to nije propisano, već je određeno da se isti koristi za primarno finansiranje vlastite djelatnosti.

Statut RTV FBiH još uvijek nije potvrđen od strane Parlamenta FBiH, iako je Zakon o javnom servisu RTV FBiH stupio na snagu 07.08.2008. godine. Naime, prema članu 10. stav 2. ovog Zakona, Statut RTV FBiH donosi Upravni odbor, a potvrđuje ga Parlament FBiH. Prema obrazloženju odgovornih, nakon upućivanja prvog prijedloga Statuta u parlamentarnu proceduru, Odlukom Parlamenta FBiH, isti je vraćen Upravnom odboru na doradu. Nakon izvršene dorade, Upravni odbor je zahtijevao da se u prelaznim odredbama Statuta ugradi odredba da RTV FBiH može samostalno obavljati poslove u dijelu koji se odnosi na zakonom propisane nadležnosti Korporacije, obzirom da ista nije formirana. Nakon povlačenja Statuta iz parlamentarne procedure, isti je ponovno dostavljen 27.04.2012. godine Parlamentu FBiH. Predstavnički dom Parlamenta FBiH je na sjednici održanoj 22.05.2012. godine, na prijedlog Komisije za informisanje, skinuo sa dnevnog reda Statut RTV FBiH.

RTV FBiH primjenjuje stari Statut iz 2007. godine kada je RTV FBiH bila osnovana kao društvo sa ograničenom odgovornošću, odnosno prema tadašnjem Zakonu o RTV FBiH. Posebno ističemo da je članom 66. stav 2. važećeg Zakona o javnom servisu RTV FBiH, decidno određeno „da svi raniji doneseni zakoni i podzakonski akti koji su regulirali RTV FBiH, stupanjem na snagu ovog Zakona prestaju važiti.“ Na prijedlog Generalnog direktora, Upravni odbor RTV FBiH je 27.12.2010. godine, pozivajući se na član 28. važećeg Zakona, donio Odluku o izmjeni Statuta, prema kojoj je izmijenjena organizaciona struktura RTV FBiH.

Prema pismenom obrazloženju odgovornih osoba, postojeći Statut se primjenjuje u onim odredbama, koje nisu u suprotnosti sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH. Kako se navodi u obrazloženju, zbog podnošenja ostavke predsjedavajućeg Upravnog odbora 22.05.2013. godine, kao i isteka mandata preostalog člana Upravnog odbora, tokom 2013. godine nisu poduzimane aktivnosti na potvrđivanju Statuta.

Parlament FBiH je Odlukom od 10.06.2009. godine imenovao predsjednika i tri člana Upravnog odbora RTV FBiH, na mandatni period definisan Zakonom o javnom servisu RTV FBiH. Utvrđeno je da je za dva člana Upravnog odbora mandatni period istekao 2010. i 2011. godine, od kojih je jedan član dalje nastavio sa radom. Za predsjedavajućeg Upravnog odbora mandat je istekao 10.06.2012. godine, a isti je podnio ostavku Parlamentu 22.05.2013. godine, s tim da je na sjednici Komisije za izbor i imenovanje održanoj 30.10.2013. godine, ista informisala Predstavnički dom Parlamenta FBiH da je primila k znanju ostavku, te da isti više nije član Upravnog odbora. Četvrtom članu mandat je istekao 10.06.2013. godine, ali je isti preuzeo funkciju predsjedavajućeg Upravnog odbora do kraja 2013. i u 2014. godini. Prema obrazloženju odgovornih, zauzet je stav da članovi nastave rad nakon isteka mandata, da ne bi došlo do blokade rada Upravnog odbora i poslovanja RTV FBiH. Prezentirana je Informacija koju je RTV FBiH 18.10.2013. godine uputila Predstavničkom domu i Domu naroda Parlamenta FBiH, u kojoj iste obavještava da Upravni odbor održava redovne sjednice sa predsjedavajućim i jednim članom, a preventivno u interesu redovnog i normalnog obavljanja djelatnosti javnog emitera. Nije prezentirano da su od strane nadležnih tijela Parlamenta FBiH pokrenute aktivnosti na imenovanju novog Upravnog odbora niti je dat bilo kakav odgovor na naprijed navedenu Informaciju.

Također, ističemo da je 18.08.2013. godine istekao petogodišnji mandat Generalnog direktora imenovanog Odlukom Upravnog odbora broj: 4110-04/24 od 18.08.2008. godine, nakon čega od strane

nadležnih tijela Parlamenta FBiH nisu poduzete aktivnosti na imenovanju novog Generalnog direktora, u skladu sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH.

Skrećemo pažnju, na neusaglašenost Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH, Zakona o javnom servisu RTV FBiH i Zakona o obligacionim odnosima sa Zakonom o izvršnom postupku FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 32/03, 52/03 i 39/06). Naime, članom 25. Zakona o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH, a članom 56. Zakona o javnom servisu RTV FBiH decidno je određeno: „da računi ili izvodi iz poslovnih knjiga javnih RTV servisa u odnosu na potraživanja RTV takse predstavljaju vjerodostojnu ispravu u smislu Zakona o izvršnom postupku“. Ustavni sud Bosne i Hercegovine je Odlukom AP-3742/08 odbacio kao nedopuštenu apelaciju RTV FBiH podnesenu protiv Rješenja Kantonalnog suda u Zenici od 25.09.2008. godine i Rješenja Općinskog suda u Žepču od 23.07.2008. godine, iz razloga što u članu 29. Zakona o izvršnom postupku nije propisana mogućnost da izvod iz poslovnih knjiga (analitička kartica) predstavlja vjerodostojnu ispravu. Poslovodni odbor RTV FBiH je nakon upućivanja urgencija Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija u 2012. godini, uputilo ponovno dopis predsjedavajućima Predstavničkog doma i Doma naroda Parlamenta FBiH 17.01.2013. godine vezano za izmjene i dopune Zakona o izvršnom postupku FBiH, kao i za izmjene člana 378. Zakona o obligacionim odnosima, kojim bi se rok zastare potraživanja po osnovu RTV takse sa jedne produžio na tri godine.

Zbog Odluke Ustavnog suda BiH, koja je konačna i obavezujuća, RTV FBiH od novembra 2008. godine nije podnijela ni jednu tužbu za naplatu RTV takse, iako su po Zakonu dužni poduzimati mjere utuženja prema dužnicima za nenaplaćenu RTV taksu. Prema obrazloženju odgovornih, nastavkom tužbi bi se stvarali značajni sudski troškovi, bez mogućnosti naplate prinudnim izvršenjem, jer iste sudovi odbacuju kao neosnovane.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje Statuta sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH, što je obaveza Parlamenta Federacije BiH i organa upravljanja.

Potrebno je inicirati kod Parlamenta FBiH, kao nadležnog organa, imenovanje članova Upravnog odbora i Generalnog direktora u skladu sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH, kako bi se osigurali principi zakonitosti i kontinuiteta u radu istih.

Nastaviti kontinuirano poduzimanje aktivnosti putem Parlamenta FBiH za izmjene Zakona o izvršnom postupku FBiH i Zakona o obligacionim odnosima u dijelu naplate potraživanja za RTV taksu, a radi usaglašavanja istih sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH i Zakonom o javnom servisu RTV FBiH.

6. Plan i izvršenje Plana poslovanja

Upravni odbor je dana 25.02.2013. godine usvojio Plan poslovanja za 2013. godinu, čime je prestala da važi Odluka o nastavku korištenja Trogodišnjeg plana poslovanja RTV FBiH za period 2012. -2014. godina usvojena 26.12.2012. godine. Prema Pravilniku o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, Odluka o usvajanju Plan poslovanja trebala bi biti donesena od strane Upravnog odbora najkasnije do 01.11. tekuće za narednu godinu. Plan za 2013. godinu je sačinjen na osnovu očekivanog priliva od RTV takse i marketinških aktivnosti, dok je osnov za planiranje rashoda bila programska šema i minutaža programa, kao i kapaciteti za koje će biti potrebno angažovati BHRT, kao i usluge prijenosa i emisije opreme, te kancelarijskog i tehničko-tehnološkog prostora.

Prilikom izrade Plana poslovanja nije postupljeno u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, jer isti ne sadrži sve elemente propisane Pravilnikom, odnosno ne sadrži prihode i rashode iskazane po vrstama za Trogodišnji period, strukturu zaposlenih i obrazloženje finansijskog plana, kao ni plan nabavke od nezavisnih produkcija i drugih RTV kuća, ni plan nabavke gotovog programa, kao ni plan emitovanja marketinškog programa i plan sponzorisanog programa.

Finansijski plan je usvojen na osnovu postojećeg stanja, bez uspostavljenе Korporacije, što znači da je u troškove poslovanja uključeno sve što bi, da je uspostavljena Korporacija, trebalo biti premješteno u istu.

Navedeno vrijedi i za prihode po osnovu marketinških usluga, koji se trenutno ne raspoređuju u skladu sa Zakonom o javnom RTV sistemu i cjelokupan prihod se naplaćuje u korist RTV FBiH.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u sljedećim iznosima:

		Ostvareno u 2012. godini	Plan za 2013. godinu	Ostvareno u 2013. godini	Index (5:4)	Index (5:3)
1	2	3	4	5	6	7
I	Ukupni prihodi	30.934.898	28.654.000	28.584.541	100	92
II	Ukupni rashodi	30.518.812	28.619.470	28.115.506	98	92
III	Dobit prije poreza(I-II)	416.086	34.530	469.036		113
IV	Porez na dobit	98.239	3.453	135.779		138
V	Odloženi porezni prihodi perioda	-	-	20.192		
VI	Neto dobit perioda	317.847	31.077	353.449		111

Prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2013. godinu, ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 28.584.541 KM, što je manje za 69.459 KM ili 0,24 % u odnosu na plan, dok su u odnosu na 2012. godinu manji za 2.350.357 KM i imaju tendenciju pada iz godine u godinu. Ukupni rashodi realizovani su u iznosu od 28.115.506 KM i manji su za 503.964 KM ili 1,76 % u odnosu na planirane. Smanjenje prihoda se najvećim dijelom odnosi na prihode od RTV takse, koji su u odnosu na planirane manji za 1.356.653 KM (kao razlog se navodi da se sve većem broju korisnika usluga Moja TV ne fakturiše RTV taksa), a najveće povećanje u iznosu od 765.002 KM u odnosu na planska očekivanja, odnosi se na prihod od usluga reklame.

Najveće prekoračenje na pojedinačnim pozicijama troškova iskazano je na poziciji gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava 199.155 KM i na poziciji troškova amortizacije i rezervisanja za 287.972 KM. Smanjenje na pojedinim pozicijama troškova iskazano je na troškovima plaća i ostalih primanjima zaposlenih i dr. fizičkih lica za 517.643 KM i na poziciji troškova proizvodnih usluga za 826.606 KM (ostali prefakturisani troškovi BHRT-a 366.493 KM; troškovi RTV produkcije BHRT-a 251.971 KM; troškovi nabavke gotovih proizvoda 185.134 KM i dr.).

Upravni odbor je 25.04.2014. godine usvojio Izvještaj o radu i poslovanju za 2013. godinu, a isti do okončanja predmetne revizije, nije dostavljen Parlamentu FBiH na razmatranje i usvajanje.

Pri izradi Plana poslovanja dosljedno i u potpunosti poštivati Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima.

6.1 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su kako slijedi:

	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
PRIHODI	28.584.542	30.934.898
Poslovni prihodi	28.358.459	30.524.994
Prihodi od prodaje robe	1.729	4.851
Prihodi od prodaje učinaka	28.344.467	30.208.109
Ostali poslovni prihodi	12.263	312.034
Finansijski prihodi	33.798	40.813
Ostali prihodi i dobici	91.442	362.178
Prihodi iz osnova promjene računovod. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	100.843	6.913

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Evidentiranje prihoda temelji se na načelu nastanka poslovnog događaja i načelu sučeljavanja prihoda i rashoda. Prihodom se smatra priljev novca ili novčanih ekvivalenata, iskazana potraživanja ili ostvarene druge naknade, što proizlazi iz toka redovnih aktivnosti (RTV taksa, marketinški prihodi i ostala realizacija). Temeljni uslov za priznavanje prihoda je istodobno povećanje sredstava ili

smanjenje obaveza, što ima za posljedicu povećanje glavnice, osim onih povećanja, koja su proistekla iz uplata sudionika u glavnici. Definicija prihoda obuhvata kako prihode tako i dobitke.

Prihodi po osnovu RTV takse se knjigovodstveno iskazuju i evidentiraju u iznosu fakturisane realizacije koja je ostvarena do kraja posmatranog izvještajnog perioda, neovisno od momenta naplate, odnosno neovisno od toga da li su ili nisu prihodi naplaćeni u posmatranom izvještajnom periodu. Prihodi po osnovu marketinških usluga i ostalih usluga se priznaju i evidentiraju po osnovu fakturisane vrijednosti.

Ukupni prihodi u 2013. godini iskazani u iznosu od 28.584.542 KM u odnosu na prethodnu godinu manji su za 7,6%.

6.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni u visini od 28.358.459 KM u ukupnim prihodima učestvuju sa 99,3 % i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 7 %. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, prihodi od prodaje učinaka i ostali poslovni prihodi.

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 28.344.467 KM u odnosu na prethodnu godinu manji su za 6,2 %. U okviru istih, najznačajniji su prihodi od RTV takse u iznosu 15.843.347 KM i u ukupnim prihodima učestvuju sa 55,4% i prihodi od usluga marketinga u ukupnom iznosu 9.941.309 KM i čine 34,8% ukupnih prihoda. Prihodi od usluga produkcije TV Binga, Loto i Super Loto iskazani su u iznosu 1.157.583 KM, prihodi od refundacije troškova (RTV takse, proizvodnje programa, troškova sistema, radne snage) u ukupnom iznosu od 1.232.917 KM, prihodi od usluga trećim licima u iznosu 82.463 KM, prihodi od sponzorstva u iznosu 41.338 KM, prihodi od usluga trećih lica—prefakturisanja u iznosu 15.502 KM i prihodi od usluga televoltinga 10.008 KM.

Prihodi od RTV takse iskazani su u iznosu od 15.843.347 KM i manji su za 4,8% ili za 798.179 KM u odnosu na prethodnu godinu, dok su u odnosu na 2010. godinu manji za 2.278.927 KM ili za 12,6%. Ovi prihodi priznaju se na osnovu fakturisane realizacije putem telekom operatera i putem vlastitih inkaso službi. Priznavanje prihoda vrši se na osnovu mjesečnih izvještaja Odjela RTV takse. Priznavanje prihoda od inkasanata, fizičkih i pravnih lica koje obavlja RTRS na području Republike Srpske se vrši na osnovu Izvještaja ovog javnog emitera.

Fakturisanje i naplata RTV takse na području Federacije BiH i dijela Distrikta Brčko vrši se putem telekom operatera: „BH Telecom“ d.d. Sarajevo i „Hrvatske telekomunikacije“ d.d. Mostar, a na području RS-a i dijela Distrikta Brčko, putem „Telekomunikacija RS“ a.d. Banja Luka i Mobis Banja Luka. Za obavljanje ovih usluga javni emiteri po osnovu zaključenih Ugovora, mjesečno plaćaju 4% od naplaćenog prihoda telekom operaterima.

RTV taksa se uplaćuje na Jedinstven transakcijski račun, a članovi Odbora Sistema (koga čine Upravni odbori sva tri emitera) su povjerioci i izvršioci jedinstvenog računa i odgovorni su za nadzor nad postupkom naplate. Uplaćena sredstva sa jedinstvenog računa dijele se prema članu 23. Zakona o Javnom radio-televizijskom sistemu BiH u omjeru 25% RTV FBiH, 50% BHRT i RTRS 25%.

Tokom 2013. godine na pripadajući dio 25% od ukupnog iznosa RTV takse koji se odnosi na RTV FBiH najveći prihod je ostvaren putem „BH Telecoma“ i to u iznosu 6.419.618 KM, „HT Mostar“ u iznosu 1.947.207 KM, „Telekomunikacije RS“ u iznosu 3.979.508 KM, Mobis RS u iznosu 392.150 KM, inkaso i samostalne uplate u iznosu 1.544.865 KM, pravna lica u iznosu 158.075 KM i inkaso služba i prinudna naplata po osnovu Izvještaja dostavljenog od RTRS-a u iznosu 1.401.924 KM.

Pored najvećeg ostvarenog prihoda putem „BH Telecoma“ d.d. Sarajevo, preko istog se ostvaruje najveća naplata, dok se najmanji stepen naplativosti ostvaruje preko „Hrvatske Telekomunikacije“ d.d. Mostar. Upravni odbor RTV FBiH je donio Odluku broj: 4110-15/29 od 05.04.2013. godine, prema kojoj je radi iskazivanja fer fakturisane realizacije, vršena korekcija prihoda 2013. godine putem ispravke vrijednosti. Budući da ne postoji obaveza korigiranja vrijednosti za potraživanja (fakturisane realizacije) po osnovu RTV takse, koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijanja, ista je stavljena van snage Odlukom Upravnog odbora broj: 4110-05/18 od 24.02.2014. godine, u skladu sa kojom su provedena i knjigovodstvena evidentiranja.

Prema podacima RTV FBiH priliv novčanih sredstava od RTV takse u 2013. godini iznosio je 11.903.800 KM, što je manje za 629.449 KM u odnosu na naplaćenu RTV taksu u 2012. godini.

Prihodi od usluga marketinga u iznosu 9.941.309 KM manji su za 8% u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od marketing usluga ostvaruju se direktno ili putem agencija. **Najveći prihod ostvaren je za pružene usluge reklame putem marketing agencija: Ujedinjeni mediji d.o.o Sarajevo i Media group d.o.o Sarajevo, kojima se daje agencijski popust za oglašavanje (24% odnosno 18%).** Sa navedenim agencijama prvi ugovori su zaključeni u ranijem periodu i zaključuju se već duži niz godina, a na osnovu Cjenovnika usluga oglašavanja s općim uslovima za RTV FBiH, koji su utvrđeni također na godišnjem nivou. Marketinške usluge ove agencije obavljaju za veći broj oglašivača (spisak oglašivača koje zastupaju su sastavni dio ugovora), tako da na količinu izvršenih usluga dobivaju agencijske popuste. Osim agencijskih popusta, ostvaruju i ostale popuste (popust za lojalnost, za avansne uplate, popust ukoliko agencija prebaci ugovoreni iznos po osnovu kojeg je korišten popust iz Cjenovnika (u iznosu nekorištenog, a pripadajućeg popusta) i drugi. Obzirom na visinu odobrenih popusta koji u konačnici utiču na visinu fakturisanih usluga i iskazanog prihoda RTV FBiH, ne možemo potvrditi opravdanost i razloge odobravanja istih, kao ni visinu odobrenih popusta.

Cjenovnik usluga oglašavanja i sponzorstva s općim uslovima za 2013. godinu sa primjenom od 01.03.2013. godine, Upravni odbor je usvojio 15.02.2013. godine. U navedenom Cjenovniku su uglavnom ostali isti popusti kao i za prethodnu godinu. U martu 2013. godine, zaključen je ugovor za emitiranje marketinških usluga na programima RTV FBiH, BHRT-a i RTRS-a u iznosu od 6.000.001 KM sa „Ujedinjeni mediji“ d.o.o. Sarajevo, odnosno sa „Media Group“ d.o.o Sarajevo u iznosu od 4.000.001 KM za period 01.01.2013.–31.12.2013. godine.

Kako su „Ujedinjeni mediji“ d.o.o. Sarajevo u 2013. godini, ostvarili uplatu po osnovu marketinga više od ugovorenog iznosa, istima je obračunat dodatni popust od 3 % u skladu sa Cjenovnikom usluga, prema kojem ukoliko oglašivač prebaci ugovoreni iznos po osnovu kojeg je korišten popust iz ovog Cjenovnika, biti će posebno odobren u iznosu nekorištenog, a pripadajućeg popusta. Prema prezentiranom Izvještaju o realizaciji za 2013. godinu, ukupan promet „Ujedinjeni mediji“ sa sva tri javna emitera iznosio je 7.846.012 KM. U konkretnom slučaju, prema skali odobrenih popusta, ukoliko Agencija koja se ugovorno obaveže da će do 31.12.2013. godine ostvariti promet za oglašavanje u iznosu uplata od 7.000.001 KM-8.000.000 KM, ima pravo na popust od 22%, umjesto ranije korištenih 19%. Knjigovodstveno evidentiranje je izvršeno u skladu sa knjižnom obavijesti od 31.12.2013. godine, na način da su prihodi od usluga marketinga umanjani za iznos od 223.034 KM.

Na poziciji prihoda od usluga marketinga nisu evidentirane fakture ispostavljene „BH Telecom“ d.d. Sarajevo 26.12. i 31.12.2013. godine u ukupnom iznosu od 52.542 KM. Evidentiranje istih, umjesto u 2013. godini, provedeno je u 2014. godini. Isto tako, utvrđeno je da su na ovoj poziciji iskazani prihodi u iznosu od 86.700 KM, po osnovu fakture za izvršene marketing usluge „BH Telecom“ d.d. Sarajevo od 31.12.2012. godine. **Navedeni prihodi nisu iskazani u skladu sa MRS–18 Prihodi i tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, odnosno nisu evidentirani u trenutku njihovog nastanka.**

Prihodi od refundacije troškova (RTV takse, proizvodnje programa, troškova sistema, radne snage) iskazani su u iznosu od 1.232.917 KM.

Prihodi od refundacije troškova RTV takse u iznosu od 853.925 KM odnose se na ispostavljene fakture BHRT-u po Odluci o načinu raspodjele troškova naplatnih službi RTV takse (broj 4110-03/796 od 21.11.2009. godine). Utvrđeno je da RTV FBiH mjesečno fakturiše BHRT-u procijenjene troškove u iznosu od 40.000 KM, a naknadno se vrše korekcije u skladu sa stvarnom realizacijom troškova.

Revizijom smo utvrdili da se ovi prihodi knjigovodstveno ne evidentiraju na period na koji se i odnose. Naime, prihodi od refundacije troškova Odjela RTV takse koji su se odnosili na razlike faktura za period oktobar-decembar 2012. godine u iznosu od 97.221 KM, a na osnovu knjižne obavijesti RTV FBiH od 30.01.2013. godine, evidentirani su u 2013. godini, umjesto u 2012. godini. Također, u 2013. godini nije evidentirana knjižna obavijest RTV FBiH od 30.01.2014. godine u iznosu od 93.585 KM na ime razlike faktura za period oktobar-decembar 2013. godine, što je evidentirano u 2014. godini. RTV FBiH je u 2013. godini evidentirala iznos od 80.000 KM na osnovu procjene od 31.12.2013. godine za razliku po navedenim fakturama, čime su prihodi 2013. godine podcijenjeni za iznos od 13.585 KM.



Prihodi od refundacije troškova sistema iznose 149.304 KM, a odnose se na ispostavljene fakture BHRT-u na ime zajedničke proizvodnje (BHRT i RTVFBiH) emisije „DOBRO JUTRO“. Troškove pripreme za realizaciju emisija i troškove produkcije svake pojedine emisije po Ugovoru, dijele emiteri u omjeru 50%:50%.

Prihodi od refundacije troškova za proizvodnju programa u iznosu od 223.296 KM, a odnose se na ispostavljene fakture BHRT-u na ime pruženih usluga Odjela Marketinga, Statistike i analize programa, Programске realizacije, Teletext-On line program i dr., a u skladu sa Cjenovnikom međusobnih usluga od juna 2006. godine.

Utvrđeno je da u 2013. godini, nije evidentirana knjižna obavijest o zaduženju BHRT-a od 30.01.2014. godine u iznosu od 21.714 KM, na ime razlike faktura za period oktobar-decembar 2013. godine, po osnovu prihoda od refundacije troškova Sektora marketinga. Evidentiranje istih, umjesto u 2013. godini, provedeno je u 2014. godini. RTV FBiH je evidentirala iznos od 15.000 KM na osnovu procjene od 31.12.2013. godine na ime pripadajućih troškova, čime su prihodi 2013. godine podcijenjeni za iznos od 6.714 KM.

Na ovaj način nije postupljeno u skladu sa MRS–18 Prihodi, obzirom da priznavanje prihoda nije izvršeno za period kad su pružene usluge, a niti je vršeno usklađivanje u skladu sa MRS 10 – Događaji nakon datuma bilansa.

Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu iskazani su u iznosu od 593.093 KM. Revizijom je utvrđeno da su na ovoj poziciji iskazani prihodi u iznosu od 32.773 KM, po osnovu fakture za izvršene marketing usluge „Alkaloid AD“ Skopje od 15.11.2012. godine. **Navedeni prihodi nisu iskazani u skladu sa MRS – 18. Prihodi i tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, odnosno nisu evidentirani u trenutku njihovog nastanka.**

Zbog neprovedenih računovodstvenih postupaka u pripadajućem obračunskom periodu, prihodi perioda su precijenjeni za iznos od 143.853 KM, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, a prije svih paragrafom 22. i 92. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

6.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u iznosu od 33.798 KM, manji su za 17,2 % od iskazanih prihoda po istom osnovu u prethodnoj godini. U okviru istih, najveći su prihodi po osnovu naplaćenih sudskih troškova i zateznih kamata, koji iznose 33.292 KM. Isti su evidentirani na osnovu mjesečnih Izvještaja Odjela RTV takse o prilivu RTV takse.

6.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani u iznosu od 91.442 KM, manji su za 270.736 KM ili za 75 % u odnosu na prihode ostvarene u prethodnoj godini, a u najvećoj mjeri odnose se na prihode od otpisanih obaveza i ostale prihode (82.214 KM).

Prihodi po osnovu otpisanih obaveza iskazani su u iznosu od 61.659 KM i odnose se najvećim dijelom na otpisane obaveze prema dobavljačima prema prijedlogu Centralne popisne komisije.

Prihodi po osnovu otpisa obaveza iz kupoprodajnog odnosa iskazani su u iznosu od 20.000 KM i odnose se na otpisane obaveze prema dobavljaču „Prodec“ d.o.o Sarajevo.

6.1.4 Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina

Prihodi iz osnova ispravke grešaka iz ranijih godina u visini od 100.843 KM, odnose se na prihode po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 64.706 KM, a ostatak u visini od 36.137 KM se odnosi na prihode iz ranijih godina.

Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina u iznosu od 63.989 KM odnose se na više obračunatu amortizaciju licenci iz 2011. godine. Greška je uočena i ispravljena u 2013. godini.

Prihodi iz ranijih godina u iznosu od 36.137 KM odnose se najvećim dijelom na prihode u iznosu od 36.070 KM, prema Sporazumu o oprostima duga sa „FIST“ d.o.o. Sarajevo od 09.10.2013. godine, prema kojem isti oprašta RTV FBiH izmirenje tri fakture po osnovu produkcije „Lud, zbunjen, normalan“ iz 2008. godine.



Potrebno je priznavanje prihoda vršiti u skladu sa MRS 18-Prihodi i tačkom 22. i 92. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

6.2 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani rashodi u ukupnom iznosu od 28.115.506 KM su za 7,8 % manji ili za 2.403.306 KM od rashoda ostvarenih u prethodnoj godini.

Struktura iskazanih rashoda je slijedeća:

	01.01.-31.12.2013.	01.01.-31.12.2012.
RASHODI	28.115.506	30.518.812
Poslovni rashodi:	23.196.356	23.660.154
Materijalni troškovi	1.279.948	1.419.272
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10.416.008	10.276.546
Troškovi proizvodnih usluga	6.453.974	7.400.696
Amortizacija	2.045.211	2.261.575
Troškovi rezervisanja	762.761	506.152
Nematerijalni troškovi	2.238.454	1.795.913
Finansijski rashodi	72.384	164.209
Ostali rashodi i gubici	4.394.256	6.035.704
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	409.940	636.464
Rashodi iz osnova promjene račun. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih godina	42.570	22.281

6.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u iznosu od 23.196.356 KM manji su za 1,96 % u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih: materijalni troškovi 1.279.948 KM, troškovi plaća i ostalih ličnih primanja djelatnika 10.416.008 KM, troškovi proizvodnih usluga 6.453.974 KM, amortizacija 2.045.211 KM, troškovi rezervisanja 762.761 KM i nematerijalni troškovi 2.238.454 KM.

6.2.1.1 Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u visini od 1.279.948 KM čine utrošene sirovine i materijal, troškovi energije i goriva, rezervnih dijelova i sitnog inventara.

Troškovi kancelarijskog materijala iskazani su u iznosu od 94.839 KM, na osnovu faktura „Printerpapir“ d.o.o Sarajevo, bez zaključenog ugovora, što je šire pojašnjeno u tački 9. Izvještaja. Od dobavljača „Printerpapir“ d.o.o Sarajevo, RTV FBiH već duži niz godina nabavlja kancelarijski materijal.

6.2.1.2 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani u iznosu od 10.416.008 KM, veći su za 1,3 % u odnosu na prethodnu godinu i predstavljaju ujedno najveće troškove RTV FBiH sa učešćem od 45 % poslovnih rashoda.

Na poziciji troškova plaća evidentirane su bruto plaće i naknade plaća u iznosu od 7.444.980 KM, a ostali troškovi zaposlenih iznose 959.376 KM. Troškovi službenih putovanja iskazani su 191.207 KM, dok su troškovi naknada članovima odbora i komisija 83.087 KM i troškovi naknade ostalim fizičkim licima 1.737.358 KM.

Nakon usvajanja akata vezanih za sistematizaciju i obračun plaća i naknada, Upravni odbor je 30.01.2009. godine, donio Odluku o horizontalnom napredovanju zaposlenika (kojom je obuhvaćeno 105 zaposlenika). Prema obrazloženju odgovorne osobe, nakon izvršene procjene radnih mjesta, uvidjelo se da je kod pojedinih radnih mjesta napravljena pogrešna procjena, koja se trebala ispraviti navedenom Odlukom. Pojedini zaposlenici su ovom Odlukom izvršeno uvećanje koeficijenata za obračun plaće i do „+3“ u odnosu na koeficijent utvrđen Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika i ugovorima o radu.

Upravni odbor je 30.12.2010. godine donio novi Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenika (stupio na snagu 18.02.2011. godine), prema kojem raspon koeficijenata za obračun plaće se kreće od 1,40 do 6,84 razvrstanih u deset kategorija složenosti poslova, s tim da se skala kategorija složenosti poslova i pripadajući

razredi ne primjenjuju kod zaključenja menadžerskog ugovora sa Generalnim direktorom i(li) članovima Poslovnog odbora-izvršnim direktorima. Navedenim Pravilnikom definisano je napredovanje zaposlenika u okviru njegovog radnog mjesta u smislu postizanja izuzetnih rezultata radnog uspjeha, na način da se utvrđeni koeficijent može uvećati za +3 u odnosu na startni koeficijent. Navedeno je rezultiralo na način da zaposlenik može npr. iz V platnog razreda preći u IX platni razred ili da zaposlenik sa SSS pređe u platni razred zaposlenika sa VSS. Za ova napredovanja u okviru radnog mjesta, Generalni direktor je donosio mjesečne Odluke o korekciji plaća.

Osim napredovanja u okviru radnog mjesta, Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika, predviđeno je napredovanje sa ponudom novog Ugovora o radu. Prema prezentiranim podacima Odjela za ljudske resurse, tokom 2013. godine napredovalo je ukupno osam (8) zaposlenika, u skladu sa članom 13. Pravilnika, prema kojem zaposleniku koji u periodu od godinu dana postiže izvanredne rezultate u ostvarivanju radnih zadataka po preporuci neposrednog rukovoditelja, može se raskinuti postojeći ugovor o radu i ponuditi drugi ugovor sa izmijenjenim uvjetima na radno mjesto sa većim koeficijentom od koeficijenta utvrđenog u prijašnjem ugovoru o radu. Ne može se potvrditi da je prilikom napredovanja ispoštovan ovaj Pravilnik, jer nisu prezentirane pozitivne mjesečne ocjene, što je jedan od uslova za napredovanje. Revizijom je utvrđeno da nisu sačinjene Procedure za procjenu rada zaposlenika, predviđene navedenim Pravilnikom.

Prosječno isplaćena neto plaća u 2013. godini za na bazi ukalkulisanih sati rada iznosila je 980 KM. Najviša isplaćena neto plaća u 2013. godini iznosila je 4.566 KM, dok je najniža neto plaća isplaćena u iznosu 565 KM. Prosječan broj zaposlenika na osnovu sati rada iznosio je 368.

Mjesečna neto plaća Generalnom direktoru utvrđena je u visini 4.500 KM uvećana za visinu minolog rada, prema Ugovoru iz 2012. godine, koji je zaključen na mandatni period direktora do 18.08.2013. godine.

Generalni direktor je 31.12.2010. godine donio Odluku o izboru izvršnih direktora u RTV FBiH, prema kojoj se sa istima zaključuju ugovori o radu na neodređeno vrijeme do izrade novih normativnih akata, kada će biti regulisano imenovanje na mandatni period. U tom periodu generalni direktor će vršiti provjeru i ocjenu rada i realizacije preuzetih radnih obaveza. **Nakon izbora izvršnih direktora, generalni direktor je donio Odluku o plaćama rukovodećih zaposlenika (izvršnih direktora) sa utvrđenim koeficijentima za obračun plaće, koji nisu definisani Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika. Sa izvršnim direktorima zaključeni su ugovori o radu 31.12.2010. godine na neodređeno vrijeme, s tim da je pojedinim izvršnim direktorima tokom 2013. godine vršena korekcija koeficijenta na osnovu mjesečnih Odluka Generalnog direktora, kojima su uvećavani prvobitno utvrđeni koeficijenti za obračun plaće. Navedeno nije definisano Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika, niti su do momenta okončanja predmetne revizije, izrađeni novi normativni akti, kojima bi se definisalo imenovanje istih na mandatni period.** Napominjemo da nakon ostavke izvršnog direktora za pravne poslove u 2012. godini, Generalni direktor nije izvršio imenovanje na navedenu poziciju.

Provedenom revizijom utvrđeno je da se obračun naknade za porodijsko bolovanje vrši u iznosu razlike od 360 KM (koje isplaćuje nadležni kantonalni organ) do 80% prosječne plaće FBiH isplaćene u posljednja tri mjeseca. Pravilnikom o plaćama i naknadama definisano je da se naknada plaće za vrijeme porodijskog bolovanja isplaćuje u visini utvrđenoj posebnom Odlukom Generalnog direktora, koja nije prezentirana.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava realizirane su u iznosu od 959.376 KM, a odnose se na: naknade za topli obrok 615.030 KM, naknade za prijevoz na posao i sa posla 233.515 KM, otpremnine prilikom odlaska u penziju 41.897 KM, jubilarne i druge nagrade 11.400 KM, novčane pomoći zaposlenim u slučaju bolesti ili smrti i troškovi liječenja 49.671 KM, naknade za odvojeni život 6.000 KM i kotizacije za seminare 1.863 KM.

Naknada za topli obrok, prevoz na posao i sa posla se isplaćuju u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama i pojedinačno donesenim odlukama Generalnog direktora. Obračun i isplata toplog obroka se vršio na osnovu Odluke Generalnog direktora o naknadi za topli obrok, od 18.01.2013. godine, prema kojoj visina toplog obroka iznosi 7 KM dnevno. Obračun i isplata naknade za prevoz na posao i sa posla vrši se u skladu sa Odlukom Generalnog direktora, od 18.01.2013. godine, kojom je definisano da zaposleniku koji ne koristi službeno vozilo, priznaju se troškovi prijevoza u visini pretplatničke karte javnog gradskog prijevoza, kao i troškovi međumjesenog prijevoza autobusom, od mjesta stanovanja do javnog gradskog prijevoza.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju iskazane su u iznosu od 41.897 KM, a odnose na isplatu u skladu sa Pravilnikom o plaćama i naknadama i pojedinačnim Odlukama Generalnog direktora, kojim je utvrđeno da zaposlenik ima pravo na otpremninu u visini od 5 prosječnih plaća ostvarenih u FBiH ili tri plaće zaposlenika isplaćene u posljednja tri mjeseca, ako je to povoljnije za zaposlenika. Na ovoj poziciji iskazan je iznos od 4.321 KM, koji se odnosi na isplatu prema Odluci od 08.03.2012. godine. **Navedeni izdaci nisu iskazani u skladu sa tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, odnosno nisu evidentirani u trenutku njihovog nastanka.**

Jubilarne nagrade iskazane u iznosu od 11.400 KM odnose se na troškove po osnovu Odluke Generalnog direktora o dodjeli poklona u novcu zaposlenicima RTV FBiH povodom 8.marta (po 50 KM). Utvrđeno je da navedena isplata nije predviđena važećim Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika.

Naknade za odvojeni život iskazane su u iznosu od 6.000 KM i odnose se na isplaćenu neto naknadu za jednog zaposlenika prema Odluci Generalnog direktora od 08.02.2011. godine o odobravanju naknade za odvojeni život u iznosu od 300 KM i za smještaj u iznosu od 200 KM. Revizijom je utvrđeno da je 30.11.2013. godine na ukupan iznos isplaćene neto naknade u 2013. godini (6.000 KM) izvršen obračun pripadajućih poreza i doprinosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak u iznosu od 4.736 KM. Obračun i isplata je izvršen shodno Tumačenju Ministarstva finansija FBiH od 06.01.2014. godine.

Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu 78.853 KM. Visina naknade za rad članova Upravnog odbora RTV FBiH utvrđena je Odlukom Generalnog direktora, prema kojoj isti imaju obavezu najmanje pet dana u mjesecu raditi u Upravnom odboru i za taj rad utvrđena im je naknada u iznosu od 3 minimalne plaće u FBiH. **Prema ovoj Odluci isplata naknade vršit će se mjesečno i isti imaju pravo na naknadu razumnih putnih i materijalnih troškova. Internim aktima nije definisana visina, kao i u kojim slučajevima se može vršiti priznavanje istih. Prema prezentiranoj dokumentaciji, predsjedavajućem Upravnog odbora se, pored putnih troškova, priznaju troškovi reprezentacije koji su na mjesečnom nivou iznosili po 440 KM, dok se ostalim članovima priznaju putni troškovi (dnevnice, upotreba privatnog automobila, troškovi noćenja) prilikom održavanja sjednica Upravnog odbora.**

Na ovoj poziciji evidentirana je naknada članovima Upravnog odbora RTV FBiH za rad u Upravnom odboru RTV servisa, utvrđena Odlukom Generalnog direktora u iznosu od 1.100 KM za predsjednika, odnosno za članove 850 KM, prema kojoj su isti dužni raditi najmanje jedanput u mjesecu. Utvrđeno je da je u 2013. godini za rad u Upravnom odboru RTV servisa, isplaćena naknada za svih dvanaest mjeseci 2013. godine, a održano je ukupno 6 sjednica. Utvrđeno je da je isplata naknade vršena za tri člana Upravnog odbora do juna 2013. godine, a od juna do decembra 2013. godine za preostala dva člana, što je šire pojašnjeno u tačk 5. Izvještaja.

Prema naprijed navedenom, smatramo da visinu naknade članovima Upravnog odbora RTV FBiH uključujući i rad u Upravnom odboru RTV servisa, ne može utvrđivati Generalni direktor, već Parlament FBiH, koji u skladu sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH imenuje i razrješava članove Upravnog odbora. Posebno ističemo da sa članovima Upravnog odbora nisu zaključeni ugovori o angažmanu, kojima bi se definisali međusobna prava i obaveze, a što nije u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Naknada članovima Odbora za reviziju iskazana je u iznosu od 4.233 KM, a odnosi se na obračunatu bruto naknadu rukovoditelju Odjela za internu reviziju za period januar-mart 2013. godine, što je šire pojašnjeno u tački 4. Izvještaja.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazane su u iznosu od 1.737.358 KM, a odnose se na troškove autorskih honorara 819.627 KM, naknade po osnovu ugovora o djelu 197.915 KM i inkasanti RTV takse 719.816 KM.

Naknade po osnovu ugovora o autorskom djelu iskazane su u iznosu od 819.627 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 41.619 KM ili za 5%. Osnov za obračun troškova autorskih honorara je Pravilnik o autorskim i izvođačkim pravima kojim su uređeni odnosi u korištenju autorskih djela, doprinosa i izvođenja umjetnika izvođača u obavljanju djelatnosti u Društvu (iz 2004. godine) i Cjenovnik autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju. Kao što je konstatovano u prethodnim revizijama, nisu donesene interne procedure koje bi definisale kada i za koje potrebe se mogu angažovati ove usluge. Ovlaštenje za potpisivanje ugovora o autorskim uslugama imaju generalni direktor i urednik programa. **Prema prezentiranoj dokumentaciji kod utvrđivanja naknade za autorsko djelo, ne može se**

potvrditi način primjene cijena definisanih Cjenovnikom. Kao primjer navodimo da je za vrstu autorskog djela „Prolog snimljen i montiran“ u trajanju od 3 do 15 minuta utvrđena cijena u rasponu od 60 do 300 KM, koju u konačnici definišu producenti i urednici programa. **Isto tako utvrđeno je da Cjenovnikom nisu regulisane vrste usluga za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodbom, od čega navodimo kao primjer usluge: dizajner svjetla; aranžmani i produkcija, kostimograf, scenarij, dodatna rasvjeta, pirotehnika i baloni u emisiji „Tv Bingo show“; saradnik u dječijoj igrici; sinhronizacija crtanih filmova, novinar-saradnik, voditelj u emisiji; izrada autorskih kolumni o internet tehnologijama i ilustracija istih itd.** Također ističemo da se visina naknade za pojedine autorske ugovore kretala od 900 KM po emisiji (dizajner svjetla). **Nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila način utvrđivanja visine navedene i ostalih naknada.** Utvrđeno je da autorski i izvođački ugovori nisu zaključivani prije narudžbe, snimanja, emitovanja ili drugog načina korištenja djela već retroaktivno, što je suprotno članu 21. Pravilnika o autorskim i izvođačkim pravima.

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu su iskazani u iznosu od 197.915 KM. Revizijom je utvrđeno da su na navedenoj poziciji iskazani troškovi po osnovu ugovora o djelu za obavljanje poslova koji predstavljaju osnovnu djelatnost RTV FBiH, odnosno koji su sistematizirani opisom poslova i radnih zadataka pojedinih radnih mjesta, što nije u skladu sa Zakonom o radu (novinarski poslovi za Redakcijski odsjek za vijesti iz svijeta, montažerski poslovi, vozač, poslovi arhiviranja materijala, angažovanje stručnog radnika radi stručnih konsultacija, rad u likvidaturi itd).

6.2.1.3 Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 6.453.974 KM.

U okviru proizvodnih usluga najznačajniji su fakturirani troškovi BHRT-a u iznosu od 4.571.752 KM (RTV produkcija, prijenos i emitovanje programa, troškovi ekonomsko-finansijskih i općih poslova, ostali prefakturirani troškovi usluga, usluge voznog parka BHRT-a), troškovi nabavke gotovih programa 319.366 KM, troškovi prava prenosa događaja iz inostranstva 834.804 KM i troškovi zakupnina 311.401 KM. U okviru troškova proizvodnih usluga iskazani su usluge taxi prijevoza 89.853 KM, rent-a-car usluge 50.805 KM, troškovi primarnih istraživačkih aktivnosti 56.862 KM i usluge održavanja softvera 36.865 KM.

Na troškovima zakupa iskazan je iznos od 311.401 KM i odnosi se na pripadajući dio obračunate amortizacije za korištenje tehničkih resursa, prostora i opreme BHRT-a (30%). Obračun amortizacije je vršen prema usvojenom Cjenovniku međusobnih usluga između BHRT-a i RTV FBiH, kojim je utvrđeno da od ukupno obračunate amortizacije BHRT-a, 40 % se fakturiše RTV FBiH, a 60 % je trošak BHRT-a. **Za priznati iznos troškova amortizacije (30%), bilo je potrebno sačiniti konačan obračun kako je predviđeno Cjenovnikom, što nije urađeno na dan 31.12.2013. godine.**

Utvrđeno je da je RTV FBiH tokom 2013. godine vraćala BHRT-u fakture na ime troškova amortizacije (70 % iznos pripadajućeg dijela RTV FBiH) i iste evidentirala na poziciji rezervisanja po štetnim ugovorima u 90%-iznosu faktura. Ukupno je po ovom osnovu rezervisano u 2013. godini 456.261 KM. Fakture su vraćene po osnovu dopisa izvršnog direktora Sektora za ekonomsko-finansijske poslove, zbog sudskog spora, koji je pokrenuo BHRT u ranijem periodu.

Također ističemo da je RTV FBiH 09.08.2012. godine zaključila sa BHRT-om Sporazum o izdvajanju sredstava za nabavku i održavanje opreme, prema kojem će RTV FBiH i BHRT uplaćivati iznos od 2,5% ukupnog mjesečnog priliva od RTV takse na poseban račun BHRT-a otvoren isključivo za svrhe nabavke i održavanja opreme. Utvrđeno je da BHRT nije mjesečno dostavljao RTV FBiH izvod o stanju na posebnom računu, kako je propisano navedenim Sporazumom. Iznosom od 2,5% uplaćenim od strane RTV FBiH je zatvarana obaveza prema BHRT-u na ime 30% amortizacije, za mjesec za koji je izvršena uplata. Također je utvrđeno da nije imenovana Komisija za kontrolu sredstava, koja je trebala dati saglasnost na realizaciju utroška sredstava. Sporazum je zaključen na periodu od 01.07.2012. godine do 30.06.2013. godine. Isti nije produžen, a RTV FBiH je nastavila uplaćivati prethodno navedenih 2,5%. U 2013. godini uplaćeno je po ovom osnovu 233.613 KM.

Predmet revizije, između ostalog, bio je Cjenovnik međusobnih usluga i Protokol o procedurama, rokovima naručivanja, fakturisanja i plaćanja usluga BHRT-a i RTV FBiH iz juna 2006. godine. Osnovni uslov za funkcionisanje navedenog Cjenovnika i Protokola je bio da RTV FBiH proizvodi 25% mjesečnog obima programa BHT1, osim informativnog i sportskog, što približno treba da iznosi i 25% prosječnog mjesečnog

budžeta za komisije programe BHT1 do kraja 2006. godine. Prema usmenoj izjavi odgovorne osobe i prezentiranim podacima, BHRT nije izvršio narudžbu programa od RTV FBiH u navedenom obimu. Cjenovnik je potrebno preispitati sa stanovišta ispravnosti formiranja cijena usluga i obračuna troškova, jer isti ne sadrži kalkulacije planskih i stvarnih cijena koštanja, što je konstatovano i u prethodnim revizijama. **Posebno navodimo da se RTV FBiH fakturišu troškovi usluga tehničkih resursa, a istovremeno i troškovi amortizacije po osnovu korištenja iste opreme. Nije prezentirana dokumentacija da je vršena analiza Cjenovnika međusobnih usluga svakih šest mjeseci, kako je predviđeno odredbama istog.**

Na poziciji troškova istraživanja iskazane su usluge istraživanja u iznosu od 56.862 KM, prema zaključenom Ugovoru sa „Mareco Index Bosnia“ d.o.o Sarajevo od 14.05.2013. godine za period od 01.03.2013.-31.12.2013. godine, nakon provedene procedure javne nabavke. Revizijom je utvrđeno da za januar i februar 2013. godine nije bio zaključen Ugovor, a fakture su ispostavljene od strane „Mareco Index Bosnia“ d.o.o Sarajevo u mjesečnom iznosu od 5.155 KM. **Utvrđeno je da je, iako je zaključen 14.05.2013. godine, ugovor primijenjen retroaktivno, od 01.03.2013. godine, što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Navedeno ukazuje da su usluge vršene od strane „Mareco Index Bosnia“ d.o.o Sarajevo i prije zaključenja ugovora.**

Usluge taxi prijevoza iskazane su u iznosu od 89.853 KM i odnose se na troškove po fakturama „Žutog taxija“ Sarajevo, bez zaključenog ugovora. Revizijom je utvrđeno da nisu donesene interne procedure koje bi regulisale koji uposlenici imaju pravo na upotrebu taxija u službene svrhe, kao i način pravljanja ovih troškova. Kod mjesečnog ispostavljanja faktura od strane „Žutog taxija“, utvrđena su neslaganja iznosa faktura sa evidencijom, koja se vodi u RTV FBiH.

Revizijom usluga održavanja softvera (36.865 KM) utvrđeno je da su na navedenoj poziciji evidentirani troškovi po osnovu faktura „Đikić“ d.o.o. Sarajevo (11.934 KM), „Japet“ d.o.o Sarajevo (10.951 KM) i „Ocean“ d.o.o Travnik (10.168 KM), za koje nije provedena procedura Zakona o javnim nabavkama BiH, što je obrazloženo u tački 9. Izvještaja. Osnovni ugovor o održavanju aplikativne programske opreme sa „Ocean“ d.o.o Travnik je zaključen 2004. godine, nakon čega su zaključivani anexi ugovora.

6.2.1.4 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani u iznosu od 2.045.211 KM u odnosu od prethodnu godinu manji su za 10%.

Amortizacija je obračunata linearnom metodom otpisa, shodno usvojenim politikama, o čemu je detaljnije obrazloženo u tački 8.1. Izvještaja.

6.2.1.5 Troškovi rezervisanja

Troškovi rezervisanja iskazani u iznosu od 762.761 KM, od čega se iznos od 456.261 KM odnosi na vraćene fakture BHRT-u po osnovu obračunate amortizacije (70% pripadajućeg dijela). Evidentiranje je izvršeno na osnovu Odluke Upravnog odbora od 05.04.2013. godine, prema kojoj se odobrava rezervisanje troškova za 2013. godinu u visini od 90% od ukupnog iznosa fakturisanih troškova ispostavljenih po fakturama BHRT-a (TV tehnički resursi, Radio resursi, upravljanje imovinom i investicijama, IT tehnologije i PEP i troškovi Sektora upravljanja imovinom i investicijama-korištenje i održavanje prostora).

Troškovi rezervisanja za jubilarne nagrade i otpremnine iskazani su u iznosu od 66.500 KM dok se iznos od 240.000 KM odnosi na rezervisanja za započete sudske sporove po osnovu kleveta. Evidentiranje je izvršeno na osnovu Odluke Upravnog odbora od 24.02.2014. godine, a na osnovu procjene Sektora pravnih poslova. Procjena nadležnog Sektora je izvršena samo po tužbama za klevetu, na način da je procijenjeni iznos po sudskom sporu/kleveti uglavnom iznosio 5.000 KM.

6.2.1.6 Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi u iznosu od 2.238.454 KM veći su za 25 % u odnosu na prethodnu godinu. Ove troškove u najvećem dijelu čine: troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina 642.349 KM, provizija telekom operatora za usluge prikupljanja RTV takse 407.050 KM, naknada za dozvolu emitovanja (RAK) 161.250 KM, porez po odbitku 138.879 KM, telefonske i GSM usluge 123.224 KM, usluge posredovanja u zapošljavanju 122.802 KM, advokatske usluge 97.661 KM, sudske takse RTV pretplate 76.562 KM, troškovi

reprezentacije 62.337 KM, troškovi pretplate na službena glasila i stručne publikacije 47.295 KM i troškovi platnog prometa 41.117 KM.

Troškovi porezi, naknada, taksi i druge dadžbine iskazani su u iznosu od 642.349 KM, od čega se iznos od 441.378 KM odnose se na utvrđene obaveze prema Rješenju Porezne uprave FBiH o utvrđivanju dodatnih poreznih obaveza od 07.03.2013. godine u ukupnom iznosu od 1.626.525 KM. **Revizijom je utvrđeno da su od navedenog iznosa u 2013. godini ukalkulisane dodatno utvrđene porezne obaveze po osnovu poreza po odbitku u iznosu od 390.232 KM i dodatno utvrđene porezne obaveze po osnovu isplaćenih dnevnica spoljnim saradnicima u iznosu od 51.146 KM. Knjigovodstveno evidentiranje je izvršeno po nalogu izvršnog direktora ekonomsko-finansijskih poslova od 24.07.2013. godine.**

Utvrđena obaveza u iznosu od 198.140 KM se odnosi na fakturu „UEFE“, koja je bila knjigovodstveno evidentirana, dok je za iznos od 318.030 KM, predat Poreznoj upravi FBiH dana 27.06.2013. godine obrazac ZAOK-obrazac za oslobađanje obaveze plaćanja kamata po osnovu direktnih poreza (kamate na doprinose PIO/MIO 158.901 KM, na doprinose za zdravstveno osiguranje 98.486 KM, na doprinose za osiguranje od nezaposlenosti 20.163 KM i na porez na plaću 40.480 KM). Naime, glavica duga po kojem su obračunate zatezne kamate je već plaćena.

Iznos od 222.926 KM utvrđenih dodatnih obaveza po osnovu poreza na dobit je evidentiran na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja, što je pojašnjeno u tački 8.2.3. Izvještaja.

Za preostali iznos do ukupnog iznosa dodatno utvrđenih poreznih obaveza od 446.049 KM, nije izvršeno rezervisanje, jer prema obrazloženju odgovornih u RTV FBiH, uložena je žalba na pomenuto Rješenje, te je izvršeno rezervisanje za dodatno utvrđene porezne obaveze, za koje postoji mogućnost stvarnog odliva sredstava, a ne na ukupan iznos utvrđen Rješenjem.

U okviru navedene pozicije iskazani su troškovi PDV-a u iznosu od 191.674 KM po osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje od 23.05.2013. godine, kojim se utvrđuje razrez indirektnih poreza u iznosu glavnog duga od 107.747 KM. Od ukupno iskazanog iznosa (191.674 KM) na kamate i troškove prinudne naplate odnosi se 83.927 KM.

Naknade za dozvolu emitovanja iskazane su u iznosu od 161.250 KM i odnose se na evidentirane fakture Regulatorne agencije za komunikacije (RAK) za državni doprinos po Odluci o državnom doprinosu za korištenje radiofrekventnog spektra („Službeni glasnik BiH“ br. 1/07), te za naknade za dozvole u radiokomunikacijama u BiH („Službeni glasnik BiH“ br. 103/11 i 103/12). Naime, tokom ranijih godina, RTV FBiH (2010-2012. godina) je knjigovodstveno evidentirala fakture RAK-a, ali nije vršila plaćanja istih. Prema obrazloženju odgovornih osoba i prezentiranoj dokumentaciji, od strane sva tri javna emitera upućeni su nadležnim organima prijedlozi za oslobađanje od obaveze plaćanja državnog doprinosa za korištenje radiofrekventnog spektra, ali do iste nije došlo. **Tako je utvrđeno da su u 2013. godini izvršena plaćanja ranijih i tekućih obaveza u ukupnom iznosu od 438.598 KM, po osnovu sudskih Rješenja o izvršenju, od čega se samo na zatezne kamate odnosi 58.423 KM.**

Usluge posredovanja u zapošljavanju iskazane su u iznosu od 122.802 KM, a odnose se na troškove nastale po osnovu faktura Agencije za posredovanje u zapošljavanju „Worker“ d.o.o Sarajevo, a po osnovu zaključenog ugovora od 24.08.2012. godine. Ugovor je zaključen nakon provedenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u 2012. godini, a ugovor je važio godinu dana (do 24.08.2013. godine). Nabavka ovih usluga do kraja 2013. godine je nastavljena od „Worker“ d.o.o Sarajevo, bez zaključenog ugovora. Ističemo da procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača je pokrenuta 05.09.2013. godine, tako da je novi Okvirni sporazum zaključen tek 15.01.2014. godine, što je pojašnjeno u tački 9. Izvještaja. Nisu usvojene pisane procedure o načinu angažovanja kadrova putem navedene agencije, u kojim situacijama i ko ima ovlaštenje za narudžbu ove vrste usluga.

Advokatske usluge iskazane su u iznosu od 97.661 KM. Najznačajniji dio ovih troškova je nastao po osnovu mjesečnih paušalnih faktura, od kojih navodimo usluge advokatske kancelarije Nikice Gržića (mjesečno neto 2.000 KM). Nije prezentirano da je zaključen Ugovor za 2013. godinu, niti da se vrši izvještavanje o stanju predmeta (kleveta), koje vodi navedena advokatska kancelarija. Također, utvrđeno je da je RTVFBiH zaključila jedan ugovor na neodređeno vrijeme, na što je ukazano u prethodnim revizijama, dok sa pojedinim advokatima ugovori nisu ni zaključeni. Za usluge pravne pomoći u postupku izmjena

Kodeksa o komercijalnim komunikacijama, anagažovane su dvije advokatske kancelarije, za što je plaćeno ukupno 4.680 KM.

Za navedene usluge nisu provedene procedure Zakona o javnim nabavkama BiH. Postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača je pokrenut krajem 2013. godine.

6.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u iznosu od 72.384 KM u odnosu na prethodnu godinu manji su za 56% i odnose se najvećim dijelom na zatezne kamate zbog neblagovremenog plaćanja na ime obračuna državnog doprinosa za korištenje radiofrekventnog spektra za TV i radio (58.423 KM) i kamate po sudskim presudama za klevete (10.518 KM).

6.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici iskazani su u iznosu od 4.394.256 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu ispravke vrijednosti RTV takse u visini od 4.024.089 KM i rashode po osnovu pokrenutih tužbi u iznosu od 269.550 KM, što je šire pojašnjeno u tački 8.2.3. Izvještaja.

Troškovi sudskih i drugih sporova iskazani u iznosu od 49.060 KM odnose se na troškove izvršnih i parničnih postupaka po pravosnažnim sudskim presudama, uglavnom za postupke kleveta.

Kazne za privredne presteupe i prekršaje iskazane su u iznosu od 49.100 KM i odnose se na pravosnažne sudske presude u postupcima, koje je RTV FBiH izgubila i dužna je isplatiti naknade na ime nematerijalne štete za klevete.

6.2.4 Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava u iznosu od 409.940 KM se odnose najvećim dijelom na gubitke od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 357.528 KM, o čemu je dato šire pojašnjenje u tački 8.1. Izvještaja.

6.2.5 Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina

Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina u visini od 42.570 KM odnose se najvećim dijelom na izdatke evidentirane na osnovu ispostavljenih faktura, koje su zaprimljene u RTV FBiH 29.01., 01.02. i 21.02.2013. godine. **RTV FBiH nije, u pripadajućem obračunskom razdoblju, za neblagovremeno ispostavljene fakture, koje se odnose na prethodnu 2012. godinu izvršilo potrebna rezervisanja, u skladu sa MRS 37.–Rezervisanja, potencijalne obveze i potencijalna sredstva, zbog čega su iste teretile 2013. godinu. Zbog neprovedenih računovodstvenih postupaka u pripadajućem obračunskom periodu, na ovoj poziciji u 2013. godini evidentirano je 31.963 KM, koji pripadaju 2012. godini i za navedeni iznos su podcijenjeni rashodi prethodne godine, a precijenjeni u ovoj godini.**

Prilikom obračuna i isplate plaće dosljedno postupati u skladu sa zakonskim propisima i Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika. Potrebno je internim aktima definisati postupak imenovanja izvršnih direktora na mandatni period i shodno tome zaključenje ugovora sa istima, kojima će biti definisane međusobna prava i obaveze.

Potrebno je obračun naknade za porodiljsko bolovanje na teret sredstava RTV FBiH urediti internim aktima, uz dosljednu primjenu istih.

Potrebno je priznavanje rashoda vršiti u skladu sa tačkom 22. i 92. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

Potrebno je Cjenovnikom autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju regulisati sve vrste usluga za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodbom.

Ugovore o autorskim honorarima i ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji u skladu sa Pravilnikom o sistematizaciji i Nomenklaturom radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni zadaci u RTV FBiH.

Potrebno je internim aktima definisati visinu naknade razumnih putnih i materijalnih troškova članova Upravnog odbora, kao i u kojim slučajevima se može vršiti priznavanje istih. Sa članovima Upravnog

odbora zaključiti ugovore o angažmanu, kojima bi se definisali međusobna prava i obaveze, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Potrebno je preispitati Protokol o procedurama, rokovima naručivanja, fakturisanja i plaćanja usluga BHRT-a i RTV FBiH i Cjenovnik međusobnih usluga sa aspekta formiranja cijena i korištenja usluga, a koji treba da bude zasnovan na realnoj kalkulaciji troškova i stvarnim potrebama RTV FBiH za uslugama BHRT-a.

Potrebno je donijeti interne procedure kojim će se regulisati koji uposlenici imaju pravo na upotrebu taxija u službene svrhe, kao i način pravdanja ovih troškova.

Potrebno je za usluge održavanja softvera zaključivati ugovore uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH.

Za usluge posredovanja u zapošljavanju usvojiti pisane procedure o načinu angažovanja, definisati za koje vrste poslova i zadataka se može vršiti narudžba i ko za isto ima ovlaštenje.

Potrebno je preispitati opravdanost angažovanja advokatskih usluga u predmetima gdje je RTV FBiH tužena strana po osnovu kleveta, uzimajući u obzir konačni ishod sporova, koji se uvijek dosuđuju u korist tužitelja.

Troškove i obaveze priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu stvaranja istih, u periodu na koji se isti odnose, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, a ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, u skladu sa MRS 37.–Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

7. Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima RTV FBiH iskazana je neto dobit neprekinutog poslovanja u iznosu od 353.449 KM, a odnosi se na dobit iz poslovnih aktivnosti (5.162.103 KM). Iskazana dobit iz poslovnih aktivnosti je za 25% manja u odnosu na prethodnu godinu, kada je ista iskazana u iznosu od 6.864.840 KM. Prema finansijskim izvještajima RTVFBiH, gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda iznosi 4.654.479 KM, odnosno za navedeni iznos su veći ostali rashodi od prihoda po osnovu ostalih aktivnosti.

RTV FBiH posjeduje kapital u iznos od 353.537 KM, koji nije dovoljan da pokrije ukupno akumulirani gubitak iz ranijih godina, tako da je gubitak iznad visine kapitala iskazan u iznosu od 1.381.039 KM. U slučaju da su obaveze veće od vrijednosti imovine, Društvo u aktivni Bilansa stanja iskazuje gubitak iznad visine kapitala, koji ne predstavlja imovinu Društva, već instrument za uspostavljanje bilansne ravnoteže. Na ovaj način je narušeno načelo održavanja kapitala, propisano članom 357. Zakona o privrednim društvima.

8. Stalna i tekuća sredstva, kapital i obaveze

8.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Stalna sredstva i dugoročni plasmani iskazani u knjigovodstvenoj vrijednosti od 2.680.247 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 16,65 %.

Struktura stalnih sredstava i dugoročnih plasmana na datum bilanse bila je slijedeća:

	31.12.2013.	31.12.2012.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	2.680.247	3.215.563
Nematerijalna sredstva	1.284.320	1.583.599
Nekretnine, postrojenja i oprema	700.862	1.041.055
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	695.065	590.909

Nematerijalna sredstva predstavljaju najveći dio stalnih sredstava i odnose se na licencna TV prava na tuđim nematerijalnim sredstvima, prava emitovanja filmova, serija i drugih materijala radi emitovanja u programu televizije i manjim dijelom putem online portala. Prema Pravilniku o računovodstvenom

evidentiranju, nematerijalno ulaganje početno se mjeri po nabavnoj vrijednosti, nakon čega se ista umanjuje za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog umanjenja.

Prava na tuđim nematerijalnim sredstvima na dan 31.12.2013. godine, iskazana su u iznosu od 1.238.332 KM sadašnje vrijednosti (nabavne vrijednosti nematerijalnih sredstava u iznosu od 2.668.061 KM i otpisane vrijednosti–amortizacija u iznosu od 1.429.729 KM).

Tokom 2013. godine, nabavna vrijednost licenci je povećana za 1.372.847 KM, istovremeno je umanjena za 1.828.124 KM, što se odnosi na trajni otpis TV prava čiji je *licencni period istekao*.

U skladu sa paragrafom 107. MRS 38-Nematerijalna sredstva i Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, prema kojima se nematerijalna sredstva sa neodređenim vijekom trajanja ne amortizuju, u 2011. godini izvršeno je preknjiženje nabavne i ispravke vrijednosti ovih licenci na poziciju ostalih nematerijalnih prava u iznosu od 1.187.244 KM. Neamortizovani iznos licenci sa neograničenim vijekom trajanja sa 31.12.2013. godine iznosi 38.404 KM. U toku 2012. godine i 2013. godine nije vršen obračun amortizacije za nematerijalna sredstva sa neodređenim vijekom trajanja.

Za nematerijalna sredstva sa neograničenim vijekom trajanja na dan 31.12.2013. godine izvršeno je testiranje licencnih TV prava na sa neograničenim vijekom trajanja na umanjenje vrijednosti u skladu sa paragrafom 10 (a). MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava. Knjigovodstveno evidentiranje je izvršeno na način da je nabavna vrijednost TV serijala pod nazivom „Lud, Zbunjen, Normalan“ sa neograničenim vijekom trajanja umanjena za iznos od 312.320 KM. Odluka o otpisu sadašnje vrijednosti licencnih TV prava sa neograničenim vijekom trajanja, usvojena je od strane Upravnog odbora 24.02.2014. godine.

Posebno ističemo da je prema odlukama Upravnog odbora izvršeno rashodovanje TV prava kojima je istekao ugovoreni licencni period u ranijem godinama u iznosu od 33.821 KM. Nabavna vrijednost ukupno otpisanih TV prava je iznosila 1.828.124 KM, ispravka vrijednosti 1.794.303 KM, tako da je sadašnja vrijednost iznosila 33.821 KM, za koji iznos su terećeni rashodi 2013. godine

Povećanje vrijednosti licenci u 2013. godini se odnosi na prenos licenci iz pripreme tj. njihovo aktiviranje, te predstavlja početak obračuna amortizacije. **Prema prezentiranoj dokumentaciji je utvrđeno da se prvobitno aktiviranje programa, kao i naknadno povećanje vrijednosti istoga vrši na osnovu primljenih faktura, koje su značile stvarnu isporuku filmova/serijala. Također, konstatovano je da tokom 2013. godine, prilikom aktiviranja programa, ugovoreni licencni period i datum aktiviranja (vrijeme isporuke programa) su uglavnom bili identični.** Ukoliko su stigli filmovi i ako je počeo licencni period aktivira se cjelokupan iznos Ugovora na specijalna licencna TV prava, s tim da se iznos po dospjelim fakturama evidentirano na licence u pripremi, a iznos nedospjelih faktura po ugovorima se evidentirao na pasivnim vremenskim razgraničenjima- obračunati nefakturisani troškovi, u skladu sa paragrafom 97. MRS 38., što je pojašnjeno u tački 8.4.2.5. Izvještaja.

Na poziciji **licence u pripremi** na dan 31.12. 2013. godine iskazan je iznos od 14.072 KM, koji se odnosi na kupovinu licenci za serijalne programe na osnovu ugovora, zaključenog sa Medija–distribucija Zagreb od 29.04.2013. godine i Anexom „A“ ugovora, gdje je utvrđeno da je početak licencnog perioda 01.01.2014. godine. Zaprimitljene su dvije fakture od 03.09.2013. godine i 02.10.2013. godine u iznosima po 5.550 EUR-a, koje su evidentirane na poziciji licence u pripremi. U 2014. godini izvršeno je aktiviranje TV licencnih prava u navedenom iznosu.

Amortizacija nematerijalnih sredstava–licencna TV prava od 01.10.2008. godine, u skladu sa Pravilnikom se vrši putem proporcionalne stope amortizacije u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vrijeme korištenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Kod ugovorenih licenci čiji je licencni period dvije godine, otpisivanje na teret troška u prvoj godini iznosi 50% i u drugoj godini 50%. Za licencni period od tri godine, otpisivanje na teret troška iznosi 33,33% za svaku godinu. TV prava čiji je licencni period preko tri godine otpisivanje se vrši srazmjerno korisnom vijeku trajanja nematerijalnih stalnih sredstava. Licencna TV prava do jedne godine odmah se evidentiraju na troškovima u 100% iznosu. Za nematerijalna stalna sredstva koja imaju neograničeno pravo korištenja ne vrši se otpis.

Tokom 2013. godine izvršena je ispravka knjiženja stalnih nematerijalnih sredstava u iznosu od 63.989 KM, a odnosi se na razliku više knjižene amortizacije u Glavnoj knjizi u odnosu na obračunatu amortizaciju u

pomoćnoj knjizi stalnih sredstava. Za navedeni iznos izvršeno je umanjenje ispravke vrijednosti i oprihodovanje po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina.

Avansi za filmska prava iskazani u iznosu od 16.242 KM odnose se na ugovoreni otkup prava neograničenog emitovanja filma pod radnim nazivom „**20 godina poslije**“ za koje je unaprijed ugovoreno i izvršeno plaćanje po Ugovoru od 08.12.2011. godine. U januaru 2014. godine je ispostavljena faktura na iznos od 17.433 KM, nakon potpisivanja Anexa Ugovora od 23.09.2013. godine, kojim je definisano da se stiče pravo TV eksploatacije filma najkasnije 15.11.2013. godine, a isti je zaprimljen u 2014. Godini, kada je izvršeno pravdanje avansa. Po prijedlogu Komisije za popis stalnih sredstava izvršeno je rashodovanje iznosa od 11.387 KM za izvršena plaćanja za serijal „MEDEA“ od „Insomnia World Sales“ Francuska. Serijal nije dostavljen a licencni period je istekao 15.04.2010. godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju uređaje i instalacije, poslovni kancelarijski namještaj i transportna sredstva. Pojedinačnu evidenciju o materijalnim sredstvima na bazi ugovora vodi BHRT i istu dostavlja na knjiženje RTV FBiH, koja se vrednuju po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja, iskazuju se po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja. Vrijednost, struktura i promjene nekretnina, postrojenja i opreme iskazane su u slijedećoj tabeli:

Opis	Zemljišta	Građevin. objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kan.nam.	Transp. sredstva	Mater.sr. u pripr.	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Nabavna vrijednost							
na dan 01.01.2013.			3.268.767	299.695	117.837	57.765	3.744.063
- dir.povećanja u 2013.			0	0	0	70.704	70.704
- prijenos sa pripreme			42.602	3.130	0	-45.732	0
- otuđenje i rashodovanje			-88.767	-3.929	0	-51.147	-143.843
- ostalo			0	0	0	0	0
na dan 31.12.2013.			3.222.601	298.895	117.837	31.591	3.670.924
2 Akumulir.amortizacija							
na dan 01.01.2013.			2.343.010	275.443	84.554	0	2.703.007
- amortizacija za 2013.			339.776	7.265	11.445	0	358.486
- amortizacija iz ran.perioda			0	0	0	0	0
- otuđenje i rashodovanje			-87.691	-3.741	0	0	-91.432
- ostalo			0	0	0	0	0
na dan 31.12.2013.			2.595.095	278.968	95.999	0	2.970.061
3 Neto knjigov.vrijednost							
na dan 01.01.2013.			925.757	24.251	33.283	57.765	1.041.055
na dan 31.12.2013			627.506	19.928	21.838	31.591	700.862

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 700.862 KM sadašnje vrijednosti. Povećanje ovih sredstava u iznosu 45.732 KM, predstavlja aktiviranje sa pozicija u pripremi, koje vrši BHRT na osnovu pisanog obavještenja RTV FBiH.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se po linearnoj metodi otpisa i to za svako pojedinačno sredstvo. Amortizacija se obračunava prema stopama utvrđenim Nomenklaturom sredstava od strane BHRT-a sa amortizacionim grupama iz 1999. godine.

Utvrđeno je da stope amortizacije nisu utvrđene prema korisnom vijeku upotrebe, čime nije postupljeno u skladu sa paragrafom 50. MRS 16. Nekretnine, postrojenja, i oprema, prema kojem amortizirajući iznos pojedinih sredstava treba rasporediti sistemski tokom vijeka upotrebe.

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
-Građevinski objekti	-	1,80-5,00
-Specijalna oprema	-	11,00-20,00
-Uredski namještaj	-	10,00 -20,00
-Računarska oprema	-	20,00

-Transportna sredstva	-	15,50- 30,00
-Mjerni i kontrolni uređaji	-	20,00
-PTT oprema-	-	20,00
-Ostala investicijska ulaganja	-	20,00

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi na dan 31.12.2013. godine iznose 31.591 KM. Iznos od 20.488 KM predstavlja opremu koja je nabavljena, ali nije aktivirana, a iznos od 11.102 KM se odnosi na investiciju u toku „Digitalizacija studija“D“.

U cilju usklađenja stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, proveden je godišnji popis sredstava, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2013. godine, te su od strane popisnih komisija sačinjeni Izvještaji o popisu, koji je Upravni odbor usvojio Odlukom od 25.04.2014. godine. U Izvještaju (Elaboratu) o obavljenom popisu navodi se da je vršeno usklađivanje stvarnog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, da su utvrđivane inventurne razlike i utvrđivani prijedlozi za donošenje odluka o rezultatima popisa za 2013. godinu. Popisom je utvrđeno da naturalni (stvarni) popis odgovara knjigovodstvenom stanju.

Prema prijedlogu Komisije za popis stalnih sredstva, sitnog inventara i HTZ opreme u upotrebi, izvršen je otpis investicije u toku u iznosu od 51.147 KM, koja se odnosila na nabavku opreme za RR vezu Travnik-Sarajevo, na osnovu Ugovora sa Elektrotehničkim fakultetom od 15.12.2006. godine. Sektor ekonomsko finansijskih poslova je uputio dana 11.02.2014. godine obrazloženje vezano za otpis, sa pojašnjenjem da sredstvo nije pušteno u rad jer je "puštanje" ovisilo od BHRT-a koji je imao zadatak da obezbjedi tehničko – tehnološki prostor za instalaciju i da je pomenuta oprema već zastarjela, te je samim tim i neupotrebljiva, kao i da ne postoji vjerovatnoća ugradnje i puštanja u rad. Izvršeno je rashodovanje investicije u toku za navedeni iznos. **Navedeno ukazuje na nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola, kao i da kontrole aktivnosti u Društvu nisu uspostavljene na adekvatan način.**

Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva iskazana su u iznosu 695.065 KM i ista čine TV prava sa neograničenim pravom emitovanja u iznosu 651.371 KM ("Lud , Zbunjen, Normalan"). Ista su evidentirana na osnovu ugovora zaključenog sa dobavljačem "F.I.S.T" d.o.o. Sarajevo, dok se iznos od 39.494 KM odnosi na ostala TV neograničena prava emitovanja.

Za materijalna stalna sredstva utvrditi stope amortizacije prema korisnom vijeku upotrebe u skladu sa MRS 16–Nekretnine, postrojenja i oprema.

8.2 Tekuća sredstva

8.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

	31.12.2013.	31.12.2012.
ZALIHE	195.627	199.607
Alat i sitan inventar	19.598	21.659
Sirovine i materijal	66.715	69.727
Auto gume i scenska oprema	73.050	71.734
Rezervni dijelovi	36.264	36.487

Društvo nema utvrđene procedure vezane za praćenje umanjenja vrijednosti zaliha sa niskim koeficijentom obrta, odnosno za zalihe koje stoje u skladištu već duži vremenski period. Za najveći dio iskazanih zaliha koje nisu imale promjena u revidiranoj godini, a posebno u dužem vremenskom periodu, nije izvršena procjena, radi čega je vrijednost istih u poslovnim knjigama i dalje iskazana po nabavnim cijenama. Revizorskom timu nije prezentirana starosna struktura zaliha.

Na dan 31.12.2013. godine vrijednost zaliha u iznosu od 195.627 KM je manja za 1,99% u odnosu na prethodnu godinu, što ukazuje da je uglavnom trošeno ono što je nabavljano u tekućoj godini.

Zbog naprijed navedenog i činjenice da zalihe nisu vrednovane u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe i prema vlastitim politikama, prema kojem se iste vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u ovisnosti koja je niža, ne možemo potvrditi njihovu iskazanu vrijednost.

Potrebno je sve zalihe vrednovati prema zahtjevima iz MRS 2 – Zalihe, koji zahtijeva da se zalihe vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže.

Donijeti pisane procedure kojima će se definisati upravljanje zalihama, vršenje redovne analize zaliha u skladištu, procjena upotrebljivosti i vrijednosti raspoloživih zaliha.

8.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 2.324.733 KM, manji su u odnosu na prethodnu godinu za 22%. Iskazani su u slijedećim iznosima:

	31.12.2013.	31.12.2012.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	2.324.733	2.971.894
Transakcijski računi-domaća valuta	2.317.170	2.852.073
Transakcijski računi-strana valuta (u KM)	694	115.470
Blagajne-domaća valuta	4.951	3.118
Blagajne-strane valute	1.918	1.233

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajnama.

Transakcijski računi u domaćoj valuti otvoreni su kod UniCredit Bank d.d Mostar. U istoj banci posebno su otvoreni računi za RTV taksu, marketing i donatorski račun za primljene novčane donacije. Posebno su otvoreni i transakcijski računi za IT centre. Banke nisu odabrane putem postupka javnog nadmetanja. U 2013. godini izvršen je otpis novčanih sredstava u iznosu od 20.854 KM kod Hercegovačke banke. Ispravka vrijednosti ovih sredstava u revidiranoj godini nije vršena, izvršen je trajni otpis iz knjigovodstvenih evidencija, suprotno računovodstvenim propisima.

Devizni računi u iznosu 694 KM odnosi se na posebno otvorene račune u valuti EUR, CHF i USD za potrebe poslovanja.

Blagajna u domaćoj valuti odnosi se na glavnu blagajnu, otvorenu u sjedištu i blagajne ITC Bihać, Tuzla Zenica i Mostar. Promet blagajni u revidiranoj godini ostvaren je u iznosu 677.696 KM.

8.2.3 Potraživanja i plasmani

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća potraživanja:

	31.12.2013.	31.12.2012.
POTRAŽIVANJA	13.999.609	9.301.462
Potraživanja od prodaje	11.558.453	8.926.040
Druga kratkoročna potraživanja	125.640	68.297
Potraživanja za PDV	9.177	6.736
Aktivna vremenska razgraničenja	2.250.313	300.389
Odložena porezna sredstva	56.026	-

Ukupna potraživanja iskazana na datum bilansa u iznosu od 13.999.609 KM imaju tendenciju rasta i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 50,5 %. Povećanje potraživanja u najvećem dijelu odnosi se na povećanje potraživanja po osnovu RTV takse u odnosu na prethodnu godinu, kao i na evidentiranje nabavljenih TV programa (licenci) u skladu sa zaključenim ugovorima na poziciji aktivnih vremenskih razgraničenja.

Potraživanja od prodaje u iznosu od 11.558.454 KM najznačajnija su potraživanja. Ista su iskazana po osnovu mjesečnih Izvještaja Odjela RTV takse o fakturiranoj RTV taksi i po osnovu izvršenih marketinških usluga:

	31.12.2013.	31.12.2012.
Potraživanja od prodaje	11.558.454	8.926.040
Potraživanja za RTV taksu	9.460.271	18.172.267
Sumnjiva i sporna potraživanja za RTV taksu	1.737.235	3.987.095
Utružena potraživanja RTV taksa	-	90.785
Potraživanja od kupaca u zemlji i ostala potraživanja	1.987.616	1.064.290
Sumnjiva potraživanja od kupaca u zemlji	2.745	66.248
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	52.993	154.830
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u inostranstvu	54.829	-
Ispravka vrijednosti potraživanja za RTV taksu	(1.737.235)	(14.609.475)

Potraživanja za RTV taksu priznaju se na osnovu fakturisane takse putem telekom operatera, izvještaja o inkaso fakturisanom i naplaćenom taksi uz istovremeno priznavanje potraživanja i prihoda. Upravni odbor je 22.02.2012. godine usvojio Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, kojim je definisano da se prihodi od RTV takse priznaju i evidentiraju po osnovu korigovanja iznosa fakturisane RTV do naplaćenog iznosa uvećanog za procjenu naplate nenaplaćenih potraživanja. Potraživanja se iskazuju po njihovoj fakturisanom vrijednosti i ispravljaju se do njihove utužive vrijednosti, putem ispravke vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja. Prema članu 42. navedenog Pravilnika trajni otpis potraživanja (rashod) vrši se za sumnjiva i sporna potraživanja, ako nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospelja. **Prema navedenom, prijenos potraživanja za RTV taksu na sumnjiva i sporna, odnosno ispravka potraživanja na teret rashoda obračunskog perioda bi se trebala vršiti za potraživanja starija od godinu dana. Utvrđeno je da nisu definisane procedure utuženja za potraživanja po osnovu RTV takse, posebno imajući u vidu rok zastare od godinu dana u skladu sa članom 378. Zakona o obligacionim odnosima.**

Provedenom revizijom utvrđeno je da Sektor pravnih poslova nije dostavljao Sektoru ekonomsko finansijskih poslova izvještaj i analizu o stanju sudskih sporova (za nenaplaćena potraživanja po osnovu marketinških usluga), kako je propisano članom 42. navedenog Pravilnika.

Važno je istaknuti da ostala potraživanja od pravnih lica (marketinške i ostale usluge) se utužuju bez propisanih i jasnih procedura. Ovakav način postupanja sa potraživanjima nije u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima. Utuženja koja se vrše samo da ne zastare, a ne u svrhu procjene priliva sredstava nisu u saglasnosti sa načelom opreznosti. Naime, paragraf 37. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja nalaže opreznost prilikom pripreme i sastavljanja finansijskih izvještaja, posebno nenaplativih potraživanja, što znači da je potrebno izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i da za procijenjeni iznos nenaplativosti koriguje ranije priznati prihod.

Na osnovu kontinuiranog praćenja fakturisane realizacije i naplate RTV takse za period januar-decembar 2012. godine, Upravni odbor je 05.04.2013. godine donio Odluku, prema kojoj su tokom 2013. godine vršene redovne ispravke vrijednosti potraživanja za 2013. godinu na teret rashoda od fakturisane realizacije i to: BH Telecom (15%), HT Mostar (70%), Inkaso (65%), Pravne osobe (30%) i Telekom RS i Mobis (15%). **Navedena Odluka je stavljena van snage Odlukom Upravnog odbora br: 4110-05/18 od 24.02.2014. godine, obzirom da ista nisu starija od godinu dana i nije potrebno vršiti ispravku vrijednosti za tekuću godinu. Shodnom navedenom provedena su odgovarajuća knjigovodstvena evidentiranja. Napominjemo da je u ranijim godinama Upravni odbor donosio odluke, prema kojima je vršena ispravka potraživanja tekućeg perioda.**

Potraživanja za RTV taksu iskazana su u iznosu 11.197.505 KM, za koja je izvršena ispravka vrijednosti sa stanjem 31.12.2013. godine, u ukupnom iznosu 1.737.235 KM, što čini neto vrijednost potraživanja od 9.460.270 KM, prema slijedećem pregledu:

<i>Red.br.</i>	<i>Naplata putem</i>	<i>Ukupan iznos Ispravke</i>	<i>Ukupan iznos potraživanja</i>	<i>Neto iznos potraživanja</i>
1.	BH Telecom d.d. Sarajevo	3.944.161	0	3.944.161
2.	HT Mostar	1.935.743	406.848	1.528.895
3.	Inkasanti-RTV taksa	1.585.967	207.209	1.378.758
4.	Pravna lica-RTV taksa	209.532	0	209.532
5.	Radiotelevizija RS	2.525.102	1.123.178	1.401.924
6.	Telekomunikacije RS a.d. B.Luka	997.000	0	997.000
Ukupno		11.197.505	1.737.235	9.460.270

Cjelokupan iznos ispravke vrijednosti potraživanja za RTV taksu je evidentiran u 2013. godini, po osnovu Odluka Upravnog odbora. Smanjenje ispravke vrijednosti ovih potraživanja u odnosu na 31.12.2012. godine izvršeno je za iznos od 14.025.074 KM, po osnovu trajnog otpisa potraživanja po osnovu RTV takse (za period od 01.01.2007.-31.12.2012. godine), prema Odluci Upravnog odbora br: 4110-05/18 od 24.02.2014. godine.

Zbog nepravilnih knjigovodstvenih evidentiranja potraživanja po osnovu RTV takse u ranijem periodu, koja se nisu mogla potvrditi od strane Ureda za reviziju institucija u FBiH u prethodnim godinama, sačinjena je od strane Odjela knjigovodstva Analiza fakturisane, naplaćene te rashodovane RTV takse za period 2007.-2012. godina, na osnovu koje je Upravni odbor donio prethodno navedenu Odluku, kao i ostale odgovarajuće odluke.

Međutim, iz prezentirane dokumentacije i sačinjene Analize, ne može se potvrditi da je u potpunosti postupljeno u skladu sa usvojenom praksom rada da se sumnjiva i sporna potraživanja po osnovu RTV takse starija od dvije godine otpisuju (isknjižavaju) iz knjigovodstvenih evidencija, što ćemo obrazložiti u daljem tekstu.

Naime, prema prezentiranim podacima u navedenoj Analizi, za period od 2007.-2012. godina, ukupno je fakturisano (po svim operaterima, naplata inkaso i pravna lica) 100.846.703 KM, naplaćeno je ukupno 65.766.679 KM, dok je na teret rashoda pripadajućih perioda bilo evidentirano ukupno 34.280.621 KM. Prema prezentiranom, na poziciji rashoda 2013. godine su se trebala evidentirati nenaplaćena potraživanja u iznosu od 799.403 KM (prebijeno stanje po operaterima i ostalim kupcima, a predstavljaju neispravljena potraživanja starija od godinu dana). Međutim, utvrđeno je da je u 2013. godini na poziciji rashoda po osnovu ispravke vrijednosti RTV takse evidentirano ukupno 4.024.089 KM, što je više za 3.224.686 KM u odnosu na iznos koji se trebao evidentirati.

Prema obrazloženju odgovornih osoba RTV FBiH i prezentiranim podacima, zbog pogrešnih evidentiranja u ranijem periodu i vođenja knjigovodstvenih evidencija, **na iskazanoj poziciji „kupac zbirno“, rashod po osnovu ispravke potraživanja veći je od iznosa potraživanja za iznos od 6.966.084 KM, kao i kod inkaso naplate, gdje su rashodovana potraživanja veća od nenaplaćenih potraživanja za iznos od 999.519 KM. Prema naprijed navedenom, može se zaključiti da su u ranijem periodu kod inkaso naplate više terećeni rashodi poslovanja po osnovu nenaplaćenih i zastarjelih potraživanja za RTV taksu, dok se za „kupca zbirno“ nije moglo utvrditi na koja se potraživanja odnosi evidentirana ispravka vrijednosti potraživanja RTV takse.**

Navedena evidentiranja prema MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, predstavljaju greške iz prethodnog razdoblja, nastale propuštanjem upotrebe ili pogrešnom upotrebom pouzdanih informacija koje su bile dostupne kada su finansijski izvještaji za data razdoblja bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu uzete u obzir pri sastavljanju tih finansijskih izvještaja. Terećenje rashoda za iznos od 3.224.686 KM je u suprotnosti sa tačkom 43. MRS 8, prema kojoj greška iz prethodnog razdoblja se treba ispraviti retroaktivnim prepravljanjem materijalno značajnih grešaka u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenim za izdavanje nakon otkrivanja tih grešaka. Ispravka greške isključuje se iz dobiti ili gubitka za razdoblje u kojem je greška otkrivena.

Evidentirani rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja u 2013. godini u iznosu od 4.017.209 KM odnose se na slijedeće:

- **„Radio televizija Republike Srpske“**-ukupan iznos rashoda od 3.311.791 KM, od čega se na rashodovana potraživanja po osnovu podnesene Tužbe od 20.07.2012. godine za period od 2008.-2011. godina odnosi 2.773.014 KM, dok se iznos od 538.777 KM odnosi na potraživanja utužena 24.08.2012. godine za period od 01.01.2012.-30.06.2012. godine. Navedeni iznos je evidentiran shodno Odluci Upravnog odbora br: 4110-05/14 od 24.02.2014. godine.
- **„Hrvatske telekomunikacije“ d.d. Mostar**- rashodi po osnovu ispravke potraživanja u iznosu od 407.424 KM su evidentirani shodno Odluci Upravnog odbora br:4110-05/17 od 24.02.2014. godine, prema kojoj navedeni iznos predstavlja usklađivanje sumnjivih i spornih potraživanja sa ispravkom vrijednosti po osnovu RTV takse. Prema usmenoj izjavi odgovorne osobe, navedeni iznos predstavlja procjenu nenaplaćenih potraživanja. Obzirom na prethodno navedeno, kao i da nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršena procjena, ne može se potvrditi navedeni iznos ispravljenih potraživanja.
- **Pravna lica**-rashodi po osnovu ispravke potraživanja u iznosu od 207.209 KM su evidentirani shodno Odluci Upravnog odbora br:4110-05/17 od 24.02.2014. godine, prema kojoj navedeni iznos predstavlja usklađivanje sumnjivih i spornih potraživanja sa ispravkom vrijednosti po osnovu RTV

takse, koji će se utužiti u 2014. godini. Prema usmenoj izjavi odgovorne osobe, navedeni iznos predstavlja procjenu nenaplaćenih potraživanja. Obzirom na gore navedeno, kao i da nije prezentirana dokumentacija na osnovu koje je izvršena procjena, niti su ista utužena, ne može se potvrditi navedeni iznos ispravljenih potraživanja.

- „BH Telecom“ d.d. Sarajevo (22.544 KM); „Hrvatske telekomunikacije“ d.d. Mostar (64.125 KM) i inkasanti RTV taksa (4.116 KM). Navedeni iznosi rashodovanih potraživanja odnose se na utužena potraživanja iz ranijeg perioda.
- Iznos od 6.880 KM odnosi se na ispravku redovnih potraživanja 2013. godine.

Također, ukazujemo da RTV FBiH nije izvršila utuženje, niti je evidentirala rashode po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja za nenaplaćenu RTV taksu od Radio televizija Republike Srpske za period juli-decembar 2012. godine u iznosu od 584.402 KM, tako da su rashodi 2013. godine precijenjeni za ukupan iznos 2.640.284 KM (3.224.686 KM-584.402 KM=2.640.284 KM).

Radi realnijeg iskaza potraživanja za RTV taksu, prema odredbama člana 42 i 43. Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima i tački 37. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, te Zakona o obligacionim odnosima, RTV FBiH treba iz iznosa ukupnih potraživanja za RTV taksu, izdvojiti i iskazati sumnjiva i sporna potraživanja, u koja spadaju sva utužena i neutužena potraživanja, starija od godinu dana od dospelosti za naplatu. **Za navedena potraživanja potrebno je izvršiti ispravku vrijednosti. Također, prema tački 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafom 22. MRS 18-Prihodi, potrebno je vršiti procjenu naplativosti u uslovima kada se pojavi neizvjesnost u pogledu naplativosti.**

Izvršena je provjera realnosti iskazanih redovnih potraživanja, u skladu sa Zakonom i Odlukama Upravnog odbora RTV FBiH, po prijedlozima Poslovnog odbora RTV FBiH. Revizijom je utvrđeno:

- BH Telecom Sarajevo, neto iznos potraživanja **3.944.161 KM.**

Prema knjigovodstvenim evidencijama pripadajući dio RTV FBiH (25%) fakturisanih, a nenaplaćenih potraživanja iz 2013. godine, iznosi 3.944.161 KM. Ukoliko se u obzir uzme fakturisana realizacija 6.362.001 KM za period januar-decembar 2013. godine, evidentirana prema mjesečnim Izvještajima Odjela RTV takse i naplaćena realizacija u periodu januar-decembar 2013. godine u iznosu od 5.203.719 KM, na poziciji redovnih potraživanja, bi trebao biti iskazan iznos od 1.158.282 KM. **Obzirom na navedeno, knjigovodstveni iznos redovnih potraživanja je precijenjen za iznos od 2.785.879 KM (3.944.161 KM-1.158.282 KM).**

- Telekomunikacije Republike Srpske i m:tel; neto iznos potraživanja **997.000 KM.**

Prema knjigovodstvenim evidencijama pripadajući dio RTV FBiH (25%) fakturisanih, a nenaplaćenih potraživanja iz 2013. godine, iznosi 997.000 KM. Ukoliko se u obzir uzme fakturisana realizacija 4.371.657 KM za period januar-decembar 2013. godine, evidentirana prema mjesečnim Izvještajima Telekomunikacije Republike Srpske i m:tel. i naplaćena realizacija u periodu januar-decembar 2013. godine u iznosu od 3.654.015 KM, na poziciji redovnih potraživanja, bi trebao biti iskazan iznos od 717.642 KM. **Obzirom na navedeno, knjigovodstveni iznos redovnih potraživanja je precijenjen za iznos od 279.358 KM (997.000 KM-717.642 KM).**

- „Hrvatske telekomunikacije“ d.d. Mostar; neto iznos potraživanja **1.528.896 KM.**

Prema knjigovodstvenim evidencijama pripadajući dio RTV FBiH (25%) fakturisanih, a nenaplaćenih potraživanja iz 2013. godine, iznosi 1.528.896 KM. Ukoliko se u obzir uzme fakturisana realizacija 1.946.383 KM za period januar-decembar 2013. godine, evidentirana prema mjesečnim Izvještajima Odjela RTV takse i naplaćena realizacija u periodu januar-decembar 2013. godine u iznosu od 486.847 KM, na poziciji redovnih potraživanja, bi trebao biti iskazan iznos od 1.459.536 KM. **Obzirom na navedeno, knjigovodstveni iznos redovnih potraživanja je precijenjen za iznos od 69.360 KM (1.528.896 KM-1.459.536 KM).**

- Inkasanti RTV takse, neto iznos potraživanja **1.378.758 KM.**

Prema knjigovodstvenim evidencijama pripadajući dio RTV FBiH (25%) fakturisanih, a nenaplaćenih potraživanja iz 2013. godine, iznosi 1.378.758 KM. Ukoliko se u obzir uzme fakturisana realizacija 1.533.772 KM za period januar-decembar 2013. godine, evidentirana prema mjesečnim Izvještajima

Odjela RTV takse i naplaćena realizacija u periodu januar-decembar 2013. godine u iznosu od 520.295 KM, na poziciji redovnih potraživanja, bi trebao biti iskazan iznos od 1.013.477 KM. **Obzirom na navedeno, knjigovodstveni iznos redovnih potraživanja je precijenjen za iznos od 365.281 KM (1.378.758 KM-1.013.477 KM).**

Obzirom na naprijed navedeno, ne može se potvrditi iznos redovnih potraživanja za RTV taksu za iznos od 3.499.878 KM, kao i iznos ispravke potraživanja u iznosu od 1.737.235 KM.

Potraživanja od kupaca u zemlji/pravna lica za pružene usluge iskazana su u iznosu od 1.987.616 KM i odnose se na potraživanja za direktno pružene usluge ili potraživanja za usluge putem marketing agencija. Najveći iznos potraživanja odnosi se na: Ujedinjeni mediji (1.273.681 KM), Media Group d.o.o. Sarajevo (147.799 KM), Lutrija BiH (138.241 KM), Radio Televizija Bosne i Hercegovine (75.565 KM), Cosmetic Market (67.863 KM), Prime Time d.o.o Sarajevo (45.630 KM) i FIS d.o.o Vitez (45.013 KM).

Društvo je u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH uputilo kupcima konfirmacije na dan 31.12.2013. godine. Prema dostavljenom pregledu Izvoda otvorenih stavki sa stanjem potraživanja na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 1.987.616 KM, potvrđena su potraživanja od 1.697.658 KM i nije vraćeno IOS-a za iznos od 289.958 KM. Navodimo značajnija potraživanja koja nisu potvrđena konfirmacijama: Radio Televizija Bosne i Hercegovine 75.565 KM, Cosmetic Market 67.863 KM, Prime Time d.o.o Sarajevo 45.630 KM, „BH Telecom“ d.d. Sarajevo 28.305 KM i Bomimpex d.o.o Banja Luka 21.219 KM itd. Naprijed navedeno ostavlja mogućnost promjena na iskazanim stanjima na datum bilansa, što u konačnici može uticati na rezultat poslovanja.

Ističemo da su na osnovu Odluke Upravnog odbora br: 4110-02/48 od 27.01.2014. godine, za utužena potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 151.830 KM terećeni rashodi 2013. godine. Međutim utvrđeno je da navedena potraživanja nisu prenesena na sumnjiva i sporna, niti je za iste izvršena ispravka vrijednosti. Navedena potraživanja su direktno isknižena iz knjigovodstvenih evidencija, čime su sumnjiva i sporna potraživanja i ispravka potraživanja podcijenjeni za navedeni iznos.

Isto tako utvrđeno je da iznos potraživanja u iznosu od 367.461 KM (evidentirano na rashodima 2012. godine), prema Odluci Upravnog odbora od 11.01.2013. godine, također nije prenesen na sumnjiva i sporna potraživanja, niti je izvršena ispravka potraživanja, čime su početna stanja i stanja na dan 31.12.2013. godine podcijenjena za navedeni iznos. Revizijom je utvrđeno da se utužena potraživanja odnose najvećim dijelom na sudske sporove, koji su u toku i za koje nisu donesene pravosnažne sudske presude. Navedena knjigovodstvena evidentiranja su u suprotnosti sa Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima RTV FBiH.

Sumnjiva potraživanja od kupaca u inostranstvu iskazana su u iznosu od 54.829 KM i za iste nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja.

Druga kratkoročna potraživanja iskazana su u visini od 125.640 KM i odnose se na:

	31.12.2013.	31.12.2012.
Druga kratkoročna potraživanja	125.640	68.297
Potraživanja od zaposlenih	3.999	5.809
Potraživanja za refundacije naknade plaća i dr.prava	19.389	31.440
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	98.244	31.048
Potraživanja za više plaćene ostale poreze i i doprinose	4.008	-

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu 2.250.313 KM i odnose se na kratkoročna razgraničenja programa u iznosu od 1.538.862 KM, razgraničenje po osnovu Ugovora o nabavi scenografije u iznosu od 266.572 KM, ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 222.926 KM, obračunate nefakturisane prihode u iznosu od 116.237 KM, unaprijed plaćene troškove u iznosu od 57.903 KM i kratkoročna razgraničenja ino programa u iznosu 47.813 KM (uz ugovoreni licencni period korištenja do 1 godine).

Razgraničenja programa u iznosu od 1.538.862 KM odnose se na razgraničene programe za koje su u 2013. godini zaključeni Ugovori o nabavci nematerijalnih prava, koji nisu isporučeni i za iste nisu ispostavljene fakture. Navedeni programi predstavljaju potencijalnu obavezu prema paragrafu 16. (b) MRS 37.- Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva i iste je bilo potrebno objaviti u finansijskim izvještajima u skladu sa paragrafom 13. (i) i 86. MRS 37 i paragrafom 122.(e) MRS 38. Prema navedenom, vrijednost aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja je precijenjena za navedeni iznos.

Razgranični troškovi scenografije iskazani u iznosu od 266.572 KM evidentirani su na osnovu Odluke Upravnog odbora od 24.02.2014. godine, prema kojoj se vrši rezervisanje troškova na dan 31.12.2013. godine, čiji se efekti na gotovinski tok i likvidnost očekuju tokom 2014. godine. Naime, riječ je o Ugovoru o izradi scenografije, koji je zaključen 23.01.2014. godine, a realizacija je izvršena u 2014. godini, kada su zaprimljene i fakture. Kao i prethodno navedeno, ove obaveze je bilo potrebno objaviti u finansijskim izvještajima u skladu sa MRS 37. **Prema navedenom, vrijednost aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja je precijenjena za navedeni iznos.**

Ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 222.926 KM odnose se na dodatne obaveze po osnovu poreza na dobit, koje se odnose na 2008., 2009. i 2010. godinu, a iste su utvrđene Rješenjem Porezne uprave FBiH od 07.03.2013. godine. Na Rješenje je uložena 21.03.2013. godine žalba, koja odlaže izvršenje Rješenja. **Naime, navedene obaveze po osnovu poreza na dobit prema MRS 8-Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, predstavljaju greške iz prethodnog razdoblja, nastale propuštanjem upotrebe ili pogrešnom upotrebom pouzdanih informacija, koje su bile dostupne kada su finansijski izvještaji za data razdoblja bili odobreni za izdavanje i za koje se moglo razumno očekivati da budu uzete u obzir pri sastavljanju tih finansijskih izvještaja. Evidentiranje na navedenoj poziciji je u suprotnosti sa tačkom 42. MRS 8, prema kojoj greška iz prethodnog razdoblja se treba ispraviti retroaktivnim prepravljanjem materijalno značajnih grešaka u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenim za izdavanje nakon otkrivanja tih grešaka. Ispravljanje greške vrši se prepravljanjem uporednih iznosa za prezentirana ranija razdoblja u kojima su otkrivene greške ili ako se greška pojavila prije najranijeg prezentiranog prethodnog razdoblja, prepravljanjem početnih stanja sredstava, obaveza i kapitala. Ispravka greške isključuje se iz dobiti ili gubitka za razdoblje u kojem je greška otkrivena.**

Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, dopuniti i jasno urediti postupanje sa potraživanjima od RTV takse, uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i Okvira za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja i odredbi Pravilnika.

U cilju zaštite naplate i realnog iskazivanja potraživanja, potrebno je dosljedno i u potpunosti poštivati usvojene politike potraživanja i ojačati nadzor nad primjenom usvojenih procedura.

Potrebno je da RTV FBiH izvrši usaglašavanje stanja svih potraživanja na datum bilansa u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, kako bi se realno iskazala potraživanja.

Ukoliko je vjerovatnije da sadašnja obaveza ne postoji na datum bilansa stanja, potrebno je objaviti potencijalnu obavezu, u skladu sa paragrafom 16. (b) i 86. MRS 37.-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Dosljedno i u potpunosti postupati u skladu sa MRS 8. Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, prema kojem greška iz prethodnog razdoblja se treba ispraviti retroaktivnim prepravljanjem materijalno značajnih grešaka u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenim za izdavanje nakon otkrivanja tih grešaka. Ispravka greške isključuje se iz dobiti ili gubitka za razdoblje u kojem je greška otkrivena.

8.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	31.12.2013.	31.12.2012.
GUBIAK IZNAD VISINE KAPITALA	(1.381.039)	(1.734.488)
Upisani osnovni kapital	100.000	100.000
Revalorizacione rezerve	253.538	253.538
(Nepokriveni gubitak)	(1.734.577)	(2.028.026)

Nepokriveni gubitak (gubitak iznad visine kapitala) u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 1.381.039 KM. U odnosu na prethodnu godinu manji je za iznos iskazane neto dobiti u 2013. godini od 353.449 KM. Odluku o raspodjeli dobiti, Upravni odbor RTV FBiH donio je 25.04.2014. godine, prema kojoj

dobit za 2013. godinu nakon oporezivanja u iznosu od 353.449 KM se raspodjeljuje za pokriće dijela gubitka iz ranijih godina.

8.4 Obaveze

Obaveze iskazane na datum bilansa u iznosu od 20.609.445 KM u odnosu na prethodnu godinu veće su za 18,19 %. U okviru istih iskazane su dugoročne obaveze 673.698 KM i kratkoročne obaveze 19.935.747 KM.

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su slijedeće obaveze:

	31.12.2013.	31.12.2012.
OBAVEZE	20.609.445	17.437.807
Dugoročne obaveze	673.698	676.838
Dugoročna rezervisanja i razgraničenja	22.664	25.804
Dugoročne finansijske obaveze	651.034	651.034
Kratkoročne obaveze	19.935.747	16.760.969
Kratkoročne finansijske obaveze	1.762	1.655
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	7.296.020	7.591.468
Ostale obaveze iz poslovanja	1.836.321	1.198.513
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja	1.077.019	1.252.960
Pasivna vremenska razgraničenja	9.724.625	6.716.373

8.4.1 Dugoročne obaveze

8.4.1.1 Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana u iznosu od 22.664 KM u odnosu na prethodnu godinu manja su za 12,17 %, a odnose se na odložene prihode od donacija.

Odloženi prihodi od donacija u iznosu od 22.664 KM odnose se na odložene prihode po osnovu doniranih stalnih sredstava evidentiranim u skladu sa MRS 20–Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći, koji će se prenositi na prihode i sučeljavati sa obračunatim troškovima u narednom periodu.

8.4.1.2 Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 651.034 KM i odnose se na obaveze po kreditu prema ugovoru sa Hrvatskom radio-televizijom od 30.10.2001. godine. Predmet ugovora je kupoprodaja odašiljačke opreme instalirane na objektima na području Federacije BiH, prema specifikaciji koja je u prilogu Ugovora. Definisano je da će se obaveze plaćati u roku od petnaest (15) godina i to prvenstveno putem prebijanja međusobnih potraživanja i obaveza. Obaveze po osnovu ovog kredita se ne izmiruju. Prema obrazloženju odgovornih, Hrvatska radio-televizija je u međuvremenu provela reorganizaciju poslovanja, te prava i obaveze prenijela na drugo pravno lice „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb. Prema prezentiranoj konfirmaciji na dan 31.12.2013. godine, „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb su potvrdili stanje obaveza RTV FBiH i prema njima isto iznosi 0 KM.

8.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iznose 19.935.747 KM i veće su za 3.174.778 KM u odnosu na prethodnu godinu. Čine ih kratkoročne obaveze za zajmove i kredite date uposlenicima RTVFBiH 1.762 KM, obaveze prema dobavljačima 5.518.254 KM, obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih 654.573 KM, druge obaveze 1.123.195 KM, ostale obaveze iz poslovanja 1.836.320 KM (obaveze za RTV taksu, obaveze za autorske honorare-Sudska nagodba), obaveze za ostale poreze i druge dadžbine 901.882 KM, obaveze za PDV 175.137 KM i pasivna vremenska razgraničenja 9.724.625 KM.

8.4.2.1 Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 1.762 KM i odnose se na kratkoročne obaveze za kredite date uposlenicima RTVFBiH. Date obaveze odnose se na kupljene mobitele uposlenicima RTVFBiH koji se kupuju preko BH telekoma.

8.4.2.2 Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 5.518.254 KM. Na dobavljače u zemlji odnosi se 5.091.387 KM, a na dobavljače u inostranstvu 426.867 KM. Prema ročnoj strukturi obaveze do 30 dana iznose 535.847 KM, od 30 do 60 dana 563.097 KM, od 60 do 90 dana 607.612 KM, od 90 do 365 dana 1.501.991 KM, preko 365 dana 2.309.707 KM.

Prema strukturi najveće su obaveze prema BHRT-u u iznosu od 4.337.472 KM, sa kojim nije izvršeno usaglašavanje stanja obaveza, jer Izvod otvorenih stavki od strane RTV FBiH nije potvrđen, zbog sudskog spora sa BHRT-om. Utvrđeno je da pored naprijed navedenih obaveza, na kratkoročnim razgraničenjima po štetnim ugovorima evidentirane su i obaveze prema BHRT –u, u iznosu od 6.587.423 KM, za što je pokrenut sudski spor od strane BHRT-a. Nije usaglašeno stanje navedenih obaveza.

Revizijom je utvrđeno da Društvo nije poslalo značajan broj konfirmacija dobavljačima, odnosno nije usaglasilo iskazana stanja sa dobavljačima na datum bilansa, tako da nismo u mogućnosti potvrditi iskazano stanje na datum bilansa. Prema prezentiranoj dokumentaciji izvršeno je usaglašanje stanja obaveza putem izvoda otvorenih stavki na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 515.492 KM.

Ističemo da nisu usaglašene obaveze na datum bilansa u iznosu od 665.290 KM, a odnose se na slijedeće dobavljače: „UEFA UNION DES ASSOCIATIONS “ 146.687 KM, „NOVA TV “ Zagreb 90.424 KM, „SBB “ d.o.o. Serbia 54.176 KM, „PRINTERPAPIR “ d.o.o. Sarajevo 51.320 KM, „JADRAN FILM“ 43.329 KM, „BSO BOSNA SUNCE OSIGURANJE“ 37.638 KM i „WORKER –Agencija za posredovanje“ 25.022 KM. Prema članu 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, pravna lica su dužna prije sastavljanja finansijskih izvještaja, usuglasiti međusobna potraživanja i obaveze, što se dokazuje odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom.

Obveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih iskazane su u iznosu od 654.573 KM, a odnose na plaće za decembar 2013. godine, koje su isplaćene u januaru 2014. godine.

Druge obaveze iskazane u iznosu 1.123.195 KM su manje u odnosu na prethodnu godinu za 8,21 %, od čega su obaveze za autorske honorare 2012. i 2013. godina 472.499 KM i obaveze po osnovu autorskih honorara iz 2008. godine 1.100 KM, obaveze prema inkasantima iznose 121.886 KM, po ugovorima o djelu 29.030 KM, obaveze za naknade članovima Upravnog odbora 9.319 KM i obaveze po ugovoru rukovoditelja Odjela za internu reviziju 4.800 KM. U okviru ovih obaveza iskazane su obaveze za poreze i pripadajuće doprinose po autorskim ugovorima, inkasantima, ugovorima o djelu, članovima Upravnog odbora i obaveze za poreze i doprinose na naknade rukovoditelja Odjela interne revizije (oktobar, novembar i decembar 2013. godine).

8.4.2.3 Ostale obaveze iz poslovanja

Ostale obaveza iz poslovanja iskazane su u iznosu 1.836.320 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 53,22 %. U okviru ostalih obaveza iz poslovanja iskazan je iznos od 1.833.300 KM, koji se odnosi na obavezu za RTV taksu i to prema Radio televiziji Republike Srpske za naplaćena sredstva RTV takse putem vlastite inkaso službe za period juli 2009. godine-decembar 2013. godine u iznosu 1.708.907 KM i obaveza prema BHRT-u od 124.393 KM (za decembar 2013. godine). Prema datom obrazloženju, obaveza prema Radio televiziji Republike Srpske nije izmirena, jer ista nije izvršila uplatu pripadajućeg dijela inkaso naplate prema RTV FBiH.

8.4.2.4 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja u iznosu od 1.077.019 KM i odnose se na: obaveze za PDV za mjesec decembar 2013. godine 175.138 KM, kao obaveze za članarine turističkim zajednicama u iznosu od 37.415 KM i obaveze za naknade za korištenje šuma u iznosu od 138.313 KM. Na navedenoj poziciji iskazane su obaveze za RTV taksu u iznosu 310.107 KM (obaveze po sudskim sporovima za RTV taksu) i obaveze za poreze 415.917 KM (obaveze za akontaciju poreza na dobit 199.803 KM i obaveze za porez po odbitku 216.114 KM za 2007. i 2008. godinu). Izvršen je otpis obaveza za članarine turističkim zajednicama od 35.233 KM, a iste se odnose na 2008. godinu.

8.4.2.5 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 9.724.625 KM, a najveći dio se odnosi na obaveze prema BHRT-u u iznosu od 6.587.423 KM, što su obaveze iz međusobnih odnosa po osnovu vraćenih faktura i evidentiranih u visini od 90% od ukupnog iznosa fakturiranih troškova BHRT-a (TV tehnički resursi, Radio resursi, upravljanje imovinom i investicijama, IT tehnologije i PEP i troškovi Sektora upravljanja imovinom i investicijama-korištenje i održavanje prostora).

Na poziciji pasivna vremenska razgraničenja iskazan je iznos od 1.538.862 KM, koji se odnosi na vrijednost potpisanih ugovora za nematerijalna prava, a što je pojašnjeno u tački 8.2.3. Izvještaja.

Obračunati nefakturisani zavisni troškovi nabavke nematerijalnih stalnih sredstava u iznosu od 45.778 KM odnose se na nedospjele fakture za Ugovore koji su u cijelosti aktivirani (izvršena je isporuka filmova i istima je počeo teći licencni period). Evidentiranje je izvršeno u skladu sa paragrafom 97. MRS 38. Nematerijalna sredstva. Navedeni iznos odnosi se na ugovore sa „Tropik“ Zenica i „Media akvizicija“.

Unaprijed naplaćeni ostali prihodi se odnose na primljene avanse od kupaca, a za koje nisu pružene marketing usluge u iznosu od 305.469 KM („MEDIA GROUP“ d.o.o. Sarajevo 280.045 KM; „PREMIER WORLD SPORT“ d.o.o. Čitluk 2.667 KM; „DINO KAFA“ d.o.o. Živinice 6.110 KM). Od navedenog iznosa, izvršeno je usaglašenje putem IOS-a za iznos od 280.105 KM.

Na poziciji ostalih pasivnih vremenskih razgraničenja osim prethodno navedenih razgraničenih obaveza prema BHRT-u, iskazana su kratkoročna rezervisanja u iznosu od 66.500 KM (odnosi se na rezervisana sredstva za jubilarne nagrade 11.500 KM i otpremnine 55.000 KM) i iznos 240.000 KM za rezervisanje sredstava po započetim sudskim sporovima (kleveta), što je pojašnjeno u tački 6.2.1.5. Izvještaja.

Preostali iznos od 664.305 KM odnosi se na obaveze po Rješenju Porezne uprave FBiH o dodatno utvrđenim poreznim obavezama, što je pojašnjeno u tački 8.2.3. Izvještaja.

Rezervisana sredstava po Odluci od 30.12.2013. godine u iznosu 266.572 KM se odnose na Ugovor o javnoj nabavci „Izrada scenografije za potrebe Informativnog programa“ zaključen 23.01.2014. godine sa „TEAM MEDIA“ d.o.o. Sarajevo, što je pojašnjeno u tački 8.2.3. Izvještaja.

Potrebno je da RTV FBiH izvrši usuglašavanje stanja svih obaveza na datum bilansa u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, kako bi se realno iskazale obaveze.

8.5 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima Sektora pravnih poslova, protiv RTV FBiH se vode sudski sporovi u ukupnoj vrijednosti od 44.653.004 KM. Osnov tužbi su neizmirene obaveze po različitim osnovama od pravnih i fizičkih lica. Najznačajnija je tužba BHRT-a protiv RTV FBiH i RTV RS za neizmirene obaveze po osnovu 50% godišnjeg prihoda od marketinga, s tim da je procijenjena vrijednost spora 30.709.818 KM. Naime, BHRT je tužila navedeni iznos (shodno nalazu vještaka finansijske struke), koji prema Zakonu o javnom RTV servisu BiH, pripada BHRT-u.

Drugi najznačajniji iznos za koji je tužena RTV FBiH, odnosi se na uređenje tužbe koju je također podnio BHRT dana 08.12.2010. godine na iznos od 8.315.345 KM, po osnovu troškova BHRT-a za potrebe tuženog, od čega se najznačajniji dio odnosi na troškove amortizacije 5.578.890 KM i troškove Sektora upravljanja imovinom i investicijama 1.324.897 KM. Također navodimo da je JS RTV Republike Srpske tužila RTV FBiH dana 12.07.2010. godine za iznos od 5.484.086 KM po osnovu člana 23. Zakona o javnom RTV servisu, po kojem tužitelju pripada 25% od ukupnog neto prihoda od marketinškog oglašavanja.

Pored navedenih sudskih sporova, RTV FBiH je tužena u sudskim sporovima koji su u toku, ukupne vrijednosti sporova od 143.755 KM. Osim ovih sporova, prema prezentiranim podacima, tužbe po osnovu naknade štete zbog klevete iznose 1.995.203 KM. Prema obrazloženju odgovornih, zakonski propisi u BiH, nisu odredili najmanji i najveći iznos obeštećenja, ali prema dosadašnjoj sudskoj praksi većina dosuđenih naknada štete za klevetu kreće se u iznosu od 1.000 do 5.000 KM.

Istovremeno, RTV FBiH je 20.07.2012. godine podigla tužbu protiv RTV RS-a za iznos od 2.773.034 KM, po osnovu priliva od RTV takse za period 2008.-2011. godina. Tužba je uvećana dana 24.08.2012. godine za iznos od 538.777 KM za priliv od RTV takse (pripadajući dio RTVFBiH) u prvoj polovici 2012. godine.

RTV FBiH je pokrenula 26 sudskih postupaka protiv pravnih lica u vrijednosti od 276.460 KM, radi naplate svojih potraživanja.

9. Javne nabavke

Prema prezentiranim podacima, u 2013. godini zaključeno je 10 ugovora o javnim nabavkama ukupne vrijednosti od 486.885 KM (bez PDV-a). U ugovorima o nabavci usluga održavanja opreme i aparata u postgarantnom periodu jedinična cijena je definisana u KM po satu. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključen je 1 ugovor, putem konkurentskih zahtjeva 8 ugovora i 1 ugovor putem pregovaračkog postupka bez objave. U revidiranoj godini, Ured za razmatranje žalbi je dva puta poništio otvoreni postupak javne nabavke kancelarijskog materijala. Uložen je jedan prigovor od strane ponuđača na postupak nabavke usluga održavanja opreme i aparata u postgarantnom periodu, koji je Rješenjem generalnog direktora od 19.07.2013. godine odbijen kao neosnovan.

U 2013. godini nisu provedene procedure Zakona o javnim nabavkama BiH za nabavku roba i usluga za koje je bilo potrebno provesti postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača i to za: advokatske usluge (97.661 KM), nabavku kancelarijskog materijala (105.531 KM), nabavku taxi usluga (89.853 KM) i usluge održavanja softvera (36.865 KM).

Pravovremeno nije pokrenut postupak za nabavku usluga posredovanja u zapošljavanju, za koje je ugovor sa Agencijom „Worker“ d.o.o Sarajevo istekao 24.08.2013. godine, a Odluka o pokretanju novog postupka je donesena tek 05.09.2013. godine. Provedena je procedura otvorenog postupka, ponudu je dostavio samo jedan ponuđač „Worker“ d.o.o. Sarajevo, sa kojim je zaključen Okvirni sporazum 15.01.2014. godine. U Izvještaju Komisije je navedeno „da je Komisija za javne nabavke, vođena iskustvom iz prethodnih godina, u kojima se i u dva kruga provođenja otvorenih postupaka javne nabavke dešavala identična situacija, te je dala preporuku da se ugovor dodijeli „Worker“ d.o.o. Sarajevo“. **Postupak je okončan dodjelom ugovora, neovisno o činjenici što je broj kvalifikovanih ponuda bio manji od tri, čime nije osigurana stvarna konkurencija. Ugovorni organ nije dokazao da je na tržištu ograničen broj dobavljača predmetne nabavke, odnosno da je zainteresirani ponuđač jedini i ekskluzivni dobavljač za ovu vrstu usluga. Također, konstatovano je da se RTV FBiH pri izboru ovog dobavljača nije pridržavala člana 23. Zakona o javnim nabavkama BiH i tenderske dokumentacije u dijelu ograničenja za učešće dobavljača u postupku javne nabave, jer je ponuđač dostavio dokumenta i uvjerenja koja su starija od tri mjeseca, računajući od trenutka dostavljanja ponude. Navedeno je propisano tačkom 6.2.2. Tenderske dokumentacije. Shodno navedenom, postupak je trebalo poništiti i pokrenuti novi.**

Utvrđeno je da nisu blagovremeno poduzete sve aktivnosti na provođenju postupaka javnih nabavki, neki postupci ne provode se efikasno, od kojih navodimo nabavku kancelarijskog materijala. Nakon dva poništena postupka nabavke putem otvorenog postupka tokom 2013. godine, od kojih je zadnji poništen Rješenjem Ureda za žalbe od 28.08.2013. godine, Odluka o pokretanju ponovnog postupka je donesena tek 07.01.2014. godine.

Postupke nabavki provoditi pravovremeno i u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i vlastitim aktima.

10. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji iskazana je vrijednost arhivske građe u iznosu 132.048.887 KM i u odnosu na prethodne godine ostala je nepromijenjena. Nije vršena revizija arhivske građe, jer istom u skladu sa Zakonom o javnom RTV sistemu BiH, treba da upravlja Korporacija javnih servisa u BiH, koja treba omogućiti zajedničko korištenje i upravljanje arhivskom građom, u skladu s programskim potrebama javnih RTV servisa i prodaju njihovog korištenja trećim stranama u ime javnih RTV servisa.

Shodno Zakonu o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine, propisana je obaveza registracije Korporacije na državnom nivou, putem koje bi se uredili odnosi unutar javnih servisa Bosne i Hercegovine. Međutim, ista nije formirana, zbog čega se ne primjenjuju odredbe navedenog Zakona, kao i Zakona o javnom servisu RTV FBiH. Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu,

računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima je propisano da se kontrola korištenja arhivskih zaliha obavlja kontinuirano, tako što se dostavljaju mjesečni izvještaji o popisu zaliha emisija-arhiva, gdje se obavlja popis jednom u tri godine. Prema prezentiranoj dokumentaciji, zadnji popis arhivske građe RTV FBiH je izvršen 2008. godine.

Potrebno je izvršiti popis arhivske građe u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, a za dio iste koji se u budućem periodu može stavljati u programsku funkciju, izvršiti prijenos u bilansnu evidenciju.

11. Komentar

U ostavljenom roku Poslovodni odbor je uz dopis broj: 4110-02/500 od 31.07.2014. godine, dostavio Komentar na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo za 2013. godinu. Uz Komentar je dostavljena dodatna dokumentacija koja se odnosi na: aneks Ugovora sa „Ocean“ d.o.o Travnik, Poslovnik o radu Etičke komisije i provedene i poništene postupke javnih nabavki za advokatske usluge. Data su pojašnjenja i obrazloženja za određene konstatacije u nalazima i izraženom mišljenju. Za dio obrazloženja i konstatacija za koje je dostavljena dodatna dokumentacija i koje je revizorski tim smatrao opravdanim, ugrađene su izmjene u konačan tekst Izvještaja.

Za najveći dio navoda i konstatacija iz Komentara za koje nije bilo osnova jer nije dostavljena odgovarajuća dokumentacija, dato je šire obrazloženje u posebnom aktu, Pismu Poslovodnom odboru broj: 06-10/14 od 04.08.2014. godine.

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju:

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Vođa tima:

Dijana Šutalo, dipl. oec.

Član tima:

Meliha Baručija, dipl. oec.

IV. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja RTV FBiH za 2013. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo sljedeće preporuke:

Donijeti nedostajuće akte i procedure, radi bolje efikasnosti poslovanja unaprijediti postojeće interne akte i iste usaglasiti sa važećim zakonskim propisima sa osiguranjem nadzora u svim procesima poslovanja.

Preispitati postojeću sistematizaciju radnih mjesta i istu uskladiti sa stvarnim i realnim potrebama, uzimajući u obzir odredbe zakonskih propisa uz dosljednu primjenu istih. Utvrditi ukupan broj izvršilaca po organizacionim jedinicama (sektorima, odjelima, redakcijama i odsjecima) i po radnim mjestima.

Potrebno je Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije definisati vrstu poslovnih aktivnosti za čije se obilježavanje koriste sredstva reprezentacije i dosljedno postupati u skladu sa navedenom Odlukom u dijelu poštivanja utvrđenih ograničenja.

Dosljedno i u potpunosti postupati u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja i Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika.

Nadležni organi RTV FBiH treba da što hitnije poduzmu aktivnosti vezane za formiranje Odjela za internu reviziju.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje Statuta sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH, što je obaveza Parlamenta Federacije BiH i organa upravljanja.

Potrebno je inicirati kod Parlamenta FBiH, kao nadležnog organa, imenovanje članova Upravnog odbora i Generalnog direktora u skladu sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH, kako bi se osigurali principi zakonitosti i kontinuiteta u radu istih.

Nastaviti kontinuirano poduzimanje aktivnosti putem Parlamenta FBiH za izmjene Zakona o izvršnom postupku FBiH i Zakona o obligacionim odnosima u dijelu naplate potraživanja za RTV taksu, a radi usaglašavanja istih sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu BiH i Zakonom o javnom servisu RTV FBiH.

Pri izradi Plana poslovanja dosljedno i u potpunosti poštivati Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima.

Potrebno je priznavanje prihoda vršiti u skladu sa MRS 18-Prihodi i tačkom 22. i 92. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

Prilikom obračuna i isplate plaće dosljedno postupati u skladu sa zakonskim propisima i Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika. Potrebno je internim aktima definisati postupak imenovanja izvršnih direktora na mandatni period i shodno tome zaključenje ugovora sa istima, kojima će biti definisane međusobna prava i obaveze.

Potrebno je obračun naknade za porodijsko bolovanje na teret sredstava RTV FBiH urediti internim aktima, uz dosljednu primjenu istih.

Potrebno je priznavanje rashoda vršiti u skladu sa tačkom 22. i 92. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

Potrebno je Cjenovnikom autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju regulisati sve vrste usluga za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodbom.

Ugovore o autorskim honorarima i ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji u skladu sa Pravilnikom o sistematizaciji i Nomenklaturom radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni zadaci u RTV FBiH.

Potrebno je internim aktima definisati visinu naknade razumnih putnih i materijalnih troškova članova Upravnog odbora, kao i u kojim slučajevima se može vršiti priznavanje istih. Sa članovima Upravnog odbora zaključiti ugovore o angažmanu, kojima bi se definisali međusobna prava i obaveze, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Potrebno je preispitati Protokol o procedurama, rokovima naručivanja, fakturisanja i plaćanja usluga BHRT-a i RTV FBiH i Cjenovnik međusobnih usluga sa aspekta formiranja cijena i korištenja usluga, a koji treba da bude zasnovan na realnoj kalkulaciji troškova i stvarnim potrebama RTV FBiH za uslugama BHRT-a.

Potrebno je donijeti interne procedure kojim će se regulisati koji uposlenici imaju pravo na upotrebu taxija u službene svrhe, kao i način pravdanja ovih troškova.

Potrebno je za usluge održavanja softvera zaključivati ugovore uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH.

Za usluge posredovanja u zapošljavanju usvojiti pisane procedure o načinu angažovanja, definisati za koje vrste poslova i zadataka se može vršiti narudžba i ko za isto ima ovlaštenje.

Potrebno je preispitati opravdanost angažovanja advokatskih usluga u predmetima gdje je RTV FBiH tužena strana po osnovu kleveta, uzimajući u obzir konačni ishod sporova, koji se uvijek dosuđuju u korist tužitelja.

Troškove i obaveze priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu stvaranja istih, u periodu na koji se isti odnose, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, a ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, u skladu sa MRS 37.–Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Za materijalna stalna sredstva utvrditi stope amortizacije prema korisnom vijeku upotrebe u skladu sa MRS 16–Nekretnine, postrojenja i oprema.

Potrebno je sve zalihe vrednovati prema zahtjevima iz MRS 2 – Zalihe, koji zahtijeva da se zalihe vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže.

Donijeti pisane procedure kojima će se definisati upravljanje zalihami, vršenje redovne analize zaliha u skladištu, procjena upotrebljivosti i vrijednosti raspoloživih zaliha.

Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, dopuniti i jasno urediti postupanje sa potraživanjima od RTV takse, uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda i Okvira za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja i odredbi Pravilnika.

U cilju zaštite naplate i realnog iskazivanja potraživanja, potrebno je dosljedno i u potpunosti poštivati usvojene politike potraživanja i ojačati nadzor nad primjenom usvojenih procedura.

Ukoliko je vjerovatnije da sadašnja obaveza ne postoji na datum bilansa stanja, potrebno je objaviti potencijalnu obavezu, u skladu sa paragrafom 16. (b) i 86. MRS 37.-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva.

Dosljedno i u potpunosti postupati u skladu sa MRS 8. Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, prema kojem greška iz prethodnog razdoblja se treba ispraviti retroaktivnim prepravljanjem materijalno značajnih grešaka u prvom setu finansijskih izvještaja odobrenim za izdavanje nakon otkrivanja tih grešaka. Ispravka greške isključuje se iz dobiti ili gubitka za razdoblje u kojem je greška otkrivena.

Potrebno je da RTV FBiH izvrši usuglašavanje stanja svih obaveza i potraživanja na datum bilansa u skladu sa članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, kako bi se realno iskazale obaveze i potraživanja.

Postupke nabavki provoditi pravovremeno i u skladu sa propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i vlastitim aktima.

Potrebno je izvršiti popis arhivske građe u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, a za dio iste koji se u budućem periodu može stavljati u programsku funkciju, izvršiti prijenos u bilansnu evidenciju.