



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. vrifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, vrifbih@vrifbih.ba

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG SERVISA „RADIO-TELEVIZIJA FEDERACIJE BIH”
SARAJEVO
ZA 2011.GODINU**

Broj: 06-12/12

Sarajevo, juni 2012. godine

POSLOVODNOM ODBORU JS „RADIO-TELEVIZIJA FEDERACIJE BiH“ SARAJEVO**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Predmet revizije***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo (u daljem tekstu–RTV FBiH), bilansa stanja sa stanjem na dan 31.12.2011. godine i pripadajućih bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je završila na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja sa propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: uvođenje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su važne za pripremu i objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed korupcije, prevare ili greške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji BiH („Službene novine Federacije BiH“ br: 22/06) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da postupamo 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, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i iznosima koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalim usljed korupcije, prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su važne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov 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 i trajnog otpisa sumnjivih i spornih potraživanja za RTV taksu, za koja je izvjesno da se neće naplatiti i za koje je protekao zakonski rok zastare od 1 godine. Ova potraživanja nisu ispravljena na teret rashoda, zbog čega su ista precijenjena u iznosu 2.480.854 KM, dok su rashodi podcijenjeni za navedeni iznos (što je pojašnjeno u tački 4.6. Izvještaja);**
- 2. Iskazana utužena potraživanja u iznosu od 345.585 KM nisu ispravljena na teret rashoda, niti je RTV FBiH izvršila procjenu naplativosti navedenih potraživanja u skladu sa MRS-ovima (što je pojašnjeno u tački 4.6. Izvještaja);**

3. Izvršeno je rashodovanje TV prava kojima je istekao ugovoreni licencni period u 2010. godini u iznosu najmanje od 128.112 KM prema odlukama Upravnog odbora. Navedeno je imalo za posljedicu da su rashodi za 2011. godinu precijenjeni za navedeni iznos, što je u suprotnosti sa paragrafima 94. i 97. MRS 38, prema kojima korisni vijek trajanja nematerijalnog sredstva ne smije biti duži od perioda važenja ugovornog prava tj. licencnog perioda (što je pojašnjeno u tački 4.5. Izvještaja);
4. Na poziciji troškova po osnovu ugovora o autorskim honorarima iskazane su usluge prevođenja programa u iznosu od 62.860 KM, što je u suprotnosti sa MRS 38-Nematerijalna sredstva, prema kojem nabavnu vrijednost zasebno stečenog nematerijalnog sredstva čine i profesionalne naknade direktno nastale prilikom dovođenja sredstva u njegovo funkcionalno stanje. Navedeno je imalo za posljedicu da su nematerijalna sredstva i rezultat poslovanja podcijenjeni za navedeni iznos (što je pojašnjeno u tački 4.5. Izvještaja);
5. Koproducentsko učešće u zajedničkim produkcijama (36.817 KM) i kupovina filmova sa licencnim periodom dužim od jedne godine (15.850 KM), iskazani su na poziciji troškova umjesto na nematerijalnim sredstvima, čime su troškovi precijenjeni za navedeni iznos, a podcijenjena nematerijalna sredstva (što je pojašnjeno u tački 4.5. Izvještaja);
6. Za nabavke u iznosu od 282.259 KM (od čega se najveći dio odnosi na usluge posredovanja u zapošljavanju, nabavku kancelarijskog materijala, advokatske usluge i usluge održavanja softvera), nisu provedene procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH (što je pojašnjeno u tački 4.13. 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 – televizije Federacije BiH“ Sarajevo, na dan 31.12.2011. godine, rezultate poslovanja i novčani 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 2011. godine za naprijed navedene kvalifikacije nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima sa važećom zakonskom regulativom.

Bez daljne kvalifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na:

- Parlament FBiH nije potvrdio Statut RTV FBiH, iako je od strane Upravnog odbora u više navrata isti upućivan u parlamentarnu proceduru. 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 (što je pojašnjeno u tački 4.2. 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 je pojašnjeno u tački 4.2. Izvještaja).

Sarajevo, 13.06.2012. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

SADRŽAJ

BILANS STANJA	1
NA DAN 31.12.2011. GODINE.....	1
BILANS USPJEHA	2
ZA PERIOD 01.01. – 31.12.2011. GODINE.....	2
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	3
ZA 2011. GODINU, ZAKLJUČNO SA 31.12.2011. GODINE	3
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	4
ZA PERIOD KOJI ZAVRŠAVA NA DAN 31.12.2011. GODINE.....	4
1. UVOD5	
2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	5
3. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
4. NALAZI I PREPORUKE	7
4.1 Prethodno iskustvo sa klijentom i ostale kontrole nadležnih organa	7
4.2 Organizacija, obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti i finansiranje	8
4.3 Sistem internih kontrola	10
4.4 Planiranje i izvještavanje.....	13
4.5 Stalna sredstva	14
4.6 Potraživanja	17
4.7 Novac i novčani ekvivalenti	20
4.8 Obaveze	20
4.9 Kapital.....	22
4.10 Prihodi.....	22
4.11 Rashodi	24
4.12 Sudski sporovi	29
4.13 Nabavke	29
4.14 Vanbilansna evidencija	30
5. KOMENTAR	30

BILANS STANJA
na dan 31.12.2011. godine

Pozicija	Neto iznos	
	Tekuće godine	Prethodne godine
STALNA SREDSTVA	3.655.396	2.826.636
Stalna nematerijalna sredstva	1.773.468	1.407.184
Računarski programi	33.640	5.551
Druga (u pripremi i ostala) stalna nematerijalna sredstva	1.656.421	1.376.539
Avansi za nematerijalna sredstva	83.407	25.094
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.224.522	1.256.104
Građevinski objekti	-	-
Postrojenja, oprema i transportna sredstva	1.156.341	1.173.858
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	68.181	82.246
Ostala stalna materijalna sredstva	657.406	4.200
Dugoročna razgraničenja	-	159.148
TEKUĆA SREDSTVA	12.887.214	13.846.074
Zalihe	198.312	198.510
Potraživanje od prodaje	9.340.238	10.157.146
Druga kratkoročna potraživanja	31.199	47.662
Novac i novčani ekvivalenti	2.903.765	2.972.632
Aktivna vremenska razgraničenja	413.700	470.124
UKUPNA AKTIVA	18.594.946	19.364.343
Vanbilansna evidencija	132.048.887	132.048.887
KAPITAL		
Gubitak iznad visine kapitala	2.052.336	2.691.632
OBAVEZE	18.594.946	19.364.343
Dugoročne obaveze	692.785	710.728
Kratkoročne obaveze	17.902.161	18.653.615
UKUPNA PASIVA	18.594.946	19.364.343
Vanbilansna evidencija	132.048.887	132.048.887

Poslovodni odbor je pripremio finansijske izvještaje i odobrio njihovo izdavanje. Odluku o usvajanju istih, Upravni Odbor je donio na sjednici održanoj 17.04.2012. godine.

BILANS USPJEHA
za period 01.01. – 31.12.2011. godine

Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I. Poslovni prihodi	31.161.760	32.923.348
Prihodi od prodaje robe	17.065	16.802
Prihodi od prodaje učinaka	30.928.496	31.207.145
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	29.819.858	30.185.038
Prihodi od prodaje na stranom tržištu	1.108.638	1.022.107
Ostali poslovni prihodi	216.199	1.699.401
II. Poslovni rashodi	23.173.748	23.507.528
Materijalni troškovi	1.379.105	1.250.539
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10.668.365	10.176.081
Troškovi proizvodnih usluga	6.696.750	7.558.260
Amortizacija	1.778.513	1.635.390
Troškovi rezervisanja	748.793	755.246
Nematerijalni troškovi	1.902.222	2.132.012
Dobit od poslovnih aktivnosti (I-II)	7.988.012	9.415.820
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
III. Finansijski prihodi	37.479	28.675
Prihodi od kamata	30.486	2.680
Pozitivne kursne razlike	6.993	25.995
IV. Finansijski rashodi	250.366	370.327
Rashodi kamata	222.611	296.999
Negativne kursne razlike	12.334	66.786
Ostali finansijski rashodi	15.421	6.542
Gubitak od finansijskih aktivnosti (IV-III)	212.887	341.652
Dobit redovne aktivnosti	7.775.125	9.074.168
OSTALI PRIHODI I RASHODI		
V. Ostali prihodi i dobici	50.496	299.465
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	210	143.255
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	50.286	156.210
VI. Ostali rashodi i gubici	6.464.483	8.292.827
Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	-
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti	6.448.153	8.292.827
Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	16.330	-
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (V – VI)		
Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	6.413.987	7.993.362
PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIV.VRIJEDN.SREDSTAVA		
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijed.sredstava	-	-
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijed.sredstava	404.603	802.937
Umanjenje vrijednosti stalnih nematerijalnih sredstava	402.339	795.732
Umanjenje vrijednosti stalnih materijalnih sredstava	2.264	7.205
Gubitak od usklađivanja vrijednosti	404.603	802.937
Prihodi iz osnova promjene račun. pol. i ispravki grešaka iz ranijih perioda	2.211	180
Rashodi iz osnova promjene račun. politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	201.377	121.511
DOBIT ILI GUBITAK PERIODA - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	757.369	156.538
Porezni rashodi perioda	118.072	102.040
Net dobit neprekinutog poslovanja	639.297	54.498
B) OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK	-	-
Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda	639.297	54.498

Poslovodni odbor je pripremio finansijske izvještaje i odobrio njihovo izdavanje. Odluku o usvajanju istih, Upravni Odbor je donio na sjednici održanoj 17.04.2012. godine.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za 2011. godinu, zaključno sa 31.12.2011. godine**

(DIREKTNA METODA)

Opis	Oznaka	IZNOS Tekuća godina	IZNOS Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (2 do 4)		27.104.532	27.375.911
2. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	+	26.415.019	26.450.765
3. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	+(-)	202.150	405.954
4. Ostali prilivi od poslovnih aktivnosti	+	487.363	519.192
5. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (6 do 10)		23.470.652	23.437.000
6. Odlivi iz osnova isplata dobavljačima i dati avansi	+(-)	8.697.880	9.030.198
7. Odlivi iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja	+(-)	9.698.261	9.954.299
8. Odlivi iz osnova plaćenih kamata	+(-)	222.611	265.518
9. Odlivi iz osnova poreza i drugih dadžbina	+(-)	1.793.849	1.889.058
10. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	+(-)	3.058.051	2.297.927
11. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (1-5)		3.633.880	3.938.911
12. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (5-1)		-	-
B. GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
13. Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (14 do 19)		30.485	2.680
14. Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+		
15. Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	+		
16. Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+		
17. Prilivi iz osnova kamata	+	30.485	2.680
18. Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+		
19. Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+		
20. Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (21 do 24)		3.734.705	3.549.930
21. Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-		
22. Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-		
23. Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	3.734.705	3.549.930
24. Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-		
25. Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (13-20)		3.704.220	3.547.250
26. Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20-13)		3.704.220	3.547.250
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
27. Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti		2.224	1.352
28. Priliv iz povećanja osnovnog kapitala		-	-
29. Priliv iz osnova dugoročnih kredita		-	-
30. Priliv iz osnova kratkoročnih kredita		2.224	1.352
31. Prilivi iz osnova ostalih obaveza		-	-
32. Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (33 do 36)		1.110	691
33. Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	-	-	-
34. Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	-	-
35. Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	1.110	691
36. Odlivi iz osnova ostalih obaveza	-	-	-
37. Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (28-31)		1.114	661
38. Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-36)		1.110	691
39. D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (1+13+27)		27.137.241	27.379.943
40. E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (5+20+32)		27.206.467	26.987.621
41. F. NETO PRILIV GOTOVINE (39-40)		-	392.322
42. G. NETO ODLIV GOTOVINE (40-39)		69.226	-
43. H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		2.972.632	2.580.383
44. I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	1.666	406
45. J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	1.307	482
46. K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (43+44-45+39-40)		2.903.765	2.972.632

Poslovodni odbor je pripremio finansijske izvještaje i odobrio njihovo izdavanje. Odluku o usvajanju istih, Upravni Odbor je donio na sjednici održanoj 17.04.2012. godine.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2011. godine

Vrsta promjene u kapitalu	Upisani vlasnički kapital	Revalorizacion. Rezerve	Akumulirana neras. Dobit /nepokr. Gubitak	UKUPNO	Od čega: Dio koji pripada vlasnicima kapitala
Stanje na dan 31.12.2009. godine	353.537	-	(3.099.668)	(2.746.131)	(2.788.432)
Učinci promj. u račun. Politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravke grešaka	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2009. godine, odnosno, 01.01.2010. godine	353.537	-	(3.099.668)	(2.746.131)	(2.788.432)
Učinci reval.materij.i nem.sreds.	-	-	-	-	-
Učinci revalor.dugor.finan.plas.	-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale tr.u str.v.	-	-	-	-	-
Ostali dobici (gubici) perioda	-	-	-	-	-
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	54.498	54.498	54.498
Objavljene divid.i drugi oblici raspodjele dobiti i pokr.gubitka	-	-	(0)	(0)	(0)
Emisija dion.kapit.i dr.oblici pov.i sm.k.	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2010. godine	353.537	-	(3.045.170)	(2.691.633)	(2.691.633)
Učinci promj. u račun. Politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravke grešaka	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2010. godine, odnosno, 01.01.2011. godine	353.537	-	(3.045.170)	(2.691.633)	(2.691.633)
Učinci reval.materij.i nem.sreds.	-	-	-	-	-
Učinci revalor.dugor.finan.plasm.	-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale tr.u str.v.	-	-	-	-	-
Ostali dobici (gubici) perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	-	-	-	-	-
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	639.297	639.297	639.297
Objavljene divid.i drugi oblici raspodjele dobiti i pokr.gubitka	-	-	-	-	-
Emisija dionič.kapitala i dr.oblici	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2011. godine	353.537	-	(2.405.873)	(2.052.336)	(2.052.336)

Poslovodni odbor je pripremio finansijske izvještaje i odobrio njihovo izdavanje. Odluku o usvajanju istih Upravni Odbor je donio na sjednici održanoj 17.04.2012. godine.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG SERVISA
„RADIO-TELEVIZIJA FEDERACIJE BiH“ SARAJEVO
ZA 2011. GODINU**

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 31.12.2011. godine bilo je uposleno 372, a prethodne godine 380 zaposlenika.

Na datum bilansa data je izjava da su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji RTV FBiH 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.

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. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja za 2011. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, date su slijedeće preporuke:

- *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 u skladu sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH, kako bi se osigurali principi zakonitosti i kontinuiteta u radu Upravnog odbora.*
- *Potrebno je kontinuirano poduzimati 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.*
- *Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano praćenje kontrolnih aktivnosti.*
- *Potrebno je urediti područje radnih odnosa što podrazumijeva donošenje svih internih akata o sistematizaciji radnih mjesta, obračunu i isplati plaća, uzimajući u obzir stvarne potrebe radnih mjesta i odredbe zakonskih propisa uz dosljednu primjenu istih.*
- *Prilikom zaključivanja ugovora o nabavci programa osigurati da isti sadrže sve odredbe vezane za isporuku, fakturisanje i plaćanje te vršiti nadzor nad realizacijom ugovora.*
- *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.*
- *Donijeti interne procedure, kojima će se regulisati način upotrebe službenih vozila, utvrditi realnu normiranu potrošnju goriva i vršiti kontrolu utroška.*
- *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*
- *Pri izradi Plana poslovanja dosljedno i u potpunosti poštivati Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima.*
- *Potrebno je da RTV FBiH vrši priznavanje troškova prevodilačkih usluga kao dio troška nabavke zasebno stečenog nematerijalnog sredstva u skladu sa MRS 38. Nematerijalna sredstva.*
- *Potrebno je da RTV FBiH vrši testiranje na umanjenje nematerijalnih sredstava sa neograničenim vijekom upotrebe, kao i onih koja još nisu raspoloživa za upotrebu svake godine, u skladu sa MRS 36 Umanjenje vrijednosti sredstava. Također potrebno je za sredstva u pripremi koja se već duži niz godina vode na ovoj poziciji, vršiti procjenu nadoknadivog iznosa.*
- *Potrebno je započeti amortizaciju nematerijalnih sredstava sa ograničenim vijekom trajanja kada je sredstvo raspoloživo za upotrebu tj. kada je na lokaciji i u stanju potrebnom za funkcionisanje u skladu sa paragrafom 97 MRS 38. Dakle, uslov za priznavanje je da je program primljen od strane RTV FBiH i da je počeo licencni period. Ukoliko se ova dva uslova ne podudaraju vremenski, potrebno je priznati sredstvo samo kada su oba uslova ispunjena. Ukoliko je sredstvo isporučeno nakon početka licencnog perioda, potrebno je ubrzati amortizaciju u skladu sa licencnim periodom.*
- *Potrebno je u finansijskim izvještajima objaviti ukupan iznos ugovornih obaveza za sticanje nematerijalnih sredstava u skladu sa paragrafom 122. (e) MRS 38.*
- *Centralna popisna komisija dužna je dati prijedloge za postupanje sa imovinom sa kojom RTV FBiH raspolaže, ukoliko se uoče određene nepravilnosti.*
- *Za materijalna stalna sredstva utvrditi stope amortizacije prema korisnom vijeku upotrebe u skladu sa MRS 16–Nekretnine, postrojenja i oprema.*

- *Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, dopuniti i jasno urediti postupanje sa potraživanjima od RTV takse, uz primjenu računovodstvenih propisa i odredbi Pravilnika, radi realnog iskazivanja potraživanja.*
- *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 zaključenja ugovora sa istima, kojima će biti definisane međusobna prava i obaveze.*
- *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 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 dosljedno postupati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima u dijelu pravilnog evidentiranja nematerijalnih prava sa neograničenim brojem emitovanja i uloženi sredstava po osnovu koprodukcija.*
- *Za usluge posredovanja u zapošljavanju usvojiti pisane procedure o načinu angažovanja, definisati za koje vrste poslova i zadataka se može vršiti narudžba ove vrste usluga i ko za isto ima ovlaštenje.*
- *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.*

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Prethodno iskustvo sa klijentom i ostale kontrole nadležnih organa

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH po četvrti put obavlja reviziju finansijskih izvještaja predmetnog klijenta. Zbog ograničenja vremena i resursa, revizije nisu vršene u kontinuitetu. Revizija finansijskih izvještaja nije vršena za 2007. i 2008. godinu. U prethodnoj 2010. godini, dato je negativno mišljenje.

Predmetnom revizijom utvrdili smo da preporuke date u prethodnoj reviziji većim dijelom nisu ili su samo djelimično implementirane. Odlukom Upravnog odbora od 22.02.2012. godine usvojen je Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, dok novi 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 (zaposlenika koji je na bolovanju već duže vrijeme). Poduzete su aktivnosti 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. Postupljeno je prema preporuci vezano za pravilno evidentiranje nematerijalnih prava sa neograničenim brojem emitovanja, kao i za prestanak obračuna amortizacije na licencna TV prava sa neograničenim pravom korištenja.

Implementirana je preporuka vezana za nabavku televizijskih programa, odnosno prestalo se sa praksom prihvatanja fakture dobavljača, bez stvarnog prijema programa. Navedeno knjigovodstveno evidentiranje nabavke TV prava u ranijim periodima, imalo je za posljedicu evidentiranje i plaćanje PDV-a po osnovu zaprimljenih faktura. Prema prijedlogu Centralne popisne

komisije na dan 31.12.2011. godine, izvršeno je storniranje faktura na pozicijama potraživanja i obaveza u iznosu 182.888 KM za filmove iz prethodnih godina koji nisu isporučeni i kojima je istekao licencni period. Ističemo da su obaveze RTV FBiH smanjene u odnosu na prethodne godine, što se posebno odnosi na obaveze za autorske honorare, redovno se vrši otplata duga po ugovorima o reprogramiranju obaveza zaključenim sa Poreznom upravom FBiH i Federalnim zavodom PIO/MIO.

Nije implementirana preporuka vezana za nabavku televizijskih programa po ugovorima o koprodukciji, tako da je u 2011. godini nastavljena praksa evidentiranja istih na troškovima umjesto na stalnim sredstvima, iako RTV FBiH stiče pravo vlasništva srazmjerno učešću u nabavci (film „Ostavljeni“). Pored poduzetih aktivnosti na usaglašavanju akata o sistematizaciji, isti su i dalje međusobno neusaglašeni, nije sistematizovan ukupan broj izvršilaca na radnim mjestima u RTV FBiH, nije okončan proces vezano za usvajanje izmjena i dopune Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, kao i pratećih akata vezanih za obračun plaće. Nije ispoštovana preporuka vezana za racionalizaciju i kontrolu troškova reprezentacije, nisu donesene procedure vezane za korištenje službenih vozila, niti se vrši kontrola utroška goriva. Novim 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. I dalje se pravovremeno ne pokreću procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača prilikom ugovaranja nabavke roba i usluga, niti su u pojedinim revidiranim postupcima u potpunosti ispoštovane procedure Zakona o javnim nabavkama BiH.

Revizija finansijskih izvještaja za 2011. godinu, izvršena je od strane „Revik“ d.o.o Sarajevo i dato je uslovno mišljenje. Revizija naplate RTV takse za članice sistema javnog informisanja u BiH nije vršena za 2009., 2010. i 2011. godinu. Tokom 2011. godine, kontrolu postupanja iz oblasti radnih odnosa u RTV FBiH izvršila je nadležna inspekcija za rad Kantona Sarajevo.

4.2 Organizacija, obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti i finansiranje

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 BHRT, 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 prihoda od marketinškog oglašavanja vrši se na Jedinствен račun, a članovi Odbora Sistema su povjerioci i izvršioци јединственог 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.

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 Federacije BiH 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 Federacije BiH, iako je Zakon o javnom servisu RTV FBiH stupio na snagu 07.08.2008. godine. Naime, prema članu 10. stav 2. Zakona, Statut RTV FBiH donosi Upravni odbor, a potvrđuje ga Parlament Federacije BiH. Prema obrazloženju odgovornih, nakon upućivanja prvog prijedloga Statuta RTV FBiH u parlamentarnu proceduru, Odlukom Parlamenta FBiH, Statut je vraćen Upravnom odboru na doradu. Dopunjeni prijedlog Statuta je ponovno upućen 22.03.2010. godine, pa povučen iz procedure od strane Upravnog odbora, iz razloga izmijenjenih okolnosti u vezi sa neuspostavom Korporacije. Zahtjev Upravnog odbora je bio 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. Novi usaglašeni prijedlog Statuta, Upravni odbor RTV FBiH je usvojio 30.11.2011. godine, koji je 14.12.2011. godine upućen Parlamentu FBiH na potvrdu. Dato nam je obrazloženje da nakon ponovnog povlačenje iz procedure, na Statut nisu date primjedbe i sugestije klubova stranaka i radnih tijela Parlamenta FBiH, te je isti 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 RTV FBiH od 23.11.2007. godine. Ovom Odlukom izmijenjena je organizaciona struktura RTV FBiH, nakon čega je donesen novi Pravilnik o unutrašnjoj organizacionoj strukturi, kojim je izvršeno okrupnjavanje, odnosno smanjen broj Sektora sa 8 na 4 te uveden Odjel interne revizije. Tokom 2011. godine izvršena je još jedna izmjena unutrašnje organizacione strukture, prema kojoj je umjesto Kabineta Generalnog direktora formirana Direkcija, koju čine Kabinet Generalnog direktora, Poslovodni odbor i interni kontrolor poslovanja.

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 jednom članu mandatni period istekao 10.06.2010. godine, ali je isti nastavio sa radom u Upravnom odboru u tehničkom mandatu, s tim da je isplata naknade za rad vršena do 01.09.2011. godine, kada je imenovan za predsjednika Nadzornog odbora drugog preduzeća.

Drugom članu mandat je istekao 10.06.2011. godine, ali je isti također nastavio obavljati funkciju člana Upravnog odbora do kraja 2011. godine. 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. Ističemo da je Komisija za izbor i imenovanja Parlamenta FBiH 15.09.2011. godine objavila u dnevnim novinama Javni oglas za imenovanje dva člana Upravnog odbora RTV FBiH, međutim do okončanja predmetne revizije, isti nisu imenovani.

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) ne predstavlja vjerodostojnu ispravu. Poslovni odbor RTV FBiH je uputio 13.04.2012. godine Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija urgenciju vezanu 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.

Preporuke:

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 u skladu sa Zakonom o javnom servisu RTV FBiH, kako bi se osigurali principi zakonitosti i kontinuiteta u radu Upravnog odbora.

Potrebno je kontinuirano poduzimati 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.

4.3 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 Poslovnom 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 formirane tek 16.09.2011. godine sa zadatkom da u roku od 90 dana donesu opće akte potrebne za rad, što nije učinjeno. Prema naprijed navedenom, može se zaključiti da ni u 2011. godini nije započela primjena Etičkog kodeksa. Također ističemo da nije imenovano Programsko vijeće koje bi savjetodavno uticalo na donošenje programskih planova, ali i kod imenovanja rukovodnih lica RTV FBiH. Utvrđeno je da je Upravni odbor, nakon provedene procedure javnog konkursa za izbor Programskog vijeća, donio zaključak na sjednici održanoj 17.04.2012. godine o poništenju konkursa, iz razloga što se prilikom izbora članova Programskog vijeća nije mogla obezbijediti zastupljenost svih konstitutivnih naroda u BiH kao ni zastupljenost kandidata iz svih kantona.

Na dan 31.12.2011. godine u RTV FBiH je bilo zaposleno 372 zaposlenika, od čega je 357 na neodređeno vrijeme i 15 na određeno vrijeme, dok su dva zaposlenika na neplaćenom odsustvu. Tokom 2011. godine u radni odnos na određeno vrijeme je primljeno 11 zaposlenika, dok je radni odnos prestao za 16 zaposlenika, od čega 8 po osnovu penzionisanja i 8 po osnovu sporazumnog raskida ugovora o radu.

Sektor za ljudske resurse je sačinio Analizu o stanju kadrova na dan 31.12.2011. godine, koja sadrži pokazatelje o stvarnom strukovnom stanju kadrova. Prema prezentiranim podacima, 124 zaposlenika je raspoređeno na radna mjesta za koje je potrebna viša stručna sprema od one koju stvarno imaju. Tako navodimo da 112 zaposlenika ima srednju stručnu spremu, 1 višu, 1 nižu 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 dostupnim informacijama, utvrdili smo da pojedini zaposlenici nisu raspoređeni na radna mjesta i ne obavljaju radne poslove i zadatke prema datom opisu poslova u ugovorima o radu, odnosno rade na drugim poslovima.

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 prethodnom izvještaju. 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. Navedenom 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 kvalificiranosti 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. Zaposlenicima je u zaključenim ugovorima o radu utvrđeno da do 01.10.2013. godine moraju dostaviti dokaz o sticanju odgovarajuće stručne spreme.

Na osnovu Odluke o izmjeni Statuta iz 2007. godine, Upravni odbor je 27.12.2010. godine usvojio Pravilnik o unutrašnjoj organizacionoj strukturi RTV FBiH, koja je bila na snazi u 2011. godini, s tim da nisu vršene izmjene i dopune Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta, kojim bi se sistematizovala radna mjesta prema izmijenjenoj organizacionoj strukturi.

Upravni odbor je 30.11.2011. godine donio novi Pravilnik o unutrašnjoj organizacionoj strukturi i u skladu sa istim Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta RTV FBiH. Navedenim su izvršene izmjene i dopune akta „Pregled radnih mjesta“ od 02.09.2008. godine, na način da je ukinuto 38 ranijih radnih mjesta, a uvedeno 41 novo radno mjesto, od kojih su za pojedina radna mjesta već krajem 2010. godine bili zaključeni ugovori o radu (izvršni direktori, rukovodilac Odjela ljudskih resursa itd.). Ističemo da je tek 03.05.2012. godine od ukupnog 41-og radnog mjesta dat opis poslova i radnih zadataka samo za novih 6 radnih mjesta. Utvrđeno je da nije sistematizovan ukupan broj izvršilaca po radnim mjestima.

Također napominjemo da nakon usvajanja ovih akata nije izmijenjen u cijelosti Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, niti je usvojen novi akt „Procjena radnih mjesta“ sa utvrđenim pripadajućim koeficijentima i grupom složenosti poslova. Na snazi su i dalje raniji akti koji su služili prilikom utvrđivanja i procjene radnih mjesta, iako su pojedina radna mjesta novom sistematizacijom ukinuta, a uvedena nova.

Kao što je konstatovano i u prethodnoj godini, nisu donesene interne procedure vezane za način upotrebe službenih vozila i kontrolu potrošnje goriva. Obzirom na visinu troškova goriva (48.565 KM) za potrebe službenih vozila, kao i broj vozila sa kojim raspolaže RTV FBiH, potrebno je urediti navedene troškove, u cilju racionalizacije istih i efikasnijeg korištenja sredstava.

Navodimo nedovoljno funkcionisanje internih kontrola i ne postojanje adekvatnih kontrolnih aktivnosti, koje su rezultirale slijedećim propustima i nepravilnostima:

- Ugovori sa dobavljačima o nabavci filmova/serija su nejasni, nedorečeni i u istima nije decidno utvrđeno vrijeme isporuke programa u skladu sa licencnim periodom. Konstatovan je i nedostatak praćenja realizacije ugovora od strane odgovornih osoba, tako da isporuka, fakturisanje i plaćanje nisu u skladu sa ugovorenim. Uočeno je da komunikacija između nadležnih sektora nije adekvatna, niti je dokumentacija za knjigovodstveno evidentiranje pravilno sačinjena, što se prvenstveno odnosi na različite datume primki i reversa, koji se ne podudaraju sa datumom aktiviranja i povećanja vrijednosti samog programa.
- Nabavka televizijskih programa po Ugovorima o koprodukciji, gdje srazmjerno vrijednosti uloženi sredstava RTV FBiH stiže i vlasnički udjel, ne iskazuju se odvojeno od istih sa ograničenim pravom

korištenja, odnosno prava nad tuđim sredstvima. Takođe, dio ovih nabavki po ugovorima o koprodukciji nije evidentiran na stalnim sredstvima, iskazan je na troškovima perioda.

- Slabosti internih kontrola su uočene kod obračuna amortizacije nematerijalnih TV prava, a uzrokovane su nedovoljnom kontrolom odgovornih lica, što je šire pojašnjeno u tački 4.5 Izvještaja.
- Nisu ispoštovane odredbe ugovora sa dobavljačem „Netvision“ Sarajevo za produkciju portala „federalna.ba“, a što se odnosi na određivanje ovlaštenih osoba za realizaciju ugovora, određivanje odgovornih osoba za sadržajno ažuriranje i nadzor nad realizacijom ugovora. Na zahtjev revizorskog tima RTV FBiH je naknadno sačinila spisak odgovornih osoba, međutim nije prezentirana dokumentacija o potvrdi realizacije definisanih aktivnosti u skladu sa članom 8. ugovora.
- Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije nije definisan način pravdanja troškova reprezentacije kao ni 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 da je dio troškova nastao prilikom ostvarivanja i održavanja poslovnih odnosa i drugih značajnih događaja.
- Prilikom pravdanja troškova službenih putovanja u inostranstvo nisu evidentirani sati prelaska granice BiH. Tako obračun dnevnica za stranu državu u kojoj je vršeno putovanje vršen je od momenta polaska/povratka sa službenog putovanja, a ne od sata prelaska granice, što nije u skladu sa članom 9. Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja („Službene novine FBiH“, broj: 63/10) i Pravilniku o plaćama i naknadama zaposlenika RTV FBiH, što je ispravljeno u 2012. godini. Također je utvrđeno da kod pojedinih putnih naloga nisu podneseni izvještaji sa obavljenog službenog putovanja.
- Odluke o ispravci i otpisu sumnjivih i spornih potraživanja nisu donesene u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, knjigovodstvu i računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, zbog čega ova potraživanja nisu realno iskazana.
- Konstatovani su visoki troškovi korištenja taxi usluga, koji su u 2011. godini veći u odnosu na 2010. godinu (83.863 KM), te upućujemo na razmatranje mogućnosti nabavke vlastitih vozila, kojima bi se djelomično riješio problem prijevoza uposlenika prilikom obavljanja poslova iz osnovne djelatnosti.
- Pravovremeno se ne pokreću procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, u pojedinim revidiranim postupcima nisu u potpunosti ispoštovane procedure Zakona o javnim nabavkama BiH, niti su za pojedine nabavke provedene procedure u skladu sa navedenim 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. Nije uspostavljen Odjel za internu reviziju, niti je prezentirana dokumentacija da je rukovoditelj Odjela izvršio navedene aktivnosti. Prema mjesečnim izvještajima o radu podnesenim Upravnom odboru za period 01.10.-31.12.2011. godine, ne može se potvrditi da je rukovoditelj Odjela za internu reviziju, u okviru svojih ovlaštenja i odgovornosti, postupio u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH.

Preporuke:

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano praćenje kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je urediti područje radnih odnosa što podrazumijeva donošenje svih internih akata o sistematizaciji radnih mjesta, obračunu i isplati plaća, uzimajući u obzir stvarne potrebe radnih mjesta i odredbe zakonskih propisa uz dosljednu primjenu istih.

Prilikom zaključivanja ugovora o nabavci programa osigurati da isti sadrže sve odredbe vezane za isporuku, fakturisanje i plaćanje te vršiti nadzor nad realizacijom ugovora.

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.

Donijeti interne procedure, kojima će se regulisati način upotrebe službenih vozila, utvrditi realnu normiranu potrošnju goriva i vršiti kontrolu utroška.

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.

4.4 Planiranje i izvještavanje

Plan poslovanja za 2011. godinu usvojio je Upravni odbor 21.12.2010. godine. Isti 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 emisione 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 plan nabavke gotovog programa. Poslovodni odbor je početkom 2012. godine sačinio Trogodišnji plan poslovanja za period 2012.-2014. godina, koji je Upravni odbor usvojio 22.02.2012. godine.

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.

Upravni odbor je 02.11.2011. godine, donio Odluku o usvajanju Rebalansa Plana poslovanja. Osnovni razlog za donošenje Rebalansa plana poslovanja je povećanje: prihoda od sponzorstva, prihoda po osnovu autorskih prava i reemitovanja programa RTV FBiH na teritoriji Republike Hrvatske, prihoda od kamata i prihoda iz ranijih godina. Planom likvidnosti za 2011. godinu predviđen je način izmirenja ranije stvorenih obaveza, gdje je planiran manjak likvidnih sredstava u iznosu od 437.285 KM.

Rebalansom plana ukupni prihodi su planirani 31.630.000 KM i veći su za 1,7 % u odnosu na Plan, a ukupni rashodi u iznosu 31.209.040 KM. Dobit je planirana u iznosu 420.960 KM, što je manje za 2,4% u odnosu na Plan.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

		Ostvareno u 2010. godini	Plan za 2011. godinu	Rebalans Plana za 2011. godinu	Ostvareno u 2011. godini
1	2	3	4	5	6
I	Ukupni prihodi	33.251.669	31.096.850	31.630.000	31.251.945
II	Ukupni rashodi	33.095.130	30.665.600	31.209.040	30.494.576
III	Dobit prije poreza(I-II)	156.539	431.250	420.960	757.369
IV	Porez na dobit	102.040	43.125	42.096	118.072
V	Dobit poslije poreza	54.499	388.125	378.864	639.297

Prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2011. godinu, ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 31.251.945 KM, što je manje za 1,2 % u odnosu na plan. Ukupni rashodi realizovani su 30.494.576 KM i manji su za 2,3 % u odnosu na planirane. Najveće prekoračenje na pojedinačnim pozicijama troškova iskazano je na poziciji rashoda po osnovu ispravke i otpisa dijela sumnjivih i spornih potraživanja za RTV taksu za 25 % ili za 1.285.459 KM.

Upravni odbor je 17.04.2012. godine usvojio Izvještaj o radu i poslovanju za 2011. godinu, a isti do okončanja predmetne revizije, nije dostavljen Parlamentu FBiH na razmatranje i usvajanje.

Preporuka:

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

4.5 Stalna sredstva

Knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava iskazana je u iznosu od 3.655.396 KM i ista se odnosi na:

	31.12.2011.	31.12.2010.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	3.655.396	2.826.636
Koncesije, patenti i druga prava	1.620.270	1.322.313
Ostala nematerijalna sredstva	69.791	59.777
Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	83.407	25.094
Postrojenja i oprema	1.156.341	1.173.858
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	68.181	82.246
Ostala stalna materijalna sredstva	657.406	4.200
Dugoročna razganičenja	-	159.148

Stalna 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 nabavna vrijednost umanjuje za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog umanjenja.

U vezi sa početnim priznavanjem nematerijalnih sredstava, utvrđeno je da RTV FBiH u 2011. godini nije vršila priznavanje troškova prevođenja programa kao troškova nabavke zasebno stečenog nematerijalnog sredstva. Ovo evidentiranje je u suprotnosti sa paragrafima 27.(b) i 28. MRS 38-Nematerijalna sredstva, prema kojima nabavnu vrijednost zasebno stečenog nematerijalnog sredstva čine i profesionalne naknade direktno nastale prilikom dovođenja sredstva u njegovo funkcionalno stanje. Revidiranim ugovorima regulisano je da su troškovi prevoda obaveza korisnika licence odnosno RTV FBiH. Navedeno je imalo za posljedicu da su i prevodilačke usluge u iznosu od 62.860 KM iskazane na poziciji troškova, a ne na poziciji imovine. U skladu sa navedenim, **nematerijalna stalna sredstva i rezultat poslovanja su podcijenjena, a troškovi precijenjeni.**

Struktura materijalnih i nematerijalnih sredstava i promjene u 2011. godini date su u slijedećoj tabeli:

Opis	Softwer	Prava na tuđim nem. sred	Ulaganj a u opremu	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kanc. namješt	Transp. sredstva	Oprema u pripremi/ Avansi	Ostala nemat. prava	Ukupno
Nabavna vrijednost na dan 31.12.2010.	7.333	3.539.861	90.378	2.170.245	962.221	117.837	107.340	4.200	6.999.415
- povećanje u 2011. god. - prijenos sa pripreme	30.612	2.167.555	-	287.363	26.444	-	44.248	614.801	3.171.023
-smanjenje, otpis, rashod	-	(1.248.102)	-	(18.645)	(28.628)	-	-	-	(1.295.375)
-preknjiženje	-	(1.225.648)	-	-	-	-	-	1.225.648	-
na dan 31.12.2011.	37.945	3.233.666	90.378	2.438.963	960.037	117.837	151.588	1.844.649	8.875.063
Akumul. amortizacija									
na dan 31.12.2010.	1.782	2.217.549	36.151	1.241.153	784.096	51.196	-	-	4.331.927
- amortizacija za 2011.	2.523	1.428.855	18.075	249.761	61.035	18.265	-	-	1.778.514
- otud., rash., otpis, isknj.	-	(845.766)	-	(17.313)	(27.697)	-	-	-	(890.775)
- ostalo	-	(1.187.244)	-	-	-	-	-	1.187.244	
na dan 31.12.2011.	4.305	1.613.395	54.226	1.473.601	817.434	69.461	-	1.187.244	5.219.666
Neto knjigov.vrijednost									
na dan 31.12.2010.	5.551	1.322.312	54.227	929.092	178.125	66.641	107.340	4.200	2.667.488
na dan 31.12.2011.	33.640	1.620.271	36.152	965.362	142.603	48.376	151.588	657.405	3.655.397

Prava na tuđim nematerijalnim sredstvima na dan 31.12.2011. godine, iskazana su u iznosu od 1.620.270 KM. Ukupna obračunata amortizacija nematerijalnih sredstava za 2011. godinu iznosi 1.428.855 KM, dok se iznos od 2.033.010 KM odnosi na amortizaciju rashodovanih/otpisanih licencnih prava.

Tokom revidirane godine, nabavna vrijednost licenci je povećana za 2.167.555 KM, dok se umanj enje u iznosu od 1.225.648 KM odnosi na preknjiženje licenci *sa neograničenim vijekom trajanja*. Nabavna vrijednost je umanj ena i za iznos od 1.248.102 KM što se odnosi na otpis TV prava čiji je *licencni period istekao*.

U prethodnim revizijama konstatovano je da je RTV FBiH vršila obračun amortizacije licenci sa neograničenim vijekom trajanja, što je suprotno paragrafu 107. MRS 38-Nematerijalna sredstva i Pravilniku o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, prema kojima se nematerijalna sredstva sa neodređenim vijekom trajanja ne amortizuju. Posljedica istog je da su nematerijalna sredstva podcijenjena za iznos od 1.187.244 KM nabavne vrijednosti koja su kroz obračunatu amortizaciju otpisani. U 2011. godini, izvršeno je preknjiženje nabavne i ispravke vrijednosti ovih licenci na poziciju ostalih nematerijalnih prava i prestalo se sa obračunom amortizacije. Neamortizovani iznos licenci sa neograničenim vijekom trajanja sa 31.12.2011 godine iznosi 38.404 KM.

Revizijom je utvrđeno da:

- **na dan 31.12.2011. godine, nije izvršeno testiranje licencnih TV prava sa neograničenim vijekom trajanja na umanj enje vrijednosti u skladu sa paragrafom 10(a). MRS 36-Umanjenje vrijednosti sredstava, prema kojem se za nematerijalna sredstva sa neograničenim vijekom trajanja vrši testiranje na umanj enje svake godine, bez obzira postoji li pokazatelj o umanj enju vrijednosti. Ovaj test umanj enja se može izvršiti i u bilo koje vrijeme u toku godine, pod uslovom da se svake godine vrši u isto vrijeme.**
- **da se nabavka televizijskih programa po Ugovorima o koprodukciji, gdje srazmjerno vrijednosti uloženih sredstava RTV FBiH stiče i vlasnički udjel nad filmovima, kao i neograničeno pravo korištenja (emitiranja), ne iskazuje odvojeno od istih sa ograničenim pravom korištenja (prava na tuđim sredstvima). Također, nije iskazana nabavka po ugovorima o koprodukciji na stalnim sredstvima, dio ovih nabavki u iznosu 36.817 KM, umjesto na stalnim sredstvima iskazan je na troškovima perioda, čime su stalna sredstva podcijenjena, a troškovi precijenjeni, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.11 Izvještaja.**
- **ukupna vrijednost nabavke TV prava prema zaključenim ugovorima sa 31.12.2011. godine iznosi 1.583.780 KM. Riječ je o programima za koje nisu ispostavljene fakture, a dio istih je isporučen i počelo se sa emitovanjem. Navedeni iznos evidentiran je samo u pomoćnoj evidenciji (KUF) RTV FBiH. Konstatovano je da ugovorena vrijednost nije objavljena u finansijskim izvještajima u skladu sa paragrafom 122.(e) MRS 38.**

Posebno ističemo da je prema odlukama Upravnog odbora izvršeno rashodovanje TV prava kojima je istekao ugovoreni licencni period. Nabavna vrijednost ukupno otpisanih TV prava je iznosila 1.248.102 KM, ispravka vrijednosti 845.766 KM, tako da je sadašnja vrijednost iznosila 402.336 KM, za koji iznos su terećeni rashodi 2011. godine. **Naime, RTV FBiH nije u prethodnim godinama pravilno vršila obračun amortizacije jer su licence bile aktivirane i do tri godine nakon početka licencnog perioda, a nastavile su se amortizovati nakon isteka licencnog perioda, tako da se na amortizaciju koja je trebala biti obračunata i evidentirana u 2010. i prethodnim godinama odnosi najmanje 128.112 KM. Navedeno je imalo posljedicu da su rashodi za 2011. godinu precijenjeni za iznos amortizacije licencnih TV prava kojima je istekao licencni period u 2010. godini, kao i za iznos amortizacije zbog neblagovremenog aktiviranja TV prava. Ovakvim knjigovodstvenim evidentiranjem se postupilo suprotno paragrafima 94. i 97. MRS 38, prema kojima korisni vijek trajanja nematerijalnog sredstva ne smije biti duži od perioda važenja ugovornog prava tj. licencnog perioda, a amortizacija je trebala početi kada je sredstvo bilo raspoloživo za upotrebu.**

Povećanje vrijednosti licenci u 2011. godini se odnosi na prenos licenci iz pripreme tj. njihovo aktiviranje, te predstavlja početak obračuna amortizacije. **Revizijom je utvrđeno da se prvobitno aktiviranje programa, kao i naknadno povećanje vrijednosti istoga vrši na osnovu primljenih faktura, koje najčešće predstavljaju ratu plaćanja, a ne stvarnu isporuku filmova/serijala. Konstatovano je i da prema zaključenim ugovorima, plaćanje u ratama često nije povezano sa samom isporukom.**

Posljedica navedenog je aktiviranje dijela filma (iako je film u cijelosti primljen) ili povećanje vrijednosti programa prije same isporuke. Navedena praksa je suprotna MRS 38 po kojem amortizacija treba početi kada je sredstvo raspoloživo za upotrebu.

Na poziciji **licence u pripremi** tokom 2011. godine bio je iskazan iznos od 152.975 KM. Ovaj iznos predstavlja 50% ugovora koji se odnosi na kupovinu serijala "Večernja škola" za period od 25.09.2007.-30.06.2008. godine, zaključenim sa Agencijom Jadran film Zagreb od 31.03.2008. godine. Na osnovu dostavljene fakture u toku 2008. godine, evidentirane su licence i obaveze u iznosu od 50% od ukupne nabavne vrijednosti licence. Fakturu za preostali dio, tj. 152.975 KM dobavljač je dostavio tek 26.10.2011. godine. Na osnovu ove fakture evidentirane su licence u pripremi i obaveza prema dobavljaču. Napominjemo da se ista odnosi na program čiji je licencni period istekao još 2008. godine i koji je trebao biti otpisan iste godine. Ovaj iznos je isknjižen sa pozicije licenci u pripremi, te otpisan na teret rashoda iz prethodnih godina.

Zbog neadekvatnog praćenja realizacije ugovora, troškovi i obaveze za nefakturisani a isporučeni i emitovani program iz ranijeg perioda su podcijenjeni za iznos od 152.975 KM, dok su troškovi 2011. godine za navedeni iznos precijenjeni.

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.

Revizijom obračuna amortizacije, uočene su česte greške prilikom obračuna iste, a odnosile su se na: **pogrešan datum aktiviranja** (početno i naknadno mjerenje se vršilo na osnovu fakture ili sa početkom licencnog perioda, iako program nije ispušten), **pogrešne stope amortizacije**, **pogrešan iznos aktiviranja** (aktiviranje dijela programa kako bi se uklopio u fakturisani iznos) i **obračun amortizacije za programe sa vijekom trajanja do 1 godine**.

Avansi za filmska prava iskazani u iznosu od 83.407 KM odnose se na ugovoreni otkup prava emitovanja filmova za koje je unaprijed izvršeno plaćanje. Početno stanje u iznosu od 25.094 KM odnosi se na plaćene fakture iz 2008. godine od dobavljača „Refresh Production“ d.o.o Sarajevo u iznosu od 13.707 KM i „Insomnia World Sales“ Francuska u iznosu 11.387 KM. Dio programa koji je ispušten od Refresh Production je aktiviran, dok preostala licencna TV prava nisu ni ispuštena. Prema ugovorima, licencni period (2 godine) je istekao početkom 2010. godine.

Rezultat navedenog je da je došlo do odliva novčanih sredstava za programe koji nisu ispušteni tako da iskazani avansi u 2011. godini nisu realni, obzirom da je istima istekao licencni period i ne mogu se emitovati bez zaključenja Aneksa kojim bi se produžio licencni period, što je utvrđeno i u reviziji prethodne godine. Nije dato adekvatno obrazloženje niti je prezentirana dokumentacija da su poduzete aktivnosti na rješavanju istih.

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. Amortizacija se obračunava prema stopama utvrđenim Nomenklaturom sredstava od strane BHRT-a sa amortizacionim grupama iz 1999. godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.156.341 KM. Povećanje ovih sredstava u iznosu 313.807 KM, predstavlja aktiviranje sa pozicija u pripremi, koje vrši BHRT na osnovu pisanog obavještenja RTV FBiH.

Revizijom smo utvrdili 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.
- tokom revizije nije prezentiran obračun amortizacije za pojedina materijalna stalna sredstava, za što nam je dato obrazloženje da se evidencija obračuna iste vodi u BHRT-u.

Na poziciji **opreme u pripremi**, iskazan je iznos od 51.147 KM a odnosi se na nabavku opreme za RR vezu Travnik-Sarajevo, na osnovu Ugovora sa Elektrotehničkim fakultetom od 15.12.2006. godine. Prema Izvještaju RTV FBiH od 24.08.2009. godine, potvrđeno je da je oprema u cijelosti instalisana, međutim do 31.12.2011. godine ista nije prenesena u upotrebu. Prema Izvještaju Centralne popisne komisije o obavljenom popisu na dan 31.12.2011. godine, sredstvo nije pušteno u rad jer "puštanje ovisi od BHRT-a". Napominjemo da navedena Komisija nije dala prijedlog za dalji tretman ove opreme. U skladu sa paragrafom 56. MRS 16, pravno lice troši ekonomske koristi sadržane u nekom sredstvu uglavnom korištenjem sredstva. Međutim, ostali faktori, kao što su tehnološka i komercijalna zastarjelost i fizičko starenje *dok se sredstvo ne upotrebljava*, dovode do smanjenja ekonomskih koristi koje bi se mogle dobiti od sredstva. Postavlja se pitanje opravdanosti nabavke opreme za potrebe poslovnih aktivnosti, koji nisu u postupku realizacije i evidentiranje iste u pripremi, a da nije proveden postupak procjenjivanja vijeka upotrebe sredstava.

Preporuke:

Potrebno je da RTV FBiH vrši priznavanje zavisnih troškova nabavke kao dijela troška nabavke zasebno stečenog nematerijalnog sredstva u skladu sa MRS 38. Nematerijalna sredstva.

Potrebno je da RTV FBiH vrši testiranje na umanjenje nematerijalnih sredstava sa neograničenim vijekom upotrebe, kao i onih koja još nisu raspoloživa za upotrebu svake godine, u skladu sa MRS 36 Umanjenje vrijednosti sredstava. Također potrebno je za sredstva u pripremi koja se već duži niz godina vode na ovoj poziciji, vršiti procjenu nadoknadivog iznosa.

Potrebno je započeti amortizaciju nematerijalnih sredstava sa ograničenim vijekom trajanja kada je sredstvo raspoloživo za upotrebu tj. kada je na lokaciji i u stanju potrebnom za funkcionisanje u skladu sa paragrafom 97 MRS 38. Dakle, uslov za priznavanje je da je program primljen od strane RTV FBiH i da je počeo licencni period. Ukoliko se ova dva uslova ne podudaraju vremenski, potrebno je priznati sredstvo samo kada su oba uslova ispunjena. Ukoliko je sredstvo isporučeno nakon početka licencnog perioda, potrebno je ubrzati amortizaciju u skladu sa licencnim periodom.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora o nabavci TV prava regulisati ključne elemente nabavke (rok isporuke i način plaćanja), te vršiti blagovremeni monitoring zaključenih ugovora.

Potrebno je u finansijskim izvještajima objaviti ukupan iznos ugovornih obaveza za sticanje nematerijalnih sredstava u skladu sa paragrafom 122. (e) MRS 38.

Centralna popisna komisija dužna je dati prijedloge za postupanje sa imovinom sa kojom RTV FBiH raspolaže, ukoliko se uoče određene nepravilnosti.

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

4.6 Potraživanja

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

	31.12.2011.	31.12.2010.
POTRAŽIVANJA	9.763.756	10.644.341
Potraživanja od prodaje	9.310.768	9.974.258
Druga kratkoročna potraživanja	54.081	221.635
Aktivna vremenska razgraničenja	398.907	448.448

Ukupna potraživanja sa razgraničenjima iskazana su u iznosu 9.763.756 KM i manja su za 8,54% u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja od prodaje iznose 9.310.768 KM i najvećim dijelom odnose se na potraživanja za RTV taksu. Struktura istih je slijedeća:

	31.12.2011.	31.12.2010.
Potraživanja od prodaje	9.310.768	9.974.258
Potraživanja za RTV taksu	20.869.845	19.415.367
Sumnjiva i sporna potraživanja za RTV taksu	0	1.156.177
Potraživanja od kupaca u zemlji i ostala potraživanja	986.189	1.154.943
Sumnjiva potraživanja od kupaca u zemlji	33.967	22.056
Utružena potraživanja od kupaca u zemlji	345.585	343.075
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	240.501	140.145
Ispravka vrijednosti potraživanja za RTV taksu	(13.165.319)	(12.257.505)

Potraživanja za RTV taksu priznaju se na osnovu fakturisane takse putem telekom operatera, izvještaja o inkaso fakturisanjima i naplaćenju taksi uz istovremeno priznavanje potraživanja i prihoda. Obzirom da se realizacija fakturisane takse razlikuje od stvarno naplaćene, ispravka potraživanja je vršena samo za ova potraživanja, a prema Odluci Upravnog odbora od 02.06.2011. godine, vršene su redovne ispravke vrijednosti na teret rashoda od fakturisane realizacije, a na osnovu procjene naplativosti iz prethodnih godina i to: BH Telecom (10%), HT Mostar (65%), Inkaso (50%), Pravne osobe (20%) i Telekom RS i Mobis (15%).

Potraživanja za RTV taksu iskazana su u iznosu 20.869.845 KM, za koja je izvršena ispravka vrijednosti sa stanjem 31.12.2011. godine, u ukupnom iznosu 13.165.319 KM, što čini neto vrijednost potraživanja od 7.704.526 KM, prema sljedećem pregledu:

Red.br.	Naplata putem	Ukupan iznos potraživanja	Ukupan iznos ispravke	Neto iznos potraživanja
1.	BH Telecom d.d. Sarajevo	6.194.273	2.294.002	3.900.271
2.	HT Mostar	3.967.914	3.386.876	581.038
3.	Inkasanti- RTV taksa	1.387.667	630.429	757.238
4.	Pravna lica- RTV taksa	227.740	75.237	152.503
5.	Radiotelevizija RS	2.773.014	0	2.773.014
6.	Telekomunikacije RS a.d. B.Luka	6.319.237	6.778.777	-459.540
	Ukupno	20.869.845	13.165.321	7.704.524

Od navedenog iznosa ispravke vrijednosti potraživanja za RTV taksu, u 2011. godini na poziciji rashoda je evidentirano 3.426.885 KM, po osnovu Odluke Upravnog odbora o procjeni naplativosti potraživanja za 2011. godinu. Smanjenje ispravke vrijednosti ovih potraživanja izvršeno je za 2.519.071 KM, iz osnova otpisa potraživanja iz 2010. godine, prema Odluci Upravnog odbora RTV FBiH od 22.02.2012. godine, a shodno Odluci od 02.07.2010. godine.

Na osnovu Izvještaja iz Odjela RTV takse sačinjenog na bazi podataka iz IRC-a BHRT-a za 2010. godinu o neutuženim i nenaplaćenim potraživanjima po osnovu RTV takse ukupno i za pripadajući iznos RTV FBiH (25%), Upravni odbor RTV FBiH je Odlukama broj: 4110-07/10 i 4110-07/11 od 22.02.2012. godine, odobrio ispravku i otpis sumnjivih i spornih potraživanja za RTV taksu u iznosu 1.291.144 KM na teret rashoda za 2011. godinu. Navedeni iznos nije prenesen na sumnjiva potraživanja, na osnovu sačinjenog Izvještaja o neutuženim i nenaplaćenim potraživanjima za 2010. godinu iz Odjela RTV takse.

Radi realnijeg iskaza potraživanja za RTV taksu, saglasno 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.

Izvršena je provjera realnosti ovih, neto potraživanja, u skladu sa Zakonom i Odlukama Upravnog odbora RTV FBiH, po prijedlozima Uprave RTV FBiH. Revizijom je utvrđeno:

- BH Telecom Sarajevo, neto iznos potraživanja **3.900.271 KM**.

Prema Izvještaju iz Odjela RTV takse, pripadajući dio RTV FBiH (25%) nenaplaćenih potraživanja iz 2011. godine iznosi 1.577.130 KM, a primjenom procenta fer vrijednosti od 90% iznosi 1.419.417 KM. Od ovog iznosa, naplaćeno je u periodu januar –maj 2012. godine 664.040 KM, a iz 2010. i ranijih godina 271 KM.

Na osnovu Odluka Upravnog odbora, za nenaplaćena (neutužena) potraživanja za RTV taksu, iz 2010. godine, terećeni su rashodi u 2011. godini za 959.099 KM.

Razlika neto potraživanja od 2.480.854 KM (3.900.271 – 1.419.417 = 2.480.854 KM), odnosi se na neutužena i utužena potraživanja iz 2009. godine i ranijih godina, čija je naplata krajnje neizvjesna. Nije postupljeno u skladu sa tačkom 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i paragrafom 22. MRS 18-Prihodi, prema kojima je potrebno vršiti procjenu naplativosti u uslovima kada se pojavi neizvjesnost u pogledu naplativosti. Za ovaj iznos procijenjena su potraživanja za RTV taksu, a podcijenjeni rashodi iz osnova ispravke vrijednosti potraživanja, što ima uticaja na finansijski rezultat za 2011. godinu.

Prema prezentiranim podacima o naplati potraživanja za RTV taksu za 2010., 2011. i 2012. godinu, ostvarenoj u periodu januar-maj 2012. godine, putem BH Telecoma, uočena je tendencija smanjenja naplate; naročito za ranije godine, ali i 2012. godinu. Za decembar 2011. godine naplaćeno je 2.005.320 KM (od čega 25% iznosi 501.330 KM), za oktobar 2011. naplaćeno je ukupno 49.678 KM, a za april 2011. naplaćeno je 1.051 KM.

- Inkasanti RTV takse, neto iznos potraživanja **757.239 KM**.

Prema Izvještaju iz Odjela RTV takse, pripadajući dio nenaplaćenih potraživanja iz 2011. godine iznosi 540.405 KM, a primjenom procijenjene fer vrijednosti od 50%, iznosi oko 270.200 KM. Razlika od 487.039 KM (757.239 – 270.200=487.039 KM), također je neizvjesna, iako ovaj vid naplate ima pojačane aktivnosti sa realnim izgledima poboljšanja.

- Radio televizija Republike Srpske; neto iznos potraživanja **2.773.014 KM**.

Potraživanje za pripadajući dio naplaćene RTV takse u RS, za period 2008.- 2011. godine ukupno iznosi 2.773.014 KM, od čega se na 2008. godinu odnosi 436.989 KM. Bez obzira što je ovo potraživanje dokumentovano i na Zakonu osnovano, rizik naplate je visok. Potraživanje nije potvrđeno na dan 31.12.2011. godine.

- Telekomunikacije RS i m:tel; neto iznos potraživanja **-459.540 KM**.

Odnosi se na potraživanje za pripadajući dio (fakturisane) RTV takse. Iskazano je kao pretplata (obaveza) 459.540 KM, tako da je ispravka vrijednosti veća od iznosa potraživanja. Ako se ima u vidu, da je na ime potraživanja od ovog telekom operatera, sa stanjem 31.12.2011. godine, naplaćeno u januaru 2012. godine 354.994 KM, onda je više iskazana Ispravka vrijednosti potraživanja najmanje za 814.534 KM (459.540 +354.994= 814.534), za koji iznos su više terećeni rashodi. Iskazana pretplata je dio više knjižene ispravke vrijednosti nenaplaćenih i zastarjelih potraživanja za RTV taksu, putem Telekomunikacija RS, a po odluci Upravnog odbora RTV FBiH od 22.02.2012. godine u iznosu od 1.692.295 KM.

Ističemo da se naplata RTV takse, ne može precizno vrednovati, već samo procjenjivati. Postupak procjenjivanja podrazumijeva prosuđivanja zasnovana na raspoloživim i pouzdanim informacijama za jednu do tri godine unazad, ali i praćenje tendencija promjena kod obveznika RTV takse.

Potraživanja od kupaca u zemlji/pravna lica za pružene usluge iskazana su u iznosu od 982.763 KM i odnose se na potraživanja za direktno pružene usluge ili potraživanja za usluge putem marketing agencija. Najveći iznos potraživanja odnosi se na BH Telecom Sarajevo (270.209 KM), Media Group d.o.o. Sarajevo (230.071 KM) i Lutrija BiH (129.222 KM).

Utuzena potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 345.585 KM i odnose se na potraživanja koja nisu prenesena na sumnjiva i sporna, niti je za iste izvršena ispravka vrijednosti na teret rashoda perioda, kako je propisano Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima.

Sumnjiva potraživanja od kupaca u zemlji iskazana su u iznosu od 33.967 KM i za iste nije izvršena ispravka vrijednosti potraživanja.

Aktivna vremenska razgraničenja iskazana su u iznosu 398.907 KM i odnose se na kratkoročna razgraničenja ino programa u iznosu 288.550 KM uz ugovoreni licencni period korištenja do 1 godine. Na razgraničene kamate po Rješenju i Sporazumu sa Poreznom upravom odnosi se 159.148 KM.

Preporuka:

Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, dopuniti i jasno urediti postupanje sa potraživanjima od RTV takse, uz primjenu računovodstvenih propisa i odredbi Pravilnika, radi realnog iskazivanja potraživanja.

4.7 Novac i novčani ekvivalenti

Novčana sredstva iskazana kao gotovina i ekvivalenti gotovine, na datum bilansa iznosila su:

	31.12.2011.	31.12.2010.
Novac i novčani ekvivalenti	2.903.765	2.972.632
Transakcijski računi u bankama u domaćoj valuti	2.863.361	2.373.561
Blagajna u domaćoj valuti	12.544	2.697
Devizna računi	25.329	594.365
Devizna blagajna	2.531	2.009

Gotovina i ekvivalenti gotovine odnose se na sredstva koja se vode na računima 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 pretplatu, marketing i donatorski račun za primljene novčane donacije. Posebno su otvoreni i transakcijski računi za I.T. Centre. Na novčanim sredstvima iskazan je i iznos od 20.854 KM kod Hercegovačke banke. Ispravka ovih sredstava u revidiranoj godini nije vršena, obzirom da se prema obrazloženju nadležnih očekuje namirenje istih.

Blagajna u domaćoj valuti odnosi se na glavnu blagajnu, otvorenu u sjedištu i blagajne ITC Bihać, Mostar, Zenica i Tuzla. Promet blagajni u revidiranoj godini ostvaren je u iznosu 698.524 KM.

Devizni računi u iznosu 25.329 KM odnosi se na posebno otvorene račune u valuti EUR, USD i CHF za potrebe poslovanja.

4.8 Obaveze

U finansijskim izvještajima iskazane su obaveze, rezervisanja i razgraničenja u iznosu 18.594.946 KM, od čega su dugoročne obaveze i rezervisanja 692.785 KM, kratkoročne obaveze 10.921.274 KM, pasivna vremenska razgraničenja 6.675.511 KM i odložene porezne obaveze 305.376 KM.

Struktura iskazanih obaveza je slijedeća:

	31.12.2011.	31.12.2010.
O b a v e z e	18.594.945	19.364.342
Dugoročne obaveze i rezervisanja	692.785	710.728
Obaveze po kreditima	651.034	651.033
Dugoročna rezervisanja	41.751	59.695
Kratkoročne obaveze	10.921.274	12.440.216
Kratkoročne finansijske obaveze	1.774	661
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	5.248.775	5.741.068
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	567.956	1.028.748
Ostale obaveze iz poslovanja	716.256	509.335
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposl.	1.233.560	1.825.280
Druge obaveze	1.441.164	1.660.713
Obaveze za PDV	286.861	81.092
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	1.228.412	1.373.387
Obaveze za porez na dobit	196.516	219.932
Pasivna vremenska razgraničenja	6.675.511	5.475.980
Odložene porezne obaveze	305.376	737.418

Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu 692.784 KM i najvećim dijelom se odnose obaveze po kreditu prema ugovoru sa Hrvatskom radio-televizijom od 30.10.2001. godine u iznosu 651.033 KM. Predmet ugovora je kupoprodaja odašiljačke opreme instalirane na objektima na području Federacije BiH, prema specifikaciji koja je u prilogu Ugovora. Definirano 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 31.12.2011. godine, „Odašiljači i veze“ d.o.o. Zagreb nisu potvrdili stanje obaveza RTV FBiH i prema njima isto iznosi 0 KM.

Iznos od 41.751 KM se odnosi 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.

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu 10.921.274 KM. Najveće su obaveze prema dobavljačima, obaveze za ostale poreze i druge dadžbine i druge obaveze.

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja iznose 6.532.987 KM i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 10,3% ili za 746.164 KM.

Na dobavljače u zemlji odnosi se 5.248.775 KM a na dobavljače u inostranstvu 567.956 KM. Prema ročnoj strukturi obaveze do 30 dana iznose 742.519 KM, od 30 do 60 dana 593.901 KM, od 60 do 90 dana 656.504 KM, od 90 do 120 dana 248.069 KM, od 120 do 180 dana 70.732 KM, od 180 do 360 dana 99.401 KM, preko 360 dana 3.405.605 KM.

Prema strukturi najveće su obaveze prema dobavljačima: BHRT-u 4.210.431 KM, „F.I.S.T“ d.o.o društvo za film i propagandu 205.428 KM, NDS DENMARK APS-ITE 114.885 KM, EBU-EUR 96.381 KM, Serbia Broadband–srpske kablovske mreže 71.583 KM, UEFA 123.120 KM i Jadran Film Zagreb 130.331 KM.

Utvrđili smo da pored naprijed navedenih obaveza, postoje i obaveze prema BHRT-u u iznosu od 5.625.011 KM evidentirane na kratkoročnim rezervisanjima po štetnim ugovorima, za što je pokrenut sudski spor od strane BHRT-a. Prema prezentiranoj konfirmaciji, BHRT nije potvrdio stanje duga RTV FBiH, a riječ o neusaglašenom iznosu od 598.048 KM.

Ostale obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu 716.256 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 89,7%. Od navedenih obaveza, dio od 646.877 KM odnosi na obavezu prema Radio televiziji Republike Srpske za naplaćena sredstva RTV takse putem vlastite inkaso službe za period juli 2009. godine-decembar 2011. godine. Prema datom obrazloženju, obaveza nije izmirena, jer Radio televizija Republike Srpske nije izvršila uplatu pripadajućeg dijela inkaso naplate prema RTV FBiH.

Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 1.233.560 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 32,4%. Dio navedenih obaveza u iznosu od 577.780 KM odnosi se na neizmirene obaveze za neto plaće i naknade zaposlenim za mjesec decembar 2011. godine. Isplata istih izvršena je u januaru 2012. godine.

Na ovoj poziciji evidentirane su obaveze u iznosu od 594.143 KM, koje se odnose na obaveze za doprinose za PIO/MIO na isplaćene plaće u 2008. godini u iznosu od 395.735 KM i doprinose za PIO/MIO na isplaćene plaće za period 2002.-2003. godina u iznosu od 198.408 KM. Za navedene obaveze zaključeni su Sporazumi o izmirenju duga sa Federalnim zavodom za penzijsko i invalidsko osiguranje, koji se uredno izmiruju.

Druge obaveze na dan 31.12.2011. godine iznose 1.441.164 KM, od čega se najznačajniji dio od 891.839 KM odnosi na obaveze prema fizičkim licima po osnovu zaključenih ugovora o autorskim honorarima i ugovorima o djelu za korištenje usluga u realizaciji televizijskog i radio programa. Po osnovu autorskih honorara iz 2008. godine, dug je iskazan u iznosu 3.501 KM, za period 2009.-2010. godina 380.911 KM, dok je dug za 2011. godinu iskazan u iznosu od 424.180 KM. Obaveze prema inkasantima iznose 63.517 KM, a po ugovorima o djelu 16.130 KM. U okviru ovih obaveza iskazane su obaveze za poreze i pripadajuće doprinose po autorskim ugovorima, inkasantima, ugovorima o djelu (iz ranijeg perioda) i obaveze za poreze i doprinose na naknade članova Upravnog odbora (2011. godina).

Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine u iznosu od 1.228.412 KM i odnose se na: obaveze za članarine turističkim zajednicama u iznosu od 122.678 KM (za period 01.01.2006.-31.12.2011. godine) i obaveze za naknade za korištenje šuma u iznosu od 188.027 KM (za period 01.01.2006.-31.12.2011. godine). Na navedenoj poziciji iskazane su obaveze po osnovu sudskih taksi u iznosu 917.706 KM i odnose se na takse po osnovu utuženja pretplatnika za neizmirenu RTV taksu.

Pasivna vremenska razgraničenja iznose 6.980.887 KM a najveći dio se odnosi na obaveze prema BHRT-u u iznosu 5.625.011 KM, što su obaveze iz međusobnih odnosa po osnovu ispostavljenih faktura (vraćene i umanjene fakture za 10%) i to za: obračunatu amortizaciju, troškove upravljanja imovinom (korištenje i održavanje prostora) i troškove bruto plaća uposlenih u Sekretarijatu Upravnog odbora RTV Sistema.

Na poziciji razgraničenja iskazan je dug u iznosu 305.376 KM, koji se odnosi na obaveze po osnovu neplaćenih obaveza iz ranijeg perioda (porez na plaće, porez na autorske honorare, porez na ugovore sa inkasantima, porez na ugovore o djelu). Sa Poreznom upravom FBiH 2009. godine zaključen je Sporazum o plaćanju duga u ratama, prema kojem se dug plaća u 36 rata i to zaključno do 20.09.2012. godine. Ove obaveze RTV FBiH uredno izmiruje. Od navedenog iznosa se na kamate za neblagovremeno plaćanje i troškove po osnovu pokretanja postupka prinudne naplate odnosi 159.138 KM.

4.9 Kapital

Na datum bilansa, iskazan je kapital u slijedećim iznosima:

	31.12.2011.	31.12.2010.
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	(2.052.336)	(2.691.632)
Upisani osnovni kapital	100.000	100.000
Revalorizacione rezerve	253.537	253.537
(Akumulirani – preneseni gubitak)	(3.045.170)	(3.099.668)
Neto dobit perioda	639.297	54.499

Nepokriveni gubitak (gubitak iznad visine kapitala) u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 2.052.336 KM. U odnosu na prethodnu godinu manji je za iznos iskazane neto dobiti u 2011. godini od 639.297 KM. Odluku o raspodjeli dobiti, Upravni odbor RTV FBiH donio je 17.04.2012. godine, prema kojoj dobit za 2011. godinu nakon oporezivanja u iznosu od 639.297 KM se raspodjeljuje za pokriće dijela gubitka iz ranijih godina.

4.10 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su u slijedećim iznosima:

	31.12.2011.	31.12.2010.
PRIHODI	31.251.946	33.251.488
Poslovni prihodi	31.161.760	32.923.348
Finansijski prihodi	37.479	28.675
Ostali prihodi i dobiti	50.496	299.465
Prihod po osnovu ispravke greške	2.211	180

Poslovni prihodi u iznosu 31.161.760 KM su manji za 5,35 % u odnosu na prethodnu godinu. U strukturi ovih prihoda najznačajniji su prihodi od RTV takse u iznosu 17.592.010 KM i u ukupnim prihodima učestvuju sa 56,29% i prihodi od usluga marketinga u ukupnom iznosu 10.459.103 KM i čine 33,47% ukupnih prihoda, prihodi od usluga produkcije TV Binga, Loto i Super Loto u iznosu 1.283.474 KM, prihodi od usluga trećim licima u iznosu 102.809 KM, prihodi od sponzorstva u iznosu 220.865 KM, prihodi od usluga trećih lica–prefakturisanja po osnovu ispostavljenih faktura BHRT-u po Cjenovniku međusobnih usluga u iznosu 193.308 KM, prihodi od prodaje TV prava u iznosu 67.545 KM i prihodi od refundacije troškova (RTV takse, proizvodnje programa, troškova sistema) u ukupnom iznosu od 1.026.447 KM.

Prihodi od RTV takse iskazani su u iznosu od 17.592.010 KM i manji su za 3% ili u iznosu 530.265 KM u odnosu na prethodnu godinu. Ovi prihodi, kao i potraživanja za RTV taksu priznaju se na osnovu fakturisane realizacije putem telekom operatera i putem vlastitih službi umanjeni za procjenu ne naplativosti prihoda. 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 dijela Distrikta Brčko vrši se putem telekom operatera: BH Telecom i HT Mostar, a na području RS-a dijela Distrikta Brčko putem Telekom RS 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 Jedinstven transakcijski račun, a članovi Odbora Sistema (koga čine Upravni odbori sva tri emitera) su povjerioci i izvršioci jedinstvenog računa i odgovorni 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 2011. 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 7.888.762 KM, HT Mostar u iznosu 2.099.570 KM, Telekom RS u iznosu 5.257.350 KM, Mobis RS u iznosu 475.060 KM, inkaso i samostalne uplate u iznosu 777.939 KM, pravna lica u iznosu 110.298 KM i inkaso služba i prinudna naplata po osnovu Izvještaja dostavljenog od RTRS-a u iznosu 983.031 KM.

Pored najvećeg ostvarenog prihoda putem BH Telecoma, preko istog se ostvaruje najveća i naplata, a zbog čega je u skladu sa procjenom o nenaplativosti RTV FBiH, a radi iskazivanja fer fakturisane realizacije, po Odluci Upravnog odbora broj: 4110-09/43 od 02.06.2011. godine, vršena najniža korekcija prihoda putem ispravke vrijednosti od 10%. Najmanji stepen naplativosti ostvaruje se preko HT Mostar zbog čega su navedeni prihodi putem istog korigovani u visini od 65%. Korekcija inkaso i samostalne naplate vršena je u visini 50%, pravna lica 20% i Telekom RS i Mobis 15%.

Od ukupno evidentiranih prihoda u iznosu od 17.592.010 KM, korekcija (umanjenje) istih kao i potraživanja za RTV taksu putem ispravke vrijednosti—otpis nenaplativih potraživanja u iznosu 3.426.885 KM, koja je tokom 2011. godine teretila rashode perioda. Nakon umanjenja prihodi od RTV takse su ostvareni u iznosu od 14.165.125 KM. Prema podacima RTV FBiH priliv novčanih sredstava od RTV takse u 2011. godini iznosio je 11.818.515 KM, od čega u FBiH 7.167.110 KM i u RS 4.651.405 KM. **Navedeno ukazuje da je procijenjeni stepen naplativosti RTV takse putem telekom operatera niži u odnosu na stvarnu naplatu u 2011. godinu.**

Prihodi od usluga marketinga u iznosu 10.459.103 KM manji su za 5% 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 (19%).** 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 na potrošnju od ukupnog iznosa predviđenog budžeta, za uslove plaćanja 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. Posebno ističemo da na visinu i vrstu odobrenih popusta mogu uticati subjektivni faktori.**

Prihodi od refundacije troškova (RTV takse, proizvodnje programa, troškova sistema) iskazani su u iznosu od 1.026.447 KM. Prihodi od refundacije troškova RTV takse u iznosu 641.895 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). Od navedenih prihoda iznos od 42.552 KM se odnosi na prihode iz 2010. godine, koje je trebalo iskazati na prihodima iz prethodnih godina.

Prihodi od refundacije troškova sistema iznose 200.556 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 iz 2009. godine, dijele emiteri u omjeru 50%:50%.

Prihodi od refundacije troškova za proizvodnju programa u iznosu od 183.996 KM, a odnose se na ispostavljene fakture BHRT-u na ime pruženih usluga Odjela Marketinga, Statistike i analize programa, Programske realizacije, Teletext-On line program i dr., a u skladu sa Cjenovnikom međusobnih usluga od juna 2006. godine.

Prihodi od subvencija, dotacija u iznosu 22.094 KM odnose se na prihode u novcu 4.150 KM i to prihod od poticaja 4.000 KM (uplaćen od strane Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva) i prihode od donacija u opremi-amortizacioni dio u iznosu 17.944 KM.

4.11 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od 30.494.577 KM i manji su za 7,86 % u odnosu na prethodnu godinu. Struktura rashoda je slijedeća:

	31.12.2011.	31.12.2010.
RASHODI	30.494.577	33.095.130
Poslovnii rashodi	23.173.748	23.507.528
Finansijski rashodi	250.366	370.327
Ostali rashodi i gubici	6.464.483	8.292.827
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	404.603	802.937
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika	201.377	121.511

Poslovni rashodi u iznosu od 23.173.748 KM odnose se na troškove plaća, proizvodnih uluga, amortizacije, rezervisanja i nematerijalne troškove. Struktura istih je slijedeća:

	31.12.2011.	31.12.2010.
POSLOVNI RASHODI	23.173.748	23.507.528
Materijalni troškovi	1.379.105	1.250.539
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10.668.365	10.176.081
Troškovi proizvodnih usluga	6.696.750	7.558.260
Amortizacija	1.778.513	1.635.390
Troškovi rezervisanja	748.793	755.246
Nematerijalni troškovi	1.902.222	2.132.012

Materijalni troškovi iskazani su u iznosu 1.379.105 KM i veći su za 10,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Ove troškove čine utrošene sirovine i materijal, troškovi energije i goriva, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Troškovi kancelarijskog materijala iskazani su u iznosu od 95.332 KM prema Okvirnom sporazumu zaključenim sa „Printerpapir“ d.o.o Sarajevo 01.07.2011. godine. **Utvrđeno je da je u 2011. godini nabavljen materijal i pribor u iznosu od 13.652 KM, koji nisu bili predmetom navedenog Okvirnog sporazuma. Također je konstatovano da je realizacija prethodnog ugovora sa „Printerpapir“ d.o.o Sarajevo (koji je važio do 01.07.2011. godine), bila za 24.163 KM veća u odnosu na ugovoreni iznos, a za isto nije zaključen Aneks ugovora.**

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 10.668.365 KM i predstavljaju ujedno najveće troškove RTV FBiH sa učešćem od 46 % poslovnih rashoda. Ovi troškovi veći su za 4,8 % u odnosu na prethodnu godinu ili za 491.577 KM.

Na ime bruto plaća i ostalih naknada plaća zaposlenim isplaćeno je 7.772.397 KM i u strukturi ukupnih rashoda učestvuju sa 25,5 %.

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. Pojednim zaposlenicima je 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 je ostao isti i kreće se 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, tako 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 2011. godine napredovalo je ukupno sedam (7) 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. Odluke o napredovanju ovih uposlenika nije donosio Poslovodni odbor, već Generalni direktor, što je u suprotnosti sa članom 21. navedenog Pravilnika. Također 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 nije sačinjena Tabela radnih mjesta razvrstanih u kategorije složenosti poslova, a koja je prema odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama uposlenika, trebala biti sastavni dio istog, tako da se u praksi primjenjuje stara Tabela složenosti poslova. Isto tako utvrđeno je da nisu sačinjene procedure za Procjenu rada zaposlenika, predviđene navedenim Pravilnikom.

Prosječno isplaćena neto plaća u 2011. godini za na bazi ukalkuliranih sati rada iznosila je 1.003 KM. Najviša isplaćena neto plaća u 2011. godini iznosila je 4.556 KM, dok je najniža neto plaća isplaćena u iznosu 555 KM.

Mjesečna neto plaća Generalnom direktoru utvrđena je u visini 4.500 KM uvećana za visinu minulog rada. U skladu sa Odlukom Upravnog odbora, sa Generalnim direktorom zaključen je 19.01.2011. godine Ugovor o radu, kojim su utvrđene prava i obaveze istog u razdoblju od 27.12.2010.-18.08.2012. godine. U 2012. godini zaključen je novi Ugovor o radu 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 2011. 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.**

Imajući u vidu činjenicu da su iz oblasti radnih odnosa i obračuna plaća zaposlenim na snazi akti koji nisu međusobno usaglašeni, o čemu je dato šire pojašnjenje u tački 4.3. Izvještaja, ne može se ocijeniti pravilnost obračuna i visina iskazanih troškova po osnovu plaća zaposlenim.

Naknade troškova zaposlenih i drugih fizičkih lica su realizirane u iznosu od 2.895.968 KM, a odnose se na: naknade za topli obrok 629.375 KM, naknade za prijevoz na posao i sa posla 218.096 KM, dnevnice i putni troškovi 284.643 KM, naknade članovima Upravnog odbora 117.103 KM, troškovi autorskih honorara 1.016.386 KM, naknade po osnovu ugovora o djelu i inkasanti 535.813 KM, jubilarne i druge nagrade 11.750 KM, novčane pomoći zaposlenim u slučaju bolesti ili smrti 24.478 KM, otpremnine prilikom odlaska u penziju 34.045 KM, naknade za odvojeni život 6.000 KM i ostale naknade 18.279 KM.

Naknade po osnovu ugovora o autorskom djelu iskazane su u iznosu od 1.016.386 KM, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 198.507 KM ili 24%. Osnov za obračun troškova autorskih honorara je Pravilnik o autorskim i izvodačkim 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 izvodačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju. Kao što je konstatovano u prethodnoj reviziji, 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. **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, dizajner tona, grafički dizajner,**

snimanje za Redakciju dokumentarnog programa, gost i voditelj u TV emisiji „Bingo Show“. 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. Konstatovano je da se ugovorima o autorskom honoraru angažuju izvršioци 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 (npr. voditelj dnevnog programa). 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. Prema dostavljenim podacima, neizmirene obaveze po ovom osnovu sa 31.12.2011. godine iznose 808.592 KM, a odnose se na 2008. godinu (3.501 KM), 2009. godinu (157.008 KM), 2010. godinu (223.903 KM) i 2011. godinu (424.180 KM).

Naknade članovima Upravnog odbora iskazane su u iznosu 117.103 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 isti imaju pravo na naknadu razumnih putnih i materijalnih troškova, međutim internim aktima nije definisana visina, kao i u kojim slučajevima se može vršiti priznavanje istih.** Prema prezentiranoj dokumentaciji, predsjedniku Upravnog odbora se, pored putnih troškova, priznaju troškovi reprezentacije mjesečno u iznosu od 270 KM i mobilnog telefona od 100 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.

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.

Troškovi naknada po osnovu ugovora o djelu su iskazani u iznosu od 131.288 KM. Na navedenoj poziciji evidentirani su izdaci po osnovu mjesečnih ugovora o djelu sa stručnim konsultantom u procesu digitalizacije u ukupnom neto iznosu 12.000 KM. Utvrđeno je da su za navedene usluge zaključivani retroaktivno mjesečni ugovori, a isplata istih je vršena bez prethodno dostavljenih izvještaja o izvršenim uslugama i ovjere nadležnih da je usluga i izvršena. Prezentiran je samo Ugovor o poslovno tehničkoj saradnji zaključen između BHRT-a, JS RTV Republike Srpske, RTV FBiH i fizičkog lica, kojim je utvrđeno da svaki od emitera je obavezan da na ime naknade za stručne konsultacije isplate fizičkom licu mjesečno neto iznos od 1.000 KM za vremenski period trajanja ugovora od 01.11.2010.-01.11.2011. godine.

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu 6.696.750 KM, od čega su najznačajniji fakturirani troškovi BHRT-a 4.752.911 KM (RTV produkcija, prijenos i emitovanje programa, troškovi ekonomsko-finansijskih i općih poslova, ostali prefakturirani troškovi usluga), troškovi nabavke gotovih programa 297.901 KM, troškovi prava prenosa događaja iz inostranstva 570.146 KM i troškovi zakupnina 598.347 KM. U okviru troškova proizvodnih usluga iskazani su usluge taxi prijevoza 83.863 KM, rent-a-car usluge 33.630 KM, troškovi reklame i sponzorstva 43.107 KM i hotelske usluge 17.036 KM.

Na poziciji **troškova nabavke gotovih programa** iskazan je iznos od 297.901 KM. U okviru ovih troškova evidentirano je 16.352 KM po osnovu fakture „JP Filmski centar“ d.o.o Sarajevo od 12.07.2011. godine za ustupanje TV prava na emitovanje dugometražnih igranih filmova. **Prema dostupnoj dokumentaciji, utvrđeno je da se od navedenog iznosa, dio od 15.850 KM odnosi na filmove za koje je licencni period duži od jedne godine i trebao se evidentirati na poziciji nematerijalnih sredstava, a ne na poziciji troškova. Posljedica na finansijske izvještaje je da su za iznos 15.850 KM precijenjeni troškovi poslovanja, a podcijenjena imovina.**

Na troškovima zakupa iskazan je iznos od 289.575 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 31.12.2011. godine. Navedeno ističemo iz razloga što je tek 27.03.2012. godine po osnovu knjižnih obavijesti BHRT-a, na ime pripadajućeg dijela amortizacije za 2011. godinu, izvršeno knjigovodstveno odobrenje RTV FBiH za 2011. godinu za iznos od 88.741 KM, što je evidentirano na poziciji prihoda 2012. godine.

Utvrđeno je da je RTV FBiH tokom 2011. 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 2011. godini 608.108 KM. Fakture su vraćene po osnovu dopisa izvršnog direktora Sektora za ekonomsko-finansijske poslove, zbog sudskog spora koji je pokrenuo BHRT u ranijem periodu.

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 komisione 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.**

U okviru **troškova reklame i sponzorstva** iskazane su usluge sponzorstva u iznosu 36.817 KM i odnose se na trošak po fakturi „Heft Production“ Sarajevo od 22.09.2011. godine za marketinške usluge za film „Gola koža“ novi naslov „Ostavljeni“, a prema obračunu emitovanja reklamnih spotova komercijalne službe RTV FBiH. Naime, prema zaključenom Ugovoru o koprodukciji, RTV FBiH kao jedan od koproducenata predmetnog filma, na osnovu uloženi sredstava stiče neograničena TV prava eksploatacije na teritoriji Bosne i Hercegovine, Crne Gore, Makedonije i Slovenije, sa vlasničkim udjelom na filmu od 13,08%. Aneksom ugovora od 19.02.2009. godine smanjen je neisplaćeni iznos novčanih sredstava, tako da dug RTV FBiH prema „Heft Production“ iznosi 65.000 KM, međutim nije definisano kada će isti izmiriti. Ističemo da nije prezentirana dokumentacija da je sačinjen završni obračun troškova koprodukcije nakon finalizacije filma (najkasnije do 01.10.2008. godine), niti da je primopredaja istog izvršena do 05.03.2009. godine, kako je predviđeno Ugovorom.

Navedene finansijske transakcije je trebalo iskazati na poziciji nematerijalne imovine sa neograničenim pravom korištenja, a ne na troškovima, što je i predviđeno Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima RTV FBiH. Posljedica na finansijske izvještaje je da su za iznos 36.817 KM precijenjeni troškovi poslovanja, a podcijenjena imovina.

Usluge taxi prijevoza iskazane su u iznosu od 83.863 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 pravdanja ovih troškova. Kod mjesečnog ispostavljanja faktura od strane „Žutog taxija“, utvrđena su neslaganja iznosa faktura sa evidencijom koja se vodi u RTV FBiH.

Hotelske usluge iskazane su u iznosu od 17.036 KM i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 154%. Na ovoj poziciji iskazan je iznos od 4.611 KM po fakturi hotela „Feri“ Igman, za koji je prezentiran samo zahtjev za nabavku upućen od strane Generalnog direktora bez naznake za koje potrebe, odnosno o kakvoj vrsti poslovnih aktivnosti je riječ. Na ovoj poziciji u 2011. godini iskazani su troškovi po fakturama većeg broja hotela, za koje je procedura javne nabavke provedena i ugovori sa najpovoljnijim ponuđačima zaključeni su tek krajem 2011. godine, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.13. Izvještaja.

Revizijom **troškova tekućeg održavanja** utvrđeno je da su na navedenoj poziciji evidentirani nabavljeni rezervni dijelovi (u iznosu od 8.624 KM), za koje nije prezentirana dokumentacija o narudžbi istih, niti je za iste zaključen ugovor o javnoj nabavci, što je pojašnjeno u tački 4.13. Izvještaja.

Troškovi rezervisanja za sudske sporove i štetne ugovore iskazani su u iznosu 748.793 KM na osnovu ispostavljenih i vraćenih faktura BHRT-u po osnovu obračunate amortizacije (70% pripadajućeg dijela), troškova Sektora upravljanja imovinom i investicijama te troškova bruto plaća i dodataka uposlenih u

Sekretarijatu Upravnog odbora RTV sistema. Evidentiranje je izvršeno na osnovu Odluke Upravnog odbora od 25.02.2011. godine, prema kojoj se odobrava rezervisanje troškova za 2011. godinu u visini od 90% od ukupnog iznosa fakturiranih troškova ispostavljenih po fakturama BHRT-a i primjenjuje se za period 01.01.-31.12.2011. godine.

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu 1.902.222 KM, od čega su najznačajniji provizija telekom operatora za usluge prikupljanja RTV takse 496.104 KM, sudske takse RTV pretplate 243.176 KM, naknadu za dozvolu emitovanja (RAK) 191.600 KM, mala autorska prava 128.544 KM, usluge studentskog servisa 131.447 KM, advokatske usluge 71.697 KM i troškovi reprezentacije 70.033 KM.

Usluge studentskog servisa iskazane su u iznosu od 131.447 KM, a odnose se na troškove nastale po osnovu faktura Agencije za posredovanje u zapošljavanju „Worker“ d.o.o Sarajevo i „Studentskog servisa“ d.o.o Sarajevo, bez zaključenih ugovora. Naglašavamo da za navedene usluge posredovanja u zapošljavanju također nije proveden postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Nisu usvojene pisane procedure o načinu angažovanja kadrova putem navedenih agencija, u kojim situacijama i ko ima ovlaštenje za narudžbu ove vrste usluga.

Advokatske usluge iskazane su u iznosu od 71.697 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) po osnovu zaključenog ugovora o pružanju pravnih usluga (za klevete), koji se godinama produžava. Također, utvrđeno je da je RTVFBiH zaključila jedan broj ugovora sa advokatima na neodređeno vrijeme, na što je ukazano u prethodnoj reviziji, imajući u vidu da za navedene usluge nisu provedene procedure Zakona o javnim nabavkama BiH.

Na poziciji **naknada za parnične postupke (sudske)** iskazan je iznos od 34.288 KM, koji se najvećim dijelom odnosi na isplate sudskih troškova i zateznih kamata po presudama nadležnih sudova i sporazuma o vansudskom poravnanju po tužbama uposlenika RTV FBiH.

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu 250.366 KM i najvećim dijelom se odnose na kamate po osnovu Sporazuma o plaćanju duga u ratama sa Poreznom upravom FBiH (221.637 KM).

Ostali rashode i gubitke u iznosu od 6.464.483 KM čini najvećim dijelom ispravka vrijednosti nenaplaćenih potraživanja za RTV taksu u iznosu od 6.448.153 KM, o čemu je dato šire pojašnjenje u tački 4.6. Izvještaja.

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava u iznosu od 404.603 KM se odnose najvećim dijelom na gubitke od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine u iznosu od 402.339 KM, o čemu je dato šire pojašnjenje u tački 4.5. Izvještaja.

Preporuke:

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 zaključenja ugovora sa istima, kojima će biti definisane međusobna prava i obaveze.

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 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 dosljedno postupati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima u dijelu pravilnog evidentiranja nematerijalnih prava sa neograničenim brojem emitovanja i uloženih sredstava po osnovu koprodukcija.

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

4.12 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima Sektora pravnih poslova, protiv RTV FBiH se vodi 7 sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 44.595.573 KM. Osnov tužbi su neizmirene obaveze po različitim osnovama od pravnih i fizičkih lica. Od navedenog iznosa najveći dio se odnosi na tužbu BHRT-a za neizmirene obaveze u iznosu od 30.709.818 KM. Naime, BHRT je tužila RTV FBiH i RTV RS za navedeni iznos (shodno nalazu vještaka finansijske struke) na ime 50% godišnjeg prihoda od marketinga, 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 4.429.024 KM (70%) i troškove Sektora upravljanja imovinom i investicijama 1.324.897 KM. Također navodimo da je JS RTV Republike Srpske tužila RTV FBiH 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 još 33 sudska spora koja su u toku, ukupne vrijednosti sporova od 2.270.002 KM, a odnose se na naknadu štete zbog klevete. Prema obrazloženju odgovornih, zakonski propisi u BiH, nisu odredili najmanji i najveći iznos obeštećenja, ali prema dosadašnjoj sudskoj praksi većina dosuđenih naknada štete po tužbama za klevetu kreće se u iznosu od 1.000 do 5.000 KM.

Istovremeno, RTV FBiH je pokrenula 27 sudskih postupaka protiv pravnih lica u vrijednosti od 240.248 KM, radi naplate svojih potraživanja. Posebno ističemo da navedeni podaci Sektora pravnih poslova na dan 31.12.2011. godine, ne odgovaraju knjigovodstvenim podacima evidentiranim u iznosu 345.585 KM na poziciji utužena potraživanja od kupaca.

4.13 Nabavke

Prema prezentiranim podacima RTV FBiH, u 2011. godini zaključeno je 17 ugovora o javnim nabavkama ukupne vrijednosti od 787.177 KM, dok su rebalansom Plana javnih nabavki predviđena sredstva iznosila 3.832.915 KM. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključeno je 8 ugovora, putem konkurentskih zahtjeva 8 ugovora i 1 ugovor putem pregovaračkog postupka bez objave. U revidiranoj godini, uložen je jedan prigovor od strane ponuđača i po istom žalba Uredu za razmatranje žalbi, tako da je prema pismenoj instrukciji ovog nadležnog organa postupak obustavljen pa kasnije poništen.

U 2011. 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: usluge posredovanja u zapošljavanju (131.447 KM), advokatske usluge (71.697 KM), nabavku kancelarijskog materijala (24.163 KM), nabavku materijala za potrebe scene (12.674 KM), usluge održavanja softvera (21.518 KM), usluge tekućeg održavanja (8.624 KM) i nabavka pića (12.136 KM).

Također navodimo da je za javnu nabavku taxi usluga (83.863 KM) tokom 2011. godine poništen postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača, iz razloga što ni jedan ponuđač nije dostavio ponudu za tražene usluge. Pravovremeno nije pokrenut postupak za nabavku hotelskih usluga, za koje su ugovori sa najpovoljnijim ponuđačima zaključeni krajem godine. Ističemo da, iako je za nabavku goriva provedena procedura izbora i zaključeni su ugovori sa najpovoljnijim dobavljačima (u maju i junu 2011. godine), ista se nastavila vršiti od prijašnjih dobavljača sve do kraja septembra 2011. godine.

U svim revidiranim postupcima koji su prethodili zaključenju ugovora nisu u potpunosti ispoštovane procedure propisane Zakonom o javnim nabavkama BiH i njegovim provedbenim aktima. Tako je utvrđeno da kod provedenog postupka nabavke hotelskih usluga (Lot 1 Hotel „Saraj“ Sarajevo 26.923 KM i Lot 2 „Mrkulić Company“ d.o.o Sarajevo 23.480 KM), ugovorni organ u tenderskoj dokumentaciji nije dao potpune informacije o uslovima ugovora, tako da ista ne sadrži jasne i odgovarajuće informacije za odabrani postupak dodjele ugovora, u skladu sa članom 13. Zakona o javnim nabavkama BiH. Proveden je otvoreni

postupak uz mogućnost dostavljanja ponuda za Lot 1 Hotelske usluge u Federaciji BiH i Lot 2 Hotelske usluge u Republici Srpskoj, bez navođenja informacija vezanih za ograničenje u pogledu mjesta isporuke roba i usluga.

Preporuka:

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

4.14 Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji iskazana je vrijednost arhivske građe u iznosu 132.048.887 KM i u odnosu na prethodnu godinu ostala su nepromijenjena. Nije vršena revizija arhivske građe, jer istom u skladu sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom 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. Novim 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.

Preporuka:

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.

5. KOMENTAR

U ostavljenom roku Poslovodni odbor je uz dopis broj: 4110-04/615 od 09.08.2012. godine, dostavio Očitovanje na Nacrt Izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo za 2011. godinu. Uz Očitovanje je dostavljena dodatna dokumentacija i 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 Očitovanja za koje nije bilo osnova jer nije dostavljena odgovarajuća dokumentacija, dato je šire obrazloženje u posebnom aktu, Pismu Poslovodnom odboru broj: 06-12/12 od 10.09.2012. godine.

Vođa tima

Rukovodilac Sektora za finansijsku reviziju

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

Dijana Šutalo, viši revizor za finansijsku reviziju, dipl.oec.

Član tima

Mia Buljubašić, mlađi revizor za finans. reviziju, dipl.oec.

Član tima

Husref Gazibegović, revizor u finansijskoj reviziji, dipl.oec