



IZVJEŠTAJ FINANSIJSKE REVIZIJE

**PRAĆENJE POSTUPANJA PO PREPORUKAMA IZ IZVJEŠTAJA O FINANSIJSKOJ REVIZIJI
JAVNOG SERVISA „RADIO-TELEVIZIJA FEDERACIJE BIH“ SARAJEVO ZA 2018. GODINU**

Broj: 01-02-09-11-4-181-5/24



Sarajevo, septembar 2024. godine



SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
II.	IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA	3
1.	UVOD	3
2.	OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA.....	7
2.1	Realizovane preporuke.....	7
2.2	Djelimično realizovane preporuke.....	8
2.3	Nerealizovane preporuke.....	9
3.	POSTUPANJE PARLAMENTA FBiH	13
4.	DODATNE PREPORUKE	14
5.	KOMENTARI NA NACRT	14
6.	PRILOG	15



I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Predmet

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine proveo je praćenje postupanja po preporukama iz **Izveštaja o finansijskoj reviziji Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo za 2018. godinu**, broj: 01-02-09-14-4-2172-6/18, u skladu s članom 13. Zakona o reviziji institucija u FBiH („Službene novine FBiH“, br. 22/06), Procedurom za praćenje postupanja po preporukama iz izvještaja o finansijskoj reviziji i INTOSAI-jevim Okvirom profesionalnih objava.

Vrhovne revizorske institucije imaju važnu ulogu u praćenju preduzetih mjera subjekta revizije shodno ISSAI-ju 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora. Praćenje je usmjereno na to je li subjekt revizije adekvatno adresirao postavljena pitanja, te se prilikom praćenja razmatraju i šire implikacije.

Odgovornost rukovodstva za postupanje po preporukama

Rukovodstvo Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo odgovorno je za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje i za izvještavanje o provedbi.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da provedemo praćenje i damo ocjenu i zaključak o postupanju po datim preporukama. Praćenje podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo je li subjekt revizije i u kojoj mjeri preduzeo aktivnosti s ciljem otklanjanja utvrđenih neusklađenosti, slabosti i propusta koji su identifikovani u revizorskom izvještaju.

Meksička deklaracija¹ daje slobodu VRI² da iznose zapažanja i daju preporuke u izvještajima o reviziji. Također, Deklaracijom se nalaže postojanje efektivnih mehanizama za praćenje postupanja po preporukama VRI, odnosno da VRI imaju vlastiti interni sistem praćenja kojim se osigurava da revidirani subjekti na odgovarajući način i propisno odgovore na nalaze i preporuke VRI, kao i one koje utvrdi zakonodavna vlast, neki od njenih odbora/komisija ili upravni odbor revidiranog subjekta.

Shodno INTOSAI-ju P 12 – Vrijednosti i koristi VRI, vrhovne revizorske institucije trebaju imati efektivne mehanizme za praćenje realizacije preporuka, te javno izvještavati o preduzetim mjerama, s ciljem jačanja odgovornosti državnih i javnih organa.

Praćenje uključuje ispitivanje, testiranje i prikupljanje dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza koji potkrepljuju zaključke iskazane po pitanju postupanja po datim preporukama.

Nezavisni smo od Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, i ispunili smo etičke odgovornosti.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naš zaključak.

¹ INTOSAI-P 10

² VRI – vrhovne revizorske institucije



Zaključak

Na osnovu praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo za 2018. godinu utvrđeno je da je, od ukupno 32 date preporuke:

- **šest realizovanih preporuka (18,75%);**
- **četiri djelimično realizovane preporuke (12,5%) i**
- **22 nerealizovane preporuke (68,75%).**

Javni servis „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo sačinio je i dostavio Uredu za reviziju institucija u FBiH „Odgovor – informaciju o preduzetim radnjama radi prevazilaženja slabosti, neregularnosti i prekršaja identifikovanih u revizorskom izvještaju za 2018. godinu“, u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH. **U dostavljenom odgovoru nisu obuhvaćene sve preporuke niti su navedeni rokovi izvršenja i konkretne aktivnosti koje se planiraju poduzeti na realizaciji svih datih preporuka.**

Provedenim praćenjem je utvrđeno da je od ukupno 32 preporuke realizovano samo šest, četiri su djelimično realizovane, a 22 preporuke su nerealizovane, što predstavlja nizak stepen implementacije datih preporuka.

Shodno navedenom, zaključeno je da doneseni program mjera nije bio adekvatan i da nisu poduzeti odgovarajući koraci kako bi se date preporuke realizovale, zbog čega je ostalo 22 nerealizovanih i četiri djelimično realizovanih. Preporučujemo donošenje adekvatnog programa mjera, nastavak rada i intenziviranje aktivnosti na realizaciji preostalih preporuka, u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Sarajevo, 30. 9. 2024. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić s.r.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić s.r.



II. IZVJEŠTAJ O POSTUPANJU PO PREPORUKAMA

1. UVOD

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Javnog servisa „Radio-televizije Federacije BiH“ Sarajevo za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date 32 preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Javni servis „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo je postupio u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i dostavilo Odgovor na izvještaj o finansijskoj reviziji broj 14-4-2172-7-2/18 od 3. 9. 2019. godine.

Praćenjem su obuhvaćene aktivnosti subjekata **od datuma Izvještaja finansijske revizije za 2018. godinu do 31. 12. 2023. godine**. Podaci i informacije o aktivnostima preduzetim s ciljem realizacije preporuka, prikupljene su putem Upitnika o postupanju po preporukama (u daljem tekstu: Upitnik), dostavljene dokumentacije, te putem analize važeće regulative relevantne za subjekta.

Subjekti revizije su uz odgovore na Upitnik trebali dostaviti relevantnu dokumentaciju kojom dokazuju odgovore. Ako ih nisu dostavili, smatra se da aktivnosti na realizaciji preporuke nisu preduzete.

Analizom dostavljene dokumentacije, odgovora na Upitnik i informacija dobivenih na osnovu provedenih intervjua izvršena je ocjena postupanja po preporukama, koja je klasifikovana prema sljedećim kategorijama:

- realizovana preporuka
- djelimično realizovana preporuka
- nerealizovana preporuka
- preporuka za koju nije izvršena ocjena postupanja

U tabeli je pregled datih preporuka:

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Interne akte usaglasiti s važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	4.
2.	Preispitati postojeću sistematizaciju radnih mjesta i uskladiti je sa stvarnim i realnim potrebama. Utvrditi ukupan broj izvršilaca po organizacionim jedinicama (sektorima, odjelima, redakcijama i odsjecima) i po radnim mjestima.	4.
3.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Potrebno je uspostaviti Odjel za internu reviziju, koji će u potpunosti obavljati poslove iz nadležnosti u skladu sa odredbama članova 30-33. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	4.
5.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi imenovanja članova Upravnog odbora u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTV FBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.	5.1.1
6.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi stvaranja preduslova u cilju imenovanja generalnog direktora u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.	5.1.2
7.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi stvaranja preduslova u cilju imenovanja članova Programskog vijeća u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.	5.1.3
8.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi stvaranja preduslova u cilju imenovanja članova Programskog vijeća u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.	5.2
9.	Godišnje finansijske planove dostavljati Parlamentu FBiH, kako je to propisano članom 28. Zakona o Javnom servisu RTVFBiH.	6.
10.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	6.
11.	Priznavanje prihoda od marketinških usluga vršiti u skladu sa MRS 18 – Prihodi i tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	7.1.1.1
12.	Interne akte i procedure koji uređuju plate i naknade zaposlenih uskladiti sa zakonskim propisima i dosljedno ih primjenjivati.	7.1.2.1
13.	Propisati postupak imenovanja izvršnih direktora i, shodno tome, zaključenje ugovora kojim će biti definisana međusobna prava i obaveze.	7.1.2.1
14.	Cjenovnikom autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju regulisati sve vrste usluga za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodbom i jasno definisati primjenu istog.	7.1.2.1
15.	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 RTVFBiH.	7.1.2.1

16.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju knjigovodstvenih i pomoćnih evidencija zaključenih ugovora, a u cilju pravilnog praćenja kako ugovora tako i iskazanih troškova po tom osnovu.	7.1.2.1
17.	Poduzeti aktivnosti na uređivanju prava i obaveza članova Upravnog odbora i inicirati određivanje visine naknade za rad u Odboru sistema JS RTVBiH od nadležnog tijela.	7.1.2.1
18.	Troškove naknada zaposlenima klasifikovati u skladu s odredbama Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva, a u cilju pravilnosti knjigovodstvenog evidentiranja i transparentnog izvještavanja o vrsti i prirodi troška.	7.1.2.1
19.	Organi rukovođenja i upravljanja RTVFBiH trebaju aktivno poduzimati i pokretati inicijative kod nadležnih institucija i tijela (Parlament FBiH, Odbor sistema i dr.) na implementaciji zakona i propisa vezano za rad javnih servisa, a radi neometanog funkcionisanja RTVFBiH koji obavlja djelatnost javnog društvenog interesa.	7.1.2.1
20.	Potrebno je da uprave i upravna tijela RTVFBiH i BHRT-a preispitaju Cjenovnik međusobnih usluga radi pravilnosti utvrđivanja i iskazivanja troškova nastalih u međusobnoj poslovnoj saradnji.	7.1.2.1
21.	Sačiniti analizu iskazanih troškova reprezentacije, kao i opravdanost njihove visine, te na osnovu utvrđenog odrediti kriterije za vrstu i visinu troškova, radi postizanja najboljih efekata za RTVFBiH.	7.1.2.1
22.	Troškove u finansijskim izvještajima iskazivati u razdoblju na koje se odnose, u skladu sa paragrafom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	7.1.2.5
23.	Iskazivanje nematerijalnih sredstava s ograničenim vijekom upotrebe vršiti u skladu sa paragrafom 97. MRS 38 – Nematerijalna sredstva, i amortizacijski iznos takvog sredstva sistemski rasporediti tokom njegovog vijeka upotrebe.	7.2.1
24.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2 – Zalihe.	7.2.2
25.	Uspostaviti evidencije o ročnosti svih potraživanja radi njihovog fer i tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima, u skladu s paragrafima 33, 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	7.2.2.3
26.	Obaveze po osnovu prikupljene RTV takse izmirivati redovno i na način utvrđen Zakonom o Javnom radio-televizijskom sistemu BiH.	7.2.4.1
27.	Obaveze prema dobavljačima evidentirati i iskazivati u skladu sa tačkama 33. i 38. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i članom 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.	7.2.4.2
28.	Urediti pomoćne evidencije i unaprijediti evidencione liste sredstava kako bi se redovni godišnji popis imovine i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom izvršio u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	7.2.5
29.	Izvršiti popis arhivske građe, a za dio građe koji se u budućem periodu može stavljati u programsku funkciju izvršiti prenos u bilansne evidencije.	7.2.6



30.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	7.5
31.	Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka Nabavke i postupke javnih nabavki provoditi transparentno, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom, u skladu sa članovima 3, 15. i 90. Zakona o javnim nabavkama.	8.
32.	Donijeti i dosljedno primjenjivati provedbeni propis kojim se uređuje postupak nabavke, kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	8.



2. OCJENA POSTUPANJA PO PREPORUKAMA

Postupanje po preporukama ocjenjeno je na osnovu provjere prezentirane dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih lica, te je za svaku preporuku dat odgovarajući komentar revizora.

2.1 Realizovane preporuke

Javni servis „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo (u daljem tekstu: RTVFBiH) je realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Priznavanje prihoda od marketinških usluga vršiti u skladu sa MRS 18 – Prihodi i tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	RTVFBiH je kao dokaz o realizaciji preporuke dostavio knjige izlaznih faktura, kao i pomoćnu knjigu prihoda. Prihodi su priznavani tokom godine, a ukalkulisani dodatni popust na marketinške usluge se obračunavao za svaki period na koji se popust odnosio. Na osnovu navedenog smo konstatovali da je RTVFBiH u proteklom periodu prihode priznao na osnovu zaključenih ugovora, u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora s kupcima.
2.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju knjigovodstvenih i pomoćnih evidencija zaključenih ugovora, a u cilju pravilnog praćenja kako ugovora tako i iskazanih troškova po tom osnovu.	RTVFBiH je dostavio pomoćne i knjigovodstvene evidencije ugovora o djelu i ugovora o autorskim djelima koje su usklađene sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH.
3.	Troškove naknada zaposlenima klasifikovati u skladu s odredbama Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva, a u cilju pravilnosti knjigovodstvenog evidentiranja i transparentnog izvještavanja o vrsti i prirodi troška.	Data preporuka odnosila se na knjigovodstveno evidentiranje naknade za odvojeni život i nagrade generalnom direktoru. RTVFBiH je knjigovodstveno posebno iskazao naknadu za odvojeni život, dok isplata nagrade generalnom direktoru nije vršena nakon posljednje obavljene revizije.
4.	Iskazivanje nematerijalnih sredstava s ograničenim vijekom upotrebe vršiti u skladu sa paragrafom 97. MRS 38 – Nematerijalna sredstva, i amortizacijski iznos takvog sredstva sistemski rasporediti tokom njegovog vijeka upotrebe.	RTVFBiH je dostavio Registar nematerijalnih sredstava, Registar licenci za 2019, 2020, 2021, 2022. i 2023. godinu, te obračun amortizacije za 2019, 2020, 2021, 2022. i 2023. godinu. Na osnovu navedenog vidljivo je da se amortizacijski iznos knjigovodstveno evidentiranih licenci raspoređuje tokom vijeka njegove upotrebe u skladu sa MRS-om 38.
5.	Obaveze prema dobavljačima evidentirati i iskazivati u skladu sa tačkama 33. i 38. Okvira za sastavljanje i prezentaciju	Uvidom u knjigovodstvene evidencije, kao i godišnji popis imovine i obaveza, konstatovali smo da se obaveze prema dobavljačima iskazuju u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i



finansijskih izvještaja i članom 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.

primjeni kontnog okvira za privredna društva, te da su obaveze iskazane u skladu sa Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje.

6. Izvršiti popis arhivske građe, a za dio građe koji se u budućem periodu može stavljati u programsku funkciju izvršiti prenos u bilansne evidencije.

Vezano za realizaciju navedene preporuke, RTVFBiH je 2019. godine zaključio ugovore o procjeni vrijednosti arhivske građe sa Ekonomskim institutom d.o.o. Banja Luka. U dostavljenim elaboratima o procjeni navedeno je da je sa 31. 12. 2019. godine izvršena procjena arhivske građe nastale u periodima od 2001. do 2007. godine u iznosu od 22.702.845 KM i za period od 2008. do 31. 7. 2019. godine u iznosu od 4.035.620 KM. RTVFBiH je navedenu procijenjenu vrijednost uknjižio u bilansnu evidenciju sa 31. 12. 2019. godine. Također, u elaboratu o popisu za 2022. godinu navedeno je da je komisija izvršila popis arhivske građe u iznosu od 26.738.465 KM. Prema MRS-u 36 i 38, izvršena je ispravka vrijednosti u iznosu od 4.664.839 KM, te na 31. 12. 2022. godine sadašnja vrijednost arhivske građe iznosi 22.073.625 KM.

2.2 Djelimično realizovane preporuke

RTVFBiH je djelimično realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	RTVFBiH je naveo da je realizovao ovu preporuku. Međutim, odgovor Društva ne prihvatamo i ovu preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu. Naime, RTVFBiH je u maju 2022. godine donio Mapu procesa, Registar rizika i Strategiju upravljanja rizicima. U 2021. godini za koordinatorka za finansijsko upravljanje i kontrolu imenovan je rukovodilac Odjela knjigovodstva. S tim u vezi, RTVFBiH je u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli donio potrebne akte, ali imenovani koordinatorka nije iz reda najvišeg rukovodstva, što nije u skladu sa članom 7. Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH. Također, RTVFBiH je za 2023. godinu sačinio Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole. U izvještaju nisu navedene daljnje aktivnosti koje se planiraju poduzeti na razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole.



2. Obaveze po osnovu prikupljene RTV takse izmirivati redovno i na način utvrđen Zakonom o Javnom radio-televizijskom sistemu BiH.

RTVFBiH u potpunosti izvršava doznačavanje pripadajućeg iznosa obaveze po osnovu RTV takse Radio-televiziji Bosne i Hercegovine, ali dio koji se odnosi na obavezu prema RTRS-u i dalje ne izmiruje. Navedeno je predmet tekućih sudskih sporova između Javnog servisa FBiH i RTRS-a, zbog čega preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

3. Donijeti i dosljedno primjenjivati provedbeni propis kojim se uređuje postupak nabavke, kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

RTVFBiH je naveo da je realizovao ovu preporuku. Međutim, nije donio provedbeni akt, odnosno pravilnik o javnim nabavkama zbog nepopunjenosti Upravnog odbora koji usvaja ove akte. Prijedlog pravilnika je sačinjen, ali nije usvojen, te s tim u vezi preporuku ocjenjujemo kao djelimično realizovanu.

4. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.

RTVFBiH je kao dokaz o realizaciji navedene preporuke dostavio Bilješke uz finansijske izvještaje za 2019, 2020, 2021, 2022. i 2023. godinu. Uvidom u dostavljene Bilješke konstatovali smo da su, pored statističkih podataka, data i obrazloženja na osnovu kojih bi se stekao uvid u cjelokupno poslovanje Društva, ali da nije adekvatno obrazloženo stanje u dijelu koji se odnosi na vremensku neograničenost poslovanja. S obzirom na to da su na 31. 12. 2023. godine kratkoročne obaveze RTVFBiH iskazane u iznosu od 62.940.600 KM i za 24.582.764 KM su veće od kratkoročne imovine, postoji sumnja u mogućnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem.

2.3 Nerealizovane preporuke

RTVFBiH nije realizovao sljedeće preporuke:

Red. br.	PREPORUKA	KOMENTAR REVIZORA
1.	Interne akte usaglasiti s važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema internih kontrola.	RTVFBiH je u obrazloženju postupanja po preporuci naveo da je imenovanje članova Upravnog odbora neophodno za njenu realizaciju. Upravni odbor nije imenovan, zbog čega data preporuka nije ni realizovana.
2.	Preispitati postojeću sistematizaciju radnih mjesta i uskladiti je sa stvarnim i realnim potrebama. Utvrditi ukupan broj izvršilaca po organizacionim	RTVFBiH je u obrazloženju postupanja po preporuci naveo da je imenovanje članova Upravnog odbora neophodno za njenu realizaciju,



	jedinicama (sektorima, odjelima, redakcijama i odsjecima) i po radnim mjestima.	a s obzirom na to da Upravni odbor nije imenovan, data preporuka nije ni realizovana.
3.	Potrebno je uspostaviti Odjel za internu reviziju, koji će u potpunosti obavljati poslove iz nadležnosti u skladu sa odredbama članova 30-33. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	RTVFBiH je u obrazloženju postupanja po preporuci naveo da je imenovanje članova Upravnog odbora neophodno za njenu realizaciju. Upravni odbor nije imenovan, zbog čega data preporuka nije ni realizovana.
4.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi imenovanja članova Upravnog odbora u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.	Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da je RTVFBiH inicirao aktivnosti radi imenovanja članova Upravnog odbora.
5.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi stvaranja preduslova u cilju imenovanja generalnog direktora u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.	Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da je RTVFBiH inicirao aktivnosti radi stvaranja preduslova u cilju imenovanja generalnog direktora.
6.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi stvaranja preduslova u cilju imenovanja članova Programskog vijeća u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.	Na osnovu prezentirane dokumentacije nismo mogli potvrditi da je RTVFBiH inicirao aktivnosti radi stvaranja preduslova u cilju imenovanja članova Programskog vijeća.
7.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu Federacije BiH radi stvaranja preduslova za usaglašavanje Statuta sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.	RTVFBiH je, između ostalog, dostavio Poziv na prvu sjednicu Komisije za informisanje Doma naroda Parlamenta FBiH od 30. 3. 2022. godine, gdje je na dnevnom radu bila Rezolucija o javnom interesu za funkcionisanje Javnog radiotelevizijskog servisa Bosne i Hercegovine – BHRT. Također, dostavljen je Poziv za sjednicu Predstavničkog Doma parlamenta od 20. 5. 2022. godine, kao i Poziv za sjednicu Odbora za ekonomsku i razvojnu politiku, finansije i budžet od 29. 6. 2022. godine, gdje je na Dnevnom redu bio Izvještaj o radu i poslovanju Radio-televizije FBiH za 2018. i 2019. godinu, kao i izvještaji nezavisnog revizora za navedene godine. U odgovoru na upit Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju od 22. 2. 2022. godine RTVFBiH je naveo poduzete aktivnosti po izvještaju o finansijskoj reviziji Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2018. godinu. Međutim, uvidom u dostavljenu dokumentaciju nismo mogli potvrditi da je RTVFBiH poduzimao aktivnosti na stvaranju preduslova za usaglašavanje Statuta i na implementaciji zakona i propisa vezano za rad



		javnih servisa, radi njihovog neometanog funkcionisanja. Dostavljena dokumentacija potvrđuje da su se na sjednicama razmatrali izvještaji Društva, što nije vezano za realizaciju datih preporuka.
8.	Godišnje finansijske planove dostavljati Parlamentu FBiH, kako je to propisano članom 28. Zakona o Javnom servisu RTVFBiH.	RTVFBiH godišnje finansijske planove u proteklom periodu nije dostavljao Parlamentu FBiH u skladu s članom 28. Zakona o Javnom servisu RTVFBiH.
9.	Trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	RTVFBiH trogodišnje planove poslovanja u proteklom periodu nije dostavljao Uredu za reviziju institucija u FBiH u skladu s članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.
10.	Interne akte i procedure koji uređuju plate i naknade zaposlenih uskladiti sa zakonskim propisima i dosljedno ih primjenjivati.	RTVFBiH je u obrazloženju postupanja po preporuci naveo da je imenovanje članova Upravnog odbora neophodno za njenu realizaciju. Upravni odbor nije imenovan, zbog čega data preporuka nije ni realizovana.
11.	Propisati postupak imenovanja izvršnih direktora i, shodno tome, zaključenje ugovora kojim će biti definisana međusobna prava i obaveze.	RTVFBiH je u obrazloženju postupanja po preporuci naveo da je imenovanje članova Upravnog odbora neophodno za njenu realizaciju. Upravni odbor nije imenovan, zbog čega data preporuka nije ni realizovana.
12.	Cjenovnikom autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju regulisati sve vrste usluga za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodbom i jasno definisati primjenu istog.	Nije donesen cjenovnik autorskih i izvođačkih honorara i naknada, zbog čega nisu regulisane cijene svih vrsta usluga, te se one i dalje određuju na osnovu slobodne pogodbe.
13.	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 RTVFBiH.	RTVFBiH je ovu preporuku ocijenio kao realizovanu. Međutim, uvidom u zaključene autorske ugovore u proteklom periodu konstatovali smo da je značajan broj zaključen za poslove voditelja, poslove snimanja i montaže, pomoćne novinarske poslove i sl., koji su sistematizovani i Nomenklaturom radnih mjesta utvrđeni kao redovni zadaci u RTVFBiH.
14.	Poduzeti aktivnosti na uređivanju prava i obaveza članova Upravnog odbora i inicirati određivanje visine naknade za rad u Odboru sistema JS RTVFBiH od nadležnog tijela.	RTVFBiH je u obrazloženju postupanja po preporuci naveo da je imenovanje članova Upravnog odbora neophodno za njenu realizaciju. Upravni odbor nije imenovan, zbog čega data preporuka nije ni realizovana.
15.	Organi rukovođenja i upravljanja RTVFBiH trebaju aktivno poduzimati i pokretati inicijative kod nadležnih institucija i tijela (Parlament FBiH, Odbor sistema i dr.) na implementaciji zakona i propisa vezano za rad javnih servisa, a radi neometanog funkcionisanja RTVFBiH	Uzimajući u obzir značajan broj nerealizovanih preporuka koje se direktno odnose na implementaciju zakona i propisa vezanih za rad javnih servisa, a radi neometanog funkcionisanja RTVFBiH koji obavlja djelatnost javnog društvenog interesa, ne možemo potvrditi da su organi rukovođenja i upravljanja RTVFBiH aktivno poduzimali i pokretali inicijative kod nadležnih institucija i tijela u skladu s datom preporukom.



	koji obavlja djelatnost javnog društvenog interesa.	
16.	Potrebno je da uprave i upravna tijela RTVFBiH i BHRT-a preispitaju Cjenovnik međusobnih usluga radi pravilnosti utvrđivanja i iskazivanja troškova nastalih u međusobnoj poslovnoj saradnji.	RTVFBiH je u obrazloženju postupanja po preporuci naveo da je imenovanje članova Upravnog odbora neophodno za njenu realizaciju. Upravni odbor nije imenovan, zbog čega data preporuka nije ni realizovana.
17.	Sačiniti analizu iskazanih troškova reprezentacije, kao i opravdanost njihove visine, te na osnovu utvrđenog odrediti kriterije za vrstu i visinu troškova, radi postizanja najboljih efekata za RTVFBiH.	RTVFBiH je 12. 1. 2023. godine donio Odluku o korištenju sredstava reprezentacije kojom je utvrđen način korištenja, korisnici i visina mjesečnog iznosa izdvajanja novčanih sredstava reprezentacije u službene svrhe. Dostavljeni su nam pregledi utroška odobrene reprezentacije za 2023. godinu u kojima su konstatovana određena prekoračenja, ali nije sačinjena analiza iskazanih troškova reprezentacije, kao ni opravdanost njihove visine, kako bi se postigli najbolji efekti za RTVFBiH.
18.	Troškove u finansijskim izvještajima iskazivati u razdoblju na koje se odnose, u skladu sa paragrafom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	RTVFBiH je ovu preporuku ocijenio kao realizovanu i kao komentar naveo da se troškovi iskazuju prema periodu na koji se odnose, ali smo uvidom u iskazane troškove ranijeg perioda konstatovali da su u 2023. godini evidentirani troškovi rezervisanja po osnovu aktuarske procjene koji se odnose na 2022. godinu u iznosu od 278.106 KM, zbog čega ne možemo potvrditi da je navedena preporuka realizovana.
19.	Radi realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2 – Zalihe.	RTVFBiH ne posjeduje izvještaj o starosnoj strukturi zaliha niti vrši procjenu neto utržive vrijednosti zaliha u skladu sa zahtjevima iz paragrafa 9. MRS 2 – Zalihe, prema kojem se zalihe vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, u zavisnosti od toga koja je niža, te se ne može potvrditi njihova iskazana vrijednost. S tim u vezi preporuku smo ocijenili kao nerealizovanu.
20.	Uspostaviti evidencije o ročnosti svih potraživanja radi njihovog fer i tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima, u skladu s paragrafima 33, 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	RTVFBiH je naveo da je ovu preporuku djelimično realizovao. Naime, RTVFBiH je u okviru dostavljanja dokumentacije kojom se potvrđuje realizacija ocjene preporuke vezane za priznavanje prihoda dostavio knjige izlaznih faktura za marketinške usluge. U obrazloženju ocjene ove preporuke naveo je da je uspostavio ročnost za potraživanja po osnovu marketinških usluga, a da ročnost po osnovu potraživanja od RTV takse ne može uspostaviti zbog starosti i vlasništva nad programom. Nije dostavljena relevantna dokumentacija kojom bi se navedeno moglo potvrditi, te smo preporuku ocijenili kao nerealizovanu.
21.	Urediti pomoćne evidencije i unaprijediti evidencione liste sredstava kako bi se redovni godišnji	Uvidom u izvještaje o izvršenim popisima imovine i obaveza za 2019, 2020, 2021, 2022. i 2023. godinu konstatovali smo da i dalje postoje neslaganja po



popis imovine i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom izvršio u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

osnovu zaduženja radnika za određena sredstva, kao i da postoji problem vezan za rashodovana sredstva i sitni inventar iz prethodnih godina koja nisu odvojena od sredstava u upotrebi, zbog čega ne možemo potvrditi da su pomoćne evidencije unaprijeđene kako bi se redovni godišnji popis imovine i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom izvršio u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.

22. Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka Nabavke i postupke javnih nabavki provoditi transparentno, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom, u skladu sa članovima 3, 15. i 90. Zakona o javnim nabavkama.

RTVFBiH je na svojoj internet-stranici objavio obavještenje o dodjeli ugovora, izvještaje o provedenim postupcima, obavještenja o nabavci, odluke o izboru, rješenja po žalbama. Međutim, na internet-stranici nisu objavljeni planovi javnih nabavki, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Također smo konstatovali da je RTVFBiH provodio više direktnih sporazuma za provođenje istovrsnih nabavki, čime je izbjegavao primjenu odgovarajućeg postupka, kao i da je jedan ugovor za nabavku usluga održavanja internet-stranice zaključen bez provođenja odgovarajućeg postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama. Uzimajući u obzir navedene propuste, preporuku smo ocijenili kao nerealizovanu.

Na osnovu izvršenog praćenja konstatovano je da je, od ukupno 32 date preporuke:

- šest realizovanih preporuka (18,75%);
- četiri djelimično realizovane preporuke (12,5%) i
- 22 nerealizovane preporuke (68,75%);

U Prilogu ovog Izvještaja nalazi se Upitnik o postupanju u kojem je RTVFBiH dao ocjenu i komentar za svaku preporuku. RTVFBiH je ocijenio da je realizovao 16 preporuka, djelimično realizovao tri preporuke, da su tri preporuke nerealizovane i da se 16 preporuka ne može provesti.

Na osnovu praćenja konstatovano je da se ocjene revizora o postupanju po preporukama značajno razlikuju od ocjene Društva. Zaključci revizora zasnivaju se na dostavljenoj dokumentaciji i revizorskim dokazima, i za svaku ocjenu dat je odgovarajući komentar.

3. POSTUPANJE PARLAMENTA FBIH

Parlamentarna komisija odgovorna za reviziju razmatrala je revizorski izvještaj na 11. sjednici, održanoj 3. 2. 2021. godine. RTVFBiH je, postupajući po Zaključku Parlamentarne komisije odgovorne za reviziju od 31. 1. 2022. godine, dostavio Odgovor o poduzetim aktivnostima po Izvještaju o finansijskoj reviziji Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2018. godinu. Nisu nam prezentirane daljnje preduzete aktivnosti.



4. DODATNE PREPORUKE

S obzirom na to da je praćenjem postupanja po preporukama utvrđeno da u periodu od 1. 1. 2019. do 31. 12. 2023. godine značajan dio preporuka nije realizovan, daju se sljedeće preporuke:

- **Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine:**
 - *u skladu sa Zakonom o javnom servisu Radio-televizije Federacije Bosne i Hercegovine imenovati članove Upravnog odbora kako bi se omogućila realizacija preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu.*

- **RTVFBiH:**
 - *donijeti program mjera te poduzeti aktivnosti na implementaciji preostalih preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2018. godinu u cilju jačanja sistema internih kontrola i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.*

5. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja finansijske revizije o praćenju postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo za 2018. godinu Društvo je 30. 9. 2024. godine dostavilo komentar, u kojem je dalo prijedlog da se u dodatnoj preporuci za Parlament Federacije Bosne i Hercegovine, kao kriterij za imenovanje članova Upravnog odbora istakne Zakon o javnom servisu Radio-televizije Federacije Bosne i Hercegovine.

Navedeni komentar smo uvažili i inkorporirali u dodatnu preporuku upućenu Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine.

Praćenje postupanja po preporukama preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog servisa „Radio-televizija Federacije BiH“ Sarajevo za 2018. godinu obavio je revizorski tim u sastavu: Mirza Šrndić – vođa tima, i Selma Semić – članica tima.

Vođa tima

Mirza Šrndić s.r.

Rukovoditeljica Sektora za razvoj,
metodologiju, i upravljanje kvalitetom

Mia Buljubašić s.r.

Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u
većinskom državnom vlasništvu

Belma Mušinić s.r.

6. PRILOG

Upitnik o postupanju po preporukama

 Subjekt revizije:
 Revidirana godina:

 Javni servis "Radio-televizija Federacije BiH" Sarajevo
 2018.

Upitnik o postupanju po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji za 2018. godinu

Red. br.	Preporuka data u izvještaju o finansijskoj reviziji	Da li je preporuka provedena?				Za odgovore „da“ i „djelimično“ potrebno je dati obrazloženje i priložiti dodatnu dokumentaciju, a za odgovor „ne“ i „neprovedivo“ potrebno je dati obrazloženje
		Da	Djelimično	Ne	Neprovedivo	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Interne akte usaglasiti s važećim zakonskim propisima i donijeti ostale akte i procedure koje će osigurati nadzor u svim procesima poslovanja Društva u cilju uspostavljanja funkcionalnog sistema Internih kontrola.				X	Obzirom da procedura usvajanja Statuta znači da isti mora prvo usvojiti UO RTVFBiH, a nakon toga potvrditi Osnivač tj. Parlament FBiH isto znači da je ovo provedivo tek nakon popunjavanja UO RTVFBiH. Usvajanje internih akata je uslovljeno usvojanjem Statuta.
2.	Preispitati postojeću sistematizaciju radnih mjesta i uskladiti je sa stvarnim i realnim potrebama. Utvrditi ukupan broj izvršilaca po organizacionim jedinicama (sektorima, odjelima, redakcijama i odsjecima) i po radnim mjestima.				X	Usvajanje akta Sistematizacije radnih mjesta vrši Upravni odbor RTVFBiH. Obzirom da Osnivač ima obavezu popunjavanja UO RTVFBiH, a da isti to nije učinio do današnjeg dana, onemogućeno je donošenje takvog akta.
3.	Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH.	X				Sistem internih kontrola uspostavljen je sa izvještajem o finansijskom upravljanju i kontroli, te je isti dostavljen 2022 godine u FMF



Upitnik o postupanju po preporukama

4.	Potrebno je uspostaviti Odjel za internu reviziju, koji će u potpunosti obavljati poslove iz nadležnosti u skladu sa odredbama članova 30-33. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.				X	Imenovanje Rukovodioca Interne revizije vrši Upravni odbor RTVFBiH, a nakon sprovedene procedure javnog konkursa. Nakon imenovanja Rukovodioca vrši se popunjavanje navedenog odjela uz saglasnost Rukovodioca Interne revizije. Obzirom da osnivač Parlament Federacije nije izvršio popunjavanje UO RTVFBiH sprovođenje gore navedenog nije moguće.
5.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi imenovanja članova Upravnog odbora u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.				X	Imenovanje novih članova Upravnog odbora od strane Parlamenta Federacije treba da bude u skladu i na način propisan Zakonom o javnom servisu Radio-televizije Federacije Bosne i Hercegovine (Sl.Novine Federacije BiH broj 48/08) primjenjujući zakonske principe imenovanja po jednog člana za svakog člana kojem je istekao mandat, u jednoj kalendarskoj godini.
6.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi stvaranja preduslova u cilju imenovanja generalnog direktora u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.				X	Neophodno je da Parlament FBiH prvo izvrši popunjavanje UO RTVFBiH, nakon čega UO RTVFBiH shodno Zakonu o javnom servisu Radio-televizije Federacije Bosne i Hercegovine (Sl.Novine Federacije BiH 48/08) u skladu sa članom 34., a u vezi sa članom 26. stav 2. istog zakona konsenzusom sva četiri člana UO bira Generalnog direktora, a nakon raspisivanja konkursa.
7.	Inicirati aktivnosti prema Parlamentu FBiH kao nadležnom organu, radi stvaranja preduslova u cilju imenovanja članova Programskog vijeća u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.				X	Neophodno je da Parlament FBiH prvo izvrši popunjavanje UO RTVFBiH, a zatim UO raspisuje javni konkurs za odabir članova programskog vijeća. Nakon odabira kandidate šalje na potvrđivanje Parlamentu FBiH.

Upitnik o postupanju po preporukama

8.	<i>Inicirati aktivnosti prema Parlamentu Federacije BiH radi stvaranja preduslova za usaglašavanje Statuta sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurala zakonitost i kontinuitet u radu.</i>	X				<i>Obzirom da procedura usvajanja Statuta znači da isti mora prvo usvojiti UO RTVFBiH, a nakon toga potvrditi Osnivač tj. Parlament FBiH isto znači da je ovo izvedivo tek nakon popunjavanja UO RTVFBiH. RTVFBiH koristi svaku moguću priliku da naglasi neophodnost imenovanja članova Upravnog odbora, prisustvovanjem na sjednicama Komisije za informisanje, Komisije za ekonomsku i fiskalnu politiku, Parlamentarne Komisije za reviziju.</i>
9.	<i>Godišnje finansijske planove dostavljati Parlamentu FBiH, kako je to propisano članom 28. Zakona o Javnom servisu RTVFBiH.</i>				X	
10.	<i>Trogodišnji plan poslovanja dostavljati Uredu za reviziju institucija u FBiH, u skladu sa odredbama člana 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.</i>				X	
11.	<i>Priznavanje prihoda od marketinških usluga vršiti u skladu sa MRS 18 – Prihodi i tačkom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.</i>	X				<i>Prihodi se priznaju u skladu sa MRS 18</i>
12.	<i>Interne akte i procedure koji uređuju plate i naknade zaposlenih uskladiti sa zakonskim propisima i dosljedno ih primjenjivati.</i>					X <i>Usvajanje internih akata i procedura vrši Upravni odbor RTVFBiH. Obzirom da Osnivač ima obavezu popunjavanja UO RTVFBiH, a da isti to nije učinio do današnjeg dana, onemogućeno je donošenje takvog akta. Preporuka je data iz razloga ne usvajanja Pravilnika o radu.</i>
13.	<i>Propisati postupak imenovanja izvršnih direktora i, shodno tome, zaključenje ugovora kojim će biti definisana međusobna prava i obaveze.</i>					X <i>Usvajanje internih akata i procedura vrši Upravni odbor RTVFBiH. Obzirom da Osnivač ima obavezu popunjavanja UO RTVFBiH, a da isti to nije učinio do današnjeg dana, onemogućeno je donošenje takvog akta.</i>
14.	<i>Cjenovnikom autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju regulisati sve vrste usluga za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodnom i jasno definisati primjenu istog.</i>				X	
15.	<i>Ugovore o autorskim honorarima uključivati samo za poslove koji u skladu sa Pravilnikom o sistematizaciji i Nomenklaturom radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni zadaci u RTVFBiH.</i>	X				<i>Isto se može utvrditi provjerama prilikom obavljanja kontrole.</i>

Upitnik o postupanju po preporukama

16.	Poduzeti aktivnosti na usklađivanju knjigovodstvenih i pomoćnih evidencija zaključenih ugovora, a u cilju pravilnog praćenja kako ugovora tako i iskazanih troškova po tom osnovu.	X				Usklađene su pomoćne i knjigovodstvene evidencije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH 15/21
17.	Poduzeti aktivnosti na uređivanju prava i obaveza članova Upravnog odbora i inicirati određivanje visine naknade za rad u Odboru sistema JS RTVFBiH od nadležnog tijela.				X	Neophodno je da Parlament FBiH prvo izvrši popunjavanje UO RTVFBiH, a nakon toga da se odredi i o određivanju visine naknade.
18.	Troškove naknada zaposlenima klasifikovati u skladu s odredbama Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva, a u cilju pravilnosti knjigovodstvenog evidentiranja i transparentnog izvještavanja o vrsti i prirodi troška.	X				Sve naknade zaposlenima se pravilno knjigovodstveno evidentiraju u skladu sa primjenom kontnog plana
19.	Organi rukovođenja i upravljanja RTVFBiH trebaju aktivno poduzimati i pokretati inicijative kod nadležnih institucija i tijela (Parlament FBiH, Odbor sistema i dr.) na implementaciji zakona i propisa vezano za rad javnih servisa, a radi neometanog funkcionisanja RTVFBiH koji obavlja djelatnost javnog društvenog interesa.	X				RTVFBiH koristi svaku moguću priliku da naglasi neophodnost imenovanja članova Upravnog odbora, prisustvovanjem na sjednicama Komisije za informisanje, Komisije za ekonomsku i fiskalnu politiku, Parlamentarne Komisije za reviziju. Preporučeno se odnosi na formiranje Koorporacije a istu pokreće UO RTV Sistema usvajanjem Statuta.
20.	Potrebno je da uprave i upravna tijela RTVFBiH i BHRT-a preispitaju Cjenovnik međusobnih usluga radi pravilnosti utvrđivanja i iskazivanja troškova nastalih u međusobnoj poslovnoj saradnji.				X	Trenutni važeći cjenovnik je trebao biti prelazni dokument do formiranja Koorporacije, jer bi isti, nakon formiranja Koorporacije, bio korigovan i primjenjivan prema sva tri javna Emitera. Obzirom da Koorporacija nije formirana ne postoje preduslovi za promjenu cjenovnika.
21.	Sačiniti analizu iskazanih troškova reprezentacije, kao i opravdanost njihove visine, te na osnovu utvrđenog odrediti kriterije za vrstu i visinu troškova, radi postizanja najboljih efekata za RTVFBiH.	X				Svake poslovne godine donosi se Odluka o korištenju reprezentacije. Analiza troškova reprezentacije se radi šestomjesečno i dostavljaju upozorenja u slučaju prekoračenja dozvoljenog iznosa.
22.	Troškove u finansijskim izvještajima iskazivati u razdoblju na koje se odnose, u skladu sa paragrafom 22. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.	X				Troškovi se iskazuju prema razdoblju na koji se odnose

Upitnik o postupanju po preporukama

23.	Iskazivanje nematerijalnih sredstava s ograničenim vijekom upotrebe vršiti u skladu sa paragrafom 97. MRS 38 – Nematerijalna sredstva, i amortizacijski iznos takvog sredstva sistemski rasporediti tokom njegovog vijeka upotrebe.	X			Na godišnjem nivou vrši se procjena nematerijalne imovine u skladu sa MRS 38 od strane ovlaštenih procjenitelja
24.	Radl realnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata izvršiti vrednovanje, odnosno usklađivanje vrijednosti zaliha u skladu sa MRS 2 – Zalihe.	X			Zalihe su u potpunosti usklađene sa MRS 2
25.	Uspostaviti evidencije o ročnosti svih potraživanja radi njihovog fer i tačnog iskazivanja u finansijskim izvještajima, u skladu s paragrafima 33, 37. i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.			X	Ročnost potraživanja po osnovu marketinških usluga je u potpunosti uspostavljena, ročnost potraživanja po osnovu RTV takse nismo u mogućnosti imati zbog starosti programa koji ionako nije u vlasništvu RTVFBiH nego BHRT-a
26.	Obaveze po osnovu prikupljene RTV takse izmivati redovno i na način utvrđen Zakonom o Javnom radio-televizijskom sistemu BiH.			X	RTVFBiH u potpunosti, u skladu sa Zakonom, izvršava doznačavanje pripadajućeg iznosa Radio televiziji Bosne i Hercegovine. Raspodjela između Entitetskih emitera je predmet sudskih sporova.
27.	Obaveze prema dobavljačima evidentirati i iskazivati u skladu sa tačkama 33. i 38. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i članom 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.			X	Obaveze prema dobavljačima su velikoj mjeri iskazane u skladu sa Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja izuzev u domenu RTV takse, zbog specifične zakonske regulative a koja je u koliziji sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH
28.	Urediti pomoćne evidencije i unaprijediti evidencione liste sredstava kako bi se redovni godišnji popis imovine i usaglašavanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom izvršio u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH.	X			Godišnji obavezni popis imovine se u potpunosti vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH
29.	Izvršiti popis arhivske građe, a za dio građe koji se u budućem periodu može stavljati u programsku funkciju izvršiti prenos u bilansne evidencije.	X			Arhivska građa je 2019 godine prenešena sa vanbilansne evidencije u bilans
30.	Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.	X			Bilješke uz finansijske izvještaje se sastavljaju u skladu sa MRS 1
31.	Poštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama u dijelu odabira pravilnog postupka Nabavke i postupke javnih nabavki provoditi transparentno, na način da se osigura pravična i aktivna konkurencija, s ciljem najefikasnijeg korištenja javnih sredstava u vezi s predmetom nabavke i njegovom svrhom, u skladu sa članovima 3, 15. i 90. Zakona o javnim nabavkama.	X			Ugovorni organ, Radio-televizija Federacije BiH prilikom provođenja postupaka javnih nabavki vodi se osnovnim principima javnih nabavki, prema ponuđačima postupa transparentno, jednako i nediskriminirajuće uz osiguravanje pravične i aktivne konkurencije, a sve u skladu sa pomenutim članovima Zakona o javnim nabavkama.

Upitnik o postupanju po preporukama

32.	Donijeti i dosljedno primjenjivati provedbeni propis kojim se uređuje postupak nabavke, kako je propisano članovima 34. i 35. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.	X				RTVFBiH dosljedno primjenjuje provedbeni propis kojim se uređuje postupak nabavke, dokazanim objavama na portalu cjn.gov.ba i web stranici rtvfbih.ba
-----	---	---	--	--	--	---

Molimo Vas da na upitnik tačno odgovorite, jer odgovarate za tačnost navedenih podataka.

Pojašnjenja:

Djelimično-ukoliko realizacija preporuke nije okončana, ali je izvršena u najvećem dijelu.

Neprovođivo-ukoliko preporuku nije moguće provesti (npr. iz razloga što nije bilo aktivnosti, odnosno transakcija po osnovu koje je data preporuka/došlo je do promjene u regulativi).

Sarajevo, 07.02. 2024. god.

Generalni direktor RTVFBiH

Džemal Šabić

4.10.01/97

