



**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 2010.GODINU**

Broj: 06-11/11

Sarajevo, juli 2011. 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 31.12.2010. 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), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. 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. Obračun amortizacije vršen je na licencna prava sa neograničenim pravom korištenja, što nije u skladu sa tačkom 107. MRS 38 – Nematerijalna sredstva i internim aktima, prema kojim nematerijalna sredstva sa neodređenim vijekom upotrebe se ne amortizuju. Posljedica istog da su rashodi izvještajnog perioda za obračunate troškove amortizacije precijenjeni u iznosu 38.404 KM. Dok su nematerijalna sredstva podcijenjena u ukupnom iznosu 1.225.648 KM nabavne vrijednosti jer su u potpunosti otpisani, obzirom da je tokom ranijih perioda vršen obračun amortizacije i iskazani troškovi u iznosu 1.187.244 KM, što je imalo uticaja na finansijske izvještaje tih perioda, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.5. Izvještaja.**
- 2. Precijenjena su potraživanja i obaveze u iznosu 182.888 KM, zbog priznavanja faktura za nabavku filmskih prava u ranijim periodima, a filmovi nisu primljeni i u međuvremenu istim je istekao licencni period, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.5 Izvještaja;**
- 3. Nije postupljeno u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima u dijelu trajnog otpisa sumnjivih i**

spornih potraživanja za RTV taksu, za koja je izvjesno da se neće naplatiti, duže od 2 godine su evidentirana na istim, i za koje je protekao zakonski rok zastare od 1 godine. Ova potraživanja nisu otpisana na teret rashoda kako je predviđeno navedenim aktom, nego po Odluci Upravnog odbora 76% od salda ukupnih sumnji i spornih potraživanja, zbog čega su ista precijenjena u iznosu 1.156.177 KM, za razliku manje otpisanog iznosa na teret rashoda, a rashodi podcijenjeni, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.6. Izvještaja;

4. Kupovina serijala sa neograničenim pravom emitovanja i koproducentstvo učešće u zajedničkim produkcijama u iznosu od 605.248 KM, iskazani su na poziciji troškova umjesto na nematerijalnim sredstvima, čime su troškovi precijenjeni za navedeni iznos, a podcijenjena nematerijalna sredstva, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.11. Izvještaja;
5. Priznavanje prihoda ne vrši se u skladu sa MRS 18 – Prihodi, obzirom da isti nisu priznati u periodu na koji se odnose. Prihodi od RTV takse u iznosu 84.755 KM, koji su se odnosili na razlike faktura za decembar 2009. godine, evidentirani su u 2010. godini. Takođe, u 2010. godini nisu evidentirani prihodi od BHRT-a u ukupnom iznosu 30.103 KM, koji su evidentirani u 2011. godini, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.10. Izvještaja;
6. Nabavke nisu pravovremeno pokretane, a niti su za pojedine nabavke u ukupnom iznosu 247.805 KM provedene procedure Zakona o javnim nabavkama BiH. Kod izbora dobavljača za nabavku vozila u iznosu 39.790 KM Komisija za provođenje postupka nabavki nije se dosljedno i u potpunosti pridržavala procedura propisanim Zakonom, o čemu je šire 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 31.12.2010. 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 2010. 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:

- U skladu sa Zakonom o javnom servisu Radio-televizije Federacije BiH iz 2008. godine, Statut RTV FBiH još uvijek nije usvojen, odnosno potvrđen od strane Parlamenta FBiH. U međuvremenu primjenjuje se stari Statut iz 2007. godine, donesen prema tadašnjim propisima, i isti nije usaglašen sa Zakonom o javnom servisu Radio-televizije Federacije BiH, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.2. Izvještaja.
- Korporacija u skladu sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine, nije osnovana kao zajednička upravljačka struktura između tri javna RTV servisa, te se poslovne aktivnosti, predviđene da obavlja Korporacija, obavljaju u RTV FBiH, a slijedom toga i poslovne transakcije u poslovnim knjigama revidiranog klijenta. Marketinške usluge se ugovaraju pojedinačno ili zajednički, a ostvareni prihod iz tog osnova svaki servis zadržava za sebe, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.2. Izvještaja.
- Nije uspostavljen odgovarajući sistem internih kontrola koji bi obezbijedio nadzor i potpunu kontrolu u oblasti: radnih odnosa, potraživanja i obaveza, evidentiranja nematerijalnih sredstava i pokretanja javnih nabavki, o čemu je šire pojašnjeno tački 4.3 Izvještaja.

Sarajevo, 15.07.2011. godine

Zamjenik generalnog revizora

Branko Kolobarić, dipl. oec.

Generalni revizor

Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.

## SADRŽAJ

<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>1</b>
<b>NA DAN 31.12.2010. GODINE .....</b>	<b>1</b>
<b>BILANS USPJEHA .....</b>	<b>2</b>
<b>ZA PERIOD 01.01. – 31.12.2010. GODINE.....</b>	<b>2</b>
<b>IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....</b>	<b>3</b>
<b>ZA 2010. GODINU, ZAKLJUČNO SA 31.12.2010. GODINE .....</b>	<b>3</b>
<b>IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU .....</b>	<b>4</b>
<b>ZA PERIOD KOJI ZAVRŠAVA NA DAN 31.12.2010. GODINE .....</b>	<b>4</b>
<b>1. UVOD.....</b>	<b>5</b>
<b>2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....</b>	<b>5</b>
<b>3. REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>4. NALAZ I PREPORUKE .....</b>	<b>7</b>
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 .....	9
4.4 Planiranje i izvještavanje.....	11
4.5 Stalna sredstva .....	12
4.6 Potraživanja .....	15
4.7 Novac i novčani ekvivalenti .....	17
4.8 Obaveze .....	17
4.9 Kapital.....	19
4.10 Prihodi.....	19
4.11 Rashodi .....	22
4.12 Sudski sporovi .....	26
4.13 Nabavke .....	26
4.14 IT sistem .....	27
4.15 Vanbilansna evidencija .....	27
<b>5. KOMENTAR.....</b>	<b>28</b>

**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2010. godine

Pozicija	Neto iznos	
	Tekuće godine	Prethodne godine
<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>2.826.636</b>	<b>3.835.671</b>
<b>Stalna nematerijalna sredstva</b>	<b>1.407.184</b>	<b>2.484.749</b>
Računarski programi	5.551	752
Druga (u pripremi i ostala) stalna nematerijalna sredstva	1.376.539	2.385.759
Avansi za nematerijalna sredstva	25.094	98.238
<b>Nekretnine, postrojenja i oprema</b>	<b>1.256.104</b>	<b>950.515</b>
Građevinski objekti	-	926
Postrojenja, oprema i transportna sredstva	1.173.858	758.501
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	82.246	191.088
<b>Ostala stalna materijalna sredstva</b>	<b>4.200</b>	<b>4.200</b>
<b>Dugoročna razgraničenja</b>	<b>159.148</b>	<b>396.207</b>
<b>TEKUĆA SREDSTVA</b>	<b>13.846.074</b>	<b>16.769.359</b>
<b>Zalihe</b>	<b>198.510</b>	<b>204.994</b>
<b>Potraživanje od prodaje</b>	<b>10.157.146</b>	<b>13.381.863</b>
<b>Druga kratkoročna potraživanja</b>	<b>47.662</b>	<b>240.551</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti</b>	<b>2.972.632</b>	<b>2.580.383</b>
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>470.124</b>	<b>361.568</b>
<b>UKUPNA AKTIVA</b>	<b>19.364.343</b>	<b>23.351.161</b>
Vanbilansna evidencija	132.048.887	132.048.887
<b>KAPITAL</b>		
<b>Gubitak iznad visine kapitala</b>	<b>2.691.632</b>	<b>2.746.131</b>
<b>OBAVEZE</b>	<b>19.364.343</b>	<b>23.351.161</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>710.728</b>	<b>726.940</b>
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>18.653.615</b>	<b>22.624.221</b>
<b>UKUPNA PASIVA</b>	<b>19.364.343</b>	<b>23.351.161</b>
Vanbilansna evidencija	132.048.887	132.048.887

Poslovodni odbor je pripremio finansijske izvještaje i odobrio njihovo izdavanje 28.02.2011. godine. Odluku o usvajanju istih Upravni Odbor je donio na sjednici održanoj 31.03.2011. godine.

**BILANS USPJEHA**  
**za period 01.01. – 31.12.2010. godine**

<b>Pozicija</b>	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
<b>Prihod od prodaje</b>	<b>31.223.947</b>	<b>31.912.818</b>
<b>Troškovi za prodano</b>	<b>23.507.528</b>	<b>25.245.601</b>
<b>Dobit od operativnih aktivnosti</b>	<b>7.716.419</b>	<b>6.667.217</b>
Finansijski prihodi	28.675	14.247
Rashodi po osnovu kamata	363.785	84.767
<b>Gubitak od finansijske aktivnosti</b>	<b>(335.110)</b>	<b>(70.520)</b>
Dobici od prodaje imovine	-	48.245
Ostali prihodi	1.999.047	2.030.235
Gubici od umanjenja vrijednosti stalne imovine	802.937	1.801.108
Gubici od prodaje stalne imovine	-	51.637
Ostali rashodi	8.420.880	6.734.057
<b>Gubitak od ostalih aktivnosti</b>	<b>(7.224.770)</b>	<b>(6.508.322)</b>
<b>Dobit prije poreza</b>	<b>156.539</b>	<b>88.375</b>
Porez na dobit	102.040	37.652
<b>Neto dobit perioda</b>	<b>54.499</b>	<b>50.723</b>

Poslovodni odbor je pripremio finansijske izvještaje i odobrio njihovo izdavanje 28.02.2011. godine. Odluku o usvajanju istih Upravni Odbor je donio na sjednici održanoj 31.03.2011. godine.

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA  
za 2010. godinu, zaključno sa 31.12.2010. godine**

(INDIREKTNA METODA)

O p i s	Oznaka	IZNOS Tekuća godina	IZNOS Prethodna godina
<b>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti</b>			
<b>1 Neto dobit (gubitak)</b>		<b>54.499</b>	<b>50.723</b>
Usklađivanje za:			
2 Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	1.391.304	1.154.794
3 Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	795.732	1.797.951
4 Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	244.087	219.695
5 Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	7.205	-
6 Usklađivanje po osnovu finansijskih stalnih sredstava	+(-)	-	-
7 Nerealiz.rash.(prihodi) kod razm.valuta na trž. (kursne razlike)	+(-)	-	-
8 Ostala uskl. za neg.stavke i tok.koji se odnose na ulag.i fin.akt.	+(-)	96.390	6.519
<b>9 Svega 2 do 8</b>		<b>2.534.718</b>	<b>3.178.959</b>
10 Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	6.484	84.516
11 Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	3.224.717	2.298.378
12 Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	192.889	(42.191)
13 Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(108.556)	(192.640)
14 Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(1.996.279)	(1.642.754)
15 Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	+(-)	(2.196.492)	(1.659.652)
16 Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	357.286	2.631.836
<b>17 Svega 10 do 16</b>		<b>(519.951)</b>	<b>1.477.493</b>
<b>18 A. Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)</b>		<b>2.069.266</b>	<b>4.707.175</b>
<b>Novčani tok od ulagačkih aktivnosti</b>			
19 Nabavka (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava	- (+)	(1.097.020)	(1.842.299)
20 Nabavka (prodaja) stalnih materijalnih sredstava	- (+)	(665.723)	(215.556)
21 Sticanje (otuđenje) udjela u zavisnim društvima	- (+)	-	-
22 Sticanje (otuđenje) udjela u pridruženim pravnim licima	- (+)	-	-
23 Dati zajmovi (povrat zajmova) pravnim licima u grupi	- (+)	-	-
24 Dati zajmovi (povrat zajmova) dr. povezanim pravnim licima	- (+)	-	-
25 Sticanje (otuđenje) drugih ulaganja	- (+)	237.059	(396.206)
26 Dati zajmovi (povrat zajmova) drugim pravnim licima	- (+)	-	101.205
27 Ostali tokovi od ulagačkih aktivnosti	- (+)	-	-
<b>28 B. Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti (19 do 27)</b>		<b>(1.525.684)</b>	<b>(2.352.856)</b>
<b>Novčani tok od finansijskih aktivnosti</b>			
29 Primici od izdavanja dionica i ost.oblika form.i poveć kapitala	+	-	-
30 Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala	-	-	-
31 Nabavka (prodaja) vlastitih dionica	- (+)	-	-
32 Primljena pozajmljena sredstva	+	-	-
33 Povrat pozajmljenih sredstava	-	(151.333)	(769.316)
34 Isplate dividendi	-	-	-
35 Ostali novčani od finansijskih aktivnosti	- (+)	-	-
<b>36 C. Neto novčani tok od finansijskih aktivn. (29 do 35)</b>		<b>(151.333)</b>	<b>(769.316)</b>
<b>37 Neto povećanje (smanjenje) novca na rač.i blagajni (A+B+C)</b>		<b>392.249</b>	<b>1.585.003</b>
38 Početno stanje novca na računu i blagajni		2.580.383	995.380
39 Konačno stanje novca na računu i u blagajni		2.972.632	2.580.383
<b>40 Neto povećanje (smanjenje) novca na rač.i blagajni (39-38)</b>		<b>392.249</b>	<b>1.585.003</b>

Poslovodni odbor je pripremio finansijske izvještaje i odobrio njihovo izdavanje 28.02.2011. godine. Odluku o usvajanju istih Upravni Odbor je donio na sjednici održanoj 31.03.2011. godine.

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU  
za period koji završava na dan 31.12.2010. godine**

<b>Vrsta promjene u kapitalu</b>	<b>Upisani vlasnički kapital</b>	<b>Revalorizacion. Rezerve</b>	<b>Akumulirana neras. Dobit /nepokr. Gubitak</b>	<b>UKUPNO</b>	<b>Od čega: Dio koji pripada vlasnicima kapitala</b>
<b>Stanje na dan 31.12.2008. godine</b>	<b>100.000</b>	<b>253.537</b>	<b>(3.141.969)</b>	<b>(2.788.432)</b>	<b>(2.788.432)</b>
Učinci promj. u račun. Politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravke grešaka	-	-	-	-	-
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2008. godine, odnosno, 01.01.2009. godine</b>	<b>100.000</b>	<b>253.537</b>	<b>(3.141.969)</b>	<b>(2.788.432)</b>	<b>(2.788.432)</b>
Učinci reval.materij.i nem.sreds.	-	-	-	-	-
Učinci revalor.dugor.finan.plas.	-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale tr.u str.v.	-	-	-	-	-
Ostali dobiti (gubici) perioda	-	-	(8.422)	(8.422)	(8.422)
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	50.723	50.723	50.723
Objavljene divid.i drugi oblici	-	-	-	-	-
raspodjele dobiti i pokr.gubitka	-	-	-	-	-
Emisija dion.kapit.i dr.oblici pov.i sm.k.	-	-	-	-	-
<b>Stanje na dan 31.12.2009. godine</b>	<b>100.000</b>	<b>253.537</b>	<b>(3.099.668)</b>	<b>(2.746.131)</b>	<b>(2.746.131)</b>
Učinci promj. u račun. Politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravke grešaka	-	-	-	-	-
<b>Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2009. godine, odnosno, 01.01.2010. godine</b>	<b>100.000</b>	<b>253.537</b>	<b>(3.099.668)</b>	<b>(2.746.131)</b>	<b>(2.746.131)</b>
Učinci reval.materij.i nem.sreds.	-	-	-	-	-
Učinci revalor.dugor.finan.plasm.	-	-	-	-	-
Kursne razlike nastale tr.u str.v.	-	-	-	-	-
Ostali dobiti (gubici) perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha	-	-	-	-	-
Neto dobit (gubitak) perioda	-	-	54.499	54.499	54.499
Objavljene divid.i drugi oblici	-	-	-	-	-
raspodjele dobiti i pokr.gubitka	-	-	-	-	-
Emisija dionič.kapitala i dr.oblici	-	-	-	-	-
<b>Stanje na dan 31.12.2010. godine</b>	<b>100.000</b>	<b>253.537</b>	<b>(3.045.169)</b>	<b>(2.691.632)</b>	<b>(2.691.632)</b>

Poslovodni odbor je pripremio finansijske izvještaje i odobrio njihovo izdavanje 28.02.2011. godine. Odluku o usvajanju istih Upravni Odbor je donio na sjednici održanoj 31.03.2011. godine.



**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
JAVNOG SERVISA „RADIO - TELEVIZIJA FEDERACIJE BiH“ SARAJEVO  
ZA 2010. GODINU**

## **1. UVOD**

Javni servis Radio - televizija Federacije Bosne i Hercegovine, nastao je kao jedan od emitera, transformacijom Radio televizije Bosne i Hercegovine. Sa radom je počela 27.10.2001 godine. 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 društva uređena je Zakonom o javnom servisu RTVFBiH, (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. Odlukom Poslovnog odbora, a u skladu sa dozvolom regulatorne agencije za komunikacije (RAK-a) od 29.04.2010. godine, prestalo je emitiranje radijskog programa pod nazivom »Radio 202«. Kako bi se sačuvale medijsko-kulturološke tekovine i posebnosti istog, programski sadržaj pod nazivom »Radio Sarajevo 202« od 03.05.2010. godine, se emituje svakog dana na programu Radia Federacije BiH u terminu od 23,00 do 01,00 sat.

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 31.12.2010. godine bilo je uposleno 380, a prethodne godine 407 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 Poslovni 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 2010. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dali smo slijedeće preporuke:

- *Potrebno je izvršiti usaglašavanje Zakona i Statuta, što je obaveza Parlamenta Federacije BiH i organa upravljanja, kako bi se stvorio zakonski okvir za poslovanje.*
- *Poduzeti aktivnosti putem Parlamenta FBiH za izmjene Zakona o izvršnom postupku u dijelu potraživanja za RTV taksu, a radi usaglašavanja istog Zakona sa Zakonom o radiotelevizijskom sistemu BiH i Zakonom o javnom servisu RTV FBiH.*
- *Ubrzati proces donošenja svih internih akata, radi uspostavljanja sistema internih kontrola, te dosljedno i u potpunosti poštivati sve donesene akte, osigurati adekvatan i pouzdan nadzor uključujući i finansijsko upravljanje i kontinuirano praćenje nad imovinom i obavezama.*
- *Potrebno je donošenjem internih akata o sistematizaciji radnih mjesta urediti područje radnih odnosa uzimajući u obzir stvarne potrebe radnih mjesta i odredbe zakonskih propisa uz dosljednu primjenu istih.*
- *Potrebno je Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije tačno definisati na koji se period odnosi ograničenje i dosljedno postupati u skladu sa navedenom Odlukom u cilju racionalizacije i kontrole navedenih troškova.*
- *Donijeti interne procedure, kojima će se regulisati način upotrebe službenih vozila, utvrditi realnu normiranu potrošnju goriva i vršiti kontrolu utroška.*
- *Pri izradi Plana poslovanja dosljedno i u potpunosti poštivati Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima.*
- *Utvrđene nepravilnosti kod nabavki televizijskih programa otkloniti i poduzeti sve mjere da se iste ne ponavljaju, radi zaštite imovine od mogućih gubitaka.*
- *Obračun amortizacije ne vršiti na licencna TV prava sa neograničenim pravom korištenja u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna sredstva i usvojenom računovodstvenom politikom. Dok za materijalna stalna sredstva utvrditi stope amortizacije prema korisnom vijeku upotrebe u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.*
- *Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima precizno regulisati postupanje sa potraživanjima od RTV takse, te dosljedno i u potpunosti poštivati isti, radi realnog iskazivanja potraživanja.*
- *Ostale prihode knjigovodstveno evidentirati u obračunskom periodu kad su i izvršene usluge u skladu sa MRS 18 - Prihodi i vršiti usklađivanje istih u skladu sa MRS 10 – Događaji nakon datuma bilansa.*
- *Prilikom obračuna i isplate plaće postupati u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima koji regulišu ovo područje.*
- *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.*
- *Potrebno je dosljedno postupati u skladu sa članom 40. i 50. Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu i finansijskim izvještajima u dijelu pravilnog evidentiranja nematerijalnih prava sa neograničenim brojem emitovanja i uloženi sredstava po osnovu koprodukcija.*
- *Postupke nabavki provoditi pravovremeno i u skladu sa propisanim procedurama iz Zakona o javnim nabavkama BiH, podzakonskim i vlastitim aktima.*

- *Potrebno je izvršiti analizu pretplatnika koji se svaki mjesec kandiduju, a kojima se ne fakturiše RTV taksa i identifikaciju trajno demontiranih telefona, kao i osiguranje drugog načina naplate RTV takse.*
- *U saradnji sa telekom operaterima unaprijediti proces fakturisanja i naplate RTV takse i dograditi sistem fakturisanja za funkcionalnost vrste demontiranja, evidencije identifikacione šifre obveznika RTV takse i ostalih bitnih podataka u bazama BH Telekomu kako bi se osigurao pouzdaniji sistem fakturisanja i naplate RTV takse.*

## 4. NALAZ I PREPORUKE

### 4.1 Prethodno iskustvo sa klijentom i ostale kontrole nadležnih organa

Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH po treći 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 2009. godini, dato je negativno mišljenje.

Predmetnom revizijom utvrdili smo da preporuke date u prethodnoj reviziji većim dijelom nisu ili su djelimično implementirane. Izvršeno je usklađivanje Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima i Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova. Isti su usvojeni od strane Upravnog odbora, ali nisu stupili na snagu, jer nije izvršeno revidiranje od strane internog kontrolora (zaposlenika koji je na bolovanju već duže vrijeme). Poslovanje sa gotovinom je regulisano donošenjem Odluka o licima ovlaštenim za podizanje gotovine za poslovne akontacije i pravdanje istih, isplata spoljnim saradnicima putnih troškova putem blagajni je ukinuta i iste se plaćaju po Ugovoru o djelu, zaposlenicima BHRT-a isplata putnih akontacija koji rade za potrebe RTV FBiH vrši BHRT-e, a zatim RTV FBiH refundira te troškove na osnovu ispostavljene fakture, plaćanje računa za gorivo putem blagajne je ukinuto, a prešlo se na sistem kartica, plaćanje poštanskih usluga je prekinuto zaključen je ugovor sa JP BH Pošta d.o.o Sarajevo, isplata jednokratnih novčanih pomoći zaposlenicima vrši se na tekuće račune.

Djelimično je implementirana preporuka vezana za nabavku televizijskih programa, odnosno prestalo se sa praksom prihvatanja fakture dobavljača, bez isporuke programa. Međutim, još uvijek postoje evidentirana potraživanja i obaveze po osnovu ugovora, odnosno faktura za filmove iz prethodnih godina, a koji nisu isporučeni i istim je u međuvremenu istekao licencni period.

Nisu implementirane preporuke vezane za nabavku televizijskih programa po ugovorima o koprodukciji, i dalje se nabavke umjesto na stalnim sredstvima evidentiraju na troškovima, iako po istim RTV FBiH stiče pravo vlasništva srazmjerno učešću u nabavci. Obračun amortizacije je vršen na nematerijalna sredstva sa neograničenim pravom korištenja, a za materijalna sredstva stope amortizacije nisu utvrđene prema korisnom vijeku upotrebe. Izmjene Cjenovnika marketing usluga, odnosno smanjenja popusta, ali i smanjenja ugovorenih vrijednosti izvršeno je u Cjenovniku za 2011. godinu. Međutim, naš predmet revizije su finansijski izvještaji za 2010. godinu, te isti nismo revidirali. I dalje su na snazi akti o sistematizaciji, koji su međusobno neusaglašeni, i za koje rukovodstvo i organi upravljanja nisu poduzeli aktivnosti na usaglašavanju sa zakonskim propisima koji regulišu ovo područje. Prilikom izrade Plana poslovanja, nije predviđen način izmirenja ranije stvorenih obaveza. Nije implementirana preporuka u vezi funkcionisanja sistema internih kontrola putem internog kontrolora. I dalje se pravovremeno ne pokreću procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, a niti su u pojedinim revidiranim postupcima u potpunosti ispoštovane procedure Zakona o javnim nabavkama BiH.

Revizija finansijskih izvještaja za 2010. 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. i 2010. godinu. Tokom 2010. godine, kontrolu postupanja iz oblasti radnih odnosa više puta je izvršila 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), uređeno je da Javni radiotelevizijski sistem u BiH čine tri javna RTV servisa i zajednički pravni subjekt unutar tog sistema, kao i njegova djelatnost i organizacija.

Sistem javnog emitiranja u Bosni i Hercegovini 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 (u daljem tekstu: Korporacija).

Zakoni o BHRT, RTV FBiH i RTRS trebaju se uskladiti sa naprijed navedenim Zakonom.

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 dr.

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 prihod od marketinškog oglašavanja vrši se na jedinstven račun, a članovi

Odbora Sistema su povjerioci i izvršioци jedinstvenog računa i odgovorni su za nadzor nad postupkom naplate.

**Korporacija u skladu sa Zakonom o javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine još uvijek nije osnovana, te se poslovne aktivnosti koje su predviđene da obavlja Korporacija 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 djelatnosti RTV FBiH i usaglašavanje sa državnim zakonom. Prema članu 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 po osnovu marketinških usluga to nije određeno, već da se isti koristi za primarno finansiranje vlastite djelatnosti.

Od momenta donošenja, odnosno stupanja na snagu od 07.08. 2008. godine, ovog Zakona, Statut RTV FBiH nije usvojen, odnosno potvrđen. Naime, prema članu 10. stav 2. Zakona, Statut RTV FBiH donosi Upravni odbor, a potvrđuje ga Parlament Federacije BiH. Prema obrazloženju odgovornih, prvi prijedlog Statuta RTV FBiH je 11.08.2009. godine, upućen u parlamentarnu proceduru. Odlukom Parlamenta Federacije BiH Statut je 11.11.2009. godine vraćen Upravnom odboru RTV FBiH na doradu. Dopusnjeni Statut Upravni odbor je ponovno uputio 22.03.2010. godine. Međutim, kako Korporacija nije uspostavljena do zadnjeg određenog roka 31.03.2010. godine, a niti je određen novi rok njene uspostave Upravni odbor je na sjednici 26.04.2010. godine, prihvatio prijedlog Poslovnog odbora RTV FBiH i donio Odluku da se iz parlamentarne procedure povuče prijedlog Statuta RTV FBiH, a zbog izmijenjenih okolnosti u vezi sa uspostavom Korporacije. Zahtjev Upravnog odbora je bio da se u prelaznim odredbama ugradi u Statut odredba da RTV FBiH može samostalno obavljati poslove u dijelu koji se odnosi na Zakonom propisane



nadležnosti Korporacije. Statut RTV FBiH nije potvrđen od strane Parlamenta Federacije ni do jula 2011. godine.

U međuvremenu, a prema obrazloženju Sektora pravnih poslova u RTV FBiH na snazi je, odnosno primjenjuje se stari Statut iz 2007. godine, kada je RTV FBiH bila osnovana kao društvo sa ograničenom odgovornošću, odnosno prema tadašnjem Zakonu o RTV FBiH, iako je članom 66. stav 2. 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.“

Krajem 2010. godine, na prijedlog Generalnog direktora Upravni odbor RTV FBiH, pozivajući se na član 28. važećeg Zakona, donio je Odluku o Izmjeni Statuta RTV FBiH od 23.11.2007. godine (starog Statuta). Ovom Odlukom izmijenjena je organizaciona struktura RTV FBiH, kojom je izvršeno okrupnjavanje, odnosno smanjen broj Sektora sa 8 na 4 i dodat Odjel interne revizije.

Skrećemo pažnju, na zakonsku neusaglašenost prethodno navedenih zakona i Zakona o obligacionim odnosima sa Zakonom o izvršnom postupku Federacije BiH, (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). Po ocjeni sudova vjerodostojnu ispravu čine samo one isprave koje su navedene u članu 29. Zakona o izvršnom postupku, kojim nije utvrđena i RTV taksa, zbog čega je prijedlog tražitelja izvršenja, odnosno RTV FBiH na osnovu vjerodostojne isprave ocijenjen kao neosnovan.

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 neplaćenu RTV taksu. Razlog za navedeno, a prema obrazloženju odgovornih što bi se nastavkom tužbi stvarali značajni sudski troškovi, bez mogućnosti naplate prinudnim izvršenjem, jer iste sudovi odbacuju kao neosnovane. Prema podacima iz Odjela RTV takse u 2009. godini, nije utuženo oko 160.000 pretplatnika.

#### **Preporuka:**

*Potrebno je izvršiti usaglašavanje Zakona i Statuta, što je obaveza Parlamenta Federacije BiH i organa upravljanja, kako bi se stvorio zakonski okvir za poslovanje.*

*Poduzeti aktivnosti putem Parlamenta FBiH za izmjene Zakona o izvršnom postupku u dijelu potraživanja za RTV taksu, a radi usaglašavanja istog Zakona sa Zakonom o radiotelevizijskom sistemu BiH i Zakonom o javnom servisu RTV FBiH.*

### **4.3 Sistem internih kontrola**

Prema provedenim provjerama funkcionisanja kontrolnih postupaka mjerodavnih za pripremanje finansijskih izvještaja, utvrdili smo da organi upravljanja i rukovođenja nisu uspostavili odgovarajuće okruženje za kontrolu procesa rada.

Pojedini opći akti koji su isključivo u nadležnosti organa upravljanja, a to je Etički kodeks koji je i sačinjen, već duže vrijeme je odlagano njegovo usvajanje. Upravni odbor je isti usvojio krajem 2010. godine, uz zaduženje Poslovodnom odboru da u roku od 90 dana izvrši sve potrebne predradnje i donesene akte neophodne za početak primjene Etičkog kodeksa. Programsko vijeće koje bi savjetodavno uticalo na donošenje programskih planova nije formirano. Izvršene su izmjene Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima i Pravilnika o javnim nabavkama roba, usluga i radova. Iste je Upravni odbor usvojio 22.11.2010. godine, uz napomenu da će navedeni pravilnici stupiti na snagu tek nakon revidiranja od strane internog kontrolora. Isti zaposlenik je na bolovanju već duže vrijeme, tako da ni do polovine 2011. godine, ovi Pravilnici nisu stupili na snagu.

Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta usvojen je od strane Upravnog odbora 15.05.2007. godine, ali se isti ne primjenjuje. U 2008. godini donesen je Pravilnik o implementaciji sistematizacije radnih mjesta,

kojim je predviđeno da se zaposlenici mogu rasporediti na radna mjesta sa odstupanjem od zahtjevanog 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 uzvršiti umanjeње plaće za 5%, 10 % ili 15%, kako je i naznačeno u zaključenim ugovorima o radu. Međutim, utvrdili smo da istim prilikom obračuna plaće nije vršeno umanjeње koeficijenta jer je Upravni odbor 29.12.2008. godine donio Odluku o implementaciji sistematizacije, kojom su stavljeni van snage prethodni akti. Navednom Odlukom je definisano „da će se zaposlenici rasporediti na radna mjesta na koja su do sada bili raspoređeni, s tim da raspoređivanje „može biti i drugačije ukoliko u novoj sistematizaciji postoje radna mjesta koja više odgovaraju 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. Ističemo da je nakon više izvršenih kontrola od strane Kantonalne Uprave za inspeksijske poslove, izdato Rješenje 23.07.2010. godine, kojim se RTV FBiH upozorava na neophodnost usaglašavanja, odnosno objedinjavanja Pravilnika o implementaciji sistematizacije i Odluke o implementaciji sistematizacije sa Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, kao važećim internim aktom, kojim se sistematizuju radna mjesta.

Sektor za ljudske resurse je sačinio Analizu o stanju kadrova na dan 31.12.2010. godine, koja sadrži pokazatelje o stvarnom i traženom strukovnom stanju kadrova. U Analizi je navedeno da sa visokom stručnom spremom ima 154 zaposlenika odnosno 40% od Pravilnikom o sistematizaciji predviđenih 78% (293), dok sa srednjom stručnom spremom ima 185 zaposlenika odnosno 42% od ukupnog broja zaposlenika i premašuje predviđeno stanje od 22%. Prema prezentiranim podacima, 136 zaposlenika je raspoređeno na radna mjesta za koje je potrebna viša stručna sprema od one koju stvarno imaju, od čega njih 107 ima srednju stručnu spremlu 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.

Na dan 31.12.2010. godine u RTV FBiH je bilo zaposleno 380 zaposlenika, od čega je 358 na neodređeno vrijeme, 21 na određeno vrijeme i 1 na neplaćenom odsustvu. Tokom 2010. godine u radni odnos na određeno vrijeme je primljeno 10 zaposlenika, dok je radni odnos prestao za 26 zaposlenika.

RTV FBiH nije donijela interne procedure vezane za način upotrebe službenih vozila i kontrolu potrošnje goriva. Obzirom na visinu troškova goriva za potrebe voznog parka u iznosu od 53.386 KM kao i broj vozila sa kojim raspolaže RTV FBiH, potrebno je usvojiti normative potrošnje goriva, u cilju efikasnijeg korištenja sredstava i racionalizacije troškova.

Donesena pisana pravila i procedure ne provode se dosljedno i u potpunosti, a ni upravljanje procesima rada, uključujući i finansijsko upravljanje nije efikasno, što se posebno odnosi na slijedeće:

- Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije, nije definisano da li se utvrđena ograničenja odnose na mjesečnom, tromjesečnom ili godišnjem nivou. Navedenom Odlukom nije definisan način pravljanja troškova reprezentacije kao ni vrsta poslovnih aktivnosti za čije se obilježavanje koriste sredstva reprezentacije. Ne možemo potvrditi da je postupljeno u skladu sa Odlukom u dijelu poštivanja utvrđenih ograničenja, kao i da je dio troškova nastao prilikom obavljanja poslova i zadataka RTV FBiH.

- Nepravilnosti su uočene i prilikom pravljanja troškova službenih putovanja (obračun dnevnic), suprotno članu 7. Uredbe o naknadama troškova za službena putovanja („Službene novine FBiH“, broj: 63/10) i Pravilniku o plaćama i naknadama zaposlenika RTV FBiH.

- Nabavka televizijskih programa po Ugovorima o koprodukciji, gdje srazmjerno vrijednosti uloženi sredstava RTV FBiH stiče i vlasnički udjel, ne iskazuju se odvojeno od istih sa ograničenim pravom korištenja, odnosno prava nad tuđim sredstvima. Takođe, ne evidentira se sva nabavka po ugovorima o koprodukciji na stalnim sredstvima, dio ovih nabavki iskazan je na troškovima perioda. Za nabavku televizijskih programa iz prethodnih godina, po osnovu fakture od dobavljača za koje nisu primljeni filmovi, i kojim je istekao licencni period evidentirana su potraživanja i obaveze;

- Obračun amortizacije vršen je i na nematerijalna sredstva sa neograničenim pravom korištenja, a za materijalna sredstva stope amortizacije nisu utvrđene prema korisnom vijeku upotrebe;

- 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.

- I dalje se pravovremeno ne pokreću procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, a niti su u pojedinim revidiranim postupcima u potpunosti ispoštovane procedure Zakona o javnim nabavkama BiH. Za pojedine nabavke nisu provedene procedure u skladu sa navedenim Zakonom.

**Preporuke:**

*Ubrzati proces donošenja svih internih akata, radi uspostavljanja sistema internih kontrola, te dosljedno i u potpunosti poštivati sve donesene akte, osigurati adekvatan i pouzdan nadzor uključujući i finansijsko upravljanje i kontinuirano praćenje nad imovinom i obavezama.*

*Potrebno je donošenjem internih akata o sistematizaciji radnih mjesta urediti područje radnih odnosa uzimajući u obzir stvarne potrebe radnih mjesta i odredbe zakonskih propisa uz dosljednu primjenu istih.*

*Potrebno je Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije tačno definisati na koji se period odnosi ograničenje i dosljedno postupati u skladu sa navedenom Odlukom u cilju racionalizacije i kontrole navedenih troškova.*

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

#### 4.4 Planiranje i izvještavanje

Na prijedlog Generalnog direktora, Odluku o usvajanju Plana poslovanja za 2010. godinu usvojio je Upravni odbor 24.12.2009. godine. Plan poslovanja je sačinjen na osnovu očekivanog priliva po osnovu RTV takse i marketinških aktivnosti, dok je osnov za planiranje rashoda bila programska šema i minutaža programa, potrebni kapaciteti za čije će ostvarenje programske šeme biti potrebno angažovati BHRT, kao i usluge prijenosa i emisione opreme, te kancelarijskog i tehničko-tehnološkog prostora.

Prilikom izrade Plana poslovanja nije postupljeno u potpunosti 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. Takođe, utvrđeno je da nije sačinjen Trogodišnji Plan poslovanja, što je predviđeno članom 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Upravni odbor je 21.10.2010. godine, donio Odluku o usvajanju Rebalansa Plana poslovanja. Osnovni razlog za donošenje Rebalansa plana poslovanja je značajno povećanje prihoda od reklame i usluga produkcije Bingo showa, prihoda od donacije na ime sufinansiranja nabavke digitalne opreme za potrebe prve faze digitalizacije procesa produkcije studija D, kao i smanjenje prihoda od refundacije troškova sistema. Rebalansom Plana poslovanja nije predviđen način izmirenja ranije stvorenih obaveza, a iste su početkom 2010. godine iznosile 23.351.161 KM. Rebalans ne sadrži prijedloge za korištenje raspodjele dobiti za period koji obuhvata plan poslovanja i izvore finansiranja za investicijska ulaganja, što je predviđeno članom 23. Zakona o javnim preduzećima u FBiH.

Rebalansom plana ukupni prihodi su planirani 32.262.180 KM i veći su za 1,65 % u odnosu na Plan, a ukupni rashodi u iznosu 30.691.380 KM i manji su za 1,30 %. Dobit je planirana u iznosu 1.570.800 KM, što je veće za 120 % u odnosu na Plan.

Osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

		Ostvareno u 2009. godini	Plan za 2010. godinu	Rebalans Plana za 2010. godinu	Ostvareno u 2010. godini
1	2	3	4	5	6
I	Ukupni prihodi	34.005.545	31.738.580	32.262.180	33.251.669
II	Ukupni rashodi	33.917.170	31.097.180	30.691.380	33.095.130
III	Dobit prije poreza(I-II)	88.375	641.400	1.570.800	156.539

IV	Porez na dobit	37.652	-	-	102.040
V	<b>Dobit poslije poreza</b>	<b>50.723</b>	-	-	<b>54.499</b>

Prema Izvještaju o poslovanju u 2010. godini, ukupni prihodi realizovani su u iznosu od 33.251.669 KM, što je više za 3,06 % ili u iznosu 989.489 KM u odnosu na planirane. Najveći razlog povećanja je povećanje prihoda od usluga reklame za iznos 917.327 KM ili 9 %. Ukupni rashodi su realizovani u iznosu 33.095.130 KM i veći su za 8 % ili u iznosu za 2.403.750 KM u odnosu na planirane. Najveće prekoračenje na pojedinačnim pozicijama troškova iskazano je na poziciji neposrednih rashoda za 95 % ili za 4.668.182 KM, a odnosi se na ispravku i otpis dijela sumnjivih i spornih potraživanja za RTV taksu iz ranijih godina.

Upravni odbor je usvojio Izvještaj o poslovanju za 2010. godinu 31.03.2011. godine, 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 2.826.636 KM i ista se odnose na slijedeće:

	<b>31.12.2010.</b>	<b>31.12.2009.</b>
<b>STALNA SREDSTVA</b>	<b>2.826.636</b>	<b>3.835.671</b>
Stalna nematerijalna sredstva	1.382.090	2.386.511
Avansi za filmska prava koprodukciju	25.094	98.238
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.256.104	950.515
Ostala stalna materijalna sredstva	4.200	4.200
Dugoročna razgraničenja	159.148	396.207

**Stalna nematerijalna sredstva** iskazana su u iznosu 1.382.090 KM i predstavljaju najveći dio stalnih sredstava i odnose se uglavnom na licencna TV prava na tuđim nematerijalnim sredstvima (prava emitovanja) filmova, serija i drugih materijala radi emitovanja u programu televizije i manjim dijelom na računarske programe - softwere. Ova imovina početno se vrednuju po trošku nabavke. Nakon početnog priznavanja, ista se iskazuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja.

Nabavna vrijednost licencnih TV prava iznosila je 3.539.861 KM, a sadašnja vrijednost 1.322.312 KM. Tokom revidirane godine povećana su za 1.164.567 KM, odnosno u istoj vrijednosti primljeno je licencnih TV prava. Najveći dio nabavljenih licencnih TV prava je sa pravom emitiranja dva puta (1 premijerno i 1 reprizno). Istovremeno je izvršeno umanjenje istih u iznosu 1.678.931 KM, od čega 795.732 KM na teret rashoda po osnovu otpisa licencnih TV prava kojim je istekao licencni period.

**Nabavka televizijskih programa** ne podliježe procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH. Prema internim pravilima inicijativu za nabavku određenog programa daje rukovodilac redakcije, nakon usvojene programske šeme i raspoloživih sredstava za tu vrstu programa. O inicijativi se u pismenom obliku prvo izjašnjava urednik programske šeme u pogledu mogućnosti programskog pozicioniranja predloženog sadržaja, a nadležni u finansijama u pogledu mogućnosti realizacije, dinamike i načina izvršenja ugovorenih obaveza. Upravni odbor nije formirao Programsko vijeće koje bi savjetodavno uticalo na donošenje programskih planova, kako je predviđeno članom 29. Zakona o javnom servisu RTV FBiH.

**Revizijom smo utvrdili da je:**

- **zbog knjigovodstvenog evidentiranja nabavki TV prava u ranijim periodima, na način da se vršilo priznavanje faktura i iskazivanje istih kao potraživanja za fakturisane a neisporučene programe, bez stvarnog prijema filmova i istovremenim priznavanjem obaveze za iste, imalo uticaja na finansijske izvještaje u 2010. godini. Po ovom osnovu na datum bilansa iskazana su potraživanja u iznosu 182.888 KM, koja se odnose na dobavljača MGM – International Television distribution inc. Los Angeles po Ugovoru od 19.11.2007. godine, za koji je ispostavljena faktura 24.09.2007. godine u iznosu 169.834 KM i 3DD Entertainment London po Ugovoru od 19.05.2008. godine, za koji je ispostavljena faktura od 28.05.2008. godine u**



iznosu 13.054 KM. Naime, navedeni filmovi iako su knjigovodstveno priznati po ispostavljenim fakturama, nisu isporučeni od strane dobavljača. Ovakav način knjiženja imao je za posljedicu evidentiranje i plaćanje PDV-a, u prethodnim periodima po osnovu fakture. Prema obrazloženju odgovornih filmovi nisu isporučeni, jer nije vršeno plaćanje u skladu sa ugovorima. Utvrdili smo da je licencni period za oba ugovora istekao, a što je i konstatovala Komisija za popis potraživanja i dala prijedlog Centralnoj popisnoj komisiji „da se iste fakture storniraju i ponište ugovori uz saglasnost isporučioaca, te ukoliko postoji programski interes za filmove i serije pomenutih dobavljača potrebno je zaključiti novi ugovor i ispostaviti nove fakture“. Na datum bilansa nije izvršeno storniranje navedenih faktura zbog čega su potraživanja i obaveze precijenjene u iznosu 182.888 KM.

- da se datum licencnog perioda i datum knjigovodstvenog aktiviranja licencnih TV prava ne podudaraju, odnosno naknadno se vrši aktiviranje, što je isključivo razlog zaključenja ugovora bez obezbjeđenja finansijskih sredstava. Od čega navodimo dobavljača „Blitz film i video distribucija“ d.o.o Zagreb, po ugovoru iz 2007. godine i Anex-a ugovora iz 2009. godine, po osnovu ispostavljenih faktura u prethodnim godinama izvršeno je knjiženje 180.715 KM, a prijem istih u 2010. godini, od čega 12.451 KM za 1 film je istekao licencni period (01.12.2007-30.11.2009). Posljedica ovog je da su u navedenom iznosu (uvećan za ranije evidentirani i plaćeni porez) povećani rashodi perioda, a bez iskorištenog prava emitovanja.
- da se nabavka televizijskih programa po Ugovorima o koprodukciji, gdje srazmjerno vrijednosti uloženi 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). Takođe, ne evidentira se ukupna nabavka po ugovorima o koprodukciji na stalnim sredstvima, dio ovih nabavki u iznosu 96.109 KM, kao i kupovina programa sa neograničenim pravom emitovanja u iznosu 509.139 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.

**Avansi za filmska prava** iskazani u iznosu od 25.094 KM, odnose se na ugovoreni otkup prava emitovanja filmova za koje je unaprijed izvršeno plaćanje, dok programi nisu u cijelosti i isporučeni. Plaćanje je izvršeno na osnovu faktura iz 2008. godine od dobavljača „Refresh Production“ d.o.o Sarajevo po ugovoru. Dio programa koji je isporučen od istog dobavljača je aktiviran, dok preostala licencna TV prava nisu ni isporučena u iznosu 13.707 KM i „Insomnia World Sales“ Francuska u iznosu 11.387 KM. Prema ugovorima licencni period (2 godine) je istekao početkom 2010. godine.

Posljedica prethodno navedenog, da je došlo do odliva novčanih sredstava za filmove koji nisu isporučeni, čime su povećani troškovi u ranijim periodima, dok su iskazani avansi nerealni, obzirom da je po istim istekao licencni period, koji ako i pristignu ne mogu se emitirati bez zaključenja Anexa kojim bi se produžio licencni period.

Struktura materijalnih i nematerijalnih sredstava i promjene u 2010. godini daju se u sljedećoj tabeli:

Opis	Softwer	Prava na tuđim nem. sred	Ulaganja u opremu	Građev. objekti	Postroj. i oprema	Alati, pog. i kanc. namješt	Transp. sredstva	Nekretn. Post.oprema i licence u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost na dan 31.12.2009.	1.736	4.054.225	90.378	1.038	28.234	2.829.532	78.047	191.089	7.274.279
- povećanje u 2010. god. - preknjiženje licenci u pripremi na rashod	5.596	1.184.374 (19.807)	-		1.160	624.772	39.790	2.188.243	5.596 2.188.243 (19.807)
- smanjenje otpis, rashod - prijenos sa pripreme		(1.678.931) 1.164.567 19.807		(1.038)	(12.990)	(338.242)			(2.031.201) 0 (446.989)*
<b>na dan 31.12.2010.</b>	<b>7.332</b>	<b>3.539.861</b>	<b>90.378</b>	<b>0</b>	<b>16.404</b>	<b>3.116.062</b>	<b>117.837</b>	<b>82.247</b>	<b>6.970.121</b>
<b>Akumul. amortizacija</b>									
<b>na dan 31.12.2009.</b>	<b>984</b>	<b>1.740.624</b>	<b>18.220</b>	<b>112</b>	<b>16.323</b>	<b>2.122.404</b>	<b>38.585</b>		<b>3.937.252</b>
- amortizacija za 2010.	798	1.372.430	18.076	19	3.154	228.313	12.611		1.635.401
- otuđ., rash., otpis, isknj.	-	(895.649)		(131)	(9.973)	(334.962)			(1.240.715)
- ostalo		144	(144)			(10)			(10)
<b>na dan 31.12.2010.</b>	<b>1.782</b>	<b>2.217.549</b>	<b>36.151</b>	<b>0</b>	<b>9.503</b>	<b>2.015.745</b>	<b>51.196</b>		<b>4.331.927</b>
Neto knjigov.vrijednost									

na dan 31.12.2009.	752	2.313.601	72.158	926	11.911	707.128	39.462	191.089	3.337.026
na dan 31.12.2010.	5.550	1.322.312	54.227	-	6.900	1.100.317	66.641	82.247	2.638.194

**Nekretnine, postrojenja i oprema** iskazani su u iznosu od 1.173.858 KM i predstavljaju uređaje i instalacije, poslovni kancelarijski namještaj i transportna sredstva. Povećanje ovih sredstava u iznosu 665.722 KM, odnosi se na nabavku uređaja (repetitora), vozila. Pojedinačnu evidenciju o materijalnim sredstvima na bazi ugovora, vodi BHRT-e 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.

**Nekretnine postrojenja, oprema i licence u pripremi** iskazani su u iznosu 82.247 KM. Uvidom u dokumentaciju, a što je vidljivo i u prethodno navedenoj tabeli tekući promet prijenosa sa pripreme je uvećan za iznos 446.989 KM. Naime, ukupna ulaganja su stvarno iznosila 1.850.096 KM, dok su u analitičkoj evidenciji iskazana u iznosu 2.297.085 KM. Razlika više iskazanog iznosa od 446.989 KM prema obrazloženju odgovornih odnosi se na pogrešno knjiženje po 4 radna naloga sa pozicije oprema u pripremi na poziciju izgradnja i nabavku opreme – repetitori. Posljedica navedenog nema uticaja na konačno stanje iskazano u bilansnim pozicijama, odnosno na finansijske izvještaje, ali je nerealno iskazan tekući promet koji je potrebno ispravno evidentirati.

**Dugoročna razgraničenja** u iznosu 159.148 KM, odnose se na neiskorišteni porezni kredit prenijet unaprijed, evidentiran po Sporazumu sa Poreznom upravom – Središnji ured Sarajevo iz 2009. godine.

**Amortizacija nematerijalna sredstava – licencna TV prava** od 01.10.2008. godine, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima RTV FBiH vrši se po proporcionalnoj metodi, prema dužini licencnog perioda. Stopa amortizacije prije promjene računovodstvene procjene (nove stope prema dužini licencnog perioda) iznosila je 20% na godišnjem nivou. Za razliku od prethodnih godina kada je obračun amortizacije vršio BHRT-e, isti je za 2010. godinu izvršilo knjigovodstvo RTV FBiH. Licencna TV prava do jedne godine odmah se evidentiraju na troškovima u 100% iznosu. Primijenjene stope amortizacije na licencna TV prava kretala se u rasponu od 20% - 92,4%. Najviša stopa amortizacije odnosila se na vijek korištenja od 13 mjeseci. Ukupna obračunata amortizacija nematerijalnih sredstava iskazana je u iznosu 1.391.304 KM, od čega iznad porezno dopustivog rashoda u iznosu 685.407 KM, koji je uključen u Porezni bilans za 2010. godinu, odnosno uticao je na povećanje porezne osnovice prilikom utvrđivanja iste.

#### Revizijom smo utvrdili da je:

- obračun amortizacije vršen i na licencna TV prava sa neograničenim pravom korištenja. Nabavna vrijednost istih je 1.225.648 KM i otpisana je u potpunosti zaključno sa 31.12.2010. godine. Od čega je trošak amortizacije u 2010. godini iznosio 38.404 KM, a u prethodnim godinama 1.187.244 KM. Na ovaj način je postupljeno suprotno tački 107. MRS 38 – Nematerijalna sredstva i Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima RTV FBiH. Prema kojim nematerijalna sredstva sa neodređenim vijekom trajanja se ne amortizuju. Posljedica istog da su podcijenjena nematerijalna sredstva u ukupnom iznosu 1.225.648 KM nabavne vrijednosti koji su kroz obračunatu amortizaciju u potpunosti i otpisani, a troškovi amortizacije u 2010. godini više iskazani u iznosu 38.404 KM, a u prethodnim godinama u iznosu 1.187.244 KM, što je imalo uticaja na finansijske izvještaje tih perioda.

**Amortizacija materijalnih sredstava** je vršena na osnovu Nomenklature stalnih sredstava sa amortizacionim grupama iz 1999. godine. Isti obračun za 2010. godinu je izvršen u programu BHRT-a. Uvidom u obračun primijenjene stope amortizacije kretale se u rasponu od 11 – 20%, iako je donesena Odluka Upravnog odbora od 28.12.2007. godine, prema kojoj obračun amortizacije treba vršiti prema linearnoj metodi, korištenjem najviše godišnje amortizacione stope koje se priznaju u rashode u poreznom bilansu (Službene novine FBiH, broj: 32a/97 i 24/99).

#### Revizijom smo utvrdili da:

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

**Preporuke:**

*Utvrđene nepravilnosti kod nabavki televizijskih programa otkloniti i poduzeti sve mjere da se iste ne ponavljaju, radi zaštite imovine od mogućih gubitaka.*

*Obračun amortizacije ne vršiti na licencna TV prava sa neograničenim pravom korištenja u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna sredstva i usvojenom računovodstvenom politikom. Dok 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:

	<b>31.12.2010.</b>	<b>31.12.2009.</b>
<b>POTRAŽIVANJA</b>	<b>10.674.933</b>	<b>13.983.982</b>
Potraživanja od prodaje	10.157.146	13.381.863
Druga kratkoročna potraživanja	47.663	240.551
Aktivna vremenska razgraničenja	470.124	361.568

Ukupna potraživanja iznosila su 10.674.933 KM, i manja su za 23,67% u odnosu na prethodnu godinu.

**Potraživanja od prodaje** u iznosu od 10.157.146 KM, od čega se najvećim dijelom odnose na potraživanja za RTV taksu. Struktura istih je slijedeća:

	<b>31.12.2010.</b>	<b>31.12.2009.</b>
<b>Potraživanja od prodaje</b>	<b>10.157.146</b>	<b>13.381.863</b>
Potraživanja za RTV taksu	19.415.367	17.949.237
Sumnjiva i sporna potraživanja za RTV taksu	1.156.177	7.225.354
Potraživanja od kupaca u zemlji i ostala potraživanja	1.154.944	761.172
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	22.056	46.865
Utružena potraživanja od kupaca	343.075	392.095
Potraživanja za fakturisane a neizvršene isporuke od dobavljača	182.888	488.085
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	140.145	164.650
-(Ispravka vrijednosti potraživanja za RTV taksu)	(12.257.505)	(13.645.596)

**Potraživanja za RTV taksu** priznaju se na osnovu fakturisane takse putem telekom operatera, izvještaja o inkaso fakturisanom i naplaćenom taksu uz istovremeno priznavanje potraživanja i prihoda. Obzirom da se realizacija fakturisanog takse razlikuje od stvarno naplaćene, ispravka potraživanja je vršena samo za ova potraživanja, a prema Odluci od 02.07.2010. godine, vršene su redovne ispravke vrijednosti na teret rashoda od fakturisanog 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 iznosila su 19.415.367 KM, i ista su umanjena za ispravku vrijednosti potraživanja u iznosu 12.257.505 KM. Od navedenog iznosa ispravke potraživanja za RTV taksu u revidiranoj godini na rashode je knjiženo 8.292.571 KM (od čega po navedenim procjenama da od fakturisanog realizacije neće biti naplaćeno u iznosu 3.422.822 KM i po Odlukama Upravnog odbora od 25.02.2011. godine u iznosu od 3.661.227 KM i dio u iznosu 1.208.521 KM po Odluci od ukupne vrijednosti 3.722.932 KM). Na osnovu Izvještaja iz Odjela RTV takse sačinjenog na bazi podataka iz IRC-a BHRT-a za 2009. godinu o neutuženim i nenaplaćenim potraživanjima po osnovu RTV takse za pripadajući iznos RTV FBiH od 25%, Upravni odbor je donio Odluku kojom se odobrava ispravka i otpis sumnjivih i spornih potraživanja za RTV taksu u iznosu 3.722.932 KM. Iako se ova Odluka odnosila na sumnjiva i sporna potraživanja ispravka je izvršena trajnim isknjiženjem sa pozicije (redovnih) potraživanja za RTV taksu u navedenom iznosu.

**Sumnjiva i sporna potraživanja za RTV taksu** iskazana su u iznosu 1.156.177 KM, i smanjena su za 6.069.177 KM. Od čega su u iznosu 160.965 KM, smanjena po osnovu izvršene prinudne naplate. Preostalo smanjenje u iznosu od 5.908.212 KM odnosi se na trajno isknjiženje, od čega u iznosu 2.246.985 KM po Odlukama Upravnog odbora od 27.12.2010. godine, o otpisima za 2007. i 2008. godinu. Preostali iznos smanjenja u iznosu od 3.661.227 KM (76% od ukupnih sumnjivih i spornih potraživanja) je evidentiran po

Odluci Upravnog odbora od 25.02.2011. godine, na teret rashodi u 2010. godini. Uz navedenu Odluku nije priložena relevantna dokumentacija, koja bi potvrdila na koja sumnjiva i sporna potraživanja za RTV taksu i iz koje godine, nego je ista proizvoljno donesena 76% od salda na sumnjivim i spornim potraživanjima u iznosu od 4.817.404 KM, a nakon umanjenja prethodno navedenih isknjiženja.

U 2010. godini, nije izvršen prenos na sumnjiva i sporna potraživanja, na osnovu sačinjenog Izvještaja o neutuženim, nenaplaćenim potraživanjima za 2009. godinu iz Odjela RTV takse u ukupnom iznosu od 3.722.932 KM. Prema obrazloženju odgovornih u knjigovodstvu trajno isknjiženje u navedenom iznosu izvršeno je sa potraživanja za RTV taksu. Ova potraživanja nisu utužena, a niti je za isti iznos uvećana poreska osnovica u Poreznom bilansu u skladu sa članom 14. Zakona o porezu na dobit i Pravilnikom o primjeni Zakona o porezu na dobit.

**Ispravka vrijednosti za RTV taksu** iskazana su u iznosu od 12.257.505 KM. Tokom 2010. godine ista je povećana za 7.083.551 KM na osnovu procjene i po Odluci. Istovremeno je izvršeno trajno isknjiženje istih u iznosu od 8.471.642 KM. Prema obrazloženju odgovornih, trajno isknjiženje (otpis) sa ispravke vrijednosti je izvršeno po Odluci Upravnog odbora od 25.02.2011. godine, o ispravci i otpisu sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu 3.661.227 KM, kao i dio po Odluci u iznosu 2.514.411 KM koji su teretili rashode u 2010. godini, a preostali iznos 2.296.004 KM po Odlukama Upravnog odbora iz decembra 2010. godine, za ispravku i otpis sumnjivih i spornih potraživanja za 2007. i 2008. godinu, kojim su terećeni rashodi tih perioda, a za koje nije vršeno i trajno isknjiženje u tim periodima. Promjene na ispravci vrijednosti za RTV taksu su sljedeće:

	2010. godina	2009. godina
Početno stanje 01.01	13.645.596	9.925.970
Povećanje ispravke vrijednosti potraživanja	7.083.551	3.719.626
Smanjenje – trajno isknjiženje ispravke vrijednosti	(8.471.642)	-
Konačno stanje na dan 31.12.	12.257.505	13.645.596

#### Revizijom smo utvrdili da:

- nije postupljeno u skladu sa članom 43. stav 3. Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima RTV FBiH, u dijelu trajnog otpisa potraživanja. Naime, prema istom trajni otpis potraživanja vrši se za sva sumnjiva i sporna potraživanja, kada je izvjesno da ne mogu biti naplaćena (sudska rješenja, likvidacija) ili je protekao zakonski rok zastare. Prema istom sumnjiva i sporna potraživanja su trebala biti otpisana u 100% iznosu ili 4.817.404 KM na teret rashoda, a ne u vrijednosti 76% od navedenog iznosa, odnosno 3.661.227 KM. Razlog navedenom da se od novembra 2008. godine, ne vrše utuženja a zbog značajno visokih sudskih troškova, kao i vremenskog proteka (više od dvije godine) koji su knjigovodstveno iskazani na sumnjivim i spornim potraživanjima. Rok zastare za ova potraživanja je 1 godina, a prema evidenciji na sumnjivim i spornim u 2010. godini, nije vršen prenos na iste, a niti je izvršeno utuženje za potraživanja iz 2009. godine u iznosu 3.722.932 KM. Posljedica prethodno navedenog, da su sumnjiva i sporna potraživanja precijenjena u iznosu 1.156.177 KM, koji predstavlja razliku manje otpisanog iznosa, a rashodi podcijenjeni.
- prema važećem Pravilniku donesenom u 2008. godini, nedovoljno su regulisana postupanja sa potraživanjima od RTV takse, u dijelu prenosa na sumnjiva i sporna i ispravke potraživanja za RTV taksu. Ni novim Pravilnikom, iako isti nije stupio na snagu nije preciznije uređena politika postupanja sa ovim potraživanjima. Takođe, ne možemo potvrditi da je ispravno provedeno trajno isknjiženje sa pozicije redovnih potraživanja za RTV taksu u iznosu 3.722.932 KM, jer nije postupljeno kako je navedeno u Odluci Upravnog odbora, kojom se odobrava ispravka i otpis sumnjivih i spornih potraživanja za RTV taksu, a ne redovnih potraživanja za RTV taksu kako je knjigovodstveno provedeno. Takođe, ova potraživanja nisu utužena, a niti je za isti iznos uvećana poreska osnovica u Poreznom bilansu, obzirom da isti predstavljaju porezno nepriznat rashod.

**Potraživanja od kupaca u zemlji** za pružene usluge iskazana su u iznosu od 1.151.014 KM, ostala potraživanja u zemlji u iznosu 3.929 KM i potraživanja u inostranstvu iznosu 140.145 KM. Starosna struktura istih iskazana je u sljedećoj tabeli:



	do 30 dana	30 do 60	60 do 90	90 do 120	120 do 180	180 do 360	preko 360	Ukupno
Kupci u zemlji	575.449	219.426	45.854	14.924	59.421	163.761	72.179	1.151.014
Ostala kupci u zemlji	-	-	-	-	-	-	3.929	3.929
Kupci u inostranstvu	132.310	-	-	-	7.835	-	-	140.145
<b>Ukupno</b>	<b>707.759</b>	<b>219.426</b>	<b>45.854</b>	<b>14.924</b>	<b>67.256</b>	<b>163.761</b>	<b>76.108</b>	<b>1.295.088</b>

**Potraživanja za fakturisane a neizvršene isporuke od dobavljača** u iznosu 182.888 KM, odnose se na nabavku televizijskih programa. Ova potraživanja evidentirana su na osnovu faktura dobavljača, bez istovremenog prijema filmova, a u međuvremenu je istim istekao licencni period, o čemu je šire pojašnjeno u tački 4.5 Izvještaja.

**Posljedica prethodno navedenog, da su potraživanja precijenjena u navedenom iznosu.**

**Druga kratkoročna potraživanja** iskazana su u iznosu 47.663 KM, i odnose se na druga potraživanja u iznosu 38.747 KM i potraživanjima za ulazni PDV-e u iznosu 8.915 KM. U odnosu na prethodnu godinu ova potraživanja su značajno smanjena za 192.888 KM. Od čega je najveće smanjenje na potraživanjima za date avanse, potraživanja od zaposlenih za date akontacije.

**Aktivna vremenska razgraničenja** iskazana su u iznosu 470.124 KM, i odnose se na kratkoročna razgraničenja ino programa u iznosu 109.200 KM uz ugovoreni licencni period korištenja do 1 godine (UEFA–Lige šampiona u iznosu 106.270 KM i SNTV–MEDIA HOUSE u iznosu 2.930 KM). Kratkoročna razgraničenja za domaći program u iznosu 102.019 KM (od čega najvećim dijelom emitovanje serijala: „Lud, zbunjen, normalan“). Na razgraničene kamate po Rješenju i Sporazumu sa Poreznom upravom u iznosu 237.059 KM i troškove unaprijed plaćenih avansa u iznosu 21.676 KM.

**Preporuka:**

*Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima precizno regulisati postupanje sa potraživanjima od RTV takse, te dosljedno i u potpunosti poštivati isti, radi realnog iskazivanja potraživanja.*

#### 4.7 Novac i novčani ekvivalenti

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

	31.12.2010.	31.12.2009.
<b>Novac i novčani ekvivalenti</b>	<b>2.972.632</b>	<b>2.580.383</b>
Transakcijski računi u bankama u domaćoj valuti	2.373.561	2.126.090
Blagajna u domaćoj valuti	2.697	5.117
Devizna računi	594.365	449.176
Devizna blagajna	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 653.237 KM.

**Devizni računi** u iznosu 594.365 KM odnosi se na posebno otvorene račune u valuti EUR, USD i CHF. U revidiranoj godini preko ovih računa ostvaren je promet u iznosu 1.921.328 KM.

#### 4.8 Obaveze

U finansijskim izvještajima iskazane su obaveze u iznosu 19.364.343 KM, od čega dugoročne obaveze u iznosu 710.728 KM i kratkoročne obaveze u iznosu 18.653.615 KM.

Struktura iskazanih obaveza je slijedeća:

	31.12.2010.	31.12.2009.
<b>O b a v e z e</b>	<b>19.364.343</b>	<b>23.351.161</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>	<b>710.728</b>	<b>726.940</b>
<b>Dugoročne finansijske obaveze</b>	<b>651.033</b>	<b>651.033</b>
Obaveze po kreditima	651.033	651.033
<b>Dugoročna razgraničenja i rezervisanja</b>	<b>59.695</b>	<b>75.907</b>
Druga dugoročna razgraničenja	59.695	75.907
<b>Kratkoročne obaveze</b>	<b>18.653.615</b>	<b>22.624.221</b>
<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>	<b>509.996</b>	<b>645.117</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze</b>	<b>11.308.352</b>	<b>15.501.123</b>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu	6.769.816	8.766.095
Tekuće obaveze poreza na dobit	24.577	-
Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	81.092	153.972
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja	2.882.336	4.252.122
Druge kratkoročne obaveze	1.550.531	2.328.934
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>6.835.267</b>	<b>6.477.981</b>

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu 710.728 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.

Iznos od 59.695 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 18.653.615 KM. Najveće su obaveze prema dobavljačima, obaveze za ostale poreze, doprinose, druga davanja i druge kratkoročne obaveze.

**Obaveze za primljene predujmove** iskazane su u iznosu 377.607 KM, od čega se 332.767 KM odnosi na obavezu prema Radio televiziji Republike Srpske za naplaćena sredstva putem vlastite inkaso službe za period juli-decembar 2010. godine. Prema datom obrazloženju, obaveza nije izmirena, jer Radio televizija Republike Srpske nije izvršila uplatu pripadajućeg dijela inakso naplate prema RTV FBiH.

**Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze** iznose 11.308.352 KM i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 27% ili za 4.192.771 KM.

Na dobavljače u zemlji odnosi se 5.741.068 KM a na dobavljače u inostranstvu 1.028.747 KM. Prema ročnoj strukturi obaveze do 30 dana iznose 1.046.671 KM, od 30 do 60 dana 401.485 KM, od 60 do 90 dana 217.730 KM, od 90 do 180 dana 402.414 KM, od 180 do 360 dana (26.548 KM), preko 360 dana 410.831 KM i preko 2 godine 4.317.232 KM.

Prema strukturi najveće su obaveze prema dobavljačima: BHRT-u 4.036.441 KM, IMP TEN-TELEKOM d.o.o Ljubljana 335.957 KM „F.I.S.T“ d.o.o društvo za film i propagandu 290.260 KM, Sine Qua Non 260.257 KM, MGM 173.786 KM, EBU-EUR 117.736 KM i UEFA 106.006 KM.

**Utvdili smo da je pored naprijed navedenih obaveza, postoje i obaveze prema BHRT-u, u iznosu od 4.876.218 KM evidentirane na kratkoročnim razgraničenjima, za što je pokrenut sudski spor od strane BHRT-a. Nije prezentirana dokumentacija o usaglašavanju navedenih obaveza.**

Zbog neizmirivanja obaveza u propisanim i dogovorenim rokovima, značajno je povećan rizik stvaranja još većih troškova zbog plaćanja kamata i troškova po pokrenutim sudskim sporovima.

**Druge kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu 1.550.531 KM. Značajne su obaveze prema zaposlenim u iznosu 449.519 KM i odnose se na neizmirene obaveze za neto plaće i naknade zaposlenim za mjesec decembar 2010. godine. Isplata istih izvršena je u januaru 2011. godine.

U okviru ostalih kratkoročnih obaveza iskazane su obaveze za autorske honorare i ugovore o djelu u iznosu od 1.062.383 KM (neto iznos), a najvećim dijelom se odnose se na obaveze prema fizičkim licima po osnovu zaključenih ugovora za korištenje usluga u realizaciji televizijskog i radio programa. Po osnovu autorskih honorara iz 2007. i 2008. godine, dug je iskazan u iznosu 467.233 KM, a za period 2009. - 2010. godina dug iznosi 541.036 KM. Obaveze prema inkasantima iznose 39.380 KM, a po ugovorima o djelu 14.734 KM.

**Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja** u iznosu od 2.882.336 KM se najvećim dijelom odnose na obaveze za porez na dohodak i doprinose prema zaposlenim (za PIO, zdravstveno osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti). Ukupne obaveze po osnovu doprinosa na isplaćene neto plaće zaposlenika iznose 801.224 KM, od čega se na doprinose na isplaćene plaće za period 2003.-2006. godina odnosi 563.433 KM, a na decembar 2010. godine 237.791 KM

Na navedenoj poziciji obaveza iskazan je iznos 499.393 KM, a odnosi se na obaveze za poreze i pripadajuće doprinose po autorskim ugovorima, inkasantima, ugovorima o djelu i obaveze za poreze i doprinose članova Upravnog odbora. Obaveze po osnovu sudskih taksi su u iznosu 1.076.713 KM i odnose se na takse po osnovu utuženja pretplatnika za neizmirenu RTV taksu.

**Pasivna vremenska razgraničenja** iznose 6.835.267 KM a najveći dio se odnosi na obaveze prema BHRT-u u iznosu 4.876.218 KM, što su obaveze iz međusobnih odnosa po osnovu ispostavljenih faktura (vraćene fakture) 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 1.359.287 KM od čega se 737.418 KM odnosi na obaveze po osnovu neplaćenih obaveza iz ranijeg perioda (porez na plaće, porez na autorske honorare i porez na ugovore sa inkasantima). 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 396.196 KM.

Iznos od 621.869 KM se odnosi na obaveze po osnovu doprinosa za PIO za 2008. godinu, a za koji je sa Federalnim zavodom za penzijsko i invalidsko osiguranje zaključen Ugovor o obročnoj otplati 29.09.2010. godine i uredno se izmiruje.

#### 4.9 Kapital

Na datum bilansa, iskazan je kapital u slijedećim iznosima:

	31.12.2010.	31.12.2009.
<b>KAPITAL - nepokriveni gubitak</b>	<b>(2.691.632)</b>	<b>(2.746.131)</b>
Upisani osnovni kapital	100.000	100.000
Revalorizacione rezerve	253.537	253.537
(Akumulirani – preneseni gubitak)	(3.099.668)	(3.141.969)
Povećanje gubitka	-	(8.422)
Neto dobit perioda	54.499	50.723

**Nepokriveni gubitak** u finansijskim izvještajima iskazan je u iznosu od 2.691.632 KM. U odnosu na prethodnu godinu manji je za iznos iskazane neto dobiti u 2010. godini u iznosu od 54.499 KM. Odluku o raspodjeli dobiti, odnosno pokriću gubitka iz prethodnih godina Upravni odbor RTV FBiH donio je 31.03.2011. godine.

U revizorskom izvještaju za 2009. godinu, konstatovali smo da je povećan gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 8.422 KM, bez saglasnosti organa upravljanja. Na osnovu čega je Upravni odbor naknadno 19.01.2011. godine, donio Odluku o povećanju gubitka iznad visine kapitala u navedenom iznosu.

#### 4.10 Prihodi

Prihodi ostvareni u obračunskom periodu iskazani su u slijedećim iznosima:

	31.12.2010.	31.12.2009.
<b>PRIHODI</b>	<b>33.251.669</b>	<b>34.005.545</b>

---

Prihodi od prodaje	31.223.947	31.912.818
Finansijski prihodi	28.675	14.247
Dobici od prodaje stalne imovine	-	48.245
Ostali prihodi	1.999.047	2.030.235

---

**Prihodi od prodaje** u iznosu 31.223.947 KM, i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 2,16 %. Najznačajniji su prihodi od RTV takse u iznosu 18.122.275 KM, i u ukupnim prihodima učestvuju sa 54,50%, prihodi od usluga marketinga u iznosu 11.017.327 KM, prihodi od usluga produkcije TV Binga u iznosu 1.144.419 KM, prihodi od usluga trećim licima u iznosu 531.352 KM, prihodi od sponzorstva u iznosu 189.309 KM, prihodi od usluga trećih lica – prefakturisanja po osnovu ispostavljenih faktura BHRT- u po Cjenovniku međusobnih usluga u iznosu 181.221 KM, prihodi od prodaje TV prava u iznosu 16.802 KM i usluge televontinga u iznosu 21.242 KM.

**Prihodi od RTV takse** iskazani su u iznosu od 18.122.275 KM, i manji su za 5,25% ili u iznosu 1.003.098 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, a vrši se 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 odbor sva tri emitera) su povjerioci i izvršiocu 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 2010. 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 8.633.493 KM, HT Mostar u iznosu 2.121.430 KM, Telekom RS u iznosu 5.492.201 KM, Mobis RS u iznosu 532.806 KM, inkaso i samostalne uplate u iznosu 513.800 KM, pravna lica u iznosu 104.598 KM i inkaso služba i prinudna naplata po osnovu Izvještaja dostavljenog od RTRS-a u iznosu 723.947 KM.

Pored najvećeg ostvarenog prihoda putem BH Telecoma, preko istog se ostvaruje najveća i naplata, a zbog čega se u skladu sa procjenom o nenaplativosti RTV FBiH, a radi iskazivanja fer fakturisane realizacije, po Odluci Upravnog odbora broj: 4110-04/60 od 02.07.2010. godine, vršena je najniža korekcija prihoda putem ispravke vrijednosti od 10%. Dok se najmanji stepen naplativosti ostvaruje 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 18.122.275 KM, korekcija (umanjenje) istih kao i potraživanja za RTV taksu putem ispravke vrijednosti – otpis nenaplativih potraživanja u iznosu 3.422.822 KM, koja je tokom 2010. godine teretila rashode perioda. Nakon umanjenja prihodi od RTV takse su ostvareni u iznosu od 14.699.453 KM. Dok je prema Izvještaju RTV FBiH priliv novčanih sredstava od RTV takse iskazan u iznosu 13.719.983 KM.

**Prihodi od usluga marketinga** u iznosu 11.017.327 KM, i veći su za 4,69% u odnosu na prethodnu godinu. Prihod od marketing usluga ostvaruje 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, kojim se daje agencijski popust za oglašavanje. 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 takođe na godišnjem nivou. Marketinške usluge ove agencije obavljaju za veći broj oglašivača (spisak oglašivača koje zastupaju su sastavni dio ugovora). I na količinu izvršenih usluga dobivaju agencijski popusti.**

Kako navedene agencije u prethodnoj godini, nisu ostvarile uplate po osnovu reklame od ugovorenih, iako su koristile popuste kao da će ostvariti ugovoreni promet RTV FBiH istim nije zaračunala penale u visini 10% od vrijednosti nerealizovane obaveze na šta je imala pravo u skladu sa Ugovorima. Umjesto toga,



produžen je rok do 31.05.2010. godine, za šta su zaključeni Aneksi ugovora za realizaciju ugovora iz 2009. godine (Ujedinjeni Mediji 6.500.001 KM i Media group 6.000.001 KM).

Cjenovnik usluga oglašavanja i sponzorstva s općim uslovima za 2010. godinu sa primjenom od 01.06.2010. godine, Upravni odbor je usvojio 26.04.2010. godine. U navedenom Cjenovniku su ostali isti popusti kao i za prethodnu godinu. U maju 2010. godine, zaključeni su ugovori za emitiranje marketinških usluga na programima RTV FBiH i RTRS sa agencijama za period 01.06.2010 – 31.12.2010. godine u vrijednosti 6.000.002 KM sa obje agencije, odnosno pojedinačno u iznosu 3.000.001 KM.

Za razliku od Media group, Ujedinjeni mediji nisu realizovali ugovoreni iznos za šta je RTV FBiH zadužila u ukupnom iznosu od 39.496 KM, za iznos više korištenog agencijskog dodatnog popusta za 1% po svakoj pojedinačnoj narudžbi. **Iz prezentirane dokumentacije ne možemo potvrditi opravdanost odobravanja pojedinačnih popusta, koji su zbirno iznosili i do 43 %, odnosno 42% nakon umanjenja za nerealizovani ugovoreni iznos.**

**Ostali prihodi** u iznosu 1.999.047 KM i odnose se najvećim dijelom na prihode od refundacije troškova RTV takse u iznosu 711.922 KM, prihode od refundacije troškova sistema-prefakturisanja u iznosu 200.371 KM, prihode od refundacije troškova za proizvodnju programa u iznosu 239.232 KM, prihode od subvencija, dotacija u iznosu 455.304 KM, prihode od otpisanih obaveza u iznosu 156.210 KM, prihode od sudskih troškova po osnovu RTV takse u iznosu 100.620 KM.

**Prihodi od refundacija troškova RTV takse**, u iznosu 711.923 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). Ovi prihodi iskazani su iznosu manjem za 40.000 KM, zbog pogrešnog evidentiranja fakture za juli 2010. godine, na poziciji prihoda refundacije troškova za proizvodnju programa.

**Prihodi od refundacije troškova sistema** iznose 200.372 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 239.232 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. Ovi prihodi su greškom više iskazani za 40.000 KM, po osnovu knjižene fakture koja se odnosila na prihode od refundacije troškova RTV takse.

**Revizijom smo utvrdili da se ovi prihodi knjigovodstveno ne evidentiraju na period na koji se i odnose. Naime, prihodi od RTV takse koji su se odnosili na razlike faktura za decembar 2009. godine u iznosu od 84.755 KM, a na osnovu knjižne obavijesti od 29.01.2010. godine, evidentirani su u 2010. godini, umjesto u 2009. godini. Takođe, u 2010. godine, nisu evidentirane 4 ispostavljene fakture BHRT-u u ukupnom iznosu 30.103 KM, po osnovu prihoda od refundacije troškova sistema, po osnovu usluga trećih lica – prefakturisanja i prihod od međusobne raspodjele prihoda ostvarenih SMS premium rate koji se odnose na decembar 2010. godine. Evidentiranje istih, umjesto u 2010. godini, provedeno je u 2011. godini. Zbog čega nije ni usaglašeno stanje potraživanja od BHRT-a, jer je BHRT-e ove fakture evidentirao na period na koji se i odnose, odnosno 2010. godinu. Na ovaj način nije postupljeno u skladu sa MRS – 18 Prihodi, obzirom da priznavanje prihoda nije izvršeno za period kad su pružene usluge, a niti je vršeno usklađivanje u skladu sa MRS 10 – Događaji nakon datuma bilansa.**

**Prihodi od otpisanih obaveza** u iznosu 150.310 KM, o čega u iznosu 147.888 KM obaveze prema dobavljačima za nabavku programa: filmovi i serije za ugovorene nabavke iz 2003., 2004., 2005., i 2006. godine, i obaveze u iznosu 2.425 KM za usluge. Ove obaveze, oprihodovane su po Odluci Generalnog direktora, broj: 4110-07/50 od 14.01.2011. godine, a na osnovu prijedloga Centralne popisne komisije uz obrazloženje odgovorne osobe za nabavku televizijskih programa da dobavljači u proteklom periodu nisu isporučili ugovorene programe. Prema obrazloženju odgovornih u knjigovodstvu u navedenim periodima, a po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača, iako istovremeno nisu isporučeni i filmovi vršena su knjiženja na troškovima i obavezama tih perioda.

**Posljedica ovakvog pogrešnog načina knjiženja, jeste da ovi prihodi ne predstavljaju prihode iz poslovanja RTV FBiH, nego zatvaranje pogrešnih knjiženja, odnosno nepotrebno terećenje rashoda ranijih perioda, a u 2010. godini priznavanje prihoda za koje u osnovi nije došlo do povećanje**

**ekonomske koristi u skladu sa tačkom 92. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, jer su oprihodovane obaveze koje stvarno nisu ni nastale u skladu sa navedenim Okvirom.**

**Prihodi od subvencija, dotacija** u iznosu 455.304 KM. Najveće su tekuće donacije u novcu u iznosu 411.854 KM. Od čega iz Budžeta Federacije BiH u iznosu 382.001 KM, po Odluci Vlade FBiH V broj 640/10 od 01.07.2010. godine, za sufinansiranje nabavke digitalne opreme za potrebe I faze digitalizacije procesa produkcije studija D, RTV FBiH. Donacija iz Budžeta Grada Sarajeva u iznosu 19.853 KM po osnovu Odluke o prihvatanju pokroviteljstva nad cjelodnevnim programom RTV FBiH povodom 6. Aprila od 29.03.2010. godine, i iznos 10.000 KM od Federalnog ministarstva okoliša i turizma po osnovu Ugovora za sufinansiranje štampanje publikacije, stručnih časopisa i promotivnog materijala, nabavka i otkup publikacija iz oblasti turizma, ugostiteljstva i zaštite okoline u elektronskim, printanim i drugim medijima od 24.05.2010. godine. Prihodi od tekućih donacija u stalnoj imovini u iznosu 17.724 KM, a odnose se na donaciju rezervnih dijelova IMP TEN – TELEKOM d.o.o. Ljubljana, po Ugovoru o nabavci 24 TV repetitora i predajnika sa antenskim sistemom, od 13.08.2010. godine. Prihodi od donacija u opremi za amortizacioni i dio u iznosu 21.626 KM, te prihodi od donacija u iznosu 4.100 KM Budžeta Federalnog Ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i drugih.

**Preporuka;**

*Ostale prihode knjigovodstveno evidentirati u obračunskom periodu kad su i izvršene usluge u skladu sa MRS 18 - Prihodi i vršiti usklađivanje istih u skladu sa MRS 10 – Dogadjaji nakon datuma bilansa.*

#### 4.11 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su rashodi u ukupnom iznosu od 33.095.130 KM i manji su za 2,42 % u odnosu na prethodnu godinu. Struktura rashoda je slijedeća:

	<b>31.12.2010.</b>	<b>31.12.2009.</b>
<b>RASHODI</b>	<b>33.095.130</b>	<b>33.917.170</b>
Operativni rashodi	23.507.528	25.245.601
Finansijski rashodi	363.785	84.767
Gubici od umanjnja vrijednosti i otuđenja	802.937	1.852.745
Rashodi od ostalih aktivnosti	8.420.880	6.734.057

**Operativni rashodi** u iznosu od 23.507.528 KM, odnose se na troškove prodatih roba i usluga. Struktura istih je slijedeća:

	<b>31.12.2010.</b>	<b>31.12.2009.</b>
<b>TROŠKOVI POSLOVANJA</b>	<b>23.507.528</b>	<b>25.245.601</b>
Materijalni troškovi	1.250.539	1.364.708
Amortizacija	1.635.390	1.374.489
Troškovi primanja zaposlenih	8.499.932	9.002.562
Troškovi usluga	3.278.435	3.095.266
Razni troškovi poslovanja	8.087.987	9.527.564
Finansijski troškovi uključeni u troškove proizvoda	-	13.087
Rezervisanja za rizike i troškove-obaveze	755.245	867.925

**Materijalni troškovi** iskazani su u iznosu 1.250.539 KM i manji su za 8,37 % u odnosu na prethodnu godinu. Ove troškove čine utrošene sirovine i materijal, troškovi energije, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Troškovi kancelarijskog materijala iskazani su u iznosu od 84.125 KM a nabavka je vršena od dobavljača „Printerpapir“ d.o.o Sarajevo. Utvrdili smo da je tokom 2010. godine nabavljen materijal i pribor (u iznosu najmanje od 5.233 KM), koji nisu traženi tenderskom dokumentacijom odnosno nisu bili predmetom ugovora, što posebno ističemo, budući da je za ovu nabavku kod dodjele ugovora proveden postupak u skladu sa Zakona o javnim nabavkama BiH, gdje je jedan od kriterija za dodjelu ugovora bila „najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude“.

**Troškovi primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 8.499.932 KM i predstavljaju najveće troškove RTV FBiH sa učešćem od 36,2 % operativnih rashoda. Ovi troškovi manji su za 5,58 % u odnosu na prethodnu godinu.

Na ime bruto plaća zaposlenim isplaćeno je 7.633.056 KM i u strukturi ukupnih rashoda učestvuju sa 23,06 %.

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. Istom Odlukom je izvršeno uvećanje koeficijenata za obračun plaće „pojedinih zaposlenicima i do +3“ u odnosu na koeficijent utvrđen Pravilnikom o plaćama i naknadama zaposlenika i ugovorima o radu. Navedeno je u suprotnosti sa internim Pravilnikom o napredovanju, prema kojem se horizontalno može napredovati „najviše do visine +1“ u odnosu na utvrđeni koeficijent. Isto tako navedenom Odlukom o napredovanju pojedinih uposlenicima je utvrđen fiksni iznos plaće, ali sa istima nakon toga nisu zaključeni novi ugovori o radu, kako je predviđeno Pravilnikom o plaćama. Ista praksa rada nastavljena je u 2010. godini, kada je prilikom obračuna plaća Generalni direktor donosio mjesečne Odluke o korekciji plaća pojedinih zaposlenicima, kojima su uvećavani prvobitno utvrđeni koeficijenti, što nije jasno definisano Pravilnikom o plaćama i naknadama.

Prosječno isplaćena neto plaća u 2010. godini za 383 zaposlenih na bazi ukalkulisanih sati rada iznosila je 980 KM. Najviša isplaćena neto plaća u 2010. godini iznosila je 3.237 KM, dok je najniža neto plaća isplaćena u iznosu 547 KM.

Mjesečna neto plaća Generalnom direktoru utvrđena je u visini 3.200 KM uvećana za visinu minulog rada. Plaće rukovodioca sektora RTV FBiH (izvršnih direktora koji sa Generalnim direktorom i glavnim producentom čine Poslovodni odbor) regulisane su Procjenom radnih mjesta (osnovni koeficijent) i Odlukom o horizontalnom napredovanju zaposlenika od 30.01.2009. godine.

**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 i visina iskazanih troškova po osnovu plaća zaposlenim.**

**Ostali troškovi zaposlenih** iskazani su u iznosu 866.876 KM, od čega se na naknadu za topli obrok odnosi 640.471 KM i naknadu za prijevoz na posao i sa posla 226.405 KM.

**Troškovi usluga** iskazani su u iznosu 3.278.435 KM, od čega se najznačajniji autorski honorari 817.879 KM, troškovi zakupnina 559.051 KM, provizija telekom operatora za usluge prikupljanja RTV takse 539.509 KM, naknade inkasantima 265.161 KM, advokatske usluge 68.168 KM, usluge studentskog servisa 126.251 KM i usluge promidžbe i sponzorstva 64.638 KM.

Osnov za obračun **troškova autorskih honorara** je Pravilnik o autorskim i izvođačkim pravima koji su uređeni odnosi u korištenju autorskih djela, doprinosa i izvođenja umjetnika izvođača u obavljanju djelatnosti u Društvu i Cjenovnik autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju. 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 usluge za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodbom, od čega navodimo kao primjer usluge dizajnera svjetla. Prema dostavljenim podacima, neizmirene obaveze po ovom osnovu sa 20.01.2011. godine iznose 1.161.132 KM, a odnose se na 2007. godinu (43.545 KM), 2008. godinu (438.992 KM), 2009. godinu (275.313 KM) i 2010. godinu (403.283 KM). Utvrdili smo da ove obaveze nisu pojedinačno popisane niti usaglašene. Zbog neizmirenja obaveza u ugovorenim rokovima pokrenut je značajan broj tužbi, po osnovu kojih su zaključene sudske nagodbe, sa stanjem duga na 31.12.2010. godine u iznosu 131.728 KM.

**Na troškovima zakupa** iskazan je iznos od 229.780 KM i odnosi se na obračunatu amortizaciju za korištenje tehničkih resursa, prostora i opreme BHRT-a. Obračun amortizacije je vršen prema usvojenom Cjenovniku međusobnih usluga između BHRT-a i RTV FBiH, kojim je utvrđeno da od ukupne 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, zbog čega konačni troškovi amortizacije mogu odstupati od iskazanog iznosa.

Revizijom smo utvrdili da je RTV FBiH tokom 2010. godine vraćala BHRT-u fakture na ime troškova amortizacije (70 % iznos pripadajućeg dijela RTV FBiH) i iste evidentirala na poziciji rezervisanja po štetnim ugovorima (ukupno po ovom osnovu 585.297 KM). Fakture su vraćene po osnovu dopisa izvršnog

direktora Sektora za ekonomsko-finansijske poslove, zbog pokrenutog sudskog spora iz 2008. godine, koji je u toku.

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% procjebnog mjesečnog budžeta za komisione programe BHT1 do kraja 2006. godine. Prema prezentiranim podacima i Izvještaju o emitovanom programu BHRT-a sačinjenog od strane Odjeljenja Statistike i analize programa, nije izvršena narudžba programa od RTV FBiH u navedenom obimu. Posebno navodimo da podaci o količini programa koje prema Cjenovniku treba da proizvodi RTV FBiH za potrebe BHRT-a nisu međusobno usaglašeni. 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.

**Advokatske usluge** iskazane su u iznosu od 68.168 KM. Dio ovih troškova nastao je po osnovu ispostavljenih faktura advokata Nihada Guso bez zaključenog ugovora o zastupanju, a isti je obavljao poslove zastupanja RTV FBiH iz oblasti radno-pravnih odnosa. 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. Utvrđeno je da isti nije dostavio šestomjesečni kao ni godišnji izvještaj po svim predmetim koje zastupa, kako je predviđeno ugovorom. Takođe, uočili smo da je RTVFBiH zaključila jedan broj ugovora sa advokatima na neodređeno vrijeme, na što posebno ukazujemo, imajući u vidu da za navedene usluge nisu provedene procedure Zakona o javnim nabavkama BiH.

**Usluge studentskog servisa** iskazane su u iznosu od 126.251 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 isto tako nije proveden postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Utvrđeno je da nisu usvojene pisane procedure o načinu angažovanja kadrova putem navedenih agencija, u kojim situacijama i ko ima ovlaštenje za narudžbu ove vrste usluga.

**Usluge promidžbe, sponzorstva i troškovi sajмова** iskazane su u iznosu od 64.638 KM, od čega se iznos od 36.340 KM odnosi na trošak po fakturi „Balkan filma“ d.o.o Banja Luka, a prema Ugovoru zaključenom 2008. godine o regulisanju međusobnih odnosa, prava i obaveza u vezi zajedničke produkcije igranog filma „Turneja“, te istoimene TV serije od 4 epizode. Aneksom ugovora od 06.11.2009. godine je smanjen ukupan iznos marketing usluga koje će RTV FBiH pružiti „Balkan filmu“ d.o.o Banja Luka na iznos od 33.757 KM za potrebe promocije filma i TV serije, tako da iznos koproducentškog uloga na osnovu kojeg RTV FBiH **stiće ekskluzivno pravo na neograničeno emitovanje filma i TV serije, te sticanja koproducentškog statusa u produkciji istih**, iznosi 83.757 KM. Iznos od 50.000 KM po osnovu fakture „Balkan filma“ d.o.o Banja Luka evidentiran na poziciji troškova poslovanja 2009. godine. Iz navedenog se može zaključiti da se radi o ulaganju, koje je trebalo evidentirati na poziciji nematerijalne imovine, tako da su za iznos 36.340 KM precijenjeni iskazani troškovi 2010. godine, a podcijenjena imovina. Također, utvrđeno je da TV serija, do vremena okončanja revizije, nije isporučena RTV FBiH, iako je ugovoren rok bio do 25.12.2008. godine.

**Razni troškovi poslovanja** iskazani su u iznosu 8.087.987 KM, od čega su najznačajniji fakturisani troškovi BHRT-a 5.076.971 KM (RTV produkcija, prijenos i emitovanje programa, troškovi ekonomsko-finansijskih i općih poslova, ostali prefakturisani troškovi usluga od BHRT-a), troškovi nabavke gotovih programa 942.841 KM, troškovi prava prenosa događaja iz inostranstva 543.243 KM i dnevnice za službena putovanja i putni troškovi 355.025 KM. U okviru raznih troškova poslovanja iskazane su naknade članovima Upravnog odbora 130.963 KM, troškovi reprezentacije 63.238 KM i troškovi koprodukcije filmova 16.301 KM.

Revizijom **troškova nabavke gotovih programa** utvrđeno je da su na ovoj poziciji u 2010. godini evidentirani troškovi u iznosu 509.139 KM, po osnovu faktura F.I.S.T d.o.o društvo za film i propagandu Sarajevo o ustupanju TV prava na neograničeno emitovanje TV serijala „Lud, zbunjen, normalan“ od 24



epizode. Članom 9. ovog ugovora koji je RTV FBiH zaključila 16.10.2009. godine (početak emitovanja je od 31.12.2009. godine) **stiče se ekskluzivno pravo neograničenog emitovanje epizoda u cijelosti na zemaljskoj, satelitskoj i kablovskoj TV mreži na području Bosne i Hercegovine, kao i neograničeno pravo repriziranja serije.**

Isto tako na ovoj poziciji evidentirani su troškovi u iznosu 43.468 KM prema fakturama „Dokument“ d.o.o Sarajevo. Troškovi su nastali na osnovu ugovora zaključenog 17.07.2008. godine, čiji predmet je regulisanje međusobnih prava i obaveza u vezi zajedničke proizvodnje i eksploatacije filma 5D („Bosanske priče“) i istim je definisano da RTV FBiH na osnovu uloženi sredstava stiče pravo na neograničeno emitovanje na programu FTV na teritoriji BiH, kao i pravo na učešće u raspodjeli dobiti od prodaje „Bosanske priče“ u zemlji i inostranstvu srazmjerno učešću u realizaciji.

**Troškovi koprodukcije filmova** iskazani su u iznosu 16.301 KM i odnose se na trošak po fakturi „Heft Production“ Sarajevo za koprodukciju filma „Gola koža“ novi naslov „Ostavljeni“: Naime, prema zaključenom Ugovoru o koprodukciji i Aneksu ugovora od 19.02.2009. godine, RTV FBiH kao jedan od koproducenta 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%.

**Navedene finansijske transakcije je trebalo iskazati na poziciji nematerijalne imovine sa neograničenim pravom korištenja, a ne na troškovima, što je i predviđeno članom 40. i 50. Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu i finansijskim izvještajima RTV FBiH. Posljedica na finansijske izvještaje je da su za ukupan iznos 568.908 KM precijenjeni troškovi poslovanja, a podcijenjena imovina.**

**Naknade članovima Upravnog odbora** iskazane su u iznosu 130.963 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 ima 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 istih, kao i u kojim slučajevima se može vršiti priznavanje istih.

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 i prema kojoj su dužni raditi najmanje jedanput u mjesecu. Posebno ističemo da sa članovima Upravnog odbora nisu zaključeni ugovori o angažmanu, kojima bi se definisali međusobna prava i obaveze.

**Rezervisanja za rizike i troškove** iskazana su u iznosu 755.246 KM na osnovu ispostavljenih i vraćenih faktura BHRT-u po osnovu obračunate amortizacije (70%), korištenja i održavanja prostora te troškova bruto plaća i dodatka uposlenih u Sekretarijatu Upravnog odbora RTV sistema. Za navedena rezervisanja nisu prezentirane odluke Generalnog direktora i Upravnog odbora.

**Finansijski rashodi** iskazani su u iznosu 363.785 KM i najvećim dijelom se odnose na kamate po osnovu Sporazuma o plaćanju duga u ratama sa Poreznom upravom FBiH (250.097 KM).

**Gubici od umanjenja vrijednosti stalne imovine** u iznosu od 802.937 KM, od čega najvećim dijelom u iznosu 795.732 KM na gubitke od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine, o čemu je dato šire pojašnjenje u tački 4.5. Izvještaja.

**Rashodi od ostalih aktivnosti** iskazani su u iznosu od 8.420.880 KM, od čega se na ispravku vrijednosti nenaplaćenih potraživanja za RTV taksu odnosi 8.292.571 KM, o čemu je dato šire pojašnjenje u tački 4.6. Izvještaja.

#### **Preporuke:**

***Prilikom obračuna i isplate plaće postupati u skladu sa zakonskim propisima i internim aktima koji regulišu ovo područje.***

***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.***

*Potrebno je dosljedno postupati u skladu sa članom 40. i 50. Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu i finansijskim izvještajima u dijelu pravilnog evidentiranja nematerijalnih prava sa neograničenim brojem emitovanja i uloženi sredstava po osnovu koprodukcija.*

#### 4.12 Sudski sporovi

Prema prezentiranim podacima iz Sektora pravnih poslova, protiv RTV FBiH se vodi 27 sudskih sporova u ukupnoj vrijednosti od 2.223.779 KM. Osnov tužbi su neizmirene obaveze po različitim osnovama od pravnih i fizičkih lica, autorskih naknada, povrede iz radnih odnosa. Najveći iznos se odnosi na tužbu BHRT-a za neizmirene obaveze u iznosu od 1.878.926 KM. Međutim, navedeni podaci koji su nam prezentirani iz ovog Sektora, koji vodi evidenciju o sudskim sporovima, nisu tačni, obzirom da raspoložemo sa uređenjem tužbe od 08.12.2010. godine, po kojoj je BHRT-e , podnio tužbu na ime naplate duga protiv RTV FBiH u iznosu 8.315.345 KM.

Istovremeno, RTV FBiH je pokrenula 23 sudskih postupaka protiv pravnih lica u vrijednosti 245.833 KM, radi naplate svojih potraživanja. Isti podaci koje smo tražili na dan 31.12.2010. godine, iz ovog Sektora ne odgovaraju knjigovodstvenim podacima evidentiranim u iznosu 343.075 KM na poziciji utužena potraživanja od kupaca.

#### 4.13 Nabavke

Prema prezentiranim podacima, u 2010. godini zaključeno je 14 ugovora o javnim nabavkama, u vrijednosti 1.093.819 KM. Dok su planom predviđena sredstva u iznosu 3.677.472 KM. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključeno je 5 ugovora, putem konkurentskih zahtjeva 5 ugovora, 2 ugovora putem pregovaračkog postupka bez objave i 1 direktni sporazum. Tokom 2010. godine, uloženi je jedan prigovor od strane ponuđača, i po istom žalba Uredu za razmatranje žalbi, koji je po Rješenju ovog nadležnog organa i obustavljen, zbog postupanja suprotno Zakonu o javnim nabavkama BiH.

U 2010. 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 (126.251 KM), nabavku goriva (53.386 KM) i advokatske usluge (68.168 KM). Posebno navodimo da je za javnu nabavku taxi usluga (72.675 KM) tokom 2010. godine tri puta poništen postupak odabira najpovoljnijeg ponuđača, iz razloga što ni jedan ponuđač nije preuzeo tendersku dokumentaciju niti je dostavio ponudu za tražene usluge. Pravovremeno nisu pokrenuti postupci: revizija finansijskih izvještaja za 2009. i 2010. godinu, hotelske usluge, usluge održavanja postojeće opreme u postgarantnom periodu. Isti su pokrenuti krajem 2010. godine, a nastavljani u 2011. godini.

Revizijom smo utvrdili nepravilnosti kod nabavke roba – putničkog motornog vozila CITROEN C4 Picasso; Izabrani ponuđač: ABC 1968 d.o.o Sarajevo; Ugovor zaključen: 19.10.2010. godine; Iznos ugovora: 39.790 KM.

Prilikom provođenja Konkurentskog zahtjeva bez objave ponuđači nisu dostavili traženu dokumentaciju predviđenu u tenderskoj dokumentaciji i to: dokumentacija kojom se dokazuje ispunjenje uslova iz tačke 23. Zakona, sposobnost za obavljanje profesionalne djelatnosti iz tačke 24. Zakona (kopija Rješenja o registraciji ovjerena od strane ovlaštenog organa), ekonomsko i finansijska podobnost ponuđača iz tačke 25. Zakona (odgovarajuća bankovna pisma kao dokaz o solventnosti bankovnog računa i bilans uspjeha za posljednju godinu poslovanja) i za tehničku i profesionalnu sposobnost iz tačke 26. (listu glavnih isporuka isporučenih u posljednjoj godini dana, sa ukupnim vrijednosnim iznosima, datumima i primaocima uz osiguranje dokumenata u formi potvrda o dostavljenim robama ili samo Izjava ponuđača. Navedenu traženu dokumentaciju ni jedan od tri ponuđača nisu dostavili, obzirom da je u ovom slučaju u tenderskoj dokumentaciji tačka 2.2 ostavljena mogućnost ponuđačima da sami daju Izjavu da ispunjavaju tražene uslove za učešće i da daju Izjavu „da ukoliko budu izabrani kao najpovoljniji dobavljač traženu dokumentaciju dostaviti prije potpisivanja Ugovora“. Na ovaj način Komisija za postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača nije postupila u skladu sa članom 22. Zakona, nije izvršila provjeravanje kvalifikacija dobavljača koje je postavila u tenderskoj dokumentaciji. Nije primjenjen preferencijalni tretman domaćeg, koji

je predviđen u tenderskoj dokumentaciji da će se primijeniti. Ponuđači nisu dostavili dokaz o ispunjavanju istog. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača na osnovu najniže cijene tehnički zadovoljavajuće ponude je donesena 27.09.2010. godine, dok je samo izabrani ponuđač traženu dokumentaciju dostavio naknadno 13.10.2010. godine.

*Preporuka:*

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

#### 4.14 IT sistem

Proces fakturisanja i naplate RTV takse je za najveći dio obveznika podržan IT sistemima telekom operatera što je regulisano ugovorom iz 2005.godine. Iz baze RTV takse kandiduju se obveznici za fakturisanje i podaci dostavljaju telekom operaterima elektronskim putem u formi tekstualnih fajlova. Ukoliko iz bilo kojih razloga telekom ne ispostave račun za fiksni telefon, obvezniku neće biti fakturisana RTV taksa, što se događa u slučaju privremenih i trajnih isključivanja telefonskog broja (demoniranja). Prema Uputstvu o realizaciji ugovora o naplati RTV takse telekom su dužni dostavljati emiterima podatke o obveznicima kojima nije fakturisana RTV taksa, kao i podatke o novim pretplatnicima/obveznicima i trajnim isključenjima telefonskih priključaka kako bi se fakturisanje RTV takse izvršilo na drugi način.

Prema postojećem načinu mjesečnih obrada demontirani telefonski brojevi se i dalje kandiduju za fakturisanje kao i brojevi izuzeti od fakturisanja. Za identifikaciju obveznika u evidencijama BH Telekoma koriste se identifikacione šifre telekoma, dok HT Mostar u svojim bazama evidentira i šifru pretplatnika iz baze RTV takse, kao i podatke o fakturisanju i naplaćenju RTV taksi.

Odjel RTV takse knjigovodstvene naloge o fakturisanju RTV taksi i naplati iste putem telefonskih računa dostavlja na knjiženje, a na osnovu dostavljenih rekapitulacija o fakturisanju i naplaćenju RTV taksi i elektronskih spiskova obveznika kojima je ista fakturisana. Istovrsni podaci u obliku tekstualnog fajla se dostavljaju u IRC BHRT na rasknjižavanje u bazu RTV takse. Poređenjem uzorka obje vrste podataka ustanovili smo razlike.

Procedura obrade ne razlikuje događaje privremenog i trajnog isključenja telefona koja utiče na način fakturisanja RTV takse obveznika putem inkaso baze, identifikacija pretplatnika nije jednoznačna, dio identifikacione šifre je telefonski broj koji je promjenjiv (skriveni brojevi). Podaci na uplatama sadrže samo numeričke podatke i dio šifre identifikacije, što u slučaju grešaka otežava korekcije. U postojećem načinu obrade ne možemo potvrditi kompletnost fakturisanja RTV takse, a samim tim i naplate.

*Preporuke:*

*Potrebno je izvršiti analizu pretplatnika koji se svaki mjesec kandiduju, a kojima se ne fakturiše RTV taksa i identifikaciju trajno demontiranih telefona, kao i osiguranje drugog načina naplate.*

*U saradnji sa telekom operaterima unaprijediti proces fakturisanja i naplate RTV takse i dograditi sistem fakturisanja za funkcionalnost vrste demontiranja, evidencije identifikacione šifre obveznika RTV takse i ostalih bitnih podataka u bazama BH Telekoma kako bi se osigurao pouzdaniji sistem fakturisanja i naplate RTV takse.*

#### 4.15 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. Mi nismo vršili reviziju arhivske građe, jer istim u skladu sa propisima koji reguliraju ovu oblast treba da upravlja Korporacija javnih servisa u BiH i da omogući zajedničku finansijsku reviziju.

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. Korporacija bi u ime sva tri javna RTV servisa, pored ostalog omogućivala zajedničko korištenje i upravljanje arhivskom građom. Međutim, ista nije formirana ni do zadnjeg predviđenog roka

31.03.2010. godine, zbog čega se ne primjenjuju odredbe navedenog Zakona, kao i Zakona o javnom servisu RTV FBiH.

## **5. KOMENTAR**

RTV FBiH je dostavila Komentar na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, broj: 4110-07/451 od 12.08.2011. godine. U Komentaru su data obrazloženja zbog čega je došlo do uočenih propusta i nepravilnosti. Za navode i konstatacije za koje nisu prezentirani valjani razlozi i argumenti, a niti su dostavljeni dokumentaciono opravdani dokazi, konstatacije date u Izvještaju su ostale iste.

Vezano za uočene propuste kod potraživanja još jednom napominjemo da je postupljeno suprotno vlastitoj računovodstvenoj politici. Takođe, kod nabavke putničkog vozila uočene nepravilnosti odnose se na nepoštivanje zakonskih procedura u postupku izbora dobavljača od strane Komisije.

U datom Komentaru je navedeno da će RTV FBiH ozbiljno prihvatiti preporuke i pristupiti aktivnostima na otklanjanju istih.

**Rukovodilac Sektora za finansijsku  
reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl.oec.

**Vođa tima**

Nidheta Mlivić, revizor za finansijsku reviziju, dipl.oec.

**Član tima**

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