IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA

o izvršenoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja

„RADIO TELEVIZIJE FBIH» d.o.o.
SARAJEVO

za poslovnu 2008. godinu

Zenica, juni 2009.

SADRŽAJ

Sekcija			Strana
1	Izvještaj ovlaštenog revizora o izvršenoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja za poslovnu 2008. godinu		2
2	Izjava menadžmenta		3
3	Obrasci godišnjih finansijskih izvještaja		4
4	Revizorske procedure i korištena dokumentacija		9
5	Napomene uz finansijske izvještaje		10
5.1	Napomena 1	OPĆI PODACI	
5.2	Napomena 2	STALNA SREDSTVA	
5.3	Napomena 3	TEKUĆA SREDSTVA	
5.4	Napomena 4	GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	
5.5	Napomena 5	KAPITAL	
5.6	Napomena 6	DUGOROČNE OBAVEZE	
5.7	Napomena 7	KRATKOROČNE OBAVEZE	
5.8	Napomena 8	PRIHODI	
5.9	Napomena 9	RASHODI	
5.10	Napomena 10	POSLOVNI REZULTAT	
5.11	Napomena 11	MEĐUSOBNI POSLOVNI ODNOSI U OKVIRU JAVNOG RTV SISTEMA BIH	

IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA
o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja
RADIO TELEVIZIJE FBiH
za poslovnu 2008. godinu

UPRAVI

Obavili smo reviziju Bilansa stanja RADIO-TELEVIZIJE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE, d.o.o. SARAJEVO na dan 31.12.2008. godine, Bilansa uspjeha za period 01.01.-31.12.2008. godine, Izvještaja o gotovinskim tokovima za period 01.01.-31.12.2008. godine i Izvještaja o promjenama u kapitalu za 2008. godinu. Za finansijske izvještaje odgovorno je rukovodstvo pravnog lica. Naša odgovornost je da damo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima zasnovano na reviziji.
Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju da planiramo i izvršimo reviziju da bismo dobili razumnu pouzdanost o tome da u finansijskim izvještajima nema značajnog pogrešnog prikazivanja činjenica. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi testova, dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja iz finansijskih izvještaja. Revizija, također, podrazumijeva ocjenu korištenih računovodstvenih načela i značajnih procjena koje je donosilo rukovodstvo, kao i ocjenu cjelokupnog predstavljanja finansijskih izvještaja. Mi vjerujemo da naša revizija pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Nismo se mogli uvjeriti u realnost iskazanih bilansnih pozicija koje se odnose na rezultate rješavanja međusobnih odnosa članica Javnog RTV sistema BiH, i to:

- Od strane BHRT-nepriznavanje troškova inkaso službi za naplatu RTV takse, u iznosu od 394.137 KM,
- Od strane RT RS- nepriznavanje troškova inkaso službi za naplatu RTV takse, u iznosu od 405.479 KM,
- Zbog neusaglašenih međusobnih odnosa, RTV FBiH nije izvršila raspored naplaćenog iznosa RTV takse od 994.095 KM,
- Propisana godišnja revizija fakturisanja, naplate i raspodjele RTV takse za poslovnu 2008. godinu, nije izvršena,
- Od strane RTV FBiH-nepriznavanje faktura BHRT-a za troškove amortizacije, u iznosu od 3.263.265 KM.

Osim navedenih činjenica neusaglašenosti međusobnih odnosa članica Javnog RTV sistema BiH, neizvjesna je i sudbina obaveza po fakturama dobavljača za licencna prava koja već teku, a da nisu isporučeni ugovoreni filmovi i serije.

Po našem mišljenju, osim navedenih činjenica, finansijski izvještaji u prilogu daju istinit i fer pregled, u svim značajnim aspektima, o finansijskim rezultatima poslovanja za 2008. godinu i o finansijskom položaju na dan 31.12.2008. godine.

Zenica, juni 2009. godine

Munir Serdarević, ovlašteni revizor

IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA
o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja
RADIO TELEVIZIJE FBiH
za poslovnu 2008. godinu

UPRAVI

Obavili smo reviziju Bilansa stanja RADIO-TELEVIZIJE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE, d.o.o. SARAJEVO na dan 31.12.2008. godine, Bilansa uspjeha za period 01.01.-31.12.2008. godine, Izvještaja o gotovinskim tokovima za period 01.01.-31.12.2008. godine i Izvještaja o promjenama u kapitalu za 2008. godinu. Za finansijske izvještaje odgovorno je rukovodstvo pravnog lica. Naša odgovornost je da damo mišljenje o ovim finansijskim izvještajima zasnovano na reviziji.
Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtijevaju da planiramo i izvršimo reviziju da bismo dobili razumnu pouzdanost o tome da u finansijskim izvještajima nema značajnog pogrešnog prikazivanja činjenica. Revizija uključuje ispitivanje, na bazi testova, dokaza koji potkrepljuju iznose i objavljivanja iz finansijskih izvještaja. Revizija, također, podrazumijeva ocjenu korištenih računovodstvenih načela i značajnih procjena koje je donosilo rukovodstvo, kao i ocjenu cjelokupnog predstavljanja finansijskih izvještaja. Mi vjerujemo da naša revizija pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

Nismo se mogli uvjeriti u realnost iskazanih bilansnih pozicija koje se odnose na rezultate rješavanja međusobnih odnosa članica Javnog RTV sistema BiH, i to:

- Od strane BHRT-nepriznavanje troškova inkaso službi za naplatu RTV takse, u iznosu od 394.137 KM,
- Od strane RT RS- nepriznavanje troškova inkaso službi za naplatu RTV takse, u iznosu od 405.479 KM,
- Zbog neusaglašenih međusobnih odnosa, RTV FBiH nije izvršila raspored naplaćenog iznosa RTV takse od 994.095 KM,
- Propisana godišnja revizija fakturisanja, naplate i raspodjele RTV takse za poslovnu 2008. godinu, nije izvršena,
- Od strane RTV FBiH-nepriznavanje faktura BHRT-a za troškove amortizacije, u iznosu od 3.263.265 KM.

Osim navedenih činjenica neusaglašenosti međusobnih odnosa članica Javnog RTV sistema BiH, neizvjesna je i sudbina obaveza po fakturama dobavljača za licencna prava koja već teku, a da nisu isporučeni ugovoreni filmovi i serije.

Po našem mišljenju, osim navedenih činjenica, finansijski izvještaji u prilogu daju istinit i fer pregled, u svim značajnim aspektima, o finansijskim rezultatima poslovanja za 2008. godinu i o finansijskom položaju na dan 31.12.2008. godine.

Zenica, juni 2009. godine

Munir Serdarević, ovlašteni revizor

BILANS USPJEHA
za period 01.01. – 31.12.2008.

Opis	*Napomena*	Tekuća godina	Prethodna godina
Prihod od prodaje	*8*	36.414.187	33.527.568
Troškovi za prodano	*9*	(30.692.615)	(30.463.175)
DOBIT / GUBITAK OD OPERATIVNE AKTIVNOSTI		5.721.572	3.064.393
Drugi finansijski prihodi	*8*	22.849	7.950
Ostali prihodi	*8*	2.710.013	3.907.991
Rashodi po osnovu kamata	*9*	(32.547)	(19.061)
Gubici od umanjenja vrijednosti st. imovine	*9*	(1.535.326)	(1.699.130)
Gubici od prodaje stalne imovine	*9*	0	(1.785.533)
Ostali rashodi	*9*	(5.820.949)	(3.414.390)
DOBIT / GUBITAK PRIJE POREZA	*10*	1.065.611	62.220
Porez na dobit	*10*	115.116	0
NETO DOBIT / GUBITAK PERIODA	*10*	950.495	62.220

Napomene u prilogu, od strane 10 do strane 46 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS STANJA
na dan 31.12.2008.

AKTIVA

Opis	*Napomena*	Tekuća godina	Prethodna godina
Računarski programi - software	*2*	1.736	1.447
Stalna nematerijalna sredstva u pripremi	*2*	51.147	0
Druga stalna nematerijalna sredstva	*2*	3.250.752	3.396.635
Avansi za nematerijalna sredstva	*2*	376.300	0
Ukupno stalna nematerijalna sredstva	*2*	3.679.936	3.398.082
Građevinski objekti	*2*	945	963
Postrojenja i oprema, transportna sredstva	*2*	766.009	660.853
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	*2*	63.269	3.250
Avansi za materijalna sredstva	*2*	62.566	25.859
Ukupno nekretnine, postrojenja i opr.	*2*	892.789	690.925
Ostala stalna materijalna sredstva	*2*	4.200	4.200
Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi	*2*	2.893	2.893
Dugoročna razgraničenja	*2*	90.378	0
STALNA SREDSTVA	*2*	4.670.196	4.096.100
Sirovine i materijal, rez.dijelovi, sitan inv.	*3*	265.427	214.239
Trgovačka roba	*3*	12.866	12.866
Avansi na zalihi	*3*	11.217	0
Ukupno zalihe	*3*	289.510	227.105
Potraživanja od prodaje	*3*	15.680.241	14.974.331
Druga kratkoročna potraživanja	*3*	198.360	443.107
Novac i novčani ekvivalenti	*3*	995.380	637.032
Aktivna vremenska ograničenja	*3*	168.928	88.413
TEKUĆA SREDSTVA	*3*	17.332.420	16.369.988
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	*4*	(2.788.432)	(3.853.896)
UKUPNA AKTIVA		24.791.047	24.319.984

Napomene u prilogu, od strane 10 do strane 46 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

BILANS STANJA
na dan 31.12.2008.

PASIVA

Opis	*Napomena*	Tekuća godina	Prethodna godina
Upisani osnovni kapital	*5*	100.000	100.000
Revalorizacione i prenesene rezerve	*5*	253.537	253.537
Akumulirani (zadržani) gubitak	*5*	(353.537)	(353.537)
KAPITAL	*5*	0	0
Dugoročne finansijske obaveze	*6*	651.034	651.034
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	*6*	92.965	653.250
DUGOROČNE OBAVEZE	*6*	743.999	1.304.284
Obaveze prema licima i članovima društva	*7*	925	342
Obaveze po kreditima, zajmovima	*7*	402.355	650.000
Obaveze za primljene avanse	*7*	994.096	9.212
Kratkoročne financijske obaveze	*7*	1.397.375	659.554
Obaveze prema dobav. u zemlji i ino.	*7*	10.408.849	11.605.454
Tekuće obaveze poreza na dobit	*7*	148	0
Obaveze za PDV	*7*	210.461	375.592
Obaveze za ostale poreze, druga davanja	*7*	5.713.464	5.131.465
Druge kratkoročne obaveze	*7*	2.470.607	2.795.583
Obaveze prema dob. i druge obaveze	*7*	18.803.529	19.908.094
Pasivna vremenska razgraničenja	*7*	3.846.145	2.448.053
KRATKOROČNE OBAVEZE	*7*	24.047.049	23.015.701
UKUPNA PASIVA		24.791.048	24.319.985

Napomene u prilogu, od strane 10 do strane 46 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA
za period od 01.01. do 31.12.2008. godine

Opis		Tekuća godina	Prethodna godina
Neto dobit		1.065.464	62.220
+	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemat. sredstava	888.965	926.117
+/-	Gubici/dobici od utuđenja nematerijalnih sredstava	1.533.310	1.690.378
+	Amortizacija/vrijednost usklađivanja mat. sredstava	296.897	299.782
+/-	Gubici/dobici od utuđenja materijalnih sredstava	3.727	2.914
+/-	Ostala usklađivanja za nenovč. stavke - fin. aktivnosti	0	582.951
+/-	Smanjenje (povećanje) zaliha	(62.405)	(61.311)
+/-	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	705.910	(3.822.467)
+/-	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	244.747	(530.469)
+/-	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgraničenja	(80.515)	1.863.935
+/-	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(1.196.605)	(1.388.756)
+/-	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	80.219	2.113.988
+/-	Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgraničenja	1.398.092	1.160.418
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti		4.877.806	2.899.700
-/+	Nabavka (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava	(3.727.829)	(2.950.020)
-/+	Nabavka (prodaja) stalnih materijalnih sredstava	(439.921)	(192.430)
-/+	Sticanje (otuđenje) drugih ulaganja	(90.378)	0
-/+	Dati zajmovi (povrat zajmova) dr. pravnim licima	(438.866)	0
-/+	Ostali novčani tokovi od ulagačkih aktivnosti		(58.674)
Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti		(4.696.994)	(3.201.124)
+	Primljena pozajmljena sredstva	737.821	659.554
-	Povrat pozajmljenih sredstava	(560.285)	0
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA NA RAČUNU I U BLAGAJNI		358.348	358.130
Početno stanje novca na računu i blagajni		637.032	278.902
Konačno stanje novca na računu i blagajni		995.380	637.032
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NOVCA NA RAČUNU I U BLAGAJNI		358.348	358.130

Napomene u prilogu, od strane 10 do strane 46 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za 2008. godinu

Opis	Dionički kapital i drugi oblici osn.kapitala	Revalori-zacione rezerve	Akumul. dobit/ gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2006	100.000	253.537	(4.269.653)	(3.916.116)
Neto iskazana dobit/gubitak perioda	0	0	62.220	62.220
Stanje na dan 31.12.2007.	100.000	253.537	(4.207.433)	(3.853.896)
Neto iskazana dobit/gubitak perioda	0	0	1.065.464	1.065.464
Stanje na dan 31.12.2008.	100.000	253.537	(3.141.969)	(2.788.432)

Napomene u prilogu, od strane 10 do strane 46 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

REVIZORSKE PROCEDURE I KORIŠTENA DOKUMENTACIJA

U ovoj reviziji je korištena dokumentacija dobivena u Radio-televiziji FBiH. Korištena dokumentacija obuhvata statusnu i registracionu dokumentaciju, izvještaje sa sjednica i odluke Upravnog odbora, normativna akta preduzeća, pregled sudskih sporova, knjigovodstvenu evidenciju glavne knjige, te knjigovodstvenu i drugu pojedinačnu dokumentaciju.

Za dobivanje revizorskog dokaza provedene su procedure provjere, posmatranja, ispitivanja i potvrđivanja, računanja, analitičkih procedura, a korišteni su dokazi u formi izvornih dokumenata i računovodstvene evidencije i potkrepljujućih informacija u formi pismenih i usmenih izjava.

Nismo nadgledali brojanja zaliha na dan 31.12.2008. godine. Za utvrđivanje ovih stanja koristili smo Izvještaj popisne komisije, te evidencije materijalnog i finansijskog knjigovodstva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Napomena 1 OPĆI PODACI

1.1 Registracija i djelatnost preduzeća

Radio televizija Federacije Bosne i Hercegovine sa sjedištem u Sarajevu, Bulevar Meše Selimovića 12, osnovana je Prvom odlukom Visokog Predstavnika o restrukturiranju sistema javnog emitiranja u Bosni i Hercegovini (Sl. Glasnik BiH, broj 14 od 02.09.1999. godine). Konačna Odluka o likvidaciji Javnog preduzeća Radiotelevizija BiH donešena je 04.06.2003 godine.

Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu, broj: UF / I – 4141/00 od 20.06.2000. godine izvršen je upis, kako slijedi:

firma:	Radio Televizija Federacije BIH d.o.o.
skraćeni naziv:	RTV FBiH d.o.o.
sjedište:	Sarajevo, Bulevar Meše Selimovića 12
osnivači/članovi subjekta upisa:	Bosna i Hercegovina-Federacija Bosne i Hercegovine
temeljni-osnovni kapital:	100.000,00 KM
uplaćeni kapital:	100.000,00 KM
podaci o djelatnosti:	produkcija, prijenos i emitovanje programa

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu, broj: 065-0-Reg-07-004133, od 20.03.2008. godine, upisan je gospodin Duraković Jasmin iz Sarajeva, generalni direktor, kao lice ovlašteno za zastupanje Društva u pravnom prometu bez ograničenja, a za iznose preko 10.000,00 KM potreban je supotpis jednog od članova upravljačkog tima - Kolegija, a za iznose preko 100.000,00 KM uz pismenu saglasnost Upravnog odbora RTV FBiH.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu, broj: 065-0-Reg-08-003035, od 20.10.2008. godine, izvršen je upis podataka o promjeni generalnog direktora, te je upisan gospodin Šabić Džemal iz Vogošće, generalni direktor, bez ograničenja ovlaštenja.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu, broj: 065-0-Reg-08-003814, od 23.03.2009. godine, izvršen je upis podataka o promjeni firme Društva, a u skladu sa Zakonom o javnom servisu radio-televizije Federacije Bosne i Hercegovine (Sl.N.FBiH, br: 48/08), te je upisana firma: Radio Televizija Federacije BIH, skraćeni naziv: RTV FBiH..

Preduzeće je izvršilo poreznu registraciju u skladu sa Zakonom o poreznoj upravi FBiH (Sl.N.FBiH 33/02) i Pravilnikom o dodjeljivanju identifikacijskih brojeva i poreznoj registraciji poreznih obveznika na teritoriji FBiH (Sl.N.FBiH 39/02), te mu je dodijeljen identifikacijski broj: 4200090470004.

U skladu sa Pravilnikom o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost (Sl.Glasnik BiH, br.38/05 i 67/05) Preduzeće je upisano u jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, te mu je dodijeljen identifikacioni broj: 200090470004.

1.2 Organi upravljanja

Organi upravljanja su Upravni odbor i generalni direktor.

Upravni odbor RTV FBiH je imenovan Privremenom Odlukom agenta Visokog predstavnika za BiH od 15. avgusta 2003. godine.

Upravni odbor je u toku poslovne 2008. godine radio u slijedećem sastavu
- Slavo Kukić, predsjednik,
- Kadrija Hodžić, član, i
- Dušan Babić, član.

Upravni odbor je u toku 2008. godine održao četrnaest sjednica. U skladu sa svojim nadležnostima, Upravni odbor je aktivno učestvovao u rješavanju problematike vezane za poslovanje RTV FBiH, kao i za ostvarivanje koordinacije članica Javnog sistema RTV BiH i usklađivanje međusobnih prava i obaveza.

Na svojoj 70. sjednici, Upravni odbor RTV FBiH je razmatrao i svojom Odlukom, broj: 4110-06/12, usvojio godišnji finansijski izvještaj Radio-televizije Federacije Bosne i Hercegovine za 2008. godinu.

Do 18.08.2008. godine funkciju generalnog direktora Društva obavljao je gospodin Jasmin Duraković, kada je, na 63. sjednici Upravnog odbora, mandat generalnog direktora za naredne četiri godine povjeren je gospodinu Džemalu Šabiću.

1.3 Normativna akta

Konstatovali smo da u Društvu postoje usvojeni interni akti, relevantni za legalno funkcionisanje Društva i uspostavljanje sistema internih kontrola, a za finansijsko izvještavanje su naročito bitni:
- Statut, dopuna prečišćenog teksta, usvojen na sjednici Upravnog odbora RTV FBiH, održanoj 06.11.2007. godine;
- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u RTV FBiH, usvojen na sjednici Upravnog odbora RTV FBiH, održanoj 27.03.2008. godine;
- Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima RTV FBiH, usvojen na sjednici Upravnog odbora RTV FBiH, održanoj 27.03.2008. godine;
- Pravilnik o napredovanju zaposlenika RTV FBiH, usvojen 30.01.2009. godine;
- Pravilnik o popisu, od 19.11.2008. godine;
- Pravilnik o plaćama i naknadama zaposlenika, usvojen 02.09.2008. godine;
- Pravilnik o implementaciji sistematizacije, usvojen 02.09.2008. godine;
- Pravilnik o metodologiji i kriterijima za utvrđivanje i procjenu radnih mjesta, usvojen 28.12.2007. godine;
- Pravilnik o unutarnjoj organizacionoj strukturi, od 04.02.2008. godine;
- Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, od 02.09.2008. godine.

1.4 Računovodstvo

Računovodstveno-knjigovodstveni poslovi su organizovani u RTV FBiH.

Set obrazaca finansijskih izvještaja za poslovnu 2008. godinu ovjeren je od strane gospođe Vahide Omerović, certificiranog računovođe, licenca broj: 0691/5, i od strane izvršnog direktora za ekonomsko-finansijske poslove, gospodina Mirsada Buljine, te je u zakonskom roku predat u Agenciju za finansijske, informatičke i posredničke usluge d.d. Sarajevo, Poslovnica Sarajevo, Ispostava Novi grad.

1.5 Prethodne revizije

Reviziju godišnjih finansijskih izvještaja za poslovnu 2007. godinu vršila je revizorska kuća „Revsar" d.o.o. Sarajevo.
Upravni odbor RTV FBiH je odbio usvajanje Izvještaja o obavljenoj reviziji godišnjih finansijskih izvještaja za poslovnu 2007. godinu, te je, zbog neispunjenja ugovornih obaveza od strane navedene revizorske kuće, pokrenut sudski postupak.

1.6 Kontrole nadležnih organa

Uprava za indirektno-neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine, Grupa za kontrolu velikih poreznih obveznika Sarajevo, izvršila je kontrolu indirektnih poreza za period 01.01.2006. – 31.01.2008. godine, kojom prilikom je konstatovala postojanje dodatne obaveze PDV-a u iznosu od 67.283,00 KM. Navedenu obavezu, kao i pripadajuće kamate u iznosu od 7.448,80 KM Društvo je izmirilo u proteklom periodu.
Rješenjem Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje Bosne i Hercegovine, broj: 04/5-4/IV-UP/I-17-OP-217-1/08, od 06.05.2008. godine, prihvaćen je zahtjev RTV FBiH za ispravkom samooporezivanja za poreski period 01.02.-29.02.2008. godine, a na osnovu ograničene provjere zakonitosti i pravilnosti obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost.

Dana 15.01.2009. godine, Odjeljenje inspekcije rada i zaštite na radu kantonalnog Ministarstva za rad, socijalnu plitiku, raseljena lica i izbjeglice, izvršilo je usmjerenu inspekcijsku kontrolu na okolnosti pismene predstavke Samostalnog sindikata uposlenika Javnog RTV sistema BiH-Glavni odbor. Rješenjem, broj: 13-04-34-CM-5/08, od 04.02.2009. godine, navedeno Odjeljenje inspekcije rada i zaštite na radu upozorava RTV FBiH da otkloni konstatovane nepravilnosti u primjeni člana 97. Zakona o radu i da dopuni ugovore o radu podatkom o sektorskoj pripadnosti u okviru organizacione cjeline.

Napomena 2 STALNA SREDSTVA

2.1 Opći podaci

U okviru objavljenih Računovodstvenih politika i zabilješki uz finansijske izvještaje za period 01.01. do 31.12.2008. godine, navedeno je da se dugotrajna nematerijalna imovina RTV FBiH sastoji iz: arhivskih zaliha vlastito proizvedenih emisija i emisija nabavljenih od nezavisnih produkcija. Evidentiranje se sprovodi u skladu sa MRS 38, a popis se obavlja jednom u tri godine Nabavljeni program (otkup licencnih prava emitiranja) otpisuje se pri prvom emitovanju u visini od 100 %. Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u toku pet godina, osim ulaganja čije je vrijeme korištenja utvrđeno ugovorom.
Za dugotrajnu materijalnu imovnu je objavljeno u navedenim Računovodstvenim politikama i zabilješkama uz finansijske izvještaje za period 01.01. do 31.12.2008. godine, da se ista vrednuje u skladu sa MRS, a otpisuje se vremenskom metodom-linearna amortizacija, korištenjem najviše godišnje stope po Odluci o visini i načinu obračuna amortizacije i revalorizacije stalnih sredstava koji se priznaju u rashode u poreznom bilansu (Sl.N.FBiH, broj: 32a/97 i 24/99). Obračun amortizacije se vrši pojedinačno za svako stalno sredstvo.

U Glavnoj knjizi evidentirana su slijedeća stanja i promjene na stalnim sredstvima:

NABAVNA VRIJEDNOST

OPIS	01.01.2008.	Nabavke	Isknjiženje / Rashod	31.12.2008.
Računarski programi - software	1.736,00	0,00	0,00	1.736,00
Stalna nemater.sred.u pripremi	0,00	51.147,00	0,00	51.147,00
Avansi za stalna nemat.sredstva	0,00	754.716,96	378.416,68	376.300,28
Ostala nematerijalna sredstva	4.472.346,83	2.343.816,26	2.103.324,47	4.712.838,62
Stalna nematerijalna sredstva	**4.474.082,83**	**3.149.680,22**	**2.481.741,15**	**5.142.021,90**
Gradevinski objekti	1.038,37	0,00	0,00	1.038,37
Postrojenja i oprema (mašine)	27.256,64	0,00	2.849,00	24.407,64
Alati,pogonski i kancel. namještaj	2.381.276,32	405.353,96	41.898,00	2.744.732,28
Transportna sredstva	78.047,00	0,00	0,00	78.047,00
Nekretnine,post.i opr. u pripremi	3.249,90	3.014.149,51	2.954.130,37	63.269,04
Avansi za nekret, post. i opremu	25.859,34	222.120,53	185.413,67	62.566,20
Nekretnine, postrojenja i oprema	**2.516.727,57**	**3.641.624,00**	**3.184.291,04**	**2.974.060,53**
Ostala stalna materijalna sredstva	**4.200,00**	**0,00**	**0,00**	**4.200,00**
Dugoročna finan.ulag. i zajmovi	**2.893,00**	**0,00**	**0,00**	**2.893,00**
Dugoročna razgraničenja		**90.377,91**	**0,00**	**90.377,91**
Ukupno	6.997.903,40	6.881.682,13	5.666.032,19	8.213.553,34

ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

OPIS	01.01.2008.	Amortizacija	Rashod	31.12.2008.
Stalna nematerijalna sredstva	1.076.001,42	866.647,03	480.562,28	1.462.086,17
Građevinski objekti	74,88	18,72	0,00	93,60
Postrojenja i oprema (mašine)	13.639,98	2.775,12	2.849,00	13.566,10
Alati, pogonski i kancel. namještaj	1.797.696,55	281.847,62	38.420,35	2.041.123,82
Transportna sredstva	14.390,90	12.097,20	0,00	26.488,10
Ukupno	2.901.803,73	1.163.385,69	521.831,63	3.543.357,79

SADAŠNJA VRIJEDNOST

OPIS	01.01.2008.	31.12.2008.
Računarski programi - software	0,00	1.736,00
Stalna nematerijalna sredstva u pripremi	0,00	51.147,00
Avansi za stalna nematerijalna sredstva	0,00	376.300,28
Ostala nematerijalna sredstva	3.398.081,41	3.250.752,45
Ukupno stalna nemater.sredstva	3.398.081,41	3.679.935,73
Građevinski objekti	963,49	944,77
Postrojenja i oprema (mašine)	13.616,66	10.841,54
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	583.579,77	703.608,46
Transportna sredstva	63.656,10	51.558,90
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	3.249,90	63.269,04
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	25.859,34	62.566,20
Ukupno nekret.postrojenja i oprema	690.925,26	892.788,91
Djela likovne umjetnosti	4.200,00	4.200,00
Dati dug. zajmovi zaposlenima	2.893,00	2.893,00
Dugoročna razgraničenja	0,00	90.377,91
Ukupno	4.096.099,67	4.670.195,55

Na poziciji Stalna nematerijalna sredstva u pripremi, iskazan je saldo u iznosu 51.147,00 KM, uknjižen po osnovu skolopljenog ugovora sa Elektrotehničkim fakultetom u Sarajevu, za naučno-istraživački rad na polju razvoja RTV programa u području telekomunikacije i informatike.

Na poziciji Avansi za stalna nematerijalna sredstva, iskazan je saldo u iznosu 376.300,28 KM, a odnosi se na avanse date slijedećim dobavljačima:

Dobavljač	Iznos
Sosiete parisienne de production	17.602,46
Blitz film i video distribucija d.o.o.	193.980,09
Mama film d.o.o.	30.000,00
Denix film d.o.o.	44.706,04
Media group	90.011,69
Ukupno	**376.300,28**

Nismo dobili obrazloženje iz kojih razloga nisu isporučeni filmovi po uplaćenim avansima, za koje već teče licencni period.

Iskazana pozicija Ostala nematerijalna sredstva, predstavlja sadašnju vrijednost TV prava.

Na poziciji Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu, iskazani iznos od 62.566,20 KM odnosi se na uplaćeni avans prema dobavljaču IMP telekom d.o.o. Slovenija.

2.2 Amortizacija stalnih sredstava

Konstatovali smo da je obračun amortizacije do 01.10.2008. godine vršen po stopama, utvrđenim Nomenklaturom sredstava za amortizaciju, a da je od 01.10.2008. godine promjenjena politika obračuna amortizacije i počele su se primjenjivati stope utvrđene članom 50. Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima RTV F BiH.

Ovom prilikom nisu ispoštovane odredbe MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, kao niti odredbe Zakona o porezu na dobit.

U Računovodstvenim politikama i zabilješkama uz finansijske izvještaje za period 01.01. do 31.12.2008. godine, nije objavljena promjena politike obračuna amortizacije, niti je izvršen obračun i iskazani efekti obračuna amortizacije iznad stopa utvrđenim po Odluci o visini i obračunu amortizacije i revalorizacije stalnih sredstava koji se priznaju u rashode u poreznom bilansu.

U toku 2008. godine izvršen je otpis TV prava kojima je istekao licencni period, nabavne vrijednosti 2.013.872,18 KM, ispravke vrijednosti 480.562,28 KM na osnovu slijedećih odluka:

Broj odluke	Datum	Otpis sadašnje vrijednosti
4110-10-10/660	09.06.2008.	746.518,00
4110-10-10/806	21.07.2008.	209.194,00
4110-10/1271	30.10.2008.	406.242,00
4110-01/137	31.12.2008.	171.356,00
Ukupno		**1.533.310,00**

Konstatovali smo da je otpisani iznos sadašnje vrijednosti teretio rashode perioda.

U skladu s članom 18. Zakona o porezu na dobit, ovako izvršen otpis se ne priznaje kao rashod u poreznom bilansu.
U svom Poreznom bilansu, RTV F BiH nije iskazala poreski nepriznatu amortizaciju, te samim tim nije pravilno utvrdila poresku osnovicu i po ovom osnovu je iskazala manje obračunatog poreza na dobit u iznosu 153.331 KM.

Napomena 3 TEKUĆA SREDSTVA

3.1 Zalihe

Opis	Iznos
Sirovine i materijal	136.210,11
Rezervni dijelovi	26.799,72
Sitan inventar, autogume i ambalaža	233.934,05
Avansi za nabavku sirovina,materijala,rezervnih dijelova i sitnog inventara	11.217,10
Ispravka vrijednosti zaliha sirovina,materijala,rezervnih dijelova i sitnog inv.	(131.517,40)
Trgovačka roba	12.866,35
Ukupno zalihe	**289.509,93**

U okviru objavljenih Računovodstvenih politika i zabilješki uz finansijske izvještaje za period 01.01. do 31.12.2008. godine, navedeno je da se otpis sitnog inventara, autoguma, garderobe i rekvizite otpisuje odmah po stavljanju u upotrebu u visini od 50 %, a 50 % po isteku jedne godine.

3.2 Kratkoročna potraživanja

U evidencijama Glavne knjige, ova bilansna pozicija se sastoji od slijedećih stavki:

Opis	Iznos
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.448.706,64
Potraživanja za fakturisane a neizvršene usluge	887.692,73
Ostala potraživanja od kupaca	3.181,54
Potraživanja za RTV taksu	12.081.703,51
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	37.519,73
Sumnjiva i sporna potraživanja od RTV takse	9.560.096,11
Utužena potraživanja od kupaca	324.587,93
Potraživanja od kupaca u inostranstvu za prava licence	22.492,04
Potraživanja iz inostranstva za pružene usluge	240.230,12
Ispravka vrijednosti RTV taksa	(9.925.969,34)
Potraživanja od prodaje	**15.680.241,01**
Potraživanja za PDV plaćen pri uvozu dobara	7.047,35
Potraživanja za ulazni porez u plaćenim avansima	8.801,19
Potraživanja za razliku većeg ulaznog poreza od obaveza	2.655,30
Ulazni porez na koji još nije stečeno pravo odbitka	51.702,92

PDV samooporezivi na koji je stečeno pravo odbitka	4.673,70
Potraživanja za porez na dodanu vrijednost - ulazni porez	**74.880,46**
Potraživanja za refundacije naknada plaća i drugih prava	43.715,80
Potraživanja od uposlenika za akontacije sl.puta u zemlji	10.413,00
Potraživanja od spoljnih saradnika za akontacije sl.puta u zemlji	22.655,00
Potraživanja od uposlenika za akontacije sl.puta u inostanstvu	2.584,21
Potraživanja od spoljnih saradnika za akontac. sl.puta u inostanstvu	1.875,72
Pot.za posl.akontacije radnici za got.nabavku i plaće	27.070,00
Poslovne akontacije saradnici	1.738,95
Potraživanja od zaposlenih za naknadu štete,kazne	65,00
Potraživanja od zaposlenih kredit GSM	3.439,58
Potraživanja od zaposlenih GRAS 2008.	6.122,08
Sumnjiva i sporna potraživanja	3.780,50
Potraživanja za naknadu osiguranih i drugih šteta	20,00
Druga potraživanja	**123.479,84**
Ukupno kratkoročna potraživanja	**15.803.720,85**

3.2.1 Potraživanja od kupaca u zemlji

Revidirajući iskazana stanja u okviru ove bilansne pozicije, analizirali smo proces potvrđivanja iskazanih stanja putem otposlatih i primljenih konfirmacija stanja. U nastavku dajemo pregled primljenih konfirmacija od kupaca

Naziv kupca	Konfirmacija iznos	
	Potvrđena	Nije potvrđena
Adler	850,00	
Aquareumal	24.043,50	
Atheling		390,00
Automedia group	32.226,29	
Azel france	3.627,00	
Baba film	40.242,16	
Bellissima		292,50
BH Telekom	97.855,88	
BIZ media	17.550,00	
Blinker		1.404,00
Pozorište Zenica	23.013,74	
BSO	40.027,71	
Buybook	3.112,08	
Calypso		468,00
Centrotrans	390,00	
CM cosmetic market		1.992,62

Croit		
Elektroprivreda HZ		585,00
Energoinvest		46,80
Euroherc osiguranje	25.350,00	
Fabrika d.o.o.		585,00
FIS d.o.o.	198.478,90	
Flash production	8.990,82	
Ponlider plus		155,84
Formula		3.900,00
Frizerski salon Kens		1.053,00
Golijat		93,60
Hi-Fi		234,00
Hoteli Ilidža		1.057,51
HQ SFOR	13.495,00	
Hrvatski glaz.festiva.	11.700,00	
Hyundai auto		78,98
IVZ u BiH		
Image	292,50	
Intersport	9.750,00	
Intertel		1.989,00
IT computers	9.004,08	
JU Sarajevo art		3.299,02
Kens frizerski salon		58,50
Kurtović Hakija		93,60
Lutrija BiH	196.652,05	
Magaza	7.020,00	
Max style		5.796,06
Maxi stars	6.201,00	
Media group	350.133,04	
Mercator	11.616,27	
Ministarstvo odbrane		2.106,00
Miss BiH		9.601,32
N.I.G.D.	2.442,47	
NIK denameda	8.141,26	
Nikolas		1.170,00
Nogometni savez		153,50
NVO		102,00
Omega prodaction		70,20
Opština Ilidža		183,90
Opština Vareš	1.530,00	
Oslobođenje	4.286,69	
Ovnak		1.053,00
Paloc		38.638,13

Pilkom	17.982,91	
RTV BiH		595.189,79
Redžište Sulejman		117,00
RMK Zenica	6.607,58	
Robot general trading	11.583,00	
RTRS		497.878,46
Rudnici Kreka	20.100,00	
R.K. Bosna	25.341,00	
RK Konjuh		425,00
Salus hotel Stella		2.924,99
Sarajevotekstil		1.579,50
Sarajevski ratni teatar	8.731,71	
SUR Panorama		4.927,10
Šahimpašić	5.204,16	
Teleoptik		0,50
Teniski klub Sporting	3.287,64	
Ud. menadž.kvalitete		175,50
Udruženje manekena	7.118,28	
Vlada distrikt Brčko		14.859,00
UKUPNO	1.253.978,72	1.194.727,92

Nakon provedenih konfirmacija konstatovali smo nepostojanje usaglašenosti između članica RTV sistema po pitanju priznavanja i rasporeda troškova Sektora RTV takse, i to:

- iskazani saldo potraživanja od RTV BiH, u iznosu od 595.189,79 KM, osporen je u iznosu od 394.137,76 KM, po računima i knjižnim obavijestima iz 2007. i 2008. godine,
- iskazani saldo potraživanja od RTRS-a, u iznosu od 497.878,46 KM, osporen je u iznosu od 405.479,78 KM, uz napomenu (citiramo): „iz razloga što nije dogovoren način priznavanja troškova, a ta oblast nije regulisana zakonom".

Po ovom pitanju, skrećemo pažnju na odredbe člana 8. Odluke o naplati i uplati RTV takse putem vlastitih službi javnih RTV servisa, broj: 4110-01/91, od 07.02.2006. godine, kojima je regulisan način refundacije navedenih troškova. Neprovođenje odredbi navedene Odluke treba posmatrati i rješavati u okviru regulisanja ukupnih međusobnih odnosa javnih RTV servisa.

Preporuke za prevazilaženje problema međusobnih potraživanja i obaveza dali smo u Napomeni 11.

U nastavku dajemo analizu bilansne pozicije Potraživanja od kupaca u zemlji, prema starosnoj strukturi potraživanja.

Naziv kupca	Saldo	Prekoračenje dana				
	31.12.2008.	31-60	61-90	91-180	180-360	Preko 360
Adler	850,00	850,00				
Aquareumal	24.043,50				24.043,50	
Atheling	390,00	390,00				
Automedia group	32.226,29	2.100,74	2.321,87	2.211,31	9.187,96	16.404,41
Azel france	3.627,00	936,00	1.872,00	819,00		
Baba film	40.242,16	34.849,04	5.393,12			
Bellissima	292,50	292,50				
BH Telekom	97.855,88	97.855,88				
BIZ media	17.550,00	17.550,00				
Blinker	1.404,00				1.404,00	
Pozorište Zenica	23.013,74	14.147,83	8.865,91			
BSO	40.027,71		25.350,00	14.677,71		
Buybook	3.112,08				3.112,08	
Calypso	468,00	234,00	234,00			
Centrotrans	390,00	390,00				
CM cosmetic market	1.992,62				1.992,62	
Croit				-0,62		0,62
Elektroprivreda HZ	585,00	585,00				
Energoinvest	46,80	46,80				
Euroherc osiguranje	25.350,00	25.350,00				
Fabrika d.o.o.	585,00		585,00			
FIS d.o.o.	198.478,90			96.465,04	102.013,86	
Flash production	8.990,82	8.990,82				
Ponlider plus	155,84	155,84				
Formula	3.900,00	1.950,00	1.950,00			
Frizerski salon Kens	1.053,00			1.053,00		
Golijat	93,60				93,60	
Hi-Fi	234,00				234,00	
Hoteli Ilidža	1.057,51					1.057,51
HQ SFOR	13.495,00	13.495,00				
Hrvatski glaz.festival	11.700,00			11.700,00		
Hyundai auto	78,98	78,98				
IVZ u BiH					-28,45	28,45
Image	292,50	292,50				

Intersport	9.750,00	1.950,00	1.950,00	5.850,00		
Intertel	1.989,00			234,00	819,00	936,00
IT computers	9.004,08	1.872,00	2.340,00	1.404,00	3.388,08	
JU Sarajevo art	3.299,02			3.299,02		
Kens friz. salon	58,50	58,50				
Kurtović Hakija	93,60	93,60				
Lutrija BiH	196.652,05	196.652,05				
Magaza	7.020,00				7.020,00	
Max style	5.796,06				2.396,16	3.399,90
Maxi stars	6.201,00	6.201,00				
Media group	350.133,04	350.133,04				
Mercator	11.616,27		3.679,65	7.936,62		
Min. odbrane	2.106,00	2.106,00				
Miss BiH	9.601,32	3.972,16	1.193,40		4.435,76	
N.I.G.D.	2.442,47					2.442,47
NIK denameda	8.141,26				2.480,42	5.660,84
Nikolas	1.170,00	234,00	409,50	526,50		
Nogometni savez	153,50					153,50
NVO	102,00					102,00
Omega production	70,20			70,20		
Opština Ilidža	183,90			183,90		
Opština Vareš	1.530,00				1.530,00	
Oslobođenje	4.286,69		4.286,69			
Ovnak	1.053,00		526,50	526,50		
Paloc	38.638,13					38.638,13
Pilkom	17.982,91	1.937,76	5.850,00	10.195,15		
RTV BiH	595.189,79	133.532,47	75.712,07	384.000,58	1.944,67	
Redžište Sulejman	117,00		117,00			
RMK Zenica	6.607,58			6.607,58		
Robot gen. trading	11.583,00				11.583,00	
RTRS	497.878,46	48.353,57	15.000,00	87.474,77	173.733,31	173.316,81
Rudnici Kreka	20.100,00	17.550,00		2550		
R.K. Bosna	25.341,00			-2.720,25	22.113,00	5.948,25
RK Konjuh	425,00		425,00			
Salus hotel Stella	2.924,99				1.270,23	1.654,76
Sarajevotekstil	1.579,50	234,00	1.345,50		-409,50	409,50
Sar. ratni teatar	8.731,71					8.731,71
SUR Panorama	4.927,10				864,86	4.062,24
Šahinpašić	5.204,16	5.204,16				
Teleoptik	0,50					0,50
Teniski klub Sporting	3.287,64					3.287,64

Ud. men.kvalitete	175,50			175,50		
Udr.manekena	7.118,28	7.118,28				
Vl.distrikt Brčko	14.859,00		14.859,00			
UKUPNO	2.448.706,64	997.743,52	174.266,21	635.239,51	375.222,16	266.235,24

Preporučujemo da Uprava, na osnovu utvrđene starosne liste, a u skladu sa MRS-om 8 paragraf 32, i članom 43. Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima RT FBiH, izvrši procjenu i donese odluku o preknjiženju potraživanja, koja nisu naplaćena u roku, na sumnjiva potraživanja.

3.2.2 Potraživanja za fakturisane a neizvršene usluge

U nastavku dajemo pregled potraživanja za licencna prava, za koja je stvorena i obaveza prema dobavljačima po sklopljenim ugovorima i primljenim fakturama, (filmovi, serije), za koje licenca teče, a isporuka nije izvršena zbog neplaćanja.
Po ovom osnovu precijenjena je obaveza prema dobavljačima u iznosu 961.182,80 KM, i neosnovano korišten ulazni PDV u iznosu 73.490,07 KM.

	Naziv dobavljača	Iznos fa. sa PDV-om	Fakturna vrijednost sa uračunatim srazmjernim dijelom PDV-a	Srazmjerni dio iskorištenog PDV-a
1.	Heft production	11.441,60	10.543,88	897,72
2.	Denix film	12.128,10	11.176,52	951,58
3.	Blitz film & video	209.504,95	193.066,87	16.438,08
4.	Blitz film & video	279.339,93	257.422,49	21.917,44
5.	Blitz film & video	15.185,30	13.993,84	1.191,46
6.	Societe Parisienne	22.178,70	20.535,05	1.643,65
7.	Societe Parisienne	3.432,49	3.178,13	254,36
8.	Channel Four	18.011,92	16.698,40	1.313,52
9.	The Walt Disney	56.124,55	51.965,56	4.158,99
10.	The Walt Disney	54.053,57	50.048,06	4.005,51
11.	RTL Hrvatska d.o.o.	27.459,85	25.544,73	1.915,12
12.	RTL Hrvatska d.o.o.	27.459,85	25.544,70	1.915,15
13.	Insomnia	12.356,93	11.387,39	969,54
14.	Refresh production	14.921,86	13.707,04	1.214,82
15.	Australian children s	7.078,41	6.523,03	555,38
16.	Australian children s	7.078,41	6.523,03	555,38
17.	Metro goldwyn ma	183.426,38	169.834,01	13.592,37
	Ukupno	961.182,80	887.692,73	73.490,07

Do dana revizije ostala je neizvjesna sudbina ovih poslovnih odnosa, te istek licencnog perioda i mogući raskidi ovih ugovora imaju za posljedicu obavezu plaćanja neosnovano korištenog ulaznog poreza na dodanu vrijednost.

3.2.3 Sporna potraživanja i Ispravka vrijednosti potraživanja

Pozicije Sporna potraživanja i Ispravka vrijednosti spornih potraživanja od kupaca, neophodno je usaglasiti sa evidencijama Pravne službe o utuženjima i odlukama Uprave o procjeni naplativosti i otpisu nenaplativih potraživanja.

3.2.4 Potraživanja za RTV taksu

Za iskazana salda na pozicijama Potraživanje za RTV taksu, Sumnjiva i sporna potraživanja od RTV takse i Ispravka vrijednosti potraživanja od RTV takse, nismo se mogli uvjeriti da su iskazana fer i korektno.

Trenutno se evidentiranje promjena u Glavnoj knjizi za fakturisanu RTV taksu vrši na osnovu Izvještaja Sektora RTV takse RT FBiH i Izvještaja Službe za naplatu RT RS, umanjenu za procenat procijenjene nenaplativosti po Odluci UO.
Konstatovali smo da navedeni Izvještaji ne zadovoljavaju u potpunosti uslove za priznavanje računovodstvene isprave, predviđene članovima 16. do 20. Pravilnika o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima RTV FBiH.
Također, konstatovali smo da postoje materijalna odstupanja navedenih Izvještaja i druge računovodstvene dokumentacije (bankovni izvodi i sl).

Preporučujemo da se izvrši reklasifikacija iskazanih salda po godinama, kako bi bila iskazana razdvojena stanja potraživanja za fakturisanu RTV taksu za svaku poslovnu godinu, naplaćena potraživanja za RTV taksu za svaku godinu pojedinačno, iznosi utuženih potraživanja za svaku poslovnu godinu, procijenjenu naplativost po odluci Upravnog odbora za svaku godinu, što bi dovelo i do iskazivanja nenaplaćenih potraživanja za RTV taksu u ranijim godinama i transparentno iskazivanje iznosa nenaplaćenih potraživanja koja su pala u zastaru i koja treba da terete poslovni rezultat svakog pojedinačnog poslovnog perioda.

3.2.5 Potraživanja za porez na dodanu vrijednost

Konstatovali smo da, pored ove bilansne pozicije, postoje i iskazana stanja na poziciji Obaveze za porez na dodanu vrijednost, u ukupnom iznosu od 210.460,55 KM.
Skrećemo pažnju na neophodnost kontinuiranog sravnjavanja ovih dvaju pozicija, kao i iskazivanje konačnog stanja potraživanja ili obaveza za PDV, usklađeno sa iskazanim propisanim mjesečnim PDV prijavama.

3.3 Kratkoročna razgraničenja

Opis	Iznos
Programska razgraničenja-ino program	2.684,15
Programska razgraničenja-domaći program	12.999,60
Ostali troškovi plaćeni unaprijed-12 mjeseci	146.693,79
Pretplata na službena glasila i stručne časopise	136,90
Preplaćeni porez na dobit	6.414,00
Ukupno aktivna vremenska razgraničenja	**168.928,44**

3.4 Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Iznos
Unicredit bank(RTV pretplata)	735.980,33
Unicredit bank(marketing)	67.477,86
Unicredit bank(donatorski račun)	26.665,13
Hercegovačka banka	20.853,79
Unicredit bank (USD)	7.816,16
Transakcijski računi ITC	8.428,87
Novčani računi u bankama i štedionicama (transakcijski)	**867.222,14**
Glavna blagajna	728,76
Blagajna ITC Tuzla	471,43
Blagajna ITC Zenica	1.309,95
Blagajna ITC Bihač	188,58
Blagajna ITC Mostar	2.092,35
Blagajne	**4.791,07**
Devizni račun	**123.366,95**
Ukupno novac i novčani ekvivalenti	**995.380,16**

Napomena 4 GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Opis	Iznos
Gubitak iznad visine kapitala	(2.788.432,14)

Nismo se mogli uvjeriti u realnost iskazane visine iznosa na ovoj bilansnoj poziciji, obzirom na moguće efekte korekcija na ostalim bilansnim pozicijama, a povodom konačnog rješavanja međusobnih potraživanja i obaveza između članica Javnog RTV sistema.

Napomena 5 KAPITAL

Opis	Iznos
Upisani osnovni kapital	100.000,00
Revalorizacione rezerve i prenesene rezerve	253.537,03
Amulirani (preneseni) gubitak	(353.537,03)
Ukupno kapital i rezerve	**0,00**

U Bilansu stanja iskazan je Upisani osnovni kapital - državni kapital: 100.000 KM, što je u skladu sa Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu, broj: UF / I – 4141/00 od 20.06.2000 godine, kojim je izvršen upis temeljnog kapitala u iznosu od 100.000 KM.
Ostatak nekadašnje bilansne pozicije Državni kapital u iznosu od 253.537.03 KM iskazan je u Bilansu stanja na poziciji Revalorizacione rezerve. Obzirom da postoji iskazani iznos na bilansnoj poziciji Gubitak iznad visine kapitala, prepopručujemo da se donese odluka o isknjižavanju bilansne pozicije Rezerve na ime pokrića dijela akumuliranog gubitka.

Napomena 6 DUGOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

Opis	Iznos
Dugoročne finansijske obaveze	651.033,53
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	92.965,07
Ukupno dugoročne obaveze	**743.998,60**

Konstatovali smo da na bilansnoj poziciji Dugoročne finansijske obaveze, nisu evidentirane promjene u poslovnoj 2008. godini.
Ugovorom broj: 863/01, od 30.10.2001. godine, zaključenim izmedju Radiotelevizije Federacije BiH i Hrvatske televizije, u skladu sa Odlukom Visokog predstavnika, nabavljena je odašiljačka oprema, vrijednosti KM 651.033,53 KM, uz bezkamatni kredit, sa rokom otplate do 30.11.2016. godine. Predviđeno je plaćanje kompenzacijom za korištenje tehničkih resursa JS BIH.

Na bilansnoj poziciji Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazan je iznos neamortizovanog dijela doniranih stalnih sredstava.

Napomena 7 KRATKOROČNE OBAVEZE I RAZGRANIČENJA

7.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Opis	Iznos
Obaveze prema povezanim pravnim licima za zajmove i kredite	924,79
Obaveze po kreditima od banaka i drugih finansijskih institucija u zemlji	402.354,80
Obaveze za RTV taksu	994.095,77
Kratkoročne finansijske obaveze	**1.397.375,36**

Na poziciji Obaveze po kreditima od banaka i drugih finansijskih institucija u zemlji, evidentirane su obaveze po kratkoročnom kreditu Raiffeisen Bank d.d., odobrenom u iznosu od 400.000,00 KM, sa rokom vraćanja do 20.06.2009. godine, uz kamatnu stopu 6,95 %. Ukupna obaveza sa obračunatom kamatom za period 01.07.-31.12.2008. godine,. godine iznosila je 413.976,80 KM, od čega je do 31.12.2008. godine plaćeno 11.622,00 KM.

Na poziciji Obaveze za RTV taksu, iskazan je iznos sredstava naplaćene RTV takse, koja se nalaze na računu RTV FBiH i nisu raspoređena ostalim članicama RTV sistema, kako je predviđeno odredbama Odluke o naplati i uplati RTV takse putem vlastitih službi javnih RTV servisa, broj: 4110-01/91, od 07.02.2006. godine.

7.2. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Opis	Iznos
Dobavljači dobara - PDV obveznici	1.590.538,43
Dobavljači usluga - PDV obveznici	6.574.852,69
Dobavljači usluga koji nisu PDV obveznici	162.800,71
Dobavljači građani	31.667,55
Dobavljači dobara u inostranstvu	1.651.512,56
Dobavljači usluga u inostranstvu	397.477,19
Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu	**10.408.849,13**
Tekuće obaveze poreza na dobit	**147,95**
Obaveze za PDV po prijavi	203.246,83
Obračunate a nedospjele obaveze za PDV	7.213,72
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	**210.460,55**
Obaveze za porez na plaće 2002-2003.	290.185,00
Obaveze za porez na plaće i naknade plaća	122.370,15
Porez na prihod za autorske ugovore	366.388,79

Porez autorski honorari 2009.	120.728,53
Porez na ugovore o djelu i inkasanti	287.202,19
Porez GPO inkasanti 2009.	7.235,09
Porez ugovor o djelu ostalo 2009.	952,25
Porez upravni odbor 2009.	963,36
Porez na usluge iz 2005. GPO	4.261,70
Obaveze za doprinose 2002.-2003.	1.986.288,32
Obaveze za doprinose PIO/MIO	858.719,64
Obaveze PIO/MIO plaće 2009.	143.601,37
Doprinosi PIO/MIO autorski ug.2009.	75.455,34
Doprinosi PIO/MIO inkasanti .2009.	4.521,93
Doprinosi PIO/MIO ugovor o djelu 2009.	595,14
Doprinosi PIO/MIO upravni odbor 2009.	602,10
Obaveze za doprinose za zdravstveno osig.	308.025,92
Obaveze za doprinose za zdravstveno osig.2009.	103.018,38
Doprinosi za zdravstveno osiguranje autorski	50.303,56
Doprinosi za zdravstveno osig. Inkasanti 2009.	3.014,62
Doprinos za zdravstveno osiguranje ugovor o djelu	396,76
Doprinos za zdravstveno osiguranje upravni odbor 2009.	401,40
Obaveze za dopronose za zapošljavanje	90.001,67
Obaveze za dopronose za zapošljavanje plaće 2009.	12.487,08
Porez za zaštitu od nesreća-plaće	14.256,32
Opća vodna naknada -plaće	14.256,32
Opća vodna naknada ostala primanja	26,75
Porez za zaštitu od nesreće ostale	8.862,55
Obaveze za naknade za šume	148.531,69
Obaveze članarine turističkih zajednica	133.678,50
Obaveze za sudske takse	556.131,33
Obaveze za ostale poreze,doprinose i druga davanja	**5.713.463,75**
Obaveze za nagrade u kvizu	26.950,00
Autorski ugovori 2009.	1.625.523,00
GPO inkasanti 2009.	83.957,15
GPO ugovori o djelu 2009.	11.050,00
Obaveze za plaće 2009.	357.798,19
Obaveze za topli obrok	46.395,00
Obaveze po osnovu službenih putovanja	44.681,00
Obaveze za ostala materijalna prava	2.428,05
Obustave iz plaća	92.935,72
Porez iz plaća 2009.	26.941,02
Ostale obaveze prema uposlenicima	3.051,97
Naknade upravnom odboru 2009.	8.670,24
Ostale kratkoročne obaveze	79.582,29

Sporne uplate-banka	60.643,64
Druge kratkoročne obaveze	2.470.607,27
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	18.803.528,65

7.3. Pasivna vremenska razgraničenja

Opis	Iznos
Odloženi prihod avansi	582.879,26
Obaveze amortizacije BHRT	3.263.265,65
Pasivna vremenska razgraničenja	3.846.144,91

Obzirom da, po procjeni managementa RTV FBiH, fakture BHRT za troškove amortizacije, nisu ispostavljene u skladu sa Cjenovnikom medusobnih usluga, iste se u RTV FBIH ne priznaju i vraćaju se BHRT-u.
Po osnovu ovih faktura za 2007. godinu, BHRT je tužio RTV FBiH.

Na bilansnoj poziciji Obaveze amortizacije BHRT, iskazana su rezervisanja po ovom osnovu za poslovnu 2007. godinu u iznosu od 1.691.034 KM i za 2008. godinu u iznosu od 1.572.231 KM.

Napomena 8 PRIHODI

U skladu sa odredbama Statuta RTV FBiH, redovna djelatnost se primarno finansira prihodima iz slijedećih izvora:

- Radio i televizijska taksa
- Marketing (proizvodnja i/ili emitiranje reklama)
- Sponzoriranje

Statutom je predviđena i mogućnost ostvarivanja prihoda vlastitom djelatnošću (proizvodnja programa, komercijalizacija autorskih i sličnih prava, usluge pojedinih servisa), kao i iz budžeta Federacije BiH.
U okviru objavljenih Računovodstvenih politika i zabilješki uz finansijske izvještaje za period 01.01. do 31.12.2008. godine, navedeno je da se prihodi se priznaju i evidentiraju na osnovu fakturisane vrijednosti.
Također, u navedenim objavljenim Računovodstvenim politikama i zabilješkama, objavljeno je i da su procedure evidentiranja i iskazivanja fakturisane i naplaćene RTV takse, knjigovodstvena dokumentacija, rokovi i nosioci poslova, utvrđeni Zakonom o JS RTV BiH, Zakonom o RTV FBiH, ugovorom između RTV FBiH i druga dva javna servisa RTV BiH (BHRT-e i RT RS-e) i telekom operatera, kao i Odlukom emitera o djelatnosti sopstvene službe naplate RTV takse.

8.1 Prihodi od prodaje

Opis	Iznos
Prihodi 305 prodaja prava domaće tržište	50.901,00
Prihodi 101 reklama	13.170.189,64
Prihod 201 usluge trećim licima	654.206,00
Prihodi 907 bingo	1.150.931,49
Prihodi 801 usluge televoltinga	47.582,28
Prihodi 905 sponzorstvo	367.480,16
Prihodi 602 usluge trećih lica - prefakturisanje	1.096.780,29
Prihodi od RTV takse BH telekom	8.858.265,82
Prihodi od RTV takse HT Mostar	2.108.523,27
Prihodi od RTV takse inkaso	369.318,94
Prihodi od RTV takse pravne osobe(hoteli)	76.162,46
Prihodi od RTV takse Telekom Srpske	6.313.810,10
Prihodi od RTV takse RTRS Banjaluka	988.253,66
Prihod od prodaje usluga na stranom tržištu	1.113.660,61
Prihod od prodaje prava na ino tržištu	47.130,18
Prihod od refundacije troškova na stranom tržištu	991,20
Prihodi od prodaje	**36.414.187,10**

Prihodi od RTV takse evidentirani su u ukupnom iznosu fakturisane RTV takse, od 18.714.334,25 KM. Nenaplaćeni iznos ukupno fakturisane RTV takse, od 3.482.309 KM, iskazan je u okviru bilansne pozicije Rashodi, pozicija Ispravka vrijednosti i otpis nenaplativih potraživanja RTV taksa.

8.2 Finansijski prihodi

Opis	Iznos
Prihod od kamata iz platnog prometa	3.334,31
Pozitivne kursne razlike po deviznim računima	1.522,15
Pozitivne kursne razlike po osnovu potraživanja od kupaca	407,69
Pozitivne kursne razlike po osnovu obaveza prema dobavljačima	17.584,66
Finansijski prihodi	**22.848,81**

8.3 Ostali prihodi

Opis	Iznos
Prihodi od subvencija, dotacija, pomoći, poticaja i slično	417.100,00
Prihod od tekućih donacija u novcu	6.000,00
Prihod od donacija u opremi-amortizovani dio	21.397,22
Prihod od otpisanih obaveza prema dobavljačima	25.830,23
Prihod po osnovu otpisanih obaveza zašt.zdrav. osig i reosig.	34.261,76
Prihod od naplatre štete od uposlenika	280,80
Naplaćeni prihod za koji nije iskazano potraživanje	65,78
Prihod ranijih godina (protokol BHRT)	575.000,00
Ostali materijalno neznačajni prihodi iz ranijih godina	13.307,53
Prihod od preračunatih autorskih i ostalih ugovora	49.417,42
601 prihodi refundacija troškova RTV takse	950.558,41
908 prihodi refundacija troškova sistema	264.196,08
601 prihodi refundacije troš. za proizvodnju programa	300.777,06
Naknadno utvrđeni prihodi iz ranijih godina	1.120,73
Neuobičajeni prihodi	34.062,90
Ostali nepomenuti prihodi	3.545,58
Naknadno odobrena KO od dobavljača	13.091,21
Ostali prihodi	**2.710.012,71**

Na bilansnoj poziciji Prihodi od subvencija, dotacija, pomoći, poticaja i slično, iskazan je iznos doniranih sredstava Vlade FBiH na ime podrške izgradnji mreže repetitora, a iskazani iznos na poziciji Prihod od tekućih donacija u novcu, predstavlja donaciju Ministarstva kulture i sporta FBiH.

Napomena 9 RASHODI

9.1 Operativni rashodi

9.1.1 Materijalni troškovi

Opis	Iznos
Materijal za tekuće održavanje	2.449,32
Materijal za održavanje automobila	475,41
Materijal za održavanje higijene	1.017,69
Troškovi šminke	927,11
Kancelarijski materijal	135.149,43
Sijalice	2.968,87
Materijal za izradu kulisa i dekora	79.259,39
Audio kasete,CD	1.907,26
Video kasete,DVD i sl.	73.981,43
Filmska traka	3.405,50
Scenska garderoba	351,17
Šminka	826,22
Ostali materijal	595,07
Materijal za održavanje stalnih sredstava	176,70
Utrošene sirovine i materijal	**303.490,57**
Utrošena električna energija	367.830,13
Električna energija(prefakturisana BHRT)	360.660,00
Utrošeni plin,para,ugalja i sl.	276.297,11
Utrošeno diesel gorivo i mazivo	53.067,00
Utrošeni motorni benzin	1.194,64
Utrošeno gorivo i mazivo za osobni prevoz	2.647,78
Utrošena energija	**1.061.696,66**
Rezervni dijelovi za održavanje automobila	492,34
Rezervni dijelovi za ostala nepomenuta stal,sredstva	37.246,13
Utrošeni rezervni dijelovi	**37.738,47**
Otpis ispravka vrijednosti sitnog inventara	5.680,37
Otpis ispravka vrijednosti auto gume	920,10
Otpis i ispravka vrijednosti scenskog materijala	3.380,47
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	**9.980,94**
Materijalni troškovi	**1.412.906,64**

9.1.2 Amortizacija

Opis	Iznos
Amortizacija materijalnih sredstava	296.896,70
Amortizacija nematerijalnih sredstava	888.617,73
Amortizacija zasebno nabavljenog software-a	347,20
Amortizacija	**1.185.861,63**

9.1.3 Troškovi zaposlenih

Opis	Iznos
Bruto plaće direktnog rada	6.146.353,57
Naknade plaća za vrijeme bolovanja	252.188,12
Naknade plaća za vrijeme godišnjih odmora	622.950,42
Naknade plaća za vrijeme plaćenih dopusta	666,87
Naknade plaća za vrijeme praznika,i drugih neradnih dana	206.379,20
Ostale naknade plaća,stimulacija,minuli rad ,sl.put	1.042.627,26
Naknade za ishranu u toku rada	542.903,00
Naknade troškova na ime prevoza na rad i sa rada	167.160,44
Ostali troškovi zaposlenih	5.135,00
Troškovi zaposlenih	**8.986.363,88**

9.1.4 Troškovi usluga

Opis	Iznos
Usluge na izradi i doradi učinaka	**13.764,25**
Prevozne usluge u cestovnom prometu	2.739,91
Prevozne usluge u željezničkom prometu	166,60
Prevozne usluge u zračnom prometu	1.849,00
Usluge taxi vozila	83.421,31
Ostale prevozne usluge	3.103,71
Prevozne usluge	**91.280,53**
Usluge tekućeg održavanja	4.289,86
Usluge održavanja stalnih sredstava	7.019,17
Usluge održavanja auta-pranje, čišćenje	786,92
Usluge održavanja software	60.366,01
Ostale servisne usluge	1.194,15

Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	**73.656,11**
Poštanske usluge	22.193,65
Telefonske usluge	137.345,15
Usluge brze pošte	9.448,95
Usluge interneta	5.098,21
GSM usluge	28.045,81
Usluge televoltinga	5.966,57
Usluge provizije RTV pretplate	509.745,55
Troškovi ultra kartica	11.436,94
Poštanske i telekomunikacijske usluge	**729.280,83**
Zakup nekretnina	177.124,54
Zakup posl.prostora,dijela nekretnina	89.697,27
Zakup opreme(operativni najam)	43.172,93
Zakup transportnih sredstava	2.455,25
Zakup opreme(najam kamere)	19.494,98
Ostale zakupnine	167.353,04
Zakupnine i najamnine	**499.298,01**
Usluge reklame u pisanim medijima	22.436,34
Usluge reklame putem elektronskih medija	64.828,62
Usluge reklame putem panoa	14.533,65
Usluge sponzorstva u cilju reklame i prezentacije	4.141,80
Usluge sajmova u zemlji i inostranstvu	1.572,48
Usluge digitalne TV	1.612,08
Usluge reklame, sponzorstva i troškovi sajmova	**109.124,97**
Autorski honorari	1.281.657,02
Troškovi GPO inkasanti	231.374,55
Ugovori o djelu	17.435,00
Računovodstvene i revizorske usluge	30.330,30
Advokatske i bilježničke usluge	62.849,47
Obrazovne,zdravstvene i dr.usluge	26.024,31
Pretplata na časopise,stručnu literaturu,novine i sl.	72.477,61
Mala autorska prava(sine qua non)	128.554,00
Izvođačka prava UZUS	48.000,00
Intelektualne i osobne usluge	**1.898.702,26**
Usluge posredovanja	**3.366,46**
Komunalne usluge i naknade	25,91
Usluge vodovoda i kanalizacije	104.219,24
Iznošenje i odvoz smeća	36,26
Garažiranje i parkiranje vozila	628,48
Usluge održavanja scenske garderobe	1.088,23

Usluge istraživanja tržišta	54.767,83
Usluge studentskog servisa	111.230,44
Hotelske usluge	515,01
Putarine,mostarine i dr.	801,54
Troškovi fotokopiranja,prepisa i dr.	497,61
Troškovi oglašavanja za slobodna radna mjesta	563,10
Troškovi oglašavanja i sl.	2.892,21
Usluge šminke i frizera	7.107,51
Ostale vanjske usluge	**284.373,37**
Troškovi usluga	**3.702.846,79**

9.1.5 Razni troškovi poslovanja

Opis	Iznos
Dnevnice za službena putovanja u zemlji	437.199,84
Troškovi prevoza na službenom putu u zemlji	1.016,03
Troškovi smještaja na sl.putu u zemlji	118.000,34
Dnevnice za službeni put u inostranstvu	114.852,87
Troškovio prevoza na sl.putu u inostranstvu	35.112,70
Troškovi smještaja na sl.putu u inostr.	98.287,23
Upotraba privatnog automobiola do neoporezivog iznosa	146.236,57
Ostali troškovi služ.putovanja u zemlji	347,65
Ostali troškovi služ.putovanja u inostranstvu	4.906,43
Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi	**955.959,66**
Naknada za odvojeni život	2.000,00
Naknada za troškove edukacije	6.176,70
Kotizacija za seminaresavjetovanje,simpozije	17.574,58
Naknade za troškove liječenja	8.110,00
Naknade troškova zaposlenima	**33.861,28**
Izdaci za otpremnine prilikom odlaska u penziju	29.939,10
Novčana pomoć u slučaju smrti	15.491,33
Novčana pomoć za teške materijalne situacije	12.790,00
Izdaci za ostala materijalna prava zaposlenih	**58.220,43**
Naknade članovima upravnog odbora	72.049,77
Troškovi nagrada u kvizu	69.200,00
Naknade i drugi troškovi članova nadzornog odbora, komisija	**141.249,77**
Naknade za općekorisnu funkciju šuma	39.147,05
Opća vodna naknada	100,00

Članarina turističkim zajednicama	35.232,34
Članarina strukovnim udruženjima i asocijacijama	1.921,56
Naknade za korištenje atesta,certifikata	75,70
Doprinosi, članarine i druga davanja	**76.476,65**
Porez za zaštitu od nesreća	33.972,29
Porez na istaknutu firmu	150,00
Porez na vozila i ostalu imovinu i prihod od imovine	270,00
Naknada za puteve	300,00
Registracija i naknada za tehnički pregled vozila	870,37
Sudske takse	2.888,25
Administrativne takse	7.241,50
Sudske RTV takse do 12/2005	263.791,71
Sudske RTV takse od 01.12.2005.	295.964,33
Posebna vodna naknada na plaće i ostala primanja	24.647,06
Porezi koji ne zavise od finansijskog rezultata i takse	**630.095,51**
Premije osiguranja vozila	807,46
Premije osiguranja radnika od ozljeda na radu	19.803,97
Premije ostalih osiguranja	716,43
Troškovi osiguranja	**21.327,86**
Troškovi platnog prometa	19.030,40
Troškovi provizije EUR	15.465,13
Troškovi bankarskih garancija	14.700,03
Troškovi akreditiva	322,43
Troškovi provizije ino banaka	192,16
Bankarske usluge	**49.710,15**
Usluge u svrhu reprezentacije u zemlji	80.065,60
Usluge u svrhu reprezentacije u inostranstvu	27.974,96
Darovi u vidu reprezentacije	3.529,28
Troškovi reprezentacije	**111.569,84**
Troškovi nabavke gotovih programa	3.216.134,45
Troškovi prava prenosa događaja iz zemlje	479.095,56
Troškovi prava prenosa događaja iz inostranstva	2.248.291,31
Troškovi prava emitovanja snimljenog programa - licence	356.490,31
Troškovi RTV produkcije BHRT	3.581.772,86
Troškovi PEP-a	804.558,60
Troškovi ekon.finansijskih općih i pravnih poslova	224.144,64
Usluge na izradi scene,kulisa i dekora	11.978,50
Knjigovezačke i štamparske usluge	939,05
Troškovi programa vlastite produkcije	30.040,26
Nagrade učesnicima u emisiji	36.301,41

Usluge novinskih agencija	109.940,75
Ostali prefakturisani troškovi usluga BHRT	251.695,54
Troškovi usluga estradnih agencija	6.770,00
Usluge prevoza-sinhronizacija	29.159,19
Troškovi koprodukcije filmova	331.061,99
Ostali razni troškovi poslovanja	**11.718.374,42**
Razni troškovi poslovanja	**13.796.845,57**

9.1.6 Finansijski troškovi uključeni u troškove učinaka

Opis	Iznos
Kamate iz odnosa sa nepovezanim pravnim licima	35.559,71

9.2 Finansijski rashodi

Opis	Iznos
Negativne kursne razlike na deviznim računima	1.456,73
Negativne kursne razlike po obavezama prema dobavljačima	10.294,59
Rashodi od zateznih kamata	13.346,66
Rashodi od kamata za PDV	7.448,80
Finansijski rashodi	**32.546,78**

9.3 Gubici od umanjenja i otuđenja stalnih sredstava

Opis	Iznos
Gubici od umanjenja alata.pog.inventara i namještaja	2.015,70
Gubici od umanjenja vrijednosti licenci,patenata i ostalih prava	1.533.309,90
Gubici od umanjenja vrijednosti i otuđenja stalnih sredstava	**1.535.325,60**

9.4 Ostali rashodi

Opis	Iznos
Darovanja (donacije)	16.102,75
Manjkovi stalnih sredstava	1.710,45
Naknade sudski troškovi	1.778,93
Ispravka vrijednosti i otpis nenaplativih potraživanja od kupaca	172.202,95
Ispravka vrijednosti i otpis nenaplativih potraživanja RTV taksa	5.399.245,19
Zakašnjele neukalkulisane fakture iz prethodnih godina	58.619,55
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	168.700,74
Ispravka ostalih materijalno neznačajnih grešaka iz pret.god.	144,48
Naknadno utvrđeni troškovi RTRS	853,73
Ostali nepomenuti rashodi	1.590,53
Ostali rashodi	**5.820.949,30**

Na bilansnoj poziciji Ispravka vrijednosti i otpis nenaplativih potraživanja RTV taksa, iskazana je ispravka vrijednosti u iznosu nenaplaćene fakturisane RTV takse od 3.482.309 KM, te ispravka vrijednosti po osnovu otpisa sumnjivih i spornih potraživanja za RTV taksu iz prethodnih godina u iznosu od 1.916.936 KM.

Napomena 10 POSLOVNI REZULTAT

Opis	Iznos
Prihodi od prodaje	36.414.187
Finansijski prihodi	22.849
Prihodi po osnovu promjene vrijednosti i otuđenja st. sredstava	0
Ostali prihodi	2.710.013
Operativni rashodi	(30.692.615)
Finansijski rashodi	(32.547)
Gubici od umanjenja vrijednosti i otuđenja stalnih sredstava	(1.535.326)
Ostali rashodi	(5.820.949)
Porez na dobit	(115.116)
Rezultat poslovne godine	**950.495**

Konstatovali smo da propisani set obrazaca godišnjeg finansijskog izvještaja za poslovnu 2008. godinu nije korektno popunjen.
Neto dobit perioda iskazana u Bilansu uspjeha iznosi 950.945 KM, dok je u Izvještaju o gotovinskim tokovima i u Izvještaju o promjenama u kapitalu iskazan iznos od 1.065.464 KM.

Konstatovali smo da je preduzeće koristilo umanjenje porezne osnovice za pokriće poreznih gubitaka prethodnih godina u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dobit, te nema obaveze iskazivanja poreza na dobit, pa je bilo ispravno u Bilansu uspjeha iskazati iznos dobiti bez umanjenja za porez na dobit.

Napomena 11 MEĐUSOBNI POSLOVNI ODNOSI U OKVIRU JAVNOG RTV SISTEMA BIH

Konstatovali smo da do dana naše revizije nije došlo do bitnih promjena u funkcioniosanju ukupnog Javnog RTV sistema BiH, kao niti u regulisanju i realizaciji međusobnih odnosa između članica Sistema, te, u cilju naglašavanja karakteristika i problematike, u nastavku teksta ponavljamo cjelokupan tekst istoimene Napomene, date uz naš revizijski izvještaj za poslovnu 2006. godinu.

11.1 Zakonski okvir

(Citat iz revizijskog izvještaja za poslovnu 2006. godinu):
„Obzirom da kompletan Javni sistem RTV BiH nije od svog nastanka organizovan na jedinstven i potpun način, međusobni poslovni odnosi u okviru sistema su opterećeni brojnim problemima i realizuju se na veoma kompleksan način.
Za ispravno razumijevanje funkcionisanja Javnog RTV sistema BiH, kao i za razmatranje međusobnih poslovnih odnosa članica sistema, neophodno je upoznati uslove i način nastanka sistema i članica, zatim zakonske i druge uslove iz okruženja, te upoznati postojeću internu regulativu u okviru sistema, kao i organizaciju i pravni subjektivitet svakog javnog RTV emitera.

Odlukom o likvidaciji Javnog preduzeća RTV BiH od 04.06.2003. godine likvidatora JP RTV BiH kojeg je imenovao Visoki predstavnik za BiH, osnovan je Javni RTV sistem BiH, sa članicama: Javni RTV servis BiH, Radio-televizija FBiH d.o.o. i Javno Preduzeće Radiotelevizija RS, čiji je pravni položaj i djelovanje uređeno Zakonom o osnovama Javnog RTV sistema i o Javnom RTV servisu (Sl.Glasnik BiH, br.29/02), i Zakonom o Javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine (Sl.Glasnik BiH br. 78/05).
Navedenom Odlukom Visokog predstavnika za BiH imovina Javnog preduzeća RTV BiH podijeljena je : CCA 2 % imovine pripalo je RTV FBiH doo. i CCA 98 % imovine Javnom Servisu RTV BiH.

Zakonom je, također, regulisano da javni RTV emiteri ostvaruju svoje osnovne prihode iz dva izvora, od ubiranja RTV pretplate/takse i od marketinških usluga.

Do 01.12.2005. godine određeno je da se prihodi između članica javnog RTV sistema dijele u omjeru:
Javnom servisu RTV BiH pripada 42 % od RTV pretplate prikupljene u FBiH i RS;
RTV FBIH pripada 58 % od RTV pretplate prikupljene u FBiH;
Javnom preduzeću RTRS pripada 58 % od RTV pretplate prikupljene u RS.

U periodu od 01.12.2005. raspodjela RTV takse vrši se u skladu s članom 23. Zakona o Javnom radio-televizijskom sistemu BiH (Sl.Glasnik BiH, broj:78 od 08.11.2005.) na slijedeći način:
RTV FBiH pripada 25 % ukupnog iznosa RTV takse naplaćene na teritoriji BiH,
RT RS pripada 25 % od ukupnog iznosa RTV takse naplaćene na teritoriji BiH,
BHRT pripada 50 % od ukupnog iznosa RTV takse naplaćene na teritoriji BiH

Napominjemo da zakonski okvir postojanja i funkcionisanja Javnog radiotelevizijskog sistema Bosne i Hercegovine do danas nije u cijelosti uspostavljen u skladu sa odredbama Zakona o Javnom radiotelevizijskom sistemu Bosne i Hercegovine.
Zakon o Javnom radio-televizijskom sistemu BiH stupio je na snagu osmog dana od dana objavljivanja (objavljen 08.11.2005.), a Članom 42. regulisano je da se obrazac za distribuciju prihoda od RTV taske počinje primjenjivati od prvog dana mjeseca koji nastupa nakon stupanja na snagu ovog Zakona.
Članom 44. pomenutog Zakona propisano je da se odgovarajući zakoni i propisi na državnom i entitetskom nivou koji se odnose na JRTS BiH i Javne RTV servise BiH moraju usaglasiti sa odredbama ovog Zakona u roku od 60 dana od njegovog stupanja na snagu

Zakonom o Radio televiziji Republike Srpske (Sl. Glasnik RS, broj:49 od 29.5.2006.) u članu 9. određeno je da Radio-televizija Republike Srpske kao javni RTV servis Republike Srpske čini dio Javnog radio-televizijskog sistema Bosne i Hercegovine u kojem se odnosi između javnih servisa regulišu Zakonom o Javnom radio-televizijskom sistemu Bosne i Hercegovine.

Također, do danas nije formirana Zakonom predviđena Korporacija javnih RTV servisa BiH, odgovorna za rad prenosne mreže, upravljanje i održavanje, rukovođenje imovinom i resursima, i koja rukovodi Kućom prodaje televizijskih, radio i multimedijalnih oglasa i marketinških usluga. "

Napomena uz revizijski izvještaj za poslovnu 2008. godinu:

Zakon o RTV FBiH donešen je i objavljen u Službenim novinama FBiH, broj: 48/08, od 06.08.2008. godine.

11.2 Normativno uređivanje odnosa u okviru sistema

(Citat iz revizijskog izvještaja za poslovnu 2006. godinu):
„Na osnovu najkraće naprijed navedene hronologije nastajanja članica Javnog RTV sistema BiH, jasno je da je svaki javni RTV emiter, iako u okviru jednog RTV sistema, nastavio svoje poslovanje kao samostalan privredni subjekt, opterećen zatečenim specifičnim uslovima poslovanja.

U datim uslovima međusobni poslovni odnosi sva tri javna RTV emitera odvijaju se na bazi zajedničkih odluka i protokola, te na osnovu cjenovnika međusobnih usluga, uz međusobno fakturisanje, povremena sravnjenja stanja i zapisnike.

Kao bitan nedostatak u zajedničkom funkcionisanju članica Javnog sistema RTV BiH, konstatovali smo da ne postoje na nivou sistema usvojene jedinstvene računovodstvene politike i procedure, naročito u oblasti priznavanja prihoda, iskazivanja i procjene potraživanja, praćenja starosne strukture potraživanja i prenosa na sumnjiva i sporna potraživanja zbog blagovremenog utuživanja, te u oblasti vrednovanja i metoda otpisa stalnih sredstava."

11.3 Prihodi od RTV takse

(Citat iz revizijskog izvještaja za poslovnu 2006. godinu):
„U oblasti priznavanja, praćenja realizacije i raspodjele prihoda od RTV takse ne primjenjuje se jedinstvena poslovna politika, jedinstvene procedure, kao i računovodstvene politike, što rezultate i izvještaje čini teško uporedivim.
Nejedinstveno praćenje ukupno fakturisanih, naplaćenih, nenaplaćenih i nenaplativih prihoda od RTV takse, onemogućava pouzdano i transparentno iskazivanje međusobnih obaveza i potraživanja, kao i blagovremeno donošenje poslovnih odluka o sudbini nenaplativih potraživanja.

Predlažemo da se na nivou sistema usvoji jedinstvena računovodstvena politika i utvrde procedure evidentiranja u glavnoj knjizi na slijedeći način:
- Iznosi fakturisane RTV takse bi se evidentirali na bilansnim pozicijama:
Potraživanja od kupaca za RTV pretplatu/taksu, i
Prihodi od RTV pretplate/takse.
- Iznosi naplaćene RTV takse treba bi se evidentirali na bilansnim pozicijama:
Gotovina, i
Potraživanja od kupaca za RTV pretplatu/taksu.
- Iznosi korekcija i otpisa fakturisane RTV takse bi se evidentirali na bilansnim pozicijama:
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca,
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, i
Rashodi od otpisa potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da se prihodi realizovani naplatom putem inkaso službi RTV emitera ne uplaćuju redovno na jedinstveni račun, a osnovni razlog je nepriznavanje troškova vezanih za rad inkaso službi.
Smatramo da bi bilo potrebno da se na nivou sistema utvrde neophodni troškovi za funkcionisanje inkaso službi u procentualnom iznosu naplaćene RTV takse.
U tom slučaju bi se ukupno naplaćena RTV taksa dijelila emiterima u propisanim omjerima, dok bi se dio određen kao direktna naknada troškova inkasanata i dio određen kao procentualno utvrđena naknada ostalih neophodnih troškova inkaso službi, mogao vrijednosno iskazivati i fakturisati između RTV emitera.
Također, u cilju objektivnog iskazivanja međusobnih potraživanja i obaveza po osnovu RTV takse između RTV emitera, poželjno je da se zakonom propisana godišnja revizija fakturisanja, naplate i raspodjele RTV takse obavi u toku mjeseca februara za prethonu godinu, što bi omogućilo da se u glavnoj knjizi i u godišnjim finansijskim izvještajima svakog RTV emitera mogu iskazati stvarni iznosi potraživanja i obaveza za RTV taksu."

11.4 Prihodi od marketinga

(Citat iz revizijskog izvještaja za poslovnu 2006. godinu):
„Prihodi od marketinga nisu se raspodjeljivali u skladu sa Čl.23. Zakona. U cilju stvaranja uslova za raspodjelu ovih prihoda, Upravni odbor Javnog RTV sistema BiH je 31.01.2006. godine donio Odluku o načinu primjene zakonskih odredbi u vezi sa marketinškim prihodom javnih RTV emitera. Istom odlukom zaduženi su finansijski direktori da u najkraćem roku pripreme uputstvo za primjenu Odluke. U više navrata je na sjednicama Upravnog odbora Javnog RTV sistema razmatrana nemogućnost realizacije zakonskih odredbi u vezi sa marketinškim prihodom javnih RTV emitera, bez uspostavljanja, istim Zakonom predviđene, Korporacije i u okviru nje Kuće prodaje.
Do dana revizije navedeno uputstvo nije sačinjeno, te ove prihode i dalje svaki javni RTV emiter zadržava za sebe.
Analizirajući ovu problematiku, smatramo da je vrlo teško odrediti modalitet po kojem bi se vršio obračun troškova marketinga i priznavao u okviru raspodjele prihoda od marketinga, bez formiranja Zakonom predviđene Korporacije javnih RTV servisa BiH kao pravnog subjekta.
Za razliku od priznavanja prihoda od RTV takse, prihodi od marketinških usluga se priznaju u neto fakturisanom iznosu (umanjeno za obračunati PDV i za odobrene popuste).
Fakturisanje marketinških usluga se vrši prema Cjenovniku usvojenom od strane Upravnog odbora Javnog sistema RTV BiH.
Obzirom na visoke date popuste, smatramo da bi bilo neophodno da se preispitaju Posebne odredbe o korekcijama cijena, date u navedenom cjenovniku. "

Napomena uz revizijski izvještaj za poslovnu 2008. godinu:

Zakon o RTV FBiH (Sl.N.FBiH, br.48/08) je regulisao priznavanje prihoda od marketinga na način koji nije usaglašen sa odredbama člana 23. Zakona o Javnom RTV sistemu BiH.

11.5 Ostala međusobna potraživanja i obaveze

(Citat iz revizijskog izvještaja za poslovnu 2006. godinu):
„Konstatovali smo da postoje visoki iznosi potraživanja i obaveza po osnovu ispostavljenih faktura po Cjenovniku međusobnih usluga sa protokolom o procedurama, rokovima naručivanja, fakturisanja usluga Javnog servisa BiH i RTV FBiH, potpisanom u junu 2006. godine,od strane generalnih direktora Javnog servisa BiH i RTV FBiH.
Osim toga, utvdili smo da iznosi potraživanja i obaveza po ovom osnovu, iskazani u glavnim knjigama Javnog servisa BiH i RTV FBiH ne korespondiraju. Nakon provedenih intervjua sa managementom oba RTV servisa, zaključili smo da navedena neslaganja proističu iz nepriznavanja fakturisanih troškova za period na koji se odnose.

Također, konstatovali smo da se prilikom fakturisanja usluga po navedenom Cjenovniku ne poštuju u potpunosti sve odredbe Cjenovnika, date kao obavezan uslov uz fakturisanje. (Npr. Predviđena šestomjesečna analiza Cjenovnika međusobnih usluga, zbog stava da davaoci usluga

međusobno ne mogu ostvarivati profit, nije vršena. Konačan obračun fakturisane amortizacije nije izvršen niti je dokumentovana osnova obračuna itd).
Smatramo neophodnim da se donese jedinstven cjenovnik svih vrsta usluga na nivou Javnog sistema RTV BiH, a koji će biti obavezujući za sva tri RTV emitera. "

11.6 Stalna sredstva

(Citat iz revizijskog izvještaja za poslovnu 2006. godinu):
„Našom revizijom utvrdili smo da način obračuna amortizacije i visina stopa amortizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava nije isti kod svih RTV emitera.
Preporučujemo da se usvoji jedinstvena računovodstvena politika na nivou sistema o načinu vrednovanja i stopama otpisa stalnih sredstava. "

11.7 Funkcionisanje Javnog RTV sistema BiH

(Citat iz revizijskog izvještaja za poslovnu 2006. godinu):
„U okviru ove Napomene skrenuli smo pažnju na ključne segmente funkcionisanja Javnog RTV sistema BiH i njegovih članica.
Dali smo naše sugestije za donošenje sistemskih odluka, obavezujućih za sva tri javna RTV emitera, kao prelazno rješenje do stvaranja zakonskih uslova za cjelovitu primjenu Zakona o Javnom RTV sistemu BiH. "

REVIZORSKI TIM:

Branka Serdarević, dipl.oec.
Mr.sci. Nino Serdarević, dipl.oec.