



Broj: 01-02-09-14-4-2172-9/18
Sarajevo, 4. 7. 2019. godine

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE ✓
DOM NARODA
n/p Tomislav Martinović, predsjedavajući Doma naroda

PARLAMENT FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
PREDSTAVNIČKI DOM
n/p Elvir Karajbić, predsjedavajući Predstavničkog doma

PREDSJEDNIK FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
n/p Marinko Čavara, predsjednik Federacije BiH

VLADA FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
n/p Fadil Novalić, premijer Vlade FBiH

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
PARLAMENT FEDERACIJE
SARAJEVO

Primljeno: 05-07-2019				x3
Org. jed.	Broj	Priloga	Vrijednost	x
01,02 04/1	- 14 -	1352	13	

PREDMET: Dostava Izvještaja o finansijskoj reviziji Javnog servisa "Radio-televizije Federacije BiH" Sarajevo za 2018. godinu

Poštovani,

U skladu sa članom 16. stav 1) Zakona o reviziji institucija u Federaciji BiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06), Ured za reviziju institucija u Federaciji BiH, u prilogu akta, dostavlja Vam Izvještaj o finansijskoj reviziji Javnog servisa "Radio-televizije Federacije BiH" Sarajevo za 2018. godinu.

S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu
- Dosje
- a/a

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl.oec.





Nacrt

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNOG SERVISA "RADIO-TELEVIZIJA FEDERACIJE BIH" SARAJEVO

za 2018. godinu

Broj: 01-02-09-14-4-2172-6/18

Sarajevo, juli 2019. godine



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	3
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	5
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	6
1.	UVOD	6
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	7
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	9
5.	ZAKONSKI OKVIR POSLOVANJA I ORGANI RTVFBiH	11
5.1	Organi RTVFBiH	11
5.1.1	Upravni odbor	11
5.1.2	Poslovodni odbor	12
5.1.3	Programsko vijeće	12
5.2	Statut RTVFBiH	12
5.3	Korporacija javnih RTV servisa BiH	13
5.4	Zakonski propisi vezani za utuženje RTV takse	14
6.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE	14
7.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	15
7.1	BILANS USPJEHA	15
7.1.1	Prihodi	15
7.1.1.1	Poslovni prihodi	15
7.1.1.2	Finansijski prihodi	17
7.1.1.3	Ostali prihodi i dobici	17
7.1.2	Rashodi	17
7.1.2.1	Poslovni rashodi	18
7.1.2.2	Finansijski rashodi	24
7.1.2.3	Ostali rashodi i gubici	24
7.1.2.4	Rashodi iz osnova umanjena vrijednosti sredstava	24
7.1.2.5	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih godina	24
7.1.3	Finansijski rezultat	25
7.2	BILANS STANJA	25
7.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	25
7.2.2	Tekuća sredstva	27
7.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	27
7.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	28
7.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja	28
7.2.3	Kapital	30
7.2.4	Obaveze	30
7.2.4.1	Kratkoročne obaveze	30
7.2.4.2	Pasivna vremenska razgraničenja	31
7.2.5	Popis sredstava i obaveza	32
7.2.6	Vanbilansna evidencija	33
7.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA	33
7.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	33
7.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	33
8.	JAVNE NABAVKE	34
9.	OSTALI NALAZI	35
9.1	Sudski sporovi	35
9.2	Vođenje evidencija	35
10.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA	36
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	37
	Bilans uspjeha za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine	38
	Bilans stanja na dan 31. 12. 2018. godine	40
	Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 1. 1. do 31. 12. 2018. godine (Indirektna metoda)	41
	Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2018. godine	43

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog servisa Radio-televizija Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu RTVFBiH)** koji obuhvataju: bilans stanja – izvještaj o finansijskom položaju na 31. 12. 2018. godine, bilans uspjeha – izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o novčanim tokovima – izvještaj o tokovima gotovine, izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan i bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku izvještaja *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji RTVFBiH prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na 31. 12. 2018. godine, rezultat poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1. Za iskazana potraživanja po osnovu RTV takse od 10.572.464 KM ne postoje podaci o ročnoj strukturi. RTVFBiH nije vršila vrijednosno usklađivanje ovih potraživanja u skladu s tačkama 33, 37, i 85. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, što je imalo za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a imovina (potraživanja) i finansijski rezultat precijenjeni. Efekte navedenog na finansijske izvještaje nije moguće kvantificirati (tačka 7.2.2.3 Izvještaja).**
- 2. Na poziciji pasivnih vremenskih razgraničenja iskazan je iznos od 9.277.074 KM, koji predstavlja redovne obaveze prema BHRT-u. Navedeni način evidentiranja nije u skladu s tačkama 33. i 38. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i članom 35. Pravilnika o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva (tačka 7.2.4.2 Izvještaja).**
- 3. Uprava pri sastavljanju finansijskih izvještaja nije procijenila niti objavila sposobnost RTVFBiH da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu u skladu s tačkom 25. MRS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 7.5 Izvještaja).**

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku izvještaja *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od RTVFBiH u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo RTVFBiH je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti RTVFBiH da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako rukovodstvo ili namjerava likvidirati Javno preduzeće ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja koje je ustanovila RTVFBiH.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno očekuje da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Javnog preduzeća;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava izvršenih od strane rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovano na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost RTVFBiH da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg

izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da RTVFBiH prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja i u vezi s planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba izvijestiti u našem izvještaju nezavisnog revizora, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Javnog servisa Radio-televizija Federacije Bosne i Hercegovine za 2018. godinu**, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku izvještaja *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije RTVFBiH za 2018. godinu su u skladu, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom:

Kao što je navedeno u Izvještaju:

- 1) **Raspodjela prihoda prikupljenih od RTV takse nije vršena u skladu sa odredbama člana 18. Zakona o Javnom servisu Radio-televizije FBiH i člana 23. Zakona o Javnom radiotelevizijskom sistemu BiH (tačka 7.2.4.1 Izvještaja).**

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 – Standardom za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema standardima detaljnije su opisane u odjeljku izvještaja *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od RTVFBiH u skladu s ISSAI 30 – Etičkim kodeksom, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s revizijom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Parlament FBiH nije imenovao Upravni odbor, što mu je obaveza prema članu 25. Zakona o Javnom servisu Radio-televizije FBiH, čime nisu stvoreni preduslovi za imenovanje generalnog direktora. Parlament FBiH je 2009. godine imenovao predsjednika i tri člana Upravnog odbora RTVFBiH. Nakon isteka mandata i podnesenih ostavki u periodu 2010–2013. godine, od imenovanih članova Upravnog odbora samo jedan član, kojem je također istekao mandat, vrši funkciju Upravnog odbora. Mandat generalnog direktora, imenovanog 2008. godine, istekao je 18. 8. 2013. godine (tačke 5.1.1 i 5.1.2 Izvještaja).**

- Statut RTVFBiH je iz 2007. godine, kada je RTVFBiH bila osnovana kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Iako je Zakon o Javnom servisu RTVFBiH stupio na snagu 7. 8. 2008. godine, Statut RTVFBiH još uvijek nije usaglašen sa ovim Zakonom. Statut donosi Upravni odbor, a potvrđuje ga Parlament FBiH (tačka 5.2 Izvještaja).
- Korporacija javnih radio-televizijskih sistema, kao zajednička upravljačka struktura između javnih RTV servisa, predviđena Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH još uvijek nije formirana. Zbog navedenog, poslovne aktivnosti za koje je predviđeno da ih obavlja Korporacija, obavlja RTVFBiH (tačka 5.3 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo RTVFBiH je također odgovorno da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje RTVFBiH, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 1. 7. 2019. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl. oec.

Dragan Kolobarić



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl. oec.

Dževad Nekić

II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvještaja su:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriteriji za reviziju usklađenosti su:

- Zakon o privrednim društvima;
- Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
- Zakon o Javnom radio-televizijskom sistemu BiH;
- Zakon o Javnom servisu Radio-televizije FBiH;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
- Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javni servis Radio-televizija Federacije Bosne i Hercegovine nastao je transformacijom Radio-televizije BiH i registrovan je Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj: 065-0-reg-08-003814 od 23. 3. 2009. godine. RTVFBiH je dio Javnog radio-televizijskog sistema Bosne i Hercegovine i sa ostalim javnim RTV servisima: Radio-televizijom BiH (BHRT) i Radio-televizijom RS (RTRS) ostvaruje saradnju radi osiguranja proizvodnje programa i dostupnosti programa javnosti Bosne i Hercegovine.

Osnivački kapital iznosi 100.000 KM, a osnivačka prava prema RTVFBiH vrši Parlament Federacije BiH, kao prema privrednom subjektu koji obavlja djelatnost javnog društvenog interesa.

Djelatnost RTVFBiH uređena je Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH (u daljem tekstu Zakon o JS RTVFBiH)¹ od 6. 8. 2008. godine. Osnovna djelatnost je emitovanje radio i televizijskog programa, i to:

- pripremanje, proizvodnja, prijenos i emitiranje vlastitih radio i televizijskih programa,
- razmjena i učestvovanje u zajedničkim programima s drugim emiterima i producentima programa i nabavljanje programa,
- organizacija kulturnih, muzičkih i drugih događaja,
- promocija i prodaja vlastitih programskih sadržaja, kao i programskih sadržaja koje je otkupila RTVFBiH za prodaju trećim licima.

Programi se emitiraju na osnovu dozvola Regulatorne agencije za komunikacije BiH (RAK), a program mora služiti interesu javnosti i biti u skladu s profesionalnim standardima i propisima i pravilima RAK-a. Televizijski program se emitira putem jednog kanala, a radijski putem Radija FBiH.

Organizacija RTVFBiH je uspostavljena kroz organizacione jedinice: sektore, redakcije, odsjeke, odjele i službe, i to: Direkcija generalnog direktora RTVFBiH, Sektor za programe RTVFBiH, Sektor ekonomsko-finansijskih poslova, Sektor marketinga, Sektor pravnih poslova, Odjel interne revizije (nije uspostavljen). Svoju djelatnost obavlja u Sarajevu, u poslovnim prostorijama BHRT-a, te Informaciono tehničkim centrima (IT centri) u Zenici, Tuzli, Bihaću i Mostaru.

Organi rukovođenja i upravljanja su Upravni odbor i Poslovodni odbor.

Upravni odbor (UO) imenuje Parlament FBiH i isti je 10. 6. 2009. godine imenovao predsjednika i tri člana UO RTVFBiH. Nakon isteka mandata, kao i datih ostavki pojedinih članova, novi UO nije imenovan. Jedini član i ujedno predsjedavajući UO je Goran Samaradžić, kojem je mandat na koji je imenovan istekao u julu 2013. godine.

Poslovodni odbor čine: generalni direktor Džemal Šabić i izvršni direktori: Zvonimir Jukić, Sektor za programe RTVFBiH; Adnan Bilal, Sektor za marketing; te Džemal Vatreš, Sektor za ekonomsko-finansijske poslove. Pozicija izvršnog direktora Sektora za pravne poslove nije popunjena. Mandat generalnog direktora istekao je 2013. godine, a izvršni direktori imaju zaključen ugovor na neodređeno vrijeme.

U RTVFBiH je na dan 31. 12. 2018. godine bilo 327 zaposlenih, od čega 309 u stalnom radnom odnosu, 18 zaposlenih po ugovoru na određeno vrijeme.

Sjedište RTVFBiH je u Sarajevu, ulica Bulevar Meše Selimovića br. 12.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji RTVFBiH za 2018. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

¹ „Sl. novine FBiH“, broj 48/08

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije, u periodu od januara do marta 2019. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljem tekstu Ured) šesti put vrši finansijsku reviziju RTVFBiH. Posljednja revizija bila je za 2013. godinu, sačinjen je Izveštaj o izvršenoj reviziji i dato je negativno mišljenje, uz isticanje pitanja koja nisu utjecala na davanje mišljenja. U Izveštaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. RTVFBiH nije postupila u skladu s članom 16, tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestila o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju.

Analizom realizacije datih preporuka u revizorskom izvještaju za 2013. godinu utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Postupa se u skladu sa Uredbom o naknadama troškova za službena putovanja,
- 2) Pri izradi Plana poslovanja poštuje se Pravilnik o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima,
- 3) Obračun naknade za porodiljsko bolovanje na teret RTVFBiH je uređen aktima koji se primjenjuju,
- 4) Uređene su procedure upotrebe taksija u službene svrhe, kao i način pravdanja troškova,
- 5) Utvrđene su stope amortizacije za materijalna stalna sredstva prema korisnom vijeku upotrebe u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,
- 6) Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima uređeno je postupanje sa potraživanjima od RTV takse.

Djelimično realizovane preporuke

- 1) Odlukom o korištenju sredstava reprezentacije djelimično su definisne poslovne aktivnosti za čije se obilježavanje koriste sredstva reprezentacije,
- 2) Utvrđivane su, ali ne u potpunosti, potencijalne obaveze, u skladu sa paragrafom 16. (b) i 86. MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- 3) Smanjuje se angažovanje advokata u predmetima gdje je RTVFBiH tužena strana po osnovu kleveta,
- 4) Vršena su, ali ne u cijelosti, usaglašavanja određenih stanja obaveza i potraživanja na datum bilansa u skladu s članom 28. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH,
- 5) U cilju zaštite naplate i realnog iskazivanja potraživanja, provode se određene usvojene politike potraživanja i nadzor nad primjenom usvojenih procedura, ali nije uspostavljena adekvatna ročnost potraživanja.

Nerealizovane preporuke

- 1) Donijeti nedostajuće akte i procedure; radi bolje efikasnosti poslovanja unaprijediti postojeće interne akte i iste usaglasiti sa važećim zakonskim propisima sa osiguranjem nadzora u svim procesima poslovanja,
- 2) Preispitati postojeću sistematizaciju radnih mjesta i istu uskladiti sa stvarnim i realnim potrebama, uzimajući u obzir odredbe zakonskih propisa uz dosljednu primjenu istih. Utvrditi ukupan broj izvršilaca po organizacionim jedinicama (sektorima, odjelima, redakcijama i odsjecima) i po radnim mjestima,
- 3) Nadležni organi RTVFBiH trebaju što hitnije poduzeti aktivnosti vezane za formiranje Odjela za internu reviziju,
- 4) Potrebno je izvršiti usaglašavanje Statuta sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, što je obaveza Parlamenta FBiH i organa upravljanja,

- 5) Potrebno je inicirati kod Parlamenta FBiH, kao nadležnog organa, imenovanje članova Upravnog odbora i generalnog direktora u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, kako bi se osigurali principi zakonitosti i kontinuiteta u radu istih,
- 6) Nastaviti kontinuirano poduzimanje aktivnosti putem Parlamenta FBiH za izmjene Zakona o izvršnom postupku FBiH i Zakona o obligacionim odnosima u dijelu naplate potraživanja za RTV taksu, radi usaglašavanja istih sa Zakonom o Javnom radio-televizijskom sistemu BiH i Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH,
- 7) Potrebno je priznavanje prihoda vršiti u skladu sa MRS 18 – Prihodi i tačkom 22. i 92. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja,
- 8) Prilikom obračuna i isplate plate dosljedno postupati u skladu sa zakonskim propisima i Pravilnikom o platama i naknadama zaposlenika. Potrebno je internim aktima definisati postupak imenovanja izvršnih direktora na mandatni period i shodno tome zaključenje ugovora s njima, kojim će biti uređena međusobna prava i obaveze,
- 9) Potrebno je priznavanje rashoda vršiti u skladu s tačkom 22. i 92. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja,
- 10) Potrebno je Cjenovnikom autorskih i izvođačkih honorara i naknada za ostalu programsku saradnju regulisati sve vrste usluga za koje se cijena utvrđuje slobodnom pogodbom,
- 11) Ugovore o autorskim honorarima i ugovore o djelu zaključivati samo za poslove koji u skladu sa Pravilnikom o sistematizaciji i Nomenklaturom radnih mjesta nisu utvrđeni kao redovni zadaci u RTVFBiH,
- 12) Potrebno je internim aktima definisati visinu naknade razumnih putnih i materijalnih troškova članova Upravnog odbora, kao i u kojim slučajevima se može vršiti priznavanje istih. Sa članovima Upravnog odbora zaključiti ugovore o angažmanu, kojima bi se uredila međusobna prava i obaveze, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima,
- 13) Potrebno je preispitati Protokol o procedurama, rokovima naručivanja, fakturisanja i plaćanja usluga BHRT-a i RTVFBiH i Cjenovnik međusobnih usluga s aspekta formiranja cijena i korištenja usluga, a koji treba da bude zasnovan na realnoj kalkulaciji troškova i stvarnim potrebama RTVFBiH za uslugama BHRT-a,
- 14) Potrebno je za usluge održavanja softvera zaključivati ugovore uz dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH,
- 15) Troškove i obaveze priznavati i računovodstveno evidentirati u momentu njihovog stvaranja, u periodu na koji se odnose, u skladu sa MRS, a ukoliko u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava, evidentiranje vršiti u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, u skladu sa MRS 37 – Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva,
- 16) Potrebno je sve zalihe vrednovati prema zahtjevima iz MRS 2 – Zalihe, koji zahtijeva da se zalihe vrednuju po nabavnoj ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže,
- 17) Donijeti pisane procedure, kojima će se definisati upravljanje zalihama, vršenje redovne analize zaliha u skladištu, procjena upotrebljivosti i vrijednosti raspoloživih zaliha,
- 18) Postupke nabavki provoditi pravovremeno i u skladu s propisanim procedurama Zakona o javnim nabavkama, podzakonskim i vlastitim aktima,
- 19) Potrebno je izvršiti popis arhivske građe u skladu s Pravilnikom o računovodstvenom evidentiranju, knjigovodstvu, računovodstvenim politikama i finansijskim izvještajima, a za dio koji se u budućem periodu može stavljati u programsku funkciju izvršiti prenos u bilansnu evidenciju.

Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja

- 1) Nije procjenjivano postupanje za usluge posredovanja u zapošljavanju, jer su se tokom revidirane godine prestale koristiti ove usluge,
- 2) Postupanje u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške nije procjenjivano jer nisu utvrđene takve greške.



U revidiranoj godini kod RTVFBiH vršena je kontrola PDV-a od strane Uprave za indirektno oporezivanje i Federalne uprave za inspekcije poslove za oblast radnih odnosa.

Posljednju eksternu reviziju finansijskih izvještaja RTVFBiH izvršila je revizorska kuća Grant Thornton Banja Luka za 2017. godinu. Obavezna godišnja kontrola naplate RTV takse, u skladu s članom 24. Zakona o Javnom radio-televizijskom sistemu BiH, izvršena je u 2018. godini, a za 2016. i 2017. godinu.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Rukovodstvo RTVFBiH odgovorno je za uspostavljanje sistema internih kontrola radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utječe na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje, koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Statut RTVFBiH nije usaglašen sa važećim zakonima koji regulišu rad i djelovanje RTVFBiH, što je šire pojašnjeno tačkom 5.2 Izvještaja. Kada su u pitanju interni akti i uređenje internih postupaka, procedura i kontrola, u ranijim godinama donesen je određeni broj internih akata koji nisu usklađivani s aktuelnim zakonskim promjenama. Prema obrazloženju, zbog toga što organi rukovođenja i upravljanja ne djeluju u punom obimu u skladu sa Zakonom o Javnom servisu RTVFBiH, pojedini propisi se primjenjuju direktno, npr. sa novoprimljenim zaposlenicima ugovor o radu se zaključuje prema Zakonu o radu, a ostali uposlenici imaju ugovore zaključene prije stupanja na snagu Zakona o radu.

Pravilnikom o unutarnjoj organizacionoj strukturi iz 2013. godine dopunjena je sistematizacija iz 2008. godine, osim predviđenog broja radnih mjesta. **Nije sistematizovan ukupan broj izvršilaca po radnim mjestima, odnosno nije utvrđena brojčana sistematizacija radnih mjesta po organizacionim jedinicama.**

Tokom 2018. godine u radni odnos je primljeno 14 zaposlenika, od čega se u dva slučaja radi o ponovnom aktiviranju zaposlenika nakon neplaćenog odsustva. Radni odnos je prestao za 14 zaposlenika, od čega po osnovu penzionisanja za tri zaposlenika, sporazumni raskid ugovora o radu za tri zaposlenika, istek radnog odnosa na određeno vrijeme za dva, neplaćeno odsustvo za četiri i još za tri zaposlenika po drugim osnovama.

Prema podacima Odjela za ljudske resurse od 25. 1. 2019. godine: „Prijem zaposlenika vrši se neposredno. Osim javnih poziva, za veći broj radnika koji se po potrebi objavljuju na 'ekranu' i u medijima, RTVFBiH redovno zaprima molbe i zahtjeve pojedinaca za zasnivanje radnog odnosa. Po ukazanoj potrebi za novim uposlenicima obavlja se intervju, a nakon izvršenog odabira, kandidati se testiraju u obliku volonterskog ili honorarnog rada. Ukoliko zadovolje na 'probnom radu' koji nikada nije kraći od jedne godine, poslodavac nudi zaključivanje ugovora o radu na određeno vrijeme u periodu od 1-3 mjeseca, a koji se obnavlja/prekida prema kvalitetu obavljanja poslova. Status zaposlenika, tj. ugovor na neodređeno vrijeme dobija se ispunjavanjem kvaliteta radnih zadataka, i to uglavnom nakon tri godine.“ Također, po podacima istog Odjela, postoje uposlenici s kojima je zaključen ugovor o radu, a koji ne ispunjavaju uslove u pogledu zahtijevane stručne spreme radnog mjesta. Postoji 60 ugovora po kojima su se zaposlenici obavezali da će u roku od pet godina ispuniti zahtijevani uslov, a u 16 ugovora po istom osnovu ne postoji taj uslov.

Nije prezentiran interni akt koji uređuje radno-pravne odnose u skladu s članom 118. Zakona o radu² koji propisuje donošenje Pravilnika o radu, kojim se uređuju plate, organizacija rada, sistematizacija radnih mjesta, posebni uslovi za zasnivanje radnog odnosa i druga pitanja značajna za radnika i poslodavca. Federalna uprava za inspekcije poslove vršila je nadzor nad provođenjem propisa iz oblasti rada i radnih odnosa, te je upozorila na neophodnost i hitnost poduzimanja radnji u cilju usaglašavanja unutarnjih akata i ugovora sa zakonskim propisima i neophodnost preispitivanja angažovanja velikog broja spoljnih saradnika

² „Sl. novine FBiH“, broj 26/16 i 89/18