



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА  
ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД-ПЕТРОВАРАДИН ЗА 2022.  
ГОДИНУ**



**Број: 400-43/2023-06/10  
Београд, 22. август 2023. године**



**Садржај:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад - Петроварадин за 2022. годину .....	3
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД - ПЕТРОВАРАДИН ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД - ПЕТРОВАРАДИН ЗА 2022. ГОДИНУ .....</b>	<b>79</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин за 2022. годину

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин за 2022. годину, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин, на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима

#### Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

#### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања МСФИ и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

#### Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија

1 „Сл. гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

2 „Сл. гласник РС“, број 9/2009



спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
22. август 2023. године



## ПРИЛОГ I

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## ***Садржај***

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	7
2. Мере предузете у поступку ревизије .....	8



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup>

1) Установа је на рачуну остала нематеријална имовина евидентирала услуге прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије у износу од 5.796 хиљада динара по фактури добављача „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд и услуге прикључка на дистрибутивни гасоводни систем у износу од 2.963 хиљаде динара по фактури добављача ЈП „Србијагас“ Нови Сад, уместо на рачуну грађевинских објеката, што није у складу са параграфом 12 МРС 38 Нематеријална имовина., којим је регулисано да је имовина препознатљива ако је или (а) одвојива, односно када се може одвојити или оделити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, препознатљивом имовином или обавезом, без обзира да ли ентитет има намеру да то уради.

Из разлога што се комунални прикључци везују за објекат и у промету некретнина када се продаје објекат преносе се и прикључци за струју, гас, воду и слично и ти прикључци се не могу одвојено преносити и продавати већ су саставни део некретнине, постројења и опреме.

Због наведеног Установа је преценила осталу нематеријалну имовину у износу од 8.759 хиљада динара, потценила грађевинске објекте у износу од 8.759 хиљада динара, потценила исправку вредности грађевинских објеката у износу од 339 хиљада динара, а преценила нераспоређени добитак ранијих година у износу од 339 хиљада динара (Напомене тачка – 2.3.1.2.).

2) Установа није, на дан 31. децембра 2022 године, извршила исправку потраживања од купаца за ртв таксу у износу од 2.866 хиљада динара, која су старија од годину дана, иако се ради о потраживањима за ртв таксу која нису везана за приходе утврђене по МСФИ 15-Приходи по уговорима са купцима и за које је требало извршити индивидуалну процену потраживања од купаца у складу са параграф 5.5.15 до 5.5.20 МСФИ 9-Финансијски инструменти. (Напомене тачка – 2.3.1.8.).

3) Установа није, на дан 31. децембра 2022. године, извршила исправку осталих активних временских разграничења у износу од 585 хиљада динара која се односе на потраживање од локалне самоуправе из ранијих година, што није у складу са параграфом 97 и 101 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, због чега је преценила остала активна временска разграничења и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 585 хиљада динара. (Напомене тачка – 2.3.1.13).

4) Установа је евидентирала на рачуну уписани а неуплаћени капитал, учешће у акцијском капиталу настало по основу конверзије потраживања од „Симпа“ а.д., Врање у износу од 149 хиљада динара у акцијски капитал од 99 акција, уместо на рачуну учешће у капиталу осталих правних лица, што није у складу са чланом 8. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Одлуком Скупштине акционара „Симпо“ а.д., Врање од 9. августа 2019. године учешће у капиталу Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин износи 52 хиљаде динара (99 акција по цени од 525,36 дин). (Напомене тачка – 2.3.1.15).

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup>**

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

## **2. Мере предузете у поступку ревизије**

1) У пословним књигама Установе за 2023. годину, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну остала нематеријална имовина у износу од 8.759 хиљада динара, повећана вредност на рачуну грађевинских објеката у износу од 8.759 хиљада динара, повећана вредност на рачуну исправке вредности грађевинских објеката у износу од 339 хиљада динара, а на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 339 хиљада динара, налозима за књижење број 123004987, 123004984, 123004985, 123004988, 123004986 и 123004989 од 15. јула 2023. године.

2) У пословним књигама Установе за 2023. годину, извршено је књижење у корист исправке вредности потраживања од купаца у износу од 2.866 хиљада динара, а на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 2.866 хиљада динара, налогом за књижење број 123004908 од 17. јула 2023. године.

3) У пословним књигама Установе за 2023. годину, извршено је књижење у корист рачуна исправке вредности осталих активних временских разграничења у износу од 585 хиљада динара, а на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 585 хиљада динара, налогом за књижење број 123004908 од 14. јула 2023. године.

4) У пословним књигама Установе за 2023. годину, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је искњижен износ од 149 хиљада динара са рачуна уписане а неуплаћене обичне акције и рачуна акцијски капитал, повећана вредност на рачуну учешће у капиталу осталих правних лица у износу од 52 хиљаде динара, а у корист прихода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне, налогом за књижење број 123004859 од 14 јула 2023. године.

---

**4 ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

**5 ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године..





## ПРИЛОГ II

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД - ПЕТРОВАРАДИН ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	11
1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике .....	12
1.1.1. Организација рачуноводства.....	12
1.1.2. Вођење пословних књига .....	12
1.1.3. Рачуноводствене политике.....	12
2. Налази у поступку ревизије .....	23
2.1. Интерна финансијска контрола.....	23
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	23
2.1.2. Интерна ревизија .....	27
2.2. Припрема и доношење плана пословања .....	29
2.3. Финансијски извештај .....	29
2.3.1. Биланс стања.....	29
2.3.2. Биланс успеха .....	56
2.3.3. Извештај о осталом резултату.....	77
2.3.4. Извештај о променама на капиталу.....	77
2.3.5. Извештај о токовима готовине.....	77
2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	77
2.3.7. Потенцијалне обавезе .....	78



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пун назив: Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад - Петроварадин

Скраћени назив: РТВ  
Седиште: Нови Сад - Петроварадин  
Улица и број: Каменички пут 45  
Матични број: 08859230  
ПИБ: 104423678

Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту Установа) је регистрована код Трговинског суда у Новом Саду, решењем ФИ 57/06 од 26. маја 2006. године.

Законом о Јавним медијским сервисима (Сл. Гласник РС 83/2014, члан 56) од 13. августа 2014. године, Радиодифузна установа Војводине „Радио-телевизија Војводине“ је наставила са радом као Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“. (Промена назива је регистрована у Трговинском суду дана 19. августа 2014. године ФИ 60/2014).

Установа је правно лице и има право да у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне радње у оквиру своје правне и пословне способности. Установа одговара за обавезе целокупним својим средствима.

Оснивач Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад је Република Србија, на основу члана 94 Закона о радиодифузији ("Сл. гласник РС", бр. 42/2002, 97/2004, 76/2005, 79/2005 - др. закон, 62/2006, 85/2006, 86/2006 - испр. и 41/2009) и члана 56 Закона о јавним медијским сервисима ("Сл. гласник РС", бр. 83/2014, 103/2015, 108/2016 161/2020 и 129/2021) од 19. јуна 2002. године.

Трговински суд у Новом Саду је регистровао постојање Уговора о конверзији потраживања код Радиодифузне установе Војводине „Радио-телевизија Војводине“ решењем број ФИ. 111/2008 од 23. јула 2008. године. Овим уговором Република Србија је извршила конверзију својих потраживања по основу датих позајмица из буџета Републике Србије у 2003. години и датих позајмица из приватизационих примања у 2005. години, са Јавним предузећем „Радио-телевизија Србије“, која су пренета на Јавно медијску установу „РТВ“, Нови Сад у укупном износу од 446.108 хиљада динара.

Основни капитал Установе чине државни капитал и остали капитал. Укупан основни капитал износи 1.344.909.872,45 динара, од чега државни капитал износи 1.319.092.872,45 динара, а остали капитал износи 25.817.000,00 динара.

Основна делатност Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад је производња, куповина, обрада и објављивање радио, телевизијских и мултимедијалних садржаја, као и пружање аудио и аудио-визуелних медијских услуга и објављивање електронских издања као услуга од јавног интереса. Поред основне делатности Установа обавља и комерцијалне делатности:

1. уступање права на јавно саопштавање радијских, телевизијских или других медијских садржаја;
2. објављивања огласних порука или другог облика аудио-визуелне комерцијалне



- комуникације (нпр. спонзорство, пласирање производа и др.);
3. пружање интерактивних услуга које су у вези са медијским услугама или других интерактивних услуга;
  4. организовање јавног извођења музичких садржаја и других приредби које нису саставни део услуга јавног медијског сервиса;
  5. производња, давање у закуп и продаја фонограма и видеограма;
  6. пружање техничких услуга и изнајмљивање производних и других капацитета;
  7. друге комерцијалне делатности које служе обављању основне делатности, ако се оне у мањем опсегу или уобичајено обављају уз ту делатност.

Органи Установе су Генерални директор, Управни одбор и Програмски савет.

Просечан број запослених у 2022. години био је 1.226, док је просечан број запослених у 2021. години био 1.189.

## **1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1. Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад број 181, који је усвојио Управни одбор Установе дана 26. фебруара 2021. године, уређена је организација рачуноводства и рачуноводствене политике, одређивањем лица којима се поверава вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, одређивањем организације и начина вођења пословних књига, уређивањем састављања, кретања и контроле рачуноводствених исправа, одређивањем интерних рачуноводствених контролних поступака и регулисањем других питања у складу са прописима о рачуноводству.

### **1.1.2. Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Установа је дефинисала рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се односи на Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ).

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Управног одбора Установе Одлуком број 1562 од 28. марта 2023. године.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебни принципи, основе конвенције и правила за припремање и приказивање финансијских извештаја.

#### **Преглед значајних рачуноводствених политика**

##### *Нематеријална улагања*

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја. Као нематеријална улагања признају се и подлежу



амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време улагања већа је од просечне бруто зараде по запосленом у републици, према последњем објављеном податку који претходи улагању.

Уколико нематеријална улагања не испуњавају услове из стања 2 овог члана признаје се на терет расхода у периоду у коме је настало.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања врши се по трошковном моделу из МРС 38, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређивања.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалне методе у року од 5 година, осим улагања чије је време утврђено уговором када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Амортизација нематеријалних улагања која представљају програмске садржаје подлеже амортизацији која се врши пропорционалном методом у периоду корисног века употребе утврђеним одлуком о критеријумима процене корисног века употребе програмских садржаја коју доноси Генерални директор.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када нематеријална улагања ставимо у употребу. Основицу на обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1. постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања, или
2. за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке увећава вредност ако испуњава услов да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

#### *Некретнине, постројења и опрема*

Некретнине, постројења и опрема чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су: земљиште, шуме и вишегодишњи засади, грађевински објекти, постројења, опрема и остала основна средства.



Некретнине, постројења и опрема су средства чији је корисни век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од 30.000 динара, осим за средства трајне вредности за која не важи начело материјалности да би била призната као основна средства. Додатна улагања на некретнинама, постројењима и опреми се признају као основна средства уколико утичу на продужење корисног века употребе, користе повећању капацитета и сл. чији је корисни век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног улагања већа од 30.000 динара.

Након почетног признавања, а имајући у виду утицај који имају на основну делатност, ставке некретнина (грађевински објекти сем инвестиционих некретнина) се вреднују применом допуштеног алтернативног поступка прописаног МРС 16 односно по ревалоризованој вредности, док се ставке постројења и опреме, алата и инвентара вреднују по основном поступку (набавна вредност умањена за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности).

Код грађевинских објеката, постројења и опреме, код којих је након почетног признавања било накнадних улагања, која задовољавају опште услове признавања у вредност средства, основица за обрачун амортизације је првобитно утврђена набавна вредност увећана за вредност додатних улагања. Са овом променом, првобитно утврђена стопа амортизације се не мења, али се корисни век употребе продужава.

Када се врши замена резервног дела (уколико су испуњени општи принципи признавања) које се сматра накнадним улагањем, са признавањем вредности новонабављеног дела у књиговодствену вредност средства, врши се и искњижавање садашње вредности замењеног дела. Садашња вредност замењеног дела утврђује се на основу набавне вредности новонабављеног резервног дела, који се умањује сразмерно броју месеци дотадашњег коришћења средства.

Да би се вредност новонабављеног дела капитализовала, морају бити кумулативно задовољени следећи услови:

- век трајања резервног дела дужи од годину дана
- вредност новонабављеног дела је већа од 30.000 динара

У алат и инвентар који се калкулативно отписује, сврстава се онај алат и инвентар чији је век коришћења дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке већа од 30.000 динара.

За алат који се калкулативно отписује, век коришћења је 5 година (стопа амортизације 20% годишње).

Ревалоризовани износ представља процењену фер вредност на датум ревалоризације, умањену за исправку вредности и акумулиране губитке због умањења вредности.

Ревалоризација се врши довољно редовно како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, односно у роковима и на основу критеријума који су утврђени МСФИ. Значајним одступањем сматра се вредност чије би изостављање или погрешно навођење могло да утиче на економске одлуке које су засноване на финансијским извештајима.



Када се створе услови из претходног става, а на основу донете одлуке о ревалоризацији врши се процена вредности. Ефекти процене некретнина по фер вредности књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на поштену вредност. Процена вредности се ради за свако појединачно средство у групи која је предмет процене. Након извршене процене утврђују се нове стопе амортизације на основу процењене вредности средства, преосталог века употребе и резидуалне вредности средства. Нове стопе амортизације примењују се од почетка наредног месеца у односу на дан под којим је извршена процена вредности средства. Листу амортизационих стопа одобрава Генерални директор на предлог Руководиоца одељења књиговодства.

Целокупне ревалоризационе резерве ревалоризованог грађевинског објекта, формиране на основу процене грађ. објеката, приликом продаје, расходовања или отуђења на други начин, реализују се и преносе на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.

У току употребе средства, са његове ревалоризационе резерве преноси се на нераспоређену добит ранијих година, износ који одговара разлици између обрачунате годишње амортизације и амортизације која би била обрачуната да је за то средство примењен трошковни модел.

Почетно признавање вредности земљишта се врши применом модела набавне вредности, а накнадно вредновање земљишта применом допуштеног алтернативног поступка (модела фер вредности).

За обрачун амортизације примењује се пропорционални метод отписивања. Обрачун амортизације врши се посебно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује, који се групно отписују. Век коришћења, односно годишња стопа амортизације, утврђује се према групама у складу са прописима, којим се уређује порез на добит предузећа.

Обрачун амортизације почиње са истеком месеца у ком је средство стављено у употребу.

Основицу за амортизацију постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средства, док је основица за амортизацију некретнина (грађевинских објеката) ревалоризована вредност која чини њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности средства. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износи који подлежу амортизацији отписују се систематски током процењеног корисног века трајања, применом пропорционалних стопа амортизације према обрасцу:

Уметничка дела, културе и друга средства трајне вредности не подлежу обрачуну амортизације.

Стопа амортизације =  $100/\text{корисни век трајања}$ .

За некретнине, постројења, опрему и остала основна средства утврђује се следећи корисни век трајања и стопе амортизације:



Р. бр.	Назив	Корисни век трајања	Стопа амортизације
1	<b>Грађевински објекти</b>		
	Грађевински објекти од тврдог материјала - армир. бетонске конструкције (зграде, хале...)	55.55	1.80%
	Неоткупљени друштвени станови	77	1.30%
	Грађевински објекти високоградње и нискоградње, дрвене конструкције, путеви, објекти ПТТ саобраћаја, далеководи, антенски стубови, емисиони објекти...	20	5%
	Монтажне зграде и остали грађевински објекти	10	10%
2	<b>Опрема</b>		
	Опрема за радио и тв саобраћај (производна и преносна опрема и постројења)	10	10%
	Опрема у трговини, угоститељству: фрижидери, шпорети, бојлери, замрзивачи, разни апарати, стандардни и специјални алати и остало...	6.66	15%
	Остала непоменута опрема за обављање радио или тв саобраћаја	9	11%
	Намештај	8	12.50%
	Теписи, завесе, рачунске машине, фотокопир апарати, телефонске централе са апаратима, мобилни телефони, касе, ваге, опрема за заштиту на раду и друга опрема	8	12.50%
	Опрема за радио и тв саобраћај (телевизори, монитори, студ.магнетофони, миксете, пунктови, микрофони, реж.столови за преносе, опрема електростудија и техн.режије, претварачи, опрема Тв станица, центара и студија за производњу и пренос емитовање програма)	5	20%
	Транспортна средства: теретна и путничка возила мотори, бицикли и остало	5	20%
	Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема и друго...	5	20%
	Остала непоменута опрема	10	10%

*Дугорочни финансијски пласмани, краткорочна потраживања и обавезе*

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног ентитета и финансијска обавеза или инструмент капитала другог ентитета.

Финансијско средство је свако средство које је:

- Готовина
- Инструмент капитала другог ентитета
- Уговорно право које обухвата примања готовине или другог финансијског средства од другог ентитета или размену финансијских средстава или финансијских обавеза с другим ентитетом





- Уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала ентитета и који је недериватни, односно дериватни уговор

Финансијска обавеза је свака обавеза која је:

- Уговорна обавеза која обухвата давања готовине или другог финансијског средства другом ентитету или размењивања финансијског средства или финансијских обавеза с другим ентитетом
- Уговор који ће бити или може бити измирен инструментима сопственог капитала ентитета и који је недериватни, односно дериватни уговор
- Инструмент капитала јесте сваки уговор којим се доказује резидуално учешће у средствима ентитета након одбијања свих његових обавеза.

Фер вредност је износ за који се средство може разменити, или обавеза измирити, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције.

*Почетно признавање* Установа треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када постане једна од страна на коју се односе уговорне одредбе инструмента.

*Почетно одмеравање* - Осим потраживања по основу продаје, при почетном признавању, Установа треба да одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по њиховој фер вредности увећаној или умањеној, у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

Потраживања по основу продаје се одмеравају по њиховој цени трансакције (као што је дефинисано у ИФРС 15) ако потраживања по основу продаје не садрже значајну компоненту финансирања у складу са ИФРС 15.

*Накнадно одмеравање финансијских средстава*-након почетног одмеравања Установа одмерава финансијско средство по:

- Амортизованој вредности
- Фер вредности кроз остали укупан резултат или
- Фер вредности кроз биланс успеха
- *Накнадно одмеравање финансијских обавеза*-након почетног признавања Установа одмерава финансијску обавезу по:
  - Амортизованој вредности или
  - Фер вредности кроз биланс успеха

*Метод ефективне камате*-приход од камате треба да се израчунава помоћу методе ефективне каматне стопе.

Овај приход треба да се израчунава применом ефективне каматне стопе на бруто књиговодствену вредност финансијског средства.

*Признавање очекиваних кредитних губитака према МСФИ 9-Финансијски инструменти*



Односи се на потраживања по основу кредита, потраживања од купаца, дужничке хартије од вредности, уговорена средства према МСФИ 15, финансијске гаранције и издате кредитне обавезе.

Установа на сваки датум биланса стања испитује да ли је након почетног признавања финансијског средства дошло до значајног повећања кредитног ризика код финансијског средства.

Модел очекиваног губитка користи двоструки приступ мерења те се износ губитка мери као:

- 12- месечни очекивани кредитни губитак или
- Очекивани губитак у веку трајања средстава у зависности од тога да ли је дошло или није дошло до значајног повећања кредитног ризика у односу на стање при почетном признавању финансијског средства.

У случају када је на датум биланса стања утврђен низак кредитни ризик финансијског инструмента, оправдана је претпоставка да није дошло до знатног повећања кредитног ризика тог финансијског инструмента након његовог почетног признавања.

Постоји оборива претпоставка да је дошло до знатног повећања кредитног ризика након почетног признавања ако је доспеће уговорених плаћања прекорачено за више од 30 дана.

Установа приликом утврђивања обезвређења у висини очекиваних кредитних губитака током века трајања финансијског средства примењује стандардом дозвољени поједностављени приступ за потраживања од купаца и друга финансијска средства која произилазе из трансакција које улазе у подручје примене МСФИ 15.

Обзиром да се фактори кредитног ризика не могу увек утврдити на нивоу појединачних финансијских инструмената, Установа примењује комбиновани приступ где кредитни ризик за одређена потраживања процењује групно а одређена потраживања на појединачном нивоу.

Појединачна процена кредитног ризика се врши за друга пословна потраживања, док се процена кредитног ризика за потраживања од купаца по основу маркетиншких услуга и других производа и услуга врши групно на нивоу портфеља потраживања.

Приликом процене кредитних губитака за потраживања од купаца Установа користи сопствено искуство о кредитним губицима и исправкама потраживања из ранијих година, а за купце без кредитне историје користи јавно доступне екстерне податке.

Процена кредитних губитака за потраживања од купаца се увек врши за период током века трајања ових финансијских средстава, на основу матрице за одређивање резервација којом су утврђене фиксне стопе резервација зависно од броја дана прекорачења доспећа потраживања од купаца.

Матрица за одређивање резервација се утврђује од стране директора ПЈ Подршка пословању а износ резервације по основу ненаплаћених потраживања за сваку пословну



годину одлуком генералног директора Установа, а на предлог директора ПЈ Подршка пословању.

### *Залихе*

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал;
- недовршену производњу;
- готове производе и
- робу намењену даљој продаји.

Залихе материјала и помоћних средстава троше се приликом процеса производње, односно пружања услуга. Набављају се од добављача и мере се по набавној вредности. Уколико се производе као сопствени учинак друштва мере се по цени коштања или нето продајној вредности уколико је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, производње и други зависни трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе се мере по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност залиха умањену за процењене трошкове продаје.

Обрачун изалаза (утрошка) залиха материјала и робе врши се по методи просечне пондерисане цене која се утврђује након сваког улаза – набавке залиха.

### *Активна временска разграничења*

На терет активних временских разграничења исказују се:

- унапред плаћени односно фактурисани трошкови наредног периода,
- приходи текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали тршкови у текућем периоду,
- и остала активна временска разграничења.

### *Дугорочна резервисања*

Дугорочно резервисање се признаје када:

- установа има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавезе и
- када се износ обавезе може поуздано проценити.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања у гарантоном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за отпремнине и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19 и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза насталих као резултат прошлих



догађаја за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса које садрже економске користи, ради њиховог измиревања и која се могу поуздано проценити.

Дугорочна резервисања прате се по врстама а њихово укидање врши се у корист прихода.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од осталих обавеза јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућег издатка ради њиховог измирења.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан билансирања.

Резервисање се испитује на дан сваког биланса стања и коригује тако да одражава најбољу садашњу процену. Ако више није извесно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укуда.

#### *Пасивна временска разграничења*

У оквиру пасивних временских разграничења исказују се унапред наплаћени, односно обрачунати приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа или када обавеза плаћања настаје у будућем периоду.

#### *Приходи од уговора са купцима*

Установа треба да рачуноводствено обухвата уговор са купцем само ако су испуњени следећи услови:

- Уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе
- Могуће је идентификовати права свих страна у вези са добрима и услугама које се преносе
- Могу се идентификовати услове плаћања за добра и услуге које се преносе
- Садржина уговора је комерцијална и
- Постоји значајна вероватноћа да ће Установа добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу, при чему се разматра само способност и намера купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа.

#### *Идентификација обавезе извршења*

Приликом састављања уговора, Установа треба да процени добра или услуге обећане уговором са купцем и треба да идентификује као обавезу извршења свако обећање да се на купца пренесе:

- Добро или услуга (или скуп добара и услуга) која је дистинктивна или
- Скуп дистинктивних добара или услуга које су суштински исте и имају исти образац преноса до купца.



### *Испуњавање обавезе извршења*

Установа признаје приход када (или пошто) испуни обавезу извршења преносом обећаних добара или услуга (то јест имовине) до купца. Имовина се преноси када (или пошто) купац стекне контролу над том имовином.

За сваку обавезу извршења, одређује се на почетку састављања уговора да ли се испуњава током неког временског периода или у једном тренутку у времену. Ако се обавеза извршења не испуњава током неког временског периода, обавеза извршења се испуњава у једном тренутку у времену.

За сваку обавезу извршења која се испуњава током времена, Установа признаје приход током времена тако што се мери напредак у правцу потпуног испуњења те обавезе извршења.

### *Одређивање цене трансакције*

Цена трансакције је износ накнаде за коју Установа очекује да ће имати право у замену за пренос обећаних добара или услуга купцу, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица, као на пример ПДВ.

Накнада обећана у уговору са купцем може укључивати фиксне износе, променљиве износе или обоје.

### *Алокација цене трансакције на обавезе извршења*

Приликом одређивања цене трансакције, циљ је да се алоцира цена трансакције на сваку поједину обавезу извршења (или дистинктивно добро или услугу) у износу који приказује износ накнаде на који ентитет очекује да ће имати право у замену за пренос обећаног добра или услуге купцу.

### *Признавање прихода*

Када (или пошто) је испуњена обавеза извршења Установа признаје као приход износ цене трансакције која је алоцирана на ту обавезу извршења.

### *Расходи*

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајних активности установе и губитке. Трошкове из уобичајне активности установе чине расходи материјала, производне услуге, амортизација, непроизводне услуге, нематеријални трошкови, порези и доприноси независно од резултата, бруто зараде и друга лична примања независно од момента плаћања. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу али не морају да проистичу из уобичајне активности установе. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

### *Порез на добитак*

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добитак важећим у Републици Србији.

Порез на добит, утврђен Законом о порезу на добит правних лица, се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у



пореском билансу укључује добитак приказан у Биласу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитка из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

#### *Одложени порез на добитак*

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

#### *Трошкови позајмљивања*

Кamate и остали трошкови позајмљивања установе обухватају се по основном поступку у складу са МРС 23 Трошкови позајмљивања, односно на терет расхода периода у којем су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камата и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 – Трошкови позајмљивања, врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно се могу приписати стицању изградњи или израду средстава које се оспособљавају за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у којем су настали.

#### *Накнадно установљене грешке*

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити ранијих година, односно непокривеног губитка ранијих година на начин како то утврђује МРС 8 Рачуноводствене политике промена рачуноводствене процене и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или у кумулираном износу са осталим грешкама већа од 2% у односу на пословне приходе Установе.

#### *Функционална валута и валута приказивања*

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева је динар.

Курс ЕУР примењен на дан билансирања износи 117,3224 РСД за један ЕУР (2021. година – 117.5821 РСД).



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup>, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

#### 1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Посвећеност интегритету и етичким вредностима, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле, су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле значајну улогу имају и сви запослени.

<sup>6</sup> "Сл. гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон

<sup>7</sup> "Сл. гласник РС", бр. 89/2019



Руководство Установе је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Општа акта којима су уређена права и обавезе запослених у Установи су:

- Колективни уговор за јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године,
- Анекса 1, колективног уговора, број 182/1-2018 од 21. фебруара 2020. године;
- Анекса 2, колективног уговора, број 182/2-2018 од 7. априла 2020. године;
- Анекса 3, колективног уговора, број 182/3-2018 од 10. маја 2021. године;
- Колективни уговор за Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин 185 од 11. маја 2022. године и
- Правилник о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 22. јануара 2015. године.

До 31. децембра 2022. године извршено је 25 измена Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“. Последња измена, поменутог правилника, број 182/25-2015 усвојена је 23. децембра 2022. године.

Правилником о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ утврђени су организациони делови у Установи, делокруг рада организационих делова, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Пословање Установе је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Установа је сачинила Стратегију управљања ризицима, која је усвојена Одлуком заменика генералног директора број 184 од 11. априла 2022. године, као и Листу пословних процеса која је усвојена Одлуком в.д. генералног директора број 142581 од 19. септембра 2022. године.

## **3) Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на





прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Установа је сачинило одређена интерна акта, која примењује у пословању и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин од 26. фебруара 2021. године;
- Колективни уговор за Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин од 11. маја 2022. године;
- Правилник о систему финансијског управљања и контроле Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин од 10. маја 2022. године;
- Правилник о годишњој награди запосленима у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад-Петроварадин од 10. маја 2022. године;
- Правилник о евиденцији радног времена Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад-Петроварадин од 30. септембра 2022. године и друга акта.
- Правилник о накнади трошкова службених путовања у земљи и иностранству Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад-Петроварадин од 25. октобра 2016. године;
- Одлука о коришћењу службених мобилних телефона Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад-Петроварадин од 27. октобра 2021. године;
- Правилник о коришћењу угоститељских услуга Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад-Петроварадин од 26. новембра 2015. године;
- Правилник о коришћењу службених возила Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад-Петроварадин од 27. марта 2017. године;
- Правилник о безбедности информационо комуникационих система Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин од 30. априла 2020. године;
- Етички кодекс понашања запослених у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад-Петроварадин од 22. децембра 2016. године и друга акта.



#### *Попис имовине и обавеза*

На основу члана 20 до 22 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 2 Правилника о организацији у спровођењу пописа имовине и обавеза Председник Управног одбора Установе је дана 2. септембра 2022. године донео Одлуку о попису имовине и обавеза Јавне медијске установе „Радио телевизије Војводине“ број 15122 и Упутство в.д.. Генералног директора о попису број 09204 дана 4. октобра 2022. године. Упутством су дефинисани послови које комисије за попис обављају и у коме периоду се ови послови обављају као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руководиоци материјалних вредности. Након извршеног пописа, централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2022. године, који је усвојио Управни одбор, Одлуком број 159 од 27. јануара 2023. године.

#### *4) Информисање и комуникације*

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информације и комуникација обухватају принципе: прибављања, креирања и употребе релевантних и квалитетних информација; размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле, а све са циљем подстицања функционисања интерне контроле.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информациони систем који се примењује у пословању Предузећа обухвата информациони систем „SAP ERP“, прибављен од добављача „Energsoft“ а.д., Нови Сад по Уговору од 23. новембра 2015. године.

Поменути апликативни софтвер обухвата следеће модуле: финансијски модул (ликвидатура, купци, добављачи, залихе, средства, контролинг, набавка, продаја, кадровска евиденција, обрачун ртв таксе, модул за извештавање).

Поред наведеног, за обрачун зарада, хонорара и благајничког пословања, користи се апликативни софтер АВ soft, који је прибављен у 2006. години.

Информациони систем „SAP“ је интерфејсом повезан са информационим системом „АВ soft“.

#### *Праћење и процена система*

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише.



Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле, који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је следеће:

- Установа је донело стратегију управљања ризиком и регистар ризика;
- Сачињене су мапе пословних процеса, процедуре или упутства по појединачним сегментима пословања, које нису у потпуности имплементирани и не примењују се у пословним активностима Установа и
- Установа је сачинила План активности за одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Установа је, у прописаном року, до 31. марта 2023. године, доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. године, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије, што је документовано потврдом о достављеном извештају број 1-01429/23 од 28. марта 2023. године.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину за 2022. годину број 400-97/2022-06/10 од 5. јула 2022. године, дала препоруку Установи да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања- приоритет 3 - Неправилност коју је могуће отклонити у року од три године. Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.2. Интерна ревизија**

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,<sup>8</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013



у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

- организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, док је у члану 4. истог акта уређено да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

У Установи, како је уређено актом о систематизацији, интерна ревизија је предвиђена као посебна организациона целина.

Установа нема успостављену интерну ревизију. Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне и објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Установе.

- Дана 08. марта 2023. године Установа је расписала конкурс за именовање руководиоца интерне ревизије.
- На конкурс је прispела једна пријава. Пријава је благовремена и испуњава услове конкурса.
- Дана 21. априла 2023. године в.д. Генералног директора је упутио Управном одбору Установе предлог за именовање пријављене кандидаткиње за интерног ревизора и
- Дана 05. јула 2023. године в.д. Генералног директора је упутио ургенцију за поступање по предлогу за именовање интерног ревизора.

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину за 2022. годину број 400-97/2022-06/10 од 5. јула 2022. године, дала препоруку Установи да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и



методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору– приоритет 3 - Неправилност коју је могуће отклонити у року од три године. Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## 2.2. Припрема и доношење плана пословања

Установа је донела План пословања за 2022. годину који је усвојио Управни одбор Установе Одлуком број 15139 од 27. децембра 2021. године.

У 2022. године, Установа је извршила шест измена Плана пословања који је усвојио Управни одбор Одлукама о изменама плана пословања Установе. Последња измена плана пословања за 2022. годину извршена је у новембру 2022. године.

Годишњи извештај о раду и пословању за 2022. годину донет је у јуну 2023. године и објављен на сајту Установе.

## 2.3. Финансијски извештај

Управни одбор Установе је дана 28. марта 2023. године донео Одлуку о усвајању редовних годишњих Финансијских извештаја за 2022. годину, а Комисија за ревизију је дала сагласност на Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2022. годину и истовремено о томе дала информацију Управном одбору Установе.

### 2.3.1. Биланс стања

#### 2.3.1.1. Уплаћени, а неуписани капитал

Уписани а неуплаћени капитал на дан 31. децембра 2022. године исказан је у износу од 149 хиљада динара (Напомене -тачка 2.3.1.15)

#### 2.3.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања Установе, на дан 31. децембар 2022. године у износу од 527.971 хиљаду динара, а структуру нематеријалне имовине чине:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

Опис	2022. година	2021. година
Концесије, патенти и лиценце	892.278	918.967
Софтвер и остала права	105.551	97.375
Остала нематеријална имовина	8.759	8.759
Нематеријална имовина у припреми	83.092	88.485
<b>Укупно- набавна вредност:</b>	<b>1.089.680</b>	<b>1.113.586</b>
Исправка вредности нематеријалне имовине	(561.709)	(510.117)
<b>Укупно - садашња вредност</b>	<b>527.971</b>	<b>603.469</b>

-у хиљадама динара-



Табела број 2:Промене на нематеријалној имовини дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

	Концесије, патенти и лиценце	Софтери и остала права	Концесије, патенти и лиценце у припреми	Остала нематеријална имовина	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>918.967</b>	<b>97.375</b>	<b>88.485</b>	<b>8.759</b>	<b>1.113.586</b>
Набавке у току године	.	9.140	139.858		148.998
Активирање у току године	142.588		(142.588)		
Искњижавање лиценци и софтера	(166.397)	(767)	(5.543)		(172.707)
Смањење вредности лиценци	(2.880)				(2.880)
Прекњижавање нематеријалне имовине		(197)	2.880		2.683
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>892.278</b>	<b>105.551</b>	<b>83.092</b>	<b>8.759</b>	<b>1.089.680</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>422.456</b>	<b>87.661</b>			<b>510.117</b>
Амортизација	213.956	4.773			218.729
Искњижавање лиценци и софтера	(166.397)	(740)			(167.137)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>470.015</b>	<b>91.694</b>		<b>0</b>	<b>561.709</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембра 2022. године</b>	<b>422.263</b>	<b>13.857</b>	<b>83.092</b>	<b>8.759</b>	<b>527.971</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>496.511</b>	<b>9.714</b>	<b>88.485</b>	<b>8.759</b>	<b>603.469</b>

Чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 26. фебруара 2021.године, утврђено је почетно признавање нематеријалне имовине по набавној вредности, а након почетног признавања нематеријална имовина се евидентира по набавној вредности (цени коштања) умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређивања. Амортизација нематеријалне имовине која подлеже амортизацији врши се применом пропорционалне методе у року од 5 година, осим улагања чије је време утврђено уговором када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Нематеријална имовина, на дан 31. децембар 2022 године, исказана је у укупној набавној вредности 1.089.680 хиљада динара и исправци вредности 561.709 хиљада динара, односно садашњој вредности од 527.971 хиљаду динара, а односи се на лиценце у износу од 422.263 хиљада динара, софтвере и остала права у износу од 13.857 хиљада динара, остала нематеријална имовина у износу од 8.759 хиљада динара и лиценце у припреми у износу од 83.092 хиљаде динара.

Установа је обрачунала амортизацију на лиценце, софтвере и друга права за 2022 годину у износу од 218.729 хиљада динара.



Повећање нематеријалне имовине у износу од 148.988 хиљада динара, односи се на набавку лиценци ( право емитовања филмова, серија, програма) у износу од 139.858 хиљада динара и набавку софтвера и остала права (софтвер за евиденцију присутности на раду, лиценце за заштиту рачуна и др,) у износу од 9.140 хиљада динара.

Смањење вредности нематеријалне имовине исказано у износу од 172.707 хиљада динара набавне вредности и исправке вредности у износу од 167.137 хиљада динара, односи се на расхоровање лиценци које немају садашњу вредност и за које је завршено емитовање програма према уговорима и бришу се са сервера и искњижавање лиценце у припреми по Одлуци Управног одбора од 27. јануара 2023. године у износу од 5.543 хиљаде динара.

*Појединачно највеће вредности лиценци које су активирани у 2022. години:*

- Серија „За столом наших комшија“ у вредности од 9.402 хиљаде динара по уговору број 04206 од 7. септембра 2022. године који је закључен са „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад;
- Серија „Aromata diem by Kuhinjica“ у вредности од 1.232 хиљаде динара по уговору број 04307 од 25. новембра 2022. године који је закључен са „Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад;
- Серија „Мирослав Антић“ у вредности од 4.800 хиљаде динара по уговору број 04195 од 26. јуна 2021. године који је закључен са Агенција за производњу кинематографских дела аудио визуелних производа и телевизијског програма „Панорама Нови Сад“, Нови Сад;
- 120 филмова у вредности од 10.080 хиљаде динара по уговору број 04225 од 27. септембра 2022. године који је закључен са „Stars media international“ д.о.о., Београд и
- Серија „Путеви наде“ у вредности од 14.930 хиљада динара по уговорима број 04298 од 11. децембра 2020. године и 04233 од 30. септембра 2022. који је закључен са агенцијом „Каришик и Каришик“ Нови Сад.

Набавка програмског садржаја је регулисана Правилником о поступку и критеријумима за одабир програмских садржаја европске независне продукције број 181 од 10. фебруара 2017. године, Упутством о поступку набавке програмског садржаја број 185 од 4. априла 2017. године и Упутством о поступку уговарања и праћења реализације уговора о развоју, продукцији и копродукцији програма број 184 од 3. априла 2017. године.

*Софтвери и остала права*

Појединачно највећа вредност софтвера који је активиран у 2022. години односи се на „Kaspersky“ антивирусне лиценце у вредности од 5.996 хиљада динара по уговору број 04320 од 2. децембра 2021. године који је закључен са „Јарі соm“ д.о.о., Нови Сад.

*Остала нематеријална имовина* на дан 31. децембар 2022. године исказана је у износу од 8.759 хиљада динара и обухвата услуге прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије у износу од 5.796 хиљада динара и услуге прикључења на дистрибутивни гасоводни систем у износу од 2.963 хиљаде динара.



**Откривена неправилност:** Установа је на рачуну остала нематеријална имовина евидентирала услуге прикључења на дистрибутивни систем електричне енергије у износу од 5.796 хиљада динара по фактури добављача „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о., Београд и услуге прикључка на дистрибутивни гасоводни систем у износу од 2.963 хиљаде динара по фактури добављача ЈП „Србијасгас“ Нови Сад, уместо на рачуну грађевинских објеката, што није у складу са параграфом 12 МРС 38 Нематеријална имовина., којим је регулисано да је имовина препознатљива ако је или (а) одвојива, односно када се може одвојити или оделити од ентитета и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, препознатљивом имовином или обавезом, без обзира да ли ентитет има намеру да то уради.

Из разлога што се комунални прикључци везују за објекат и у промету некретнина када се продаје објекат преносе се и прикључци за струју, гас, воду и слично и ти прикључци се не могу одвојено преносити и продавати већ су саставни део некретнине, постројења и опреме.

Због наведеног Установа је преценила осталу нематеријалну имовину у износу од 8.759 хиљада динара, потценила грађевинске објекте у износу од 8.759 хиљада динара, потценила исправку вредности грађевинских објеката у износу од 339 хиљада динара, а преценила нераспоређени добитак ранијих година у износу од 339 хиљада динара.

**Предузета мера у поступку ревизије:** У пословним књигама Установе, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност на рачуну остала нематеријална имовина у износу од 8.759 хиљада динара, повећана вредност на рачуну грађевинских објеката у износу од 8.759 хиљада динара, повећана вредност на рачуну исправке вредности грађевинских објеката у износу од 339 хиљада динара, а на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 339 хиљада динара, налозима за књижење број 123004987, 123004984, 123004985 и 123004988 од 15. јула 2023. године.

### 2.3.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 4.036.860 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 3: Преглед некретнина, постројења и опреме

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	457.896	457.896
Грађевински објекти	2.715.444.	2.715.444
Постројења и опрема	2.325.883	2.276.097
Остале некретнине, постројења о опрема	8.598	8.598
Некретнине, постројења и опрема у припреми	12.288	16.617
Аванси за некретнине, постројења и опрему	14.489	-
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(1.497.738)	(1.236.479)
<b>Укупно</b>	<b>4.036.860</b>	<b>4.238.173</b>





Вредновање некретнина, постројења и опреме Установе, након почетног признавања врши се тако што се ставке земљишта и грађевинских објеката вреднују по моделу ревалоризације, док се ставке постројења, опреме, алата и инвентара вреднују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности.

На основу извештаја о процени на дан 31. децембра 2020. године, коришћен је тржишни метод за земљиште и метод амортизационих трошкова замене за грађевинске објекте и станове. Процена вредности имовине извршена је од стране овлашћеног проценитеља „Adventis Real Estate“ д.о.о., Београд.



Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
<b>Набавна вредност</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>8</b>
<b>Стање 01.01.2022. године</b>	<b>457.896</b>	<b>2.715.444</b>	<b>2.276.097</b>	<b>8.598</b>	<b>16.617</b>	<b>0</b>	<b>5.474.652</b>
Директна набавка			91.305		96.116	15.728	203.149
Активирана постројења и опрема					(91.305)		(91.305)
Прекњижавање на софтере и остала права					(9.140)		(9.140)
Пренос на добављача						(1.239)	(1.239)
Искњижено-расход			(41.519)				(41.519)
<b>Стање 31.12.2022.</b>	<b>457.896</b>	<b>2.715.444</b>	<b>2.325.883</b>	<b>8.598</b>	<b>12.288</b>	<b>14.489</b>	<b>5.534.598</b>
<b>Исправка вредности</b>							
<b>Стање 01.01.2022. године</b>		<b>58.423</b>	<b>1.178.056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>1.236.479</b>
Амортизација		49.402	253.240				302.642
Искњижена опрема			(41.383)				(41.383)
<b>Стање 31.12.2022. године</b>		<b>107.825</b>	<b>1.389.913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.497.738</b>
<b>Садашња вредност</b>							
<b>31. децембра 2022. године</b>	<b>457.896</b>	<b>2.607.619</b>	<b>935.970</b>	<b>8.598</b>	<b>12.288</b>	<b>14.489</b>	<b>4.036.860</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>457.896</b>	<b>2.657.021</b>	<b>1.098.041</b>	<b>8.598</b>	<b>16.617</b>	<b>0</b>	<b>4.238.173</b>



### 2.3.1.3.1. Земљиште

Установа је у пословним књигама на дан 31.децембар 2022. године исказала вредност земљишта у износу од 457.896 хиљада динара, а структура земљишта је приказана у следећој табели.

Табела број 5: Структура земљишта

-у хиљадама динара-

Опис	Врста земљишта	Облик својине	2022. година
КО Ветерник (Адице)	пољопривредно	државно	127.765
КО – Петроварадин (Мишелук)	грађевинско	државно	318.374
КО – Петроварадин (Петроварадин)	грађевинско	државно	11.757
<b>Укупно</b>			<b>457.896</b>

У пословним књигама Установе почетно признавање вредности земљишта се врши применом модела набавне вредности, а накнадно вредновање земљишта применом допуштеног алтернативног поступка (модела фер вредности).

### 2.3.1.3.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 2.607.619 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године чине следеће групе:

Табела број 6: Преглед грађевинских објеката по групама објеката

-у хиљадама динара-

Опис	Садашња вредност
Студио „Дунав“	51.673
Пословна зграда „Мишелук“	2.531.358
Станови	24.588
<b>Укупно</b>	<b>2.607.619</b>

#### Станови

Станове, укупне вредности од 24.588 динара, чине три стана на територији града Нови Сад који су у власништву Установе.

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 49.402 хиљаде динара за 2022. годину по амортизационој стопи од 1.3% до 10%.

### 2.3.1.3.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема садашње вредност на дан 31. децембар 2022. године исказана је у износу од 935.970 хиљада динара и односи се на:

Табела број 7: Табеларни приказ структуре опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Опрема техничких постројења	622.557
Рачунари и рачунарска опрема	107.845
Остала постројења и опрема	85.522
Опрема за климатизацију	70.263
Телефони и комуникационе опрема	21.776
Канцеларијска опрема	16.324
Средства транспорта	11.683
<b>Укупно</b>	<b>935.970</b>



У току 2022. године Установа је набавила и ставила у употребу опрему у вредности од 91.305 хиљада динара.

Табела број 8 : Преглед повећања вредности постројења и опреме по групама:

Опис	-у хиљадама динара-	
	Набавна вредност	
Опрема за -производњу и емитовање тв	78.466	
Рачунарска опрема	11.711	
Остала опрема	1.128	
<b>Укупно</b>	<b>91.305</b>	

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 41.519 хиљада динара и исправке вредности у износу од 41.383 хиљада динара, односи се у највећем делу на расход репортажних кола у износу од 33.694 хиљаде динара по предлогу Комисије за попис некретнине, постројења и опреме и Одлуке Управног одбора број 159 од 27. јануара 2023. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 253.240 хиљада динара за 2022. годину по стопама које се крећу у распону од 10% до 20%.

### 2.3.1.3.3. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема укупне вредности од 8.598 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године чине дела ликовне уметности и дела која се налазе у библиотеци Установе.

### 2.3.1.3.3. Некретнине постројења о опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2022.године исказана је у износу од 12.288 хиљада динара, а односи се у највећем делу на набавну вредност пет возила „Fiat doblo“ од добављача „ОТР Leasing Србија“ Београд у износу од 11.310 хиљада динара.

### 2.3.1.3.4. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему, са стањем на дан 31. децембра 2022. године, у износу од 14.489 хиљада динара, у највећем делу се односе на уплаћен аванс добављачу „Провидо“ д.о.о., Београд за куповину опреме за дигитализацију ауди-визуелног архивског материјала и набавку система за трајно архивирање, по закљученим уговорима у 2022. години.

### 2.3.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се односе на остале дугорочне пласмане, које чине:

Табела број 9: Структура дугорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2022. године	31. децембар 2021. године
Стамбени кредити дати запосленима:		
- дугорочни стамбени зајмови запосленима	16.759	16.829
- потраживања за продате станове (откуп стана)	2.566	2.743
	<b>19.325</b>	<b>19.572</b>
Потраживања за удружена средства	5.162	5.162
Исправка вредности потраживања за удружена средства	(5.162)	(5.162)
<b>Укупно</b>	<b>19.325</b>	<b>19.572</b>



Стамбени зајмови одобравани су запосленима за потребе изградње или куповине стамбеног простора, односно побољшања услова становања на период од 10 до 40 година. Зајмови су одобрени у периоду од 1994. до 2000. године. Месечна рата бескаматног зајма се полугодишње усклађује са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде у Републици Србији, у складу са одредбама Закона о становању<sup>9</sup>. Зајмови су осигурани административним забранама на примања запослених и хипотеком над одговарајућом некретнином.

Запосленима су од стране Установе одобравани дугорочни кредити за финансирање откупа станова од Установе, у складу са одредбама Закона о становању Републике Србије и Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица, корисника средстава у државној својини.<sup>10</sup>

Потраживања за удружена средства исказани у износу од 5.162 хиљада динара потичу из ранијих година. Према објашњењу одговорних лица у питању су средства која су издвајана у Фонд за финансирање изградње станова солидарности. Установа је по предлогу Овлашћеног ревизора извршила исправку вредности ових потраживања на дан биланса 2013. године.

### 2.3.1.5. Дугорочна активна временска разграничења

Табела број 10: Структура дугорочних активних временских разграничења

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Разграничена камата по уговорима о лизингу	869	43
Потраживања за уплаћене депозите	138	138
<b>Укупно</b>	<b>1.007</b>	<b>181</b>

Разграничена камата по уговорима о лизингу у износу од 869 хиљада динара се односи на камату из ануитетних планова отплате у 2022. години по закљученим уговорима о лизингу за набавку возила „ОТР Leasing Srbija“ д.о.о., Београд.

Потраживања за уплаћене депозите исказана су у износу од 138 хиљада динара, односе се на потраживања од физичких лица за уплаћене депозите по уговорима о закупу.

### 2.3.1.6. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 8.329 хиљада динара утврђене су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2022. године, а чини је разлика између укупних одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза на дан биланса.

Табела број 11: Промене на одложеним пореским средствима биле су следеће:

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Почетно стање	57.318	48.911
Привремена разлика обрачуна амортизације	8.884	6.989
Исплата накнада за инвалиде	(41)	(50)
Неизмирене накнаде за инвалиде	47	41
Резервисања за отпремнине	(5.233)	939
Резервисања за јубиларне награде	(310)	488
<b>Стање на крају периода</b>	<b>60.665</b>	<b>57.318</b>

<sup>9</sup> "Службени гласник РС", бр. 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93 - други закон, 67/93 - други закон, 46/94, 47/94, 48/94 - други закон, 44/95 - други закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - други закон и 99/2011. Види: Одлуку УС РС - 102/2012

<sup>10</sup> "Службени гласник РС", бр. 102/2010. Види: Одлуку УС РС Број IVо-109/2011 - 117/2012-39



Табела број 12:Промене на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021 година
Почетно стање	52.536	52.590
Одложене пореске обавезе за 2022	(200)	(54)
<b>Стање на крају периода</b>	<b>52.336</b>	<b>52.536</b>

Резултат промене на одложеним пореским средствима и одложеним пореским обавезама су одложени порески приходи периода у износу од 3.521 хиљада динара (Напомене тачка:2.3.2.9)

### 2.3.1.7. Залихе

Табела број 13: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал	6.601	7.186
Резервни делови	3.403	3.596
Алат и инвентар	150.355	163.811
Исправка вредности алата и инвентара	(142.154)	(143.270)
Роба	573	351
Плаћени аванси за залихе и услуге	11.107	21.692
Исправка вредности плаћених аванса	(759)	(759)
<b>Укупно</b>	<b>29.126</b>	<b>52.607</b>

Извршен је попис залиха, на дан 31. децембра 2022. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Управни одбор Одлуком број 159 од 27. јануара 2023. године.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству који је програмски интегрисан са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно по сваком требовању у току месеца.

Према рачуноводственим политикама Установе, залихе материјала евидентирају се по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха се врши по методу пондерисане просечне цене.

Залихе робе исказане су износу од 573 хиљаде динара, а обухватају залихе трговачке робе у ресторану Мишелук у износу од 486 хиљада динара и залихе трговачке робе у кафе клуб Мишелук у износу од 87 хиљада динара.

Плаћени аванси за робу и услуге на дан 31. децембра 2022. године, исказани су у износу од 10.348 хиљада динара, а односе се на:



Табела број 14 : Структура плаћених аванса за робу и услуге:

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	1.535	7.719
Исправка вредности датих аванса за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	(759)	(755)
Плаћени аванси за услуге у земљи	9.572	13.969
<b>Укупно</b>	<b>10.348</b>	<b>20.933</b>

Плаћени аванси за робу и услуге у земљи у износу од 10.348 хиљада динара односе се на следеће примаоце:

Табела број 15: Табеларни приказ плаћених аванса за материјал и услуге у земљи

- у хиљадама динара -

Назив примаоца	2022. година
„Панорама“ пр. Олга Агуџић-Нинков, Нови Сад	4.800
„Magic Moments“ пр, Јован Барајевац, Ириг	2.880
„Центар за историју, демократију и помирење“ невладина организација, Нови Сад	750
Трговинско комисиона радња „Мистер-АМ, пр Сузана Дракул“, Нови Сад	732
Остали	1.945
<b>Укупно</b>	<b>11.107</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима за плаћене авансе, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 11.106 хиљада динара, што чини 100% укупно плаћених аванса исказаним у пословним књигама Установе.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђени су плаћени аванси добављачима у износу од 10.105 хиљада динара, што чини 90,98%, док за преостали део плаћених аванса, независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

Исправка вредности плаћених аванса за материјал, резервне делове, алат и инвентар на дан 31. децембра 2022. године, исказана је у износу од 759 хиљада динара, од чега се највећи део односи на „Центар за историју, демократију и помирење“-Невладина организација, Нови Сад у износу од 750 хиљада динара, који је обезвређен ранијих година.

### 2.3.1.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Установе на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 551.214 хиљада динара и односе се на:

Табела број 16: Структура потраживања по основу продаје:

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	571.629	411.915
Купци у иностранству	269	542
Исправка вредности потраживања од купаца	(20.684)	(21.853)
<b>Укупно</b>	<b>551.214</b>	<b>390.604</b>

Потраживања по основу продаје у највећем делу се односе на таксу за јавни медијски сервис, реализацију продатог огласног простора на телевизијском и радио програму Установе,



као и извршене услуге емитовања рекламних спотова којима се врши промоција производа и услуга наручиоца, односно купаца и др.

Установа је извршила попис потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2022. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству.

Табела број 17: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Електропривреда Србије“, Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	544.586
„СМБ Градња“ д.о.о., Суботица-утужена потраживања	17.204
„Енергија Гас“ д.о.о., Београд	2.866
„Телеком Србија“ а.д., Београд	1.278
„DIRECT MEDIA“ д.о.о., Београд	836
„Индустрија меса Матијевић“ д.о.о., Нови Сад	646
„НИС“ а.д., Нови Сад	516
„Туристичка организација Србије“, Београд	485
„WAVEMAKER“ д.о.о., Београд	445
Остали	108
<b>Укупно</b>	<b>571.629</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања потраживања од купаца - правних лица послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 551.844 хиљаде динара, а од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 532.836 хиљада динара што чини 96%, док за преостали део потраживања, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца, односно нису у целости усаглашене.

#### *Електропривреда Србије“, Огранак ЕПС Снабдевање, Београд*

Потраживања од Електропривреда Србије“, Огранак ЕПС Снабдевање, Београд у износу од 544.586 хиљада динара се односе на таксу за јавни медијски сервис за месеце октобар, новембар и децембар 2022. године у складу са Уговором о наплати таксе за јавни медијски сервис, закљученог између ЈП „Електропривреда Србије“-Огранак ЕПС Снабдевање, Београд, ЈМУ „РТС“, Београд и ЈМУ „РТВ“ нови Сад у 2019. години.

Законом о јавним медијским сервисима<sup>11</sup>, од 1. јануара 2016. године, уводи се обавеза плаћања таксе за јавне медијске сервисе. Висина таксе за јавни медијски сервис утврђена је у месечном износу од 299 динара.

#### *Утужена потраживања*

Утужена потраживања исказана су у износу од 17.204 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купца „СМБ Градња“ д.о.о., Суботица по основу утрошене електричне енергије. У 2021. години, Привредни суд у Суботици је донео Предлог за извршење и Решење о извршењу по којем је дужник, „СМБ Градња“ д.о.о., Суботица, дужно да измири обавезе према повериоцу, Установи, у року од осам дана од дана достављања Решења о извршењу. На решење о извршењу дужник је уложио приговор који је усвојен од стране Привредног суда у Суботици. Судски спор је и даље у току.

<sup>11</sup> " Службени гласник РС ", број 83/2014, 103/2015, 108/2016, 161/2020, 129/2021 и 142/2022





### Купци у иностранству

Потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 269 хиљада динара и односе се на потраживање за емитовање рекламних спотова од „Blitz Film and Video Distribution“ д.о.о., Загреб. Наведена потраживања су усаглашена на дан 31. децембра 2022. године.

### Исправка вредности потраживања од купаца

Табела број 18: Промене на исправци вредности потраживања од купаца

Опис	-у хиљадама динара-	
	Купци у земљи	Укупно
Стања на дан 01. јануара 2022. године	21.853	21.853
Наплаћена отписана потраживања у корист осталих прихода	(1.169)	(1.169)
Стање на дан 31.12.2022. године	<b>20.684</b>	<b>20.684</b>

Према рачуноводственим политикама и IFRS 9-финансијски инструменти, исправка вредности потраживања од купаца мери се као 12-месечни очекивани кредитни губитак или очекивани губитак у веку трајања средстава у зависности од тога да ли је дошло или није дошло до значајног повећања кредитног ризика у односу на стање при почетном признавању финансијског средства. У случају када је на датум биланса стања утврђен низак кредитни ризик финансијског инструмента, оправдана је претпоставка да није дошло до знатног повећања кредитног ризика тог финансијског инструмента након његовог почетног признавања.

**Откривена неправилност:** Установа није, на дан 31. децембра 2022 године, извршила исправку потраживања од купаца за ртв таксу у износу од 2.866 хиљада динара, која су старија од годину дана, иако се ради о потраживањима за ртв таксу која нису везана за приходе утврђене по МСФИ 15-Приходи по уговорима са купцима и за које је требало извршити индивидуалну процену потраживања од купаца у складу са параграф 5.5.15 до 5.5.20 МСФИ 9-Финансијски инструменти.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Установе, извршено је књижење у корист исправке вредности потраживања од купаца у износу од 2.866 хиљада динара, а на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 2.866 хиљада динара, налогом за књижење број 123004908 од 17. јула 2023. године.

### 2.3.1.9. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова чине потраживања за ртв претплату, а односе се на:

Табела број 19: Структура потраживања из специфичних послова

Назив	-у хиљадама динара-	
	31.децембар 2022. године	31.децембар 2021. године
<b>Потраживања за ртв претплату:</b>		
- правна лица	77.940	77.946
- физичка лица	6.955.837	6.955.837
- потраживања по тужбама за ртв претплату	2.177.489	2.177.506
	<b>9.211.266</b>	<b>9.211.289</b>
<b>Исправка вредности потраживања:</b>		
- по основу ртв претплате – правна лица	(77.940)	(77.946)
- по основу ртв претплате – физичка лица	(6.955.837)	(6.955.837)
- по основу тужби за ртв претплату	(2.177.489)	(2.177.506)
	<b>(9.211.266)</b>	<b>(9.211.289)</b>
<b>Укупно:</b>	-	-



Потраживања за ртв претплату су из ранијег периода, настала у време важења Закона о радиодифузији<sup>12</sup>. Ртв претплата је до доношења Закона о јавним медијским сервисима представљала основни начин финансирања делатности Установе, дефинисана као месечна претплата која се фактурише власницима радио и ТВ пријемника (домаћинствима и правним лицима). По овом закону, Установи је припадало 70% прихода оствареног наплатом претплате на подручју Аутономне покрајине Војводине.

### 2.3.1.10. Остала краткорочна потраживања

Табела број 20: Остала краткорочна потраживања се односе на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. године	2021. године
Потраживање за више плаћене порезе	5.452	8.966
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.001	3.669
Потраживања од запослених	829	229
<b>Укупно:</b>	<b>9.282</b>	<b>12.864</b>

Потраживања за више плаћене порезе исказана у износу од 5.452 хиљада динара, односе се на потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 5.414 хиљада динара, потраживања за више плаћене порезе и доприносе у износу од 20 хиљада динара и потраживања за више плаћен порез на имовину у износу од 18 хиљада динара.

Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају чине потраживање од фонда за исплаћена боловања преко 30 дана у износу од 3.001 хиљаду динара.

Потраживања од запослених се односе на потраживања по основу аконтација за службено путовање у земљи и иностранству у износу од 181 хиљаду динара и од запосленог радника за рефундацију трошкова образовања по Уговору о измирењу дуга на рате број 03294 од 15. децембра 2022. године у износу од 648 хиљада динара.

### 2.3.1.11. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 21: Стање краткорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Део дугорочних кредита са доспећем до годину дана		
- кредити за стамбене потребе запослених	3.875	3.431
- кредит за откуп станова	465	458
	<b>4.340</b>	<b>3.889</b>
Исправка вредности дела дугорочних кредита		
- кредити за стамбене потребе запослених	(2.538)	(2.439)
- кредит за откуп станова	(87)	(116)
	<b>(2.625)</b>	<b>(2.555)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.715</b>	<b>1.334</b>

Део дугорочних кредита са доспећем до годину дана

Дугорочни кредити-део који доспева до једне године у износу од 4.340 хиљада динара односи се на потраживања по основу кредита који су дати запосленима по уговору о зајму за стамбене потребе у износу од 3.875 хиљада динара и откупа станова од запослених по основу уговора који доспевају до годину дана у износу од 465 хиљада динара. Установа је извршила

<sup>12</sup> " Службени гласник РС ", број 42/2002, 97/2004, 76/2005, 79/2005 - др. закон, 62/2006, 85/2006 и 86/2006 - испр.



исправку краткорочних финансијских пласмана у износу од 2.625 хиљада динара у складу са IFRS 9-Финансијски инструменти и IFRS 15-Приходи по уговорима са купцима и рачуноводственим политикама.

### 2.3.1.12 Готовински еквиваленти и готовина

Табела број 22: Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	81.325	103.952
Девизни рачуни	831	48
Остала новчана средства	81	163
<b>Укупно</b>	<b>82.237</b>	<b>104.163</b>

Установа је са пословним банкама усагласила стања новчаних средстава на дан 31.децембра 2022. године, извршила попис готовине и готовинских еквивалената и ускладила књиговодствено са стварним стањем.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.13. Краткорочна активна временска разграничења

Табела број 23: Стање краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2022. године	31.децембар 2021. године
Унапред плаћена трошкови: осигурања	3.947	4.028
- ненаплаћене донације од локалних самоуправа	585	9.115
- унапред обрачунати трошкови	13	1.289
	<b>4.545</b>	<b>14.432</b>
Исправка вредности осталих АВР	-	(8.530)
<b>Укупно</b>	<b>4.545</b>	<b>5.902</b>

Унапред плаћени трошкови осигурања исказани су у укупном износу од 3.947 хиљада динара, а чине их разграничени трошкови премија осигурања по рачунима „ДДОР“ а.д.о., Нови Сад.

Потраживања од локалних самоуправа исказана у износу од 585 хиљада динара односе се на потраживања од локалне самоуправе Жабаљ по Споразуму о сарадњи у области јавног информисања из 2012. године.

**Откривена неправилност:** Установа није, на дан 31. децембра 2022. године, извршила исправку осталих активних временских разграничења у износу од 585 хиљада динара, која се односе на потраживање од локалне самоуправе из ранијих година, што није у складу са параграфом 97 и 101 МСФИ 15 - Приходи од уговора са купцима, због чега је преценила остала активна временска разграничења и потценила нераспоређени добитак ранијих година за износ од 585 хиљада динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Установе, извршено је књижење у корист рачуна исправке вредности осталих активних временских разграничења у износу од 585 хиљада динара, а на терет расхода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 585 хиљада динара, налогом за књижење број 123004908 од 14. јула 2023. године.



### 2.3.1.14. Ванбилансна евиденција

Табела број 24: Структура ванбилансне евиденције:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2022. године	31.децембар 2021. године
Ванбилансна актива и пасива:		
Средства уништена у НАТО бомбардовању	5.116.692	5.116.692
Залихе резервних делова – возни парк за продају	190	420
„Sogelease leasing“ д.о.о., Београд	-	3.324
<b>Укупно</b>	<b>5.116.892</b>	<b>5.120.206</b>

Ванбилансни активу чине средства Установе уништена у НАТО бомбардовању 1999. године која су исказана у укупном износу од 5.116.692 хиљаде динара, а процењена су од стране Комисије за утврђивање ратне штете, као и залихе резервних делова -возни парк из ранијих година у износу од 190 хиљада динара.

### 2.3.1.15. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Установе, на дан 31. децембра 2022. године у износу од 778.704 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 25: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
<b>Основни капитал</b>		
Државни капитал	1.319.093	1.319.093
Остали капитал	25.817	25.817
<b>Свега основни капитал</b>	<b>1.344.910</b>	<b>1.344.910</b>
Уписани а неуплаћени капитал	149	149
Резерве	32.367	32.367
Ревалоризационе резерве	348.907	350.244
Актуарски губитак	(85.523)	(109.786)
Нераспоређени добитак ранијих година	759.077	577.947
Нераспоређени добитак текуће године	106.955	179.767
Губитак ранијих година	(1.728.138)	(1.728.138)
<b>Укупно</b>	<b>778.704</b>	<b>647.460</b>

#### Основни капитал

Основни капитал Установе чини државни капитал у износу од 1.319.093 хиљаде, чији је оснивач Република Србија и остали капитал у износу од 25.817 хиљада динара.

Основни капитал Установе регистрован код Привредног суда у Новом Саду је усаглашен са подацима исказаним у пословним књигама Установе.

Државни капитал Установе у износу од 1.319.093 хиљада динара, као облик основног капитала, обухвата:

- почетни капитал у износу од 755.471 хиљада динара, утврђен на основу Одлуке Владе Републике Србије о утврђивању деобног биланса о разграничењу средстава, права и обавеза ЈП Радио телевизија Србије између Радиодифузне установе Србије и Радиодифузне установе Војводине на дан 31. децембра 2005. године;
- капитал у износу од 446.108 хиљада динара, настао у складу са Уговором о конверзији потраживања у капитал, закљученог дана 24. маја 2008. године између Републике Србије и Установе, а на основу Закључка Владе 05 Број: 40-1430/2008 од 10. априла 2008. године и Одлуке Управног одбора Установе. Овим уговором су измирене обавезе



Установе према Републици Србији по основу датих позајмица из буџета у 2003. години и датих позајмица ЈП Радио телевизија Србије из приватизационих примања у 2005. години, а која су деобним билансом пренета на Установу;

- смањење капитала у износу од 153.509 хиљада динара, настало на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром – ЈП ЕТВ, Београд, којем су пренета средства емисионе технике. Пренос средстава, у пословним књигама Установе, евидентирано је као смањење државног капитала;
- смањење капитала у износу од 248.977 хиљада динара настало на основу Одлуке Управног одбора Установе о усаглашавању основног капитала са подацима исказаним у пословним књигама Установе број 15159 од 23. децембра 2020. године;
- повећање капитала у износу од 520.000 хиљада динара настало на основу Уговора о конверзији потраживања у капитал број 04105 закљученог дана 5. априла 2021. године између Републике Србије и Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ Нови Сад-Петроварадин.

#### *Остали капитал*

Остали капитал Установе у износу од 25.817 хиљада динара, као облик основног капитала, односи се на сопствене ванпословне изворе који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године, а утврђен је на основу Одлуке Владе Републике Србије о утврђивању деобног биланса за разграничење средстава, права и обавеза ЈП Радио телевизија Србије између Радиодифузне установе Србије (РДУ РТС) и Радиодифузне установе Војводине (РУВ) на дан 31. децембра 2005. године.

#### *Уписани а неуплаћени капитал*

Уписани а неуплаћени капитал у износу од 149 хиљада динара, односи се на конверзију потраживања од предузећа „Симпо“ а.д., Врање у акцијски капитал, који чини 99 акција уписане у централни регистар. дана 2. јула 2019. године, привредно друштво Симпо а.д., Врање је извршило конверзију потраживања поверилаца емитовањем акција и на овај начин конвертовало обавезе према Установи са стањем на дан 21. фебруара 2019. године у складу са правоснажним Унапред припремљеним планом реорганизације. Одлуком Скупштине акционара „Симпа“ а.д., Врање о покрићу губитка на терет основног капитала од 9. августа 2019. године, учешће Установе у капиталу „Симпа“ а.д., Врање износи 52 хиљаде динара ( 99 акција по цени од 525,36).

**Откривена неправилност:** Установа је евидентирала на рачуну уписани а неуплаћени капитал, учешће у акцијском капиталу настало по основу конверзије потраживања од „Симпа“ а.д., Врање у износу од 149 хиљада динара у акцијски капитал од 99 акција, уместо на рачуну учешће у капиталу осталих правних лица, што није у складу са чланом 8. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Одлуком Скупштине акционара „Симпо“ а.д., Врање од 9. августа 2019. године учешће у капиталу Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин износи 52 хиљаде динара (99 акција по цени од 525,36 дин).

**Предузета мера у току ревизије:** У пословним књигама Установе за 2023. годину, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је искњижен износ од 149 хиљада динара са рачуна уписане а неуплаћене обичне акције и рачуна акцијски капитал, повећана вредност на рачуну учешће у капиталу осталих правних лица у износу од 52 хиљаде динара, а у корист прихода по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне, налогом за књижење број 123004859 од 14 јула 2023.



### Резерве

Резерве у износу од 32.367 хиљада динара односе се на законске резерве, а утврђене су деобним билансом за разграничење средстава, права и обавеза Јавне медијске установе „Радио телевизија Србије“, између „Радиодифузне установе Србије“ и „Радиодифузне установе Војводине“, а на основу Одлуке Владе Републике Србије на дан 31. децембра 2005. године.

### Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве су настале као резултат процене вредности земљишта грађевинских објеката и неоткупљених друштвених станова. Према усвојеној рачуноводственој политици земљиште и грађевински објекти се након почетног признавања исказују по ревалоризованом износу који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка. Процена је извршена са стањем на дан 31. децембра 2020. године.

Табела број 26: Промене на рачуну ревалоризационих резерви у 2022. години

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Станови	Земљиште	Укупно
Стање 1. јануара 2022. године	40.798	23.626	285.819	350.244
Повећање у току периода	22	4	-	26
Смањење због амортизације	(1.038)	(325)	-	(1.363)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>39.783</b>	<b>23.305</b>	<b>285.819</b>	<b>348.907</b>

Смањење ревалоризационих резерви грађевинских објеката и станова у корист добити ранијих година, у износу од 1.363 хиљада динара, односи се на пренос дела ревалоризационих резерви која чини разлика између амортизације засноване на исказаном ревалоризираним износу средстава и амортизације засноване на набавној вредности средстава.

### Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања

Табела број 27: Промене на рачунима актуарских губитака биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2022. године	2021. године
Стање 1. јануара	109.786	102.626
Утврђени актуарски губитак	(24.261)	7.160
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>85.523</b>	<b>109.786</b>

Актуарски губици исказани у укупном износу од 85.523 хиљаде динара на дан 31. децембра 2022. године обухватају ефекте процењених резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију.

### Нераспоређени добитак

Табела број 28: Промене на рачуну нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Опис	2022. године	2021. године
Стање 1. јануара	757.714	577.584
Повећање из ревалоризациони резерви за амортизована средства	1.363	363
Нераспоређена добит текуће године	106.955	179.767
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>866.032</b>	<b>757.714</b>



Повећање добити по основу смањења ревалоризационих резерви, за амортизована средства у износу од 1.363 хиљаде динара, чини разлику амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности средстава (Напомене тачка: 2.3.1.15.).

Управни одбор Јавно медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ је дана 28. јуна 2022. године донео Одлуку о расподели добити за 2021. годину у износу од 179.767 хиљада динара и Одлуку о расподели добити за 2022. годину у износу од 106.955 хиљада динара дана 27. јуна 2023. године, на покриће губитка из ранијих година .

Дана 30. јуна 2022. године Одлука Управног одбора о расподели добити за 2021. годину је упућена Министарству културе и информисања ради добијања сагласности.

### Губитак

Табела број 29: Промене на рачуну губитка

Назив	2022. године	2021. године
Стање 1. јануара	1.728.138	1.728.138
Губитак текуће године	-	-
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>1.728.138</b>	<b>1.728.138</b>

Укупан исказан губитак Установе за пословну 2022. годину износи 1.728.138 хиљада динара и односи се на период од 2005 до 2020 године.

### 2.3.1.16. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Установа је на дан 31. децембра 2022. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 273.414 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 30: Стање дугорочних резервисања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања	223.828	260.500
Дугорочне обавезе	49.586	121.068
Дугорочна пасивна временска разграничења	-	2.147
<b>Укупно</b>	<b>273.414</b>	<b>383.715</b>

### Дугорочна резервисања

Табела број 31: Дугорочна резервисања на дан биланса чине:

Назив	2022. године	2021. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених:		
- за отпремнине	122.481	157.370
- за јубиларне награде	99.687	101.751
	<b>222.168</b>	<b>259.121</b>
Резервисања за трошкове судских спорова	1.660	1.379
<b>Укупно:</b>	<b>223.828</b>	<b>260.500</b>



Табела број 32: Промене на дугорочним резервисањима у току 2022. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Накнаде и друге бенефиције запосленима		Судски спорови	Укупно
	Отпремнине	Јубиларне награде		
Стање 1. јануара 2022. године	157.370	101.751	1.379	260.500
Додатна резервисања извршена у току периода	-	21.109	710	21.819
Искоришћени износи у току периода		(23.173)	(51)	(23.224)
Укидање резервисања у корист прихода	(10.627)	-	(378)	(11.005)
Актуарски добитак	(24.262)	-	-	(24.262)
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>122.481</b>	<b>99.687</b>	<b>1.660</b>	<b>223.828</b>

#### *Резервисање за накнаде и друге бенефиције запосленима*

Обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленима је вршен у складу са МРС 19-Примања запослених. Установа је самостално извршила актуарски обрачун.

Установа је на дан 31. децембар 2022. године извршила обрачун обавеза по основу резервисања за дугорочне бенефиције запослених користећи следеће параметре:

- дисконтна стопа од 5,0%,
- дугорочни годишњи раст реалних зарада од 1,0% и
- стопа флукуације 7,3% базирана је на претходним искуствима и старосном структуром запослених.

Искоришћени износи у току периода обухватају: износ од 23.173 хиљаде динара за исплаћене јубиларне награде запосленима и износ од 51 хиљаду динара за исплаћене таксе и друге трошкове у судским споровима у току 2022. године.

Актуарски добитак исказан у износу од 24.262 хиљада динара, представља разлику између обавезе резервисања средстава за отпремнине за 2022. годину пројектоване 31. децембра 2021. године на основу параметара из 2021. године и стварно утврђене обавезе за резервисања на основу параметара из 2022. године.

#### *Резервисање за трошкове судских спорова*

Резервисање за судске спорове је извршено на основу процене исхода судских спорова у 2022. години, у којима је Установа тужена страна. Укупна вредност судских спорова, у којима је Установа тужена страна износи 196.377 хиљада динара. Сектор правних и радноправних послова Установе је дао предлог да се резервишу средства у износу од 1.660 хиљада динара, за спорове за које се сматра да ће имати неповољан исход за Установу и по којима је вероватно да ће доћи до одлива средстава.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.





### Дугорочне обавезе

Табела број 33: Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2022. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. године
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	49.196	121.068
Остале дугорочне обавезе	390	-
<b>Укупно</b>	<b>49.586</b>	<b>121.068</b>

### Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи

Табела број 34: Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи на дан 31. децембар 2022. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. године	2021. године
Дугорочни кредити у земљи:		
- „НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд	205.396	194.521
- „ОТР Leasing Србија“ д.о.о., Београд	49.186	121.067
	<b>254.582</b>	<b>315.588</b>
Текуће доспеће дугорочних кредита		
- „НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд	(202.452)	(191.195)
- „ОТР Leasing Србија“ д.о.о., Београд	(2.944)	(3.325)
	<b>(205.396)</b>	<b>(194.520)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>49.186</b>	<b>121.068</b>

Обавезе по основу дугорочних кредита, зајмова и обавеза по основу лизинга у земљи које на дан 31. децембра 2022. године износе 49.186 хиљада динара, настале су по основу Уговора број 04422/2018 од 08. новембра 2018. године који је закључен са „НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд. Уговором су Установи одобрена средства у износу од 100.181 хиљада динара, са роком враћања од 60 месеци, грејс периодом од 12 месеци и каматном стопом која се утврђује на годишњем нивоу, у висини од 3,90% за прве две године коришћења кредита, а након истека периода од две године, као збир вредности тромесечног ЕУРИБОР-а и марже од 3,90% годишње.

Уговором број 04423/2018 од 8. новембра 2018. године који је закључен са „НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд одобрена су средства у износу од 147.883 хиљада динара, са роком враћања од 60 месеци, грејс периодом од 12 месеци и каматном стопом која се утврђује на годишњем нивоу, у висини од 3,90% за прве две године коришћења кредита, а након истека периода од две године, као збир вредности тромесечног ЕУРИБОР-а и марже од 3,90% годишње.

Уговором број 04120/2022 од 11. маја 2022. године који је закључен са „НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд одобрена су средства у износу од 100.000 хиљада динара, са роком враћања од 24 месеца, грејс периодом од 4 месеца и каматном стопом која се утврђује на годишњем нивоу, у висини од 4,90%.

Установа је са „ОТР Leasing Србија“ д.о.о., Београд закључила уговор о финансијском лизингу број 04322 од 8. децембра 2022. године о набавци укупно 5 возила марке Fiat модел „Doblo“, укупне бруто вредности од 96.400,00 ЕУР, уз учешће од 30% од укупне вредности уговора са периодом отплате од 36 месеци.



Део обавеза по дугорочним кредитима који доспева за плаћање у року од годину дана од дана годишњег билансирања исказује се на краткорочним обавезама као део дугорочних обавеза који доспева до једне године.

#### Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 390 хиљада динара обухватају обавезе по основу дугорочних камата за финансијски лизинг.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.1.17. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Дугорочни одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембра 2022. године су исказани у износу од 3.284.689 хиљада динара и обухватају примљена средства евидентирана у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Табела број 35: Промене на дугорочно одложеним приходима и примљеним донацијама у 2022. години биле су следеће:

Опис	2022. година
Стање на почетку године	3.499.099
Повећање у 2022. години	35.000
Смањење у корист прихода (Напомене тачка 2.3.2.1.)	(249.410)
<b>Стање на крају године</b>	<b>3.284.689</b>

-у хиљадама динар-

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2022. године је исказано у износу од 3.499.099 хиљада динара и односи се на неотписану вредност опреме, која је набављена из средстава примљених од:

Табела број 36: Структура одложених прихода и примљених донација

Давалац	Сврха давања	Година добијања донације	Добијени износ	Стање на дан 1. јануар 2022. године
Управа за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине	Изградња пословног објекта Јавне медијске установе на Мишелуку	2016-2019	3.224.579	2.507.164
Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање	Телевизијска опрема	2014	76.700	2.953
Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама, Аутономне Покрајине Војводине	Техничко-технолошко опремање објекта Јавно медијске установе	2019-2020	1.317.418	963.982
Министарство културе и информисања Републике Србије	Дигитализација аудио-визуелног архивског материјала „Радио-телевизије Војводине“	2021	25.000	25.000
<b>Свега</b>				<b>3.499.099</b>

-у хиљадама динара-



Давалац	Сврха давања	Година добијања донације	Добијени износ	Стање на дан 1. јануар 2022. године
<b>Државна давања у 2022. години</b>				
Министарство културе и информисања Републике Србије	Дигитализација аудио-визуелног архивског материјала „Радио-телевизије Војводине“	2022	35.000	35.000
<b>Свега</b>				<b>35.000</b>
<b>Укупно</b>				<b>3.534.099</b>

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2022. години у износу од 35.000 хиљада динара односи се на финансијска средства примљена по основу Уговора о финансирању са Министарством културе и информисања Републике Србије број 04153 од 3. јуна 2022. године и Анекс уговора број 04153/1-2022 од 30. децембра 2022. године за финансирање пројекта дигитализације аудио-визуелног архивског материјала „Радио-телевизије Војводине“

Смањење у корист прихода у износу од 249.410 хиљада динара се односи на пренос државних давања у приходе у висини амортизације опреме за 2022. годину.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних одложених прихода и примљених донација, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.18. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Табела број 37: Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочне финансијске обавезе	205.396	194.521
Примљени аванси	34	34
Обавезе из пословања	300.791	311.143
Остале краткорочне обавезе	223.578	233.446
Краткорочна пасивна временска разграничења	205.154	164.384
<b>Укупно</b>	<b>934.953</b>	<b>903.528</b>

### Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 38: Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
„ОТР Leasing Srbija“ д.о.о., Београд	2.944	3.326
„НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд	202.452	191.195
<b>Укупно</b>	<b>205.396</b>	<b>194.521</b>

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 205.396 хиљада динара чине обавезе из уговора о дугорочним кредитима и финансијском лизингу које доспевају за плаћање у 2023. години:



Табела број 39: Обавезе по основу кредита од домаћих банака:

Назив	2022. година	2021. година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		
- „НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд	61.720	61.600
Део средњорочних кредита који доспева до једне године		
- „НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд	100.732	129.595-
<b>Свега</b>	<b>162.452</b>	<b>191.195</b>
Краткорочни кредит		
- „НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд	40.000	-
<b>Укупно:</b>	<b>202.452</b>	<b>191.195</b>

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 202.452 хиљада динара чине обавезе по основу уговора о дугорочним и средњорочним кредитима које доспевају за плаћање у 2023. години у износу од 162.452 хиљаде динара и обавезе по краткорочном кредиту у износу од 40.000 хиљада динара по уговору број 04329 од 13. децембра 2022. године, закључен са „НЛБ Комерцијална банка“ а.д., Београд. Рок враћања кредита је 12 месеци и каматном стопом која се утврђује као збир вредности једномесечног БЕЛИБОР-а и марже од 3,50% годишње.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.1.19. Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 34 хиљаде динара, а односе се на средства примљена 2019. године од „Филхармонија Загреб“, Загреб за рекламирање у телевизијским и радио емисијама Установе.

#### 2.3.1.20. Обавезе из пословања

Табела број 40: Обавезе из пословања на дан биланса чине:

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима у земљи	294.998	297.826
Обавезе према добављачима у иностранству	5.793	13.317
<b>Укупно</b>	<b>300.791</b>	<b>311.143</b>

#### Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи и иностранству исказане су у износу од 300.791 хиљада динара и највећим делом се односе на следеће добављаче:

Табела број 41: Обавезе према добављачима у земљи и иностранству

Назив	Износ
ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд	97.200
„НИС“ а.д., Нови Сад	52.174
„Сокој“, Београд	28.991
„Нина медиа клипинг“, Нови Сад	15.602
„Про видео“ д.о.о., Београд	10.556
„Јапи ком“ д.о.о., Нови Сад	10.054
„Goodhouse“ д.о.о., Београд	6.744



Назив	Износ
Остали	73.677
<b>Добављачи у земљи</b>	<b>294.998</b>
„Blitz“	133
„Фиат“ Ифта	99
„Друштво за равноправност и толеранцију“, Подгорица	704
„Zoom pivot Media“, Nederland	1.053
„Reuters News Media“ Ltd, London	1.635
Остали	2.401
<b>Добављачи у иностранству</b>	<b>5.793</b>
<b>Укупно</b>	<b>300.791</b>

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања обавеза према добављачима-правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 298.689 хиљада динара, што чини 99,30% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Установе.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у износу од 257.813 хиљаде динара, што чини 86,31%, док за преостали део обавеза према добављачима независне потврде салда нису враћене оверене од стране добављача.

#### *Обавезе према ЈП „Емисиона техника и везе Београд“, Београд*

Обавезе Установе према ЈП „Емисиона техника и везе Београд“, Београд исказане су у износу од 97.200 хиљада динара и настале су по основу услуга дигиталног преноса и емитовања телевизијског програма. Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад (Дужник) и Јавно предузеће „Емисиона техника и везе Београд“, Београд (Поверилац) су дана 20. августа 2021. године закључиле споразум о регулисању међусобних права и обавеза број 04246, којим се регулише плаћање дуга на 36. једнаких рата у износу од 4.172 хиљаде динара месечно, закључно са 20. јулом 2024. године. Обавезе према Јавном предузећу „Емисиона техника и везе Београд“, Београд на дан биланса су усаглашене.

#### *Обавезе према „НИС“ а.д., Нови Сад*

Обавезе Установе према „НИС“ а.д., Нови Сад исказане су у износу од 52.174 хиљада динара, које су настале по основу закљученог Уговора о закупу пословне зграде у Новом Саду у улици Сутјеска 1, број 0494, који је закључен 26. јула 1999. године. Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад и „НИС“ а.д., Нови Сад су дана 25. априла 2014. године закључиле уговор о регулисању начина и услова измирења међусобних потраживања и обавеза и пословној сарадњи. Измене и допуне уговора извршене су анексима број 04161/1-2014 од 28. јануара 2016. године, 04161/2-2014 од 11. маја 2016. године и 04161/3-2014- од 6. октобра 2016. године. Основним уговором је утврђено да ће се услуге закупа измиривати услугама продукције, док су анексима у компензацију уврштаване и друге услуге маркетинга као што су телевизијски и радијски спотови у уговореним терминима. Обавезе према „НИС“ а.д., Нови Сад на дан биланса су усаглашене.

#### *Обавезе према Сокоја-Организација музичких аутора Србије*

Обавезе Установе према Сокоја-Организација музичких аутора Србије исказане су у износу од 28.991 хиљада динара и односе се на ауторску накнаду за емитовање музичких дела. Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад (Корисник) и Сокоја-Организација музичких аутора Србије (Сокој) су дана 1. фебруара 2022. године закључиле Споразум о регулисању начина и услова отплате дуга број 0425 у износу од 14.830 хиљада



динара на 12 месечних рата. Висина месечне рате је 1.229 хиљада динара. Обавезе према Сокоја-Организација музичких аутора Србије су усаглашене на дан биланса.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза из пословања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.3.1.21. Остале краткорочне обавезе

Табела број 42: Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2022. година
<b>Обавезе из специфичних послова</b>		
Остале обавезе из специфичних послова	218	218
	<b>218</b>	<b>218</b>
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	97.442	92.995
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	10.963	10.655
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	26.939	25.751
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	20.509	20.899
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.028	963
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	383	357
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	213	213
	<b>157.477</b>	<b>151.833</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	11.220	12.666
Обавезе према запосленима	3.476	3.177
Обавезе према члановима управног одбора и програмског савета	1.144	1.091
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	8.671	7.103
Остале обавезе	660	444
	<b>25.171</b>	<b>24.481</b>
<b>Свега:</b>	<b>182.866</b>	<b>176.532</b>
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	<b>40.712</b>	<b>36.587</b>
<b>Укупно:</b>	<b>223.578</b>	<b>233.446</b>

#### Обавезе из специфичних послова

Остале обавезе из специфичних послова у износу од 218 хиљада динара обухватају обавезе према Јавној медијској установи „Радио-телевизија Србије“, Београд по основу радиотелевизијске претплате у складу са Споразумом о регулисању вођења евиденције ртв претплатника, обрачуна и преноса средстава остварених наплатом претплате на подручју Аутономне покрајине Војводина, закљученим дана 29. јануара 2007. године између ЈМУ „РТС“, Београд и ЈМУ „РТВ“, Нови Сад.

Установа је на основу овог споразума у обавези да уплати Јавној медијској установи „Радио-телевизија Србије“, Београд средства у висини од 1.5% наплаћене ртв претплате која припада Установи, за развој домаће кинематографије и 70% трошкова обављања послова



наплате ртв претплате, по фактурама ЈП „Електровојводина“, Нови Сад и ЈП „ПТТ Србија“, Београд.

#### *Обавезе по основу зарада и накнада зарада*

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, са припадајућим порезима и доприносима на дан 31. децембар 2022. године у износу од 157.477 хиљада динара се односе на неисплаћену зараду за децембар 2022. године. Зараду за децембар 2022. године са припадајућим порезима и доприносима Установа је исплатила у јануару 2023. године.

#### *Друге обавезе*

*Обавезе по основу камата* у износу од 11.220 хиљада динара обухватају обавезе према „НИС“ а.д., Нови Сад за камате због неблаговремено плаћања закупа пословног простора у износу од 10.638 хиљада динара и обавезе за обрачунате камате по кредитима од пословних банака за децембар 2022 у износу од 582 хиљаде динара.

Обавезе по основу камате према „НИС“ а.д., Нови Сад су усаглашене Записником о савезу пословних књига на дан 31. децембар 2013. године. Стране су се споразумеле да се износ дуга по основу камате конвертује у износ у ЕУР-има, тако да на конвертовани износ дуга престаје да тече обрачун камате и да се потраживања по основу камата измирују компензацијом за услуге израде и емитовања телевизијских и радијских спотова и других програма по захтеву „НИС“ а.д., Нови Сад.

*Обавезе према запосленима* у износу од 3.476 хиљада динара односе се на обавезе за неисплаћен превоз запосленима за децембар 2022. године. Превоз за децембар 2022. године исплаћен је у јануару 2023. године.

*Обавезе према члановима управног одбора и програмског савета* исказане су у износу од 1.144 хиљада динара и односе се на неисплаћене накнаде члановима управног одбора за децембар 2022. године у износу од 654 хиљада динара и члановима програмског савета у износу од 490 хиљада динара.

*Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима* у износу од 8.671 хиљада динара обухватају обавезе за децембар 2022. године, а које се односе на привремене и повремене послове у износу од 6.793 хиљаде динара, накнаде за ауторске уговоре у износу од 1.604 хиљада динара, накнаде за извођачке уговоре у износу од 157 хиљада динара, обавезе према физичким лицима за закупе просторија у износу од 100 хиљада динара и остале обавезе у износу од 17 хиљада динара, а исплаћене су у јануару 2023. године.

*Остале обавезе* у износу од 660 хиљада динара чине обавезе за помоћ деци преминулих запослених (школарине) за децембар 2022. године у износу од 518 хиљада динара и остале непоменуте обавезе у износу од 142 хиљаде динара.

#### *Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода*

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 40.712 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.492 хиљаде динаре, обавезе за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 31.490 хиљада динара, накнада за коришћење шума у износу од 1.370 хиљада динара и обавезе за доприносе и порезе по уговорима за запошљавање ван радног односа у износу од 6.360 хиљада динара.



### 2.3.1.22. Пасивна временска разграничења

Табела број 43: Пасивна временска разграничења на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Разграничени обрачун трошкова	204.484	164.383
Обрачунати зависни трошкови	670	-
<b>Укупно</b>	<b>205.154</b>	<b>164.383</b>

Разграничени обрачун трошкова исказан је у износу од 204.484 хиљаде динара и обухвата разграничени обрачун трошкова за лиценце по уговорима који су закључени највећим делом у 2021. и 2022. години у износу од 143.666 хиљада динара, разграничене трошкове по улазним фактурама које су примљене у 2023. години, а трошкови емитовања програма, трошкови режије и други трошкови се односе на 2022 годину износу од 60.801 хиљада динара и разграничне обавезе за дневнице за службени пут у износу од 17 хиљада динара.

Обрачунати зависни трошкови исказани у износу од 670 хиљада динара обухватају укалкулисане трошкове пореза по одбитку који се у складу са чланом 40 и 40а Закона о порезу на добит правних лица плаћа на приход нерезидената. Трошкови су укалкулисани по основу уговора о лиценцама за право емитовања програма, који су закључени са добављачима из иностранства.

### 2.3.2. Биланс успеха

Установа је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 106.955 хиљада динара.

Табела број 44: Позиције прихода и расхода у билансу успеха:

-у хиљадама динара-

Позиција у билансу успеха	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	113.495	209.141
Добитак/(губитак) из финансирања	(13.264)	(29.076)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	428	3.684
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(634)	(516)
Остали приходи	18.102	8.330
Остали расходи	(570)	(1.925)
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>117.557</b>	<b>189.638</b>
Порез на добитак:	(14.123)	(18.327)
-порески расход периода		
-одложени порески приходи периода	3.521	8.456
<b>Нето добитак</b>	<b>106.955</b>	<b>179.767</b>

#### 2.3.2.1. Пословни приходи

Табела број 45: Структура пословних прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје робе	14.794	8.448
Приходи од продаје производа и услуга	2.344.037	2.339.683
Приходи од активирања учинака	1.980	988
Остали пословни приходи	1.156.262	1.149.441
<b>Укупно:</b>	<b>3.517.073</b>	<b>3.498.560</b>





На основу члана 36. Закона о јавним медијским сервисима, који је у примени од 1. јануара 2016. године, јавни медијски сервис се финансирају из следећих извора: таксе за јавни медијски сервис, средстава буџета, комерцијалних прихода и осталих прихода.

#### *Приходи од продаје робе*

Приходи од продаје робе у износу од 14.794 хиљаде динара чине приходе од продаје јела и пића у ресторану и кафе клубу Установе.

#### *Приходи од продаје производа и услуга*

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 2.344.037 хиљада динара чине приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 2.331.548 хиљада динара и приходи од продаје производа и услуга иностраном тржишту у износу од 12.489 хиљада динара.

Табела број 46: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од ТВ таксе	2.296.001	2.280.557
Приходи од продаје рекламног времена	26.893	34.271
Приходи од продаје производа и услуга:		
- По уговорима са Владом АП Војводине	833	10.417
- Продукције и емитавања програма	6.692	5.280
- Лиценци права приказивања	941	905
- Остали приходи	188	82
<b>Укупно</b>	<b>2.331.548</b>	<b>2.331.512</b>

*Приходи од ТВ таксе* у износу од 2.296.001 хиљаду динара се односе на приходе од наплате ТВ таксе.

У складу са Законом о јавним медијским сервисима, од 01. јануара 2016. године уведена је обавеза плаћања таксе за јавне медијске установе. Висина таксе за јавне медијске установе утврђена је у месечном износу од 299 РСД.

Сваког месеца се спроводи усаглашавање тј. ажурирање базе података корисника мерила електричне енергије, преузимањем база података електронским путем од Оператора дистрибутивног система (Преко РТС-а), а у свему у складу са одредбама закљученог уговора и техничког протокола. Наведена активност се перманентно спроводи због потребе ажурирања формиране јединствене евиденције обвезника плаћања таксе, као и неопходног поступка изузимања мерила електричне енергије која сагласно Закону о енергетици, упутствима и техничким протоколима не улазе у категорију мерила којима се фактурише такса за Јавно медијски сервис.

У складу са донетим Законом о привременом уређивању наплате таксе за јавни медијски сервис, са снабдевачима се закључују уговори на основу којих је уређен комплетан поступак фактурисања таксе која се наплаћује обједињено и истовремено са наплатом електричне енергије. Такође се перманентно прати и појава нових снабдевача на тржишту Републике Србије.

*Приходи од продаје рекламног времена* у износу од 26.893 хиљаде динара се односе на приходе од рекламних спотова по основу уговора о оглашавању у редовним рекламним терминима Установе и на приходе по основу спонзорства спортских догађаја, културних и уметничких манифестација.



Продаја рекламног времена врши се на два начина: директно оглашивачу, агенцијама (искључиво за познате клијенте и према њиховим годишњим буџетима) или директним закључењем уговора са наручиоцем за промоцију услуга Наручиоца у одређеном временском периоду.

Према важећим ценовницима, купцима су одобравани попусти, у зависности од нето износа буџета на који се наручилац обавезује да ће искористити (количински попуст), агенцијски попуст и попуст на авансне уплате. Поред ових попушта, према важећим ценовницима, генерални директор Установе може одобрити и већи попуст у зависности од висине уплате и програмског интереса Установе.

У наредној табели даје се преглед оствареног и уговореног прихода у 2022. години по закљученим уговорима са најзначајнијим купцима за куповину рекламног времена:

Табела број 47: Преглед оствареног и уговореног прихода у 2022. години по закљученим уговорима:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Уговорена вредност	Одобрени попусти	Остварени приходи
„Индустија меса Матијевић“ д.о.о., Нови Сад	7.847	4.708	3.139
„Оптимист“ д.о.о., Нови Сад	6.514	3.508	3.006
„Univerexport“ д.о.о., Нови Сад	5.028	3.017	2.011
„Second Media“ д.о.о., Сомбор	4.500	2.700	1.800
„Direct Media“ д.о.о., Београд	2.942	1.177	1.765
„Институт за кукуруз Земун поље“ Земун поље	2.034	610	1.424
„Кухињица“ д.о.о., Нови Сад	4.046	2.428	1.618
„Scomediasco“ д.о.о., Нови Сад	4.055	2.433	1.622
„Mediapont VS“, д.о.о., Београд	2.382	834	1.548
„Туристичка организација Србије“, Београд	2.290	1.145	1.145
„Wavemaker“ д.о.о., Београд	1.837	549	1.288
„Vertigo Продукција“ д.о.о., Нови Сад	1.500	600	900
Остали	7.573	1.946	5.627
<b>Укупно</b>	<b>52.548</b>	<b>25.655</b>	<b>26.893</b>

Приходи по уговорима са Владом АП Војводине у износу од 833 хиљаде динара се односе на приходе од продукције квиза „Колико се познајемо“, на основу закљученог уговора са Покрајинским секретеријатом за образовање, прописе, управу и националне мањине – националне заједнице.

Приходи од продукције и емитовања програма у износу од 6.692 хиљаде динара се односе на приходе од продукције и емитовања програма, на основу закључених уговора, а највећи део се односи на приходе од производње и емитовање програма за наручиоца „НИС“ а.д., Нови Сад у износу од 5.280 хиљада динара.

Приходи од продаје лиценци и права приказивања у износу од 941 хиљаду динара остварена су продајом права емитовања на основу закључених уговора са „Телеком Србија“ а.д., Београд, „Центар филм“ д.о.о., Београд и „Studio Betar Rental“ д.о.о., Нови Сад.

Остали приходи у износу од 188 хиљада динара се односе на приходе од учешћа Великог тамбурашког оркестра Радио Телевизије Војводине и Великог народног оркестра Радио Телевизије Војводине на разним манифестацијама, а на основу закључених уговора са „Едукативни центар за развој туризма“ Нови Сад, Удружењем „Тесла глобал форум“ Нови Сад и Културни центар Кикинда.



Приходе од продаје производа и услуга на страном тржишту у износу од 12.489 хиљада динара се односе на приходе од изнајмљивања опреме иностраним корисницима у износу од 5.654 хиљада динара, приходе од продаје лиценцих права у износу од 1.256 хиљада динара, као и уплата Google-а за емитовање у износу од 5.453 хиљаде динара и на приходе од наплате услуга емитовања пропагандних порука иностраним корисницима у износу 126 хиљада динара

*Приходи од активирања учинака и робе*

Приходи од активирања учинака и робе у укупном износу од 1.980 хиљада динара се односе на приходе од угоститељских услуга у ресторанима Установе које користе запослени, од чега су приходи од угоститељских услуга у ресторану Сутјеска остварени у износу од 1.043 хиљаде динара и ресторану Мишелук у износу од 937 хиљада динара.

*Остали пословни приходи*

Остали пословни приходи у износу од 1.156.262 хиљаде динара чине:

Табела број 48: Структура осталих прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1.153.170	1.146.121
Други пословни приходи	3.092	2.320
<b>Укупно</b>	<b>1.156.262</b>	<b>1.148.441</b>

*Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.*

Приходе од премија, субвенција, дотација и донација у износу од 1.153.170 хиљада динара чине:

Табела број 49: Структура прихода од премија, субвенција, дотација и сл.

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од субвенција	900.000	900.000
Приходи од примљених донација у опреми	258	
Приходи од примљених донација у новцу	3.501	150
Приходи по основу условљених донација	249.410	246.121
<b>Укупно:</b>	<b>1.153.170</b>	<b>1.146.121</b>

Приходи од субвенција у износу од 900.000 хиљада динара се односе на уплату Аутономне покрајине Војводине – Покрајински секретеријат за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама, на основу уговора о финансирању у циљу обављања поверене услуге јавног медијског сервиса и остваривања јавног информисања у 2022. години.

Приходи од примљених донација у опреми у износу од 258 хиљада динара се односе на донарану опрему од Хришћанске адвентистичке цркве.

Приходи од примљених донација у новцу у износу од 3.501 хиљаду динара обухватају приходе за финансирање реализације пројекта седмо коло едиције „Пречански Срби до слома Аустроугарске“ у износу од 2.100 хиљада динара и приходе од Медиа Центра“ Сарајево, Босна и Херцеговина, на основу закљученог уговора у износу од 297 хиљада динара.

Преостали део у износу од 1.104 хиљаде динара се односи на уплаћене донације по основу спонзорства од више правних лица.



Приходи по основу условљених донација у 2022. години износе 249.410 хиљада динара односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама.

### **Други пословни приходи**

Други пословни приходи исказани су у износу од 3.092 хиљаде динара, односе се у највећој мери на приходе по основу издатих фактура без накнаде разним организацијама и удружењима, за медијско спонзорство, као и по уговорима о размени програма и размени аудио видео материјала у износу од 2.293 хиљаде динара и приходе од закупа по закљученим уговорима са „Intersafee“ д.о.о., Београд, Телеком Србија“ а.д., Београд и „А1 Србија“ д.о.о., Београд у износу од 799 хиљада динара.

### **2.3.2.2. Пословни расходи**

Табела број 50: Структура пословних расхода:

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Набавна вредност продате робе	12.923	7.764
Трошкови материјала	30.238	49.800
Трошкови горива и енергије	80.815	70.549
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2.139.362	1.934.017
Трошкови производних услуга	472.613	514.867
Трошкови амортизације	521.371	562.320
Трошкови дугорочних резервисања	21.819	27.122
Нематеријални трошкови	124.428	123.380
<b>Укупно:</b>	<b>3.403.578</b>	<b>3.289.419</b>

#### **2.3.2.2.1. Набавна вредност продате робе**

Набавна вредност продате робе у износу од 12.923 хиљада динара се односи на вредност робе продате у ресторану и кафе клубу Установе.

#### **2.3.2.2.2. Трошкови материјала**

Трошкове материјала у 2022. години износе 30.238 хиљада динара, а чине их:

Табела број 51: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021 година
Трошкови материјала за израду	6.223	9.485
Трошкови осталог материјала (режијског)	10.880	12.955
Трошкови резервних делова	8.042	11.533
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	5.093	15.827
<b>Укупно</b>	<b>30.238</b>	<b>49.800</b>

Трошкови материјала за израду, највећим делом се односи на утрошен електро материјал. Трошкови осталог материјала највећим делом у обухватају трошкове канцеларијског материјала. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара највећим делом се односе на трошкове сценских елемената, који се потроше у току продукције радио телевизијских програма.



### Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2022. години износе 80.815 хиљада динара а чине их:

Табела број 52: Структура трошкова горива и енергије:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови бензина и дизел горива	21.699	17.278
Трошкови електричне енергије	47.645	40.223
Трошкови мазута и топлотне енергије	11.471	13.048
<b>Укупно</b>	<b>80.815</b>	<b>70.549</b>

Трошкови горива и енергије исказани су износу од 80.815 хиљада динара, а чине их трошкови бензина и дизел горива у износу од 21.699 хиљада динара, трошкови електричне енергије у износу од 47.645 хиљада динара и трошкови мазута и топлотне енергије у износу од 11.471 хиљаду динара.

Установа је донела Правилник о коришћењу службених возила и унутрашњој контроли безбедности саобраћаја у Јавној медијској установи „ Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у 2015. години.

Установа сачињава месечне прегледе о ангажованости службених возила са пређеном километражом и потрошњом горива по возилу.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност трошкова материјала и трошкова горива и енергије, у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, исказани су у износу од 2.139.362 динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 53: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	1.610.515	1.447.466
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	258.621	240.342
Трошкови накнада физичким лицима по уговору о делу	1.087	140
Трошкови накнада по ауторским уговорима	28.145	29.580
Трошкови накнаде по уговору о привременим пословима	110.225	103.027
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	2.959	2.912
Трошкови накнаде органама управљања	20.730	17.700
Трошкови накнаде – ангажовање преко агенције	171	1.284
Остали лични расходи и накнаде	106.909	91.566
<b>Укупно</b>	<b>2.139.362</b>	<b>1.934.017</b>

#### Трошкови зарада и накнада зарада

Општа акта којима су уређена права и обавезе запослених у Установи, у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, су:

- Колективни уговор за јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године,



- Анекса 1, колективног уговора, број 182/1-2018 од 21. фебруара 2020. године;
- Анекса 2, колективног уговора, број 182/2-2018 од 7. априла 2020. године;
- Анекса 3, колективног уговора, број 182/3-2018 од 10. маја 2021. године;
- Споразум о продужењу рока важења Колективног уговора за Јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад број 182 од 4. маја 2018. године;
- Колективни уговор за јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад број 185 од 11. маја 2022. године;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад број 182 од 22. јануара 2015. године.

До 31. децембра 2022. године извршено је 25 измена Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад. Последња измена, поменутог правилника, број 182/25-2015 усвојена је 23. децембра 2022. године.

Поменути Правилником је уређена организација рада у Установи, организациони делови и њихов делокруг рада, систематизација послова, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други услови за рад на тим пословима, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова и друга питања од значаја за организацију и рад Установе.

Организациони делови Установе су:

- Пословна јединица Програм;
- Пословна јединица Продукција;
- Пословна јединица Техника и технологије и
- Пословна јединица Подршка пословању.

Поред пословних јединица, поменути Правилником у Установи су предвиђене и организационе јединице: Интерна ревизија, Кабинет Генералног директора и Генерални секретаријат.

У структури пословних и организационих јединица су центри, сектори, редакције, одељења, рубрике, службе и одсеци.

Саставни део Правилника чини табела систематизације у којој је за свако радно место дефинисан назив радног места односно посла, шифра посла, степен стручне спреме, занимање, радно искуство, други посебни услови и опис посла који се обавља на том радном месту.

Чланом 30 став 5. Колективног уговора Установе утврђени су распони коефицијената, према степену стручне спреме и нивоа образовања, запослених у Установи. Коефицијенти су утврђени за седам група стручне спреме и нивоа образовања у распону од 2,8 до 11.

Табела број 54: Коефицијенти запослених према степену стручне спреме

Степен стручне спреме и ниво образовања	Минимални коефицијент	Максимални коефицијент
I и II	2,8	3,8
III	2,8	4,5
IV и V	2,9	6,5
VI	2,9	9,00
VI (240 ЕСП) и VII	3,00	11,00



Установа је у 2022. године имала просечно 1225 запослених лица. На дан 1. јануар 2022. године, Установа је имала 1229 запослених и то 1073 на неодређено и 156 на одређено време, а на дан 31. децембар 2021. године имала је 1219 запослених и то 1054 на неодређено и 165 на одређено време. У току 2022. године за 96 запослених лица престао је радни однос, а са 90 лица заснован је радни однос.

Структура исплаћених и обрачунатих бруто зарада у 2022. години, исказана је у износу од 1.610.515 хиљада динара и приказана је у следећој табели:

Табела број 55: Структура бруто трошкова зарада и накнаде зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду - редован рад	903.565
Накнада зараде за време годишњег одмора	176.519
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	156.625
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад)	91.994
Накнада трошкова за исхрану у току рада	70.727
Увећана зарада за сменски рад	60.671
Накнада за државни празник	44.981
Накнаде за боловање до 30 дана	34.173
Увећана зарада - додатак за рад на дан државног празника	18.131
Увећана зарада додатак за рад недељом	12.216
Плаћено одсуство	8.564
Зарада за време проведено на раду - рад од куће, корона и изолација	8.520
Увећана зарада - додатак за ноћни рад	8.035
Накнада за верски празник	5.123
Остало(прековремени рад, увећање зараде за рад на висини, друга примања)	10.671
<b>Укупно</b>	<b>1.610.515</b>

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2022. године, у Установи вршен је на основу Колективног уговора за Јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године, Анекса 1 број 182/1-2018 од 21. фебруара 2020. године, Анекса 2 број 182/2-2018 од 7. априла 2020. године, Анекса 3, поменутог Колективног уговора, број 182/3-2018 од 10. маја 2021. године, Споразума о продужењу рока важења Колективног уговора за јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године, Колективног уговора за јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 185 од 11. маја 2022. године и Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 22. јануара 2015. године. Поменут Правилник о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ до 31. децембра 2022. године имао је 25 измена. Број систематизованих радних места у Установи на дан 31. децембар 2022. године износио је 1264.

Основна зарада запосленог у Установи утврђује се множењем основице, утврђене колективним уговором, са коефицијентом посла, који се утврђује уговором о раду.

Основица за обрачун зараде запослених у Установи у току 2022. године износила је 18.007 динара бруто и утврђена Анексом 3, поменутог колективног уговора, број 182/3-2018 од 10. маја 2021. године односно Колективним уговором Установе број 185 од 11. маја 2022. године.



### *Зарада пословодства*

Према Статуту Установе, органи Установе су Управни одбор као орган управљања, Генерални директор и Програмски савет као саветодавни орган. Управни одбор је именовано вршиоца дужности Генералног директора Установе 06. јула 2022 године. Уговором о раду утврђена је основна зарада в.д. Генералног директора Установе, на начин да се цена рада за најједноставнији посао, утврђена Колективним уговором, множи коефицијентом 15.00.

*Трошкови накнада по уговору о делу* исказани су у износу од 1.087 хиљада динара и односе се на накнаде за послове који нису наведени у Правилнику о систематизацији послова у Установи као што су: чланство у жиријима, послови обуке и тренинга за запослене, консултантски послови и други послови, а који су закључени са 11 лица. Вредност накнаде по појединачно закљученим уговорима је била у распону од 5,5 до 127 хиљада динара у нето износу.

*Трошкови ауторских уговора* исказани су у износу од 28.145 хиљада динара обухватају трошкове накнада на израду и предају синаписа, сценарија, режију, за дела из области новинарства (учешће у изради прилога, репортажа и вести), музичко уређивање, уређивање интернет странице у износу од 25.617 хиљада динара, а који су са 76 лица. Вредност месечних накнада по појединачно закљученим уговорима је била у распону од 3,2 до 163 хиљаде динара у нето износу.

Преостали део у износу од 2.518 хиљада динара се односи на трошкове накнада по извођачким уговорима, који су закључени са 45 лица. Вредност месечне накнаде по појединачно закљученим уговорима је била у распону од 5 до 100 хиљаде динара у нето износу.

*Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима* исказани су у износу од 110.225 хиљада динара односе се на послове у одељењу информативног програма, одељењу студијске технике, редакцији спортског програма и служби примењеног дизајна. У току 2022. године број ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима се кретао у распону од 109 до 131 лице месечно.

*Трошкови закупа од физичких лица* исказани су у износу од 2.959 хиљада динара и односе се на трошкове закупа станова за дописништва из Врбаса, Сомбора и Бачке Паланке, као и закуп пословног простора за смештај архивског материјала Установе од физичких лица. Трошкови закупа месечно су износили у распону од 4 до 35 хиљада динара.

*Трошкови накнаде органима управљања* исказани су у износу од 20.730 хиљада динара и односе се на трошкове накнаде члановима управног одбора у износу од 11.830 хиљада динара и трошкове накнаде члановима програмског савета у износу од 8.897 хиљада динара. Појединачни износи накнаде органима управљања утврђени су Статутом Установе.

### *Остали лични расходи и накнаде*

*Остали лични расходи и накнаде* за 2022. годину, исказани су у износу од 106.909 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели

Табела број 56: Структура остали расходи и накнаде

Опис	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Накнада трошкова превоза на рад и са рада	46.387	
Отпремнине за одлазак у пензију	16.700	
Јубиларне награде	12.297	
Трошкови дневница за службена путовања	9.058	





Опис	2022. година
Помоћ деци преминулих радника	6.099
Дневнице за службена путовања у иностранству	3.914
Помоћ запосленом и породици (рођење детета)	3.304
Трошкови осталих личних примања	2.444
Давање запосленима поводом Нове године	1.992
Накнаде за трошкове преноћишта у иностранству	1.407
Накнада за превоз сопственим возилом	712
Накнаде за трошкове преноћишта у земљи	497
Накнада за неискоришћен годишњи одмор	467
Трошкови превоза на службеном путу у иностранству	433
Накнаде за трошкове преноћишта у земљи	360
Накнада лицима која нису запослена	325
Накнаде за трошкове преноћишта у иностранству	188
Накнаде осталих трошкови на службеном путу	212
Трошкови превоза на службеном путу у иностранству	113
<b>Укупно</b>	<b>106.909</b>

Накнада трошкова превоза на рад и са рада исплаћена је у износу од 46.387 динара, у складу са чланом 39 Колективног уговора Установе и Правилника о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада број 181 од 11. марта 2020. године. За износ исплаћен накнада за трошкове превоза на рад и са рада изнад опорезивог износа, обрачунат је и плаћен порез у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Чланом 39 Колективног уговора Установе прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте најјефтинијег превозника у јавном саобраћају на удаљености до 35 километара, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Трошкови дневница за службена путовања, дневнице за службена путовања у иностранству, накнаде за трошкове преноћишта у иностранству, накнаде за трошкове преноћишта у земљи, трошкови превоза на службеном путу у иностранству, трошкови превоза на службеном путу у иностранству, накнаде за трошкове преноћишта у иностранству, накнаде осталих трошкови на службеном путу у иностранству, трошкови превоза на службеном путу у земљи и накнада за превоз сопственим возилом у укупном износу од 16.182 динара документовани су путним налозима и рачунима, и плаћени су у складу са Правилником о накнади трошкова службеног путовања у земљи и иностранству број 187 од 25. октобра 2016. године, Одлуком о висини дневнице за службено путовање у земљи за спољне сараднике број 10107 од 21. априла 2009. године, члановима 40 и 41 Колективног уговора Установе и Прилога 1 Колективног уговора Установе којим се одређује висина накнаде трошкова запосленом за време службеног пута у иностранству у зависности од државе у којој је реализовано службено путовање.

Отпремнине за одлазак у пензију исплаћене су у укупном износу од 16.700 динара, у складу са чланом 46 Колективног уговора Установе. Поменути чланом предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини три последње просечне зараде запосленог, три просечне зараде по запосленом код Послодавца у месецу који претходи месецу исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове



статистике, ако је то за запосленог повољније. За износ исплаћене отпремнине изнад опорезивог износа обрачунат је и плаћен порез у складу са чланом 9 Закона о порезу на доходак грађана.

Јубиларне награде исплаћене су у укупном износу од 12.297 динара, у складу са чланом 48 Колективног уговора Установе. Поменути чланом предвиђено је, између осталог, да послодавац може исплатити јубиларну награду запосленом који је остварио 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада и то у износима од једне до четири просечне бруто зараде код послодавца у зависности од броја година непрекидног рада. За износ исплаћене јубиларне награде изнад опорезивог износа обрачунат је и плаћен порез у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Помоћ деци преминулих радника исплаћена је у укупном износу од 6.099 динара, у складу са чланом 44 Колективног уговора Установе.

Давање запосленима поводом Нове године у укупном износу од 3.304 динара односи се на исплате деци запослених поводом Нове године, у складу са чланом 44 Колективног уговора Установе.

#### 2.3.2.2.4. Трошкови производних услуга

Структура трошкова производних услуга који су за 2022. годину исказани у износу од 472.613 хиљада динара даје се у следећем прегледу:

Табела број 57: Структура трошкови производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	75.125	79.914
Трошкови услуга одржавања	21.421	19.583
Трошкови закупнина	38.466	35.494
Трошкови рекламе и пропаганде	4.005	17.774
Трошкови осталих услуга	333.596	361.702
<b>Укупно</b>	<b>472.613</b>	<b>514.467</b>

#### Трошкови транспортних услуга

Структура трошкова транспортних услуга, који су исказани у износу од 75.125 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 58: Структура трошкови транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Трошкови услуга дигиталног преноса и мултиплекса	52.367	
Трошкови телефона	14.629	
Трошкови телекомуникационих услуга	4.387	
Трошкови птт услуга	3.015	
Остале транспортне услуге	727	
<b>Укупно</b>	<b>75.125</b>	

Трошкови дигиталног преноса и мултиплекса у износу од 52.367 хиљада динара су настали по основу Уговора о приступу мултиплексу и пружању услуге дигиталног преноса и емитовања телевизијског програма путем мреже земаљских предајника који је 30. јула 2018. године закључен са ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд.



*Трошкови телефона* у износу од 14.629 хиљада динара обухватају трошкове фиксне телефоније у износу од 8.915 хиљада динара и трошкове коришћења мобилних телефона у износу од 5.714 хиљада динара по рачунима добављача „Телеком“ад, Београд.

*Трошкови телекомуникационих услуга* у износу од 4.387 хиљада динара обухватају углавном трошкове коришћења оптичке инфраструктуре по основу уговора закључених са ЈКП „Информатика“ Нови Сад и „Телеком“ а.д., Београд.

*Трошкови птт услуга* у износу од 3.015 хиљада динара односе се на трошкове птт накнада и саобраћаја по рачунима добављача „Телеком Србија“ а.д., Београд.

#### *Трошкови услуга одржавања*

Структура трошкова одржавања, који су исказани у износу од 21.421 хиљаду динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 59: Структура трошкови одржавања

Назив	2022. година
Трошкови одржавања возила	12.388
Трошкови одржавања опреме	7.909
Трошкови одржавања грађевинских објеката	1.124
<b>Укупно</b>	<b>21.421</b>

*Трошкови одржавања возила* у износу од 12.388 хиљада динара се односе на услуге сервисирања и одржавања путничких и теретних возила у гарантном и вангарантном року. Услуге одржавања возног парка су углавном извршене од стране добављача „Стојанов“ д.о.о., Нови Сад.

*Трошкови одржавања опреме* у износу од 7.909 хиљада динара обухватају трошкове одржавања електроинсталација, рачунарске опреме, радио и телевизијске опреме, систем и инсталација за заштиту од пожара, клима уређаја и друге опреме.

*Трошкови одржавања грађевинских објеката* у износу од 1.124 хиљаде динара у највећој мери се односе на услуге одржавања лифтова у износу 155 хиљада динара, лимарске радове у износу од 233 хиљаде динара, одржавање канализационе мреже у износу од 30 хиљада динара и остале услуге.

#### *Трошкови закупнина*

Структура трошкова закупнина, који су исказани у износу од 38.466 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 60: Структура трошкова закупнина

Назив	2022. година
Трошкови закупа пословног простора	32.144
Трошкови закупа опреме	6.322
<b>Укупно</b>	<b>38.466</b>

*Трошкови закупа пословног простора* у износу од 32.144 хиљада динара у највећој мери, у износу од 26.846 хиљада динара, односе се на трошкове закупа пословног простора од „НИС“ а.д., Нови Сад и трошкове закупа у износу од 2.500 хиљаде динара по фактурама добављача „Историјски архив града Новог Сада“, Нови Сад.



Дана 27. маја 2014. године закључен је уговор о закупу са „НИС“ а.д., Нови Сад, у којем је утврђена цена закупа пословног простора у улици Сутјеска број 1 у Новом Саду од 3 ЕУР по м<sup>2</sup> у динарској противвредности. Рок закупа из претходног уговора је промењен, тако да уместо на неодређено време, рок закупа је одређен на период од једне године.

Остали трошкови су настали по основу уговора о закупу осталих пословних простора, магацинског простора, простора за монтажу емисионе технике са закуподавцима из Сомбора, Зрењанина, Суботице и Новог Сада.

Трошкови закупа опреме у износу од 6.322 хиљаде динара евидентирани су по основу закупа рачунарске опреме у износу од 3.614 хиљада динара по фактурама добављача штампача „Biz up team“ д.о.о., Београд и закуп опреме за снимање разних манифестација и догађаја у износу од 2.708 хиљада динара по фактурама више добављача.

#### Трошкови рекламе и пропаганде

Табела број 61: Структуру трошкова рекламе и пропаганде чине:

Назив	2022 година
Трошкови рекламирања у медијима	269
Трошкови рекламирања путем паноа и рекламног материјала	203
Дати сопствени производи за рекламу и пропаганду	2.293
Трошкови медијског спонзорства	1.240
<b>Укупно</b>	<b>4.005</b>

Трошкови рекламирања у медијима у износу од 269 хиљада динара обухватају трошкове рекламних и пословних огласа у штампаним медијима.

Трошкови рекламирања путем паноа и рекламног материјала у износу од 203 хиљаде динара се углавном односе на закуп билборда по уговорима закљученим са одбојкашким клубом Војводина Нови Сад

Дати сопствени производи за рекламу и пропаганду у износу од 2.293 хиљада динара су трошкови рекламирања разних манифестација, удружења, клубова и институција издавањем фактура без накнаде.

Трошкови медијског спонзорства у износу од 1.240 хиљада динара се односе на трошкове медијског спонзорства (youtube-, „државни посао“)

#### Трошкови осталих услуга

Структура трошкова осталих услуга, који су исказани у износу од 333.596 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 62: Структура трошкова осталих услуга

Назив	2022. година
Трошкови провизије	82.659
Трошкови ауторских права	53.961
Трошкови извршне продукције	51.512
Трошкови заштите фонограма	31.604
Трошкови услуга информативних агенција у иностранству	23.048
Трошкови услуга независне продукције	22.390
Трошкови услуга чувања имовине	19.042



Назив	2022. година
Трошкови услуга за позајмљене филмова и серија	11.739
Трошкови услуга превоза	6.909
Трошкови истраживања гледаности програма	6.564
Трошкови осталих производних услуга	24.168
<b>Укупно</b>	<b>333.596</b>

Трошкови провизије у износу од 82.659 хиљада динара се односе на услуге таксе за Јавни медијски сервис по фактурама добављача ЈП „ЕПС“, Београд.

Наиме, ЈП „ЕПС“, Београд фактурише 3% од износа пренетих средства ЈМУ „РТС“, Београд и ЈМУ „РТВ“, Нови Сад у складу са закљученим уговором од 15. јануара 2019. године.

Трошкови ауторских права у износу од 53.961 хиљада динара су трошкови који су настали по основу споразума о тарифи о висини накнаде за коришћење музичких дела из репертоара Организације музичких аутора Србије, Београд (СОКОЈ) на радијским и телевизијским програмима Установе. Основицу за обрачун накнаде за коришћење репертоара СОКОЈ-а чини приход намењен финансирању делатности Установе, приход од ртв таксе и приход од маркетинга у Установи и заступљеност музичког репертоара у укупном програму. СОКОЈ испоставља месечне фактуре на основу података које организацији доставља Установа.

Трошкови извршне продукције у вредности од 51.512 хиљада динара се у највећој мери се односе на трошкове производње и продукције по фактурама добављача „Ninamedia kliping“ д.о.о., Нови Сад у износу од 12.510 хиљада динара и „Ninamedia research“ д.о.о., Нови Сад у износу од 4.641 хиљаду динара, трошкове права коришћења и уступања ТВ права по фактурама добављача „Сремска телевизија“ д.о.о., Шид у износу од 7.200 хиљада динара, трошкове продукције емисије „Прави угао“ по фактурама „Нарру ТВ“ д.о.о., Београд у износу од 3.420 хиљада динара, Глас Западне Србије за тв прилоге и директна укључења са територије Западне Србије, у износу од 2.520 хиљада динара, „О consulting“ за тв емисију „Луча“, у износу од 2.860 хиљада динара, „ВТВ“ Суботица за тв прилоге као и директна укључења са подручја Суботице, Нови Кнежевац, Сента, Кањиже, Бечеја и околине у износу од 4.320 хиљада динара.

Трошкови заштите фонограма исказани су у износу од 31.604 хиљаде динара. Установа је дана 23. децембра 2014. године закључила Споразум о јединственој тарифи накнада за емитовање фонограма и на њима забележених интерпретација са Организацијом произвођача фонограма Србије „ОФПС“ из Београда и Организацијом за колективно остваривање права интерпретатора „ПИ“, Београд. На основу Споразума, Установа је вршила уплату минималне накнаде по тарифи ( 376 хиљада месечно).

Трошкови услуга информативних агенција у иностранству у износу од 23.048 хиљада динара у највећој мери се односе на трошкове услуга агенције „Reuters“ Лондон, у износу од 6.651 хиљада динара, агенције „Zoom pivot media“ Холандија у износу од 6.478 хиљада динара и Друштво за равноправност и толеранцију, Подгорица у износу од 2.114 хиљаду динара.

Трошкови услуга независне продукције у вредности од 22.390 хиљада динара у највећем делу се односе на трошкове продукције и права емитовања који су евидентирани по фактурама „Danelli“ д.о.о., Алибунар, „Toth media“, Нови Сад, „Студио Сунце“, Бела Црква, Друштво „Русија“, Нови Сад и други.

Трошкови услуга чувања имовине у вредности од 19.042 хиљада динара се односе на трошкове физичко-техничког обезбеђења лица и имовине који су евидентирани по фактурама „Ревност“ а.д., Нови Сад.



Трошкови услуга за позајмљене филмове и серија у износу од 11.739 хиљада динара се односе у највећој мери, на фактурисање емисија „Верски недељник и свети дани“ у износу од 7.930 хиљада динара, фактурисање серијала Разгледнице из Италије и „Инстант стар“ у износу од 1.612 хиљада динара по фактурама добављача Scomediasco д.о.о., Нови Сад, право емитовања серијала „Државни посао“ у износу од 1.080 хиљада динара по фактурама добављача „Телеком“ а.д., Београд.

Трошкови услуга превозиња у износу од 6.909 хиљада динара у највећој мери се односе на услуге превозиња у износу од 6.752 хиљаде динара по фактурама добављача „Академије Oxford“ д.о.о., Јагодина.

Трошкови истраживања гледаности програма у износу од 6.564 хиљаде динара у највећој мери се односе услуге истраживања гледаности програма у износу од 6.270 хиљада динара по фактурама добављача „Nielsen Audience Mea Surement“, Нови Београд.

Трошкови осталих производних услуга износе 24.168 хиљада динара. Ове трошкове чине услуге паркирања возила у износу од 3.736 хиљада динара, услуга спортских преноса у износу од 2.701 хиљаду динара, трошкове испоручене воде у износу од 1.886 хиљада динара, трошкове књиговезачких услуга у износу од 1.739 хиљада динара, услуге издавања књига у износу од 2.100 хиљада динара, услуге израде декора у износу од 1.618 хиљада динара, услуге за организацију снимања у износу од 1.233 хиљада динара, услуге регистрације моторних возила у износу од 1.034 хиљаде динара и остале услуге.

#### 2.3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2022. години исказани су у износу 521.371 хиљаду динара (у 2021. години у износу од 562.320 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 218.730 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 49.402 хиљаде динара и постројења и опреме у износу од 253.239 хиљада динара.

#### 2.3.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2022. години износе 21.819 хиљада динара (у 2021. години 27.122 хиљаде динара), а односе се на резервисања за јубиларне награде у износу од 21.109 хиљада динара и судске спорове у износу од 710 хиљада динара (Напомене-тачка 2.3.1.16.)

#### 2.3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2022. годину исказани су у износу од 124.428 хиљада динара и чине их:

Табела број 63: Структура нематеријалних трошкова

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	76.595	75.810
Трошкови репрезентације	4.701	4.384
Трошкови премије осигурања	17.195	16.615
Трошкови платног промета	4.790	4.377
Трошкови чланарина	1.677	1.645
Трошкови пореза	16.838	17.758
Остали нематеријални трошкови	2.632	2.791
<b>Укупно</b>	<b>124.428</b>	<b>123.380</b>

-у хиљадама динара-



### Трошкови непроизводних услуга

Структура трошкови непроизводних услуга, који су исказани у износу од 76.595 хиљада динара, даје се у следећем прегледу:

Табела број 64: Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	2022. година
Трошкови услуга одржавања чистоће	38.427
Трошкови услуге одржавања сервера	12.441
Трошкови измене и одржавања апликација	12.211
Трошкови адвокатских услуга	4.210
Трошкови изношења смећа	3.332
Трошкови стручног оспособљавања	1.585
Трошкови обуке запослених	1.502
Трошкови семинара	950
Трошкови услуге израде пројеката	606
Трошкови израде финансијских извештаја	516
Трошкови здравствених услуга	347
Трошкови по судским поступцима	339
Остали трошкови	129
<b>Укупно</b>	<b>76.595</b>

Трошкови услуга одржавања чистоће у износу од 38.427 хиљада динара се односе на трошкове одржавања чистоће у пословним просторијама Установа по фактурама добављача „Goodhouse“ д.о.о., Београд.

Трошкови услуге одржавања сервера у износу од 12.441 хиљада динара се односе на у највећој мери на трошкове одржавања сервера и пратеће опреме у износу од 6.835 хиљада динара по фактурама добављача „Kompani DigiTV“ д.о.о., Београд, одржавање сервера у износу од 1.770 хиљада динара по фактурама добављача „Сар“ д.о.о., Нови Сад и трошкове одржавања сервера и пратеће опреме у износу од 1.283 хиљаде динара по фактурама добављача, „Extreme“ д.о.о., Београд.

Трошкови измене и одржавања апликација у износу од 12.211 хиљаду динара највећим делом се односе на трошкове одржавања „САП“ апликације од стране „Coming - Computer Engineering“ д.о.о., Београд у износу од 9.528 хиљада динара.

### Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 4.701 хиљаду динара, а односе се на трошкове репрезентације у ресторанима Установе у износу од 3.528 хиљада динара, трошкове угоститељских услуга у угоститељским објектима у износу од 991 хиљаду динара и трошкови поклона у износу од 182 хиљаде динара.

### Трошкови премија осигурања

Трошкови премије осигурања износе 17.195 хиљада динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања.



Табела број 65: Структура трошкова премије осигурања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Трошкови осигурања грађевинских објеката и опреме	6.570	
Трошкови каско осигурања возила	3.086	
Трошкови осигурања запослених	3.578	
Остали трошкови осигурања (од одговорности из делатноси)	70	
<b>Укупно:</b>	<b>17.195</b>	

Трошкови осигурања запослених обухватају трошкове осигурања запослених од последица несрећног случаја – незгода, здравственог осигурања и путничког здравственог осигурања.

Трошкови су евидентирани на основу примљених рачуна од „ДДОР Нови Сад“ а.д.о., Нови Сад на основу уговора заведених под бројем 0426 од 2. фебруара 2022. године и 0416 од 26. јануара 2021. године.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 4.790 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 3.888 хиљада динара.

Трошкови пореза износе 16.838 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 12.198 хиљада динара, трошкове пореза за финансирање особа са инвалидитетом у износу од 3.135 хиљада динара, интерни обрачун ПДВ у износу од 1.441 хиљаду динара и остали порези у износу од 64 хиљаде динара.

#### Остали нематеријални трошкови

Табела број 66: Структура осталих нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	
Трошкови штампе	1.180	
Трошкови стручне литературе	519	
Трошкови судских такси	434	
Трошкови огласа	248	
Трошкови административних такси	152	
Трошкови накнде за коришћење радиофреквенција-Ратела	85	
Остали трошкови	14	
<b>Укупно</b>	<b>2.632</b>	

Трошкови штампе исказани у износу од 1.180 хиљада динара односе на трошкове штампе по фактурама добављача „Дневник Војвода прес“ д.о.о., Нови Сад.

#### 2.3.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2022. години износе 2.198 хиљада динара, а односе се на следеће:

Табела број 67: Структура финансијских прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Приходи од камата	317	34
Позитивне курсне разлике	304	206
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	57	165
Остали финансијски приходи	1.520	906
<b>Укупно</b>	<b>2.198</b>	<b>1.311</b>





*Приходи од камата* у износу од 317 хиљада динара односе се у највећем делу на приходе од затезних законских камата по основу потраживања од запосленог радника на име неизмирених обавеза за трошкове образовања по закљученом Уговору о образовању из 2012. године, у износу од 308 хиљада динара.

*Позитивне курсне разлике* у износу од 304 хиљаде динара односе се на приходе настале код плаћања и наплате у иностранству. углавном приликом обрачуна девизних дневница након обављеног службеног пута у иностранству.

*Приходи по основу ефеката валутне клаузуле* у износу од 57 хиљада динара односе се на приходе настале код плаћања и наплате у иностранству. углавном приликом обрачуна девизних дневница након обављеног службеног пута у иностранству.

*Остали финансијски приходи* у износу од 1.520 хиљада динара односе се на месечне уплате Националне службе за запошљавање за приправнике.

#### 2.3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2022. години износе 15.462 хиљаде динара, а односе се на следеће:

Табела број 68: Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Расходи камата	15.213	30.048
Негативне курсне разлике	215	150
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	34	189
<b>Укупно</b>	<b>15.462</b>	<b>30.387</b>

*Расходи камата* у 2022. години износе 15.213 хиљада динара и односе се на камате:

Табела број 69: Структура расхода камата

Назив	-у хиљадама динара-	
	2022. година	2021. година
Камате по основу финансијског лизинга	273	301
Камате по кредитима у земљи	12.650	18.000
Камате из дужничко-поверилачког односа	831	10.572
Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	1.324	1.158
Камате по осталим финансијским обавезама	135	18
<b>Укупно:</b>	<b>15.213</b>	<b>30.048</b>

*Расходи камата по основу финансијског лизинга* у износу од 273 хиљаде динара односе се на камате по лизингу за набавку возила „Fiat Telento“ и „Fiat Tipo“ од „OTP Leasing“ Србија.

*Расходи камата по кредитима* у износу од 12.650 хиљада динара односе се на камате по кредитима добијених од „Комерцијалне банке“, а.д., Београд.

*Расходи камата из дужничко-поверилачких односа* у износу од 831 хиљаду динара односе на камате за неблаговремено плаћене обавезе према добављачима ЈП Емисиона техника и везе, Београд и Организација музичких аутора „Сокој“, Београд у износу од 639 хиљада динара, док се преостали износ од 192 хиљаде динара односи на камате за неблаговремено плаћене обавезе за електричну енергију и комуналне услуге према јавним, односно јавним комуналним предузећима.



Расходи камата за неблагоприятно плаћене јавне приходе у износу 1.324 хиљаде динара се у највећој мери односе на камате због неблагоприятног плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта а по налогу Градске пореске управе Града Новог Сада.

Камате по осталим финансијским обавезама у износу од 135 хиљада динара се односе на камате по судским пресудама за изгубљене судске спорове са физичким лицима.

Негативне курсне разлике у износу од 215 хиљада динара обухватају расходе настале по основу свођења обавеза у инострану валуту на средњи курс, на дан 31.12.2022. године и негативне курсне разлике настале код плаћања и наплате у инострану валуту, приликом обрачуна девизних дневница након обављеног службеног пута у иностранству и сл.

Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле износе 34 хиљада динара, односе се у највећем делу на расходе настале код плаћања и наплате у инострану валуту. углавном приликом обрачуна девизних дневница након обављеног службеног пута у иностранству.

#### **2.3.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха**

Приходи по основу усклађивања вредности имовине у 2022. години износе 428 хиљада динара, а односе се на следеће:

Табела број 70: Структура прихода по основу усклађивања вредности имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Приходи по основу усклађивања вредности имовине	428	3.684
<b>Укупно</b>	<b>428</b>	<b>3.684</b>

Приходи по основу усклађивања вредности имовине у износу од 378 хиљада динара и приходе по основу наплаћених судских спорова у износу од 50 хиљада динара.

#### **2.3.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха**

Расходи од усклађивања вредности имовине у 2022. години износе 643 хиљаде динара, а односе се на следеће:

Табела број 71: Структура расхода од усклађивања вредности имовине

-у хиљадама динара-		
Назив	2022. година	2021. година
Обезвређивање стамбених зајмова	476	497
Расходи по основу обезвређивање потраживања од купаца	158	19
Обезвређивање потраживања за плаћене авансе	10	-
<b>Укупно</b>	<b>634</b>	<b>516</b>

Расходи по основу обезвређивања стамбених зајмова у износу од 476 хиљада динара чине доспеле, а ненаплаћене рате за откуп станова.

Расходи по основу обезвређивање потраживања од купаца у износу од 158 хиљада динара односе се на расходе по основу директног отписа потраживања од купаца у земљи на основу Одлуке Управног одбора број 159 од 27. јануара 2023. године.

#### **2.3.2.7. Остали приходи**

Остали приходи у 2022. години износе 18.102 хиљаде динара, а односе се на следеће:



Табела број 72: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	1.424
Добици од продаје материјала	7	488
Вишкови	19	50
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата	1.552	986
Приходи од смањења обавеза	747	2.324
Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања	10.627	897
Остали непоменути приходи	3.981	2.161
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	1.169	-
<b>Укупно</b>	<b>18.102</b>	<b>8.330</b>

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата у износу од 1.552 динара односе се на приходе по основу ревалоризације стамбених зајмова.

Приходи од смањења обавеза у износу од 747 хиљаде динара у највећем делу се односе на приходе од смањења обавеза према добављачима у износу од 256 хиљада динара, на основу Одлуке Управног одбора број 159 од 27. јануара 2023. године, искњижаваће обавеза на основу погрешних уплата купаца и укидање резервисања по завршеним судским споровима у износу од 179 хиљада динара.

Приходи од укидања краткорочних и дугорочних резервисања у износу од 10.627 хиљада динара чине приходе од смањења, односно неискоришћених дугорочних резервисања за отпремине запосленима.

Остали непоменути приходи у износу од 3.981 хиљаду динара у највећем делу се односе на приходе од наплате штете од „ДДОР“ а.д.о., Нови Сад на основу одштетних захтева за осигурану имовину која је претрпела штету у износу од 2.577 хиљада динара и приходе по основу наплате трошкова образовања од запосленог лица у износу од 339 хиљада динара.

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у износу од 1.169 хиљада динара односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца у земљи из ранијих година.

Према рачуноводственим политикама и МСФИ 9, исправка вредности потраживања од купаца по основу маркетиншких услуга и других производа и услуга врши се групно на нивоу портфеља потраживања. (Напомена број: Исправка вредности потраживања).

### 2.3.2.8. Остали расходи

Остали расходи у 2022. години износе 572 хиљаде динара, а односе се на следеће:

Табела број 73: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине	276	1.187
Губици од продаје материјала	20	383
Мањкови	140	62
Расходи по основу расходовања залиха	2	63
Остали непоменути расходи	132	230
<b>Укупно</b>	<b>570</b>	<b>1.925</b>



Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 276 хиљада динара односе се на губитке по основу расхоровања рачунарске опреме на основу Одлуке о расхоровању број 1589 од 28. јуна 2022. године.

### 2.3.2.9. Нето добитак

#### Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 74: Порески расход периода

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак пре опорезивања	117.557	189.638
Расходи који се не признају у пореском билансу	23.158	28.211
Исплаћене отпремнине за које је резервисање извршено у претходном обрачунском периоду	(9.080)	(3.285)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	521.371	562.320
Амортизација заснована на пореским прописима	(536.136)	(550.916)
Порези и доприноси, који нису биле плаћени у претходном пореском периоду у коме је по том основу био исказан расход	345	315
Увећање прихода по основу исправке вредности појединачних потраживања признате на терет расхода, за које нису кумулативно испуњени услови из члана 16. ст. 1. и 2. Закона	158	19
Умањење прихода по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	(23.222)	(24.564)
<b>добит</b>	<b>94.151</b>	<b>201.738</b>
Износ губитка по пореском билансу претходних година	-	(59.656)
<b>Опорезива добит</b>	<b>91.151</b>	<b>142.082</b>
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%	<b>14.123</b>	<b>21.312</b>
Умањење по ПК образцу		(2.985)
<b>Порески расход периода:</b>	<b>14.123</b>	<b>18.327</b>

Претходно наведени порески губици истичу у следећим периодима:

Табела број 75: порески губици

- у хиљадама динара-

Година истека губитка	Година истека кредита	Износ пренетог пореског губитка	Износ пренетог пореског кредита	Преостали пренети порески кредит
2017.	2022.	800	(312)	488
2018.	2023.	173.102	(8.593)	164.509
2019.	2024.	(122.640)	(2.300)	(124.940)
2020.	2025.	8.394	(5.271)	3.123
2021.	2026.	(59.656)	(4.360)	(64.016)
2022.				
Искоришћени порески кредити и губици 2021. годину				(64.016)
Искоришћени порески кредити и губици 2022. годину				



### Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2022. и 2021. годину био је следећи:

Табела број 76: Остварени нето. добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	117.557	189.638
Порески расход периода	(14.123)	(18.327)
Одложени порески приходи периода	3.521	8.456
<b>Нето добитак</b>	<b>106.955</b>	<b>179.767</b>

Одложени порески приходи су утврђени по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице (Напомена-тачке 2.3.1.6.)

#### 2.3.3. Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### 2.3.4. Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Установе, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Установе које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

#### 2.3.5. Извештај о токовима готовине

Увидом у пословне књиге Установе као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Установе у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

#### 2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја, Законом о рачуноводству и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Установа дужна да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај садржи



информације које је Установа била дужна да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја.

### **2.3.7. Потенцијалне обавезе**

Према подацима Одељења за правне послове, процењена вредност судских спорова који се воде против Установе на дан 31. децембра 2022 године, износи 196.377 хиљада динара, а трошкови поступка по овим споровима до дана биланса износе 1.660 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје, Установа је обелоданила податке о судским споровима.



## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД-ПЕТРОВАРАДИН ЗА 2022. ГОДИНУ**



## **Садржај**

- 1. Биланс стања на дан 31. децембра 2022. године**
- 2. Биланс успеха**
- 3. Извештај о осталом резултату**
- 4. Извештај о променама на капиталу**
- 5. Извештај о токовима готовине**
- 6. Напомене уз финансијске извештаје**



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08859230

Шифра делатности 6020

ПИБ 104423678

Назив Јавна медијска установа "Radio-televizija Vojvodine"

Седиште Нови Сад- Петроварадин, Каменички пут 45

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		149	149	149
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		4.585.163	4.861.395	5.060.592
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	19	527.971	603.469	588.023
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		444.879	514.984	491.354
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		83.092	88.485	96.669
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	20	4.036.860	4.238.173	4.452.108
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		3.065.516	3.114.918	3.161.959
023	2. Постројења и опрема	0011		935.969	1.098.041	1.275.356
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		12.288	16.616	8.598
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		8.598	8.598	6.195
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		14.489		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	21	19.325	19.572	20.128

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		19.325	19.572	20.128
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		1.007	181	333
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	18	8.329	4.782	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		678.119	567.474	516.419
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		29.126	52.607	49.231
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	22	18.205	31.323	33.010
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034		573	351	15
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	23	10.348	20.933	16.206
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		551.214	390.604	331.030
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	24	550.945	390.062	329.948
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	24	269	542	1.082

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичној, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	25	9.282	12.864	10.824
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		3.830	3.898	1.713
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		5.452	8.966	9.111
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	27	1.715	1.334	1.282
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		1.715	1.334	1.282
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	28	82.237	104.163	102.930
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	29	4.545	5.902	21.122
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		5.271.760	5.433.800	5.577.160
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	38	5.116.892	5.120.206	5.127.671
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		778.704	647.460	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	30	1.344.910	1.344.910	824.910
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		149	149	149

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		32.367	32.367	32.367
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		348.907	350.244	350.601
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		85.523	109.786	102.626
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		866.032	757.714	577.584
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		759.077	577.947	577.584
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		106.955	179.767	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		1.728.138	1.728.138	1.728.138
350	1. Губитак ранијих година	0413		1.728.138	1.728.138	1.612.254
351	2. Губитак текуће године	0414				115.884
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		273.414	383.715	490.790
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	31	223.828	260.500	251.677
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		222.168	259.121	249.606
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		1.660	1.379	2.071
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	32	49.586	121.068	238.546
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		49.196	121.068	238.504
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		390		42
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428			2.147	567
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				3.679
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430	33	3.284.689	3.499.097	3.721.070
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		934.953	903.528	1.406.774
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	34	205.396	194.521	730.965
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		2.944	3.326	527.329
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		202.452	191.195	203.636
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		34	34	9.200
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	300.791	311.143	284.478
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		294.998	297.826	280.472
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		5.793	13.317	4.006
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		223.578	233.446	218.924

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	36	182.866	176.532	158.195
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		40.712	38.587	60.729
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	37		18.327	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		205.154	164.384	163.207
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				45.153
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		5.271.760	5.433.800	5.577.160
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	38	5.116.892	5.120.206	5.127.671

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  


Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08859230

Шифра делатности 6020

ПИБ 104423678

Назив Јавна медијска установа "Radio-televizija Vojvodine"

Седиште Нови Сад- Петроварадин, Каменички пут 45

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		3.517.073	3.498.560
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		14.794	8.448
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		14.794	8.448
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	2.344.037	2.339.683
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		2.331.548	2.331.512
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		12.489	8.171
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		1.980	988
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	6	1.156.262	1.149.441
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		3.403.578	3.289.419
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		12.923	7.764
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7	111.053	120.349
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	8	2.139.362	1.934.017
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		1.610.515	1.447.466
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		258.621	240.342
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		270.226	246.209
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	10	521.371	562.320
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		9	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	9	472.613	514.467
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11	21.819	27.122
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	124.428	123.380

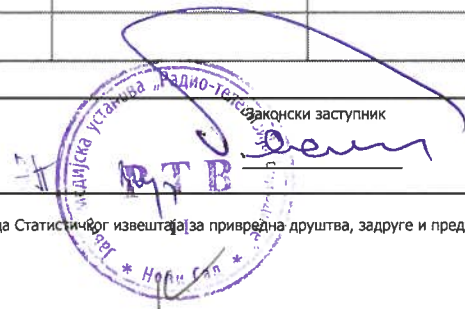
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		113.495	209.141
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	13	2.198	1.311
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		317	34
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		361	371
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1.520	906
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	14	15.462	30.387
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		15.213	30.048
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		249	339
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038		13.264	29.076
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	15	428	3.684
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	16	634	516
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	17	18.102	8.330
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042		570	1.925
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		3.537.801	3.511.885
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		3.420.244	3.322.247
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		117.557	189.638
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		117.557	189.638



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		14.123	18.327
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		3.521	8.456
723	<b>I. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		106.955	179.767
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>08859230</b>	Шифра делатности <b>6020</b>	ПИБ <b>104423678</b>
Назив Јавна медијска установа "Radio-televizija Vojvodine"		
Седиште Нови Сад- Петроварадин, Каменички пут 45		

# ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		106.955	179.767
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		27	5
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		1.363	363
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			7.159
	б) губици	2006		24.262	
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			6.801
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		25.598	
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			6.801
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		25.598	
	<b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		81.357	186.568
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ године


  
 Заступник

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08859230

Шифра делатности 6020

ПИБ 104423678

Назив Јавна медијска установа "Radio-televizija Vojvodine"

Седиште Нови Сад- Петроварадин, Каменички пут 45

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	799.093	4010	25.817	4019	149	4028	32.367	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	799.093	4012	25.817	4021	149	4030	32.367	
4.	Нето промене у _____ години	4004	520.000	4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.319.093	4014	25.817	4023	149	4032	32.367	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.319.093	4016	25.817	4025	149	4034	32.367	
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.319.093	4018	25.817	4027	149	4036	32.367	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	247.975	4046	577.584	4055	1.728.138	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	247.975	4048	577.584	4057	1.728.138	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-7.517	4049	180.130	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	240.458	4050	757.714	4059	1.728.138	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	240.458	4052	757.714	4061	1.728.138	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	22.926	4053	108.318	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	263.384	4054	866.032	4063	1.728.138	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073		4082	45.153
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	45.153
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	647.460	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	647.460	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	778.704	4090	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник

*[Својеручни потпис]*

**РТВ**

Установе Радио-телевизије Републике Српске

Београд, Београдски београдски булевар бр. 15

11000 Београд

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>08859230</b>	Шифра делатности <b>6020</b>	ПИБ <b>104423678</b>
Назив <b>Јавна медијска установа "Radio-televizija Vojvodine"</b>		
Седиште <b>Нови Сад- Петроварадин, Каменички пут 45</b>		

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	3.155.114	3.220.492
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.199.539	2.286.495
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	7.304	4.215
3. Примљене камате из пословних активности	3004	317	34
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	947.954	929.748
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.952.591	2.676.188
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	704.658	628.802
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	19.956	27.043
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	2.143.440	1.923.428
4. Плаћене камате у земљи	3010	14.328	21.319
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	28.922	
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	31.001	62.993
8. Остали одливи из пословних активности	3014	10.286	12.603
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	202.523	544.304
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.346	1.529
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.346	1.529
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	156.594	410.979
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	156.594	410.979

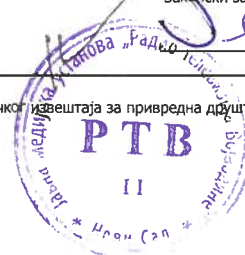
Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	155.248	409.450
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	140.000	82.224
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	85.514	41.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	54.486	41.224
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	209.201	215.845
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	205.720	208.816
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	3.481	7.029
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	69.201	133.621
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)</b>	3048	3.296.460	3.304.245
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)</b>	3049	3.318.386	3.303.012
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0</b>	3050		1.233
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0</b>	3051	21.926	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3052	104.163	102.930
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3053		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3054		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b>	3055	82.237	104.163

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).





**ЈАВНА МЕДИЈСКА УСТАНОВА**

**„РАДИО- ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“**

**Каменички пут 45**

**Нови Сад-Петроварадин**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2022. године

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Јавна медијска установа "Радио-Телевизија Војводине", Нови Сад (у даљем тексту ЈМУ РТВ или Установа) се бави производњом и емитовањем телевизијског програма, као и:

- производњом кинематографских дела, аудио-визуелних производа и телевизијског програма,
- снимањем и издавањем звучних записа и музике, и
- емитовањем радио програма.

Поред наведених делатности Установа обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању.

ЈМУ РТВ (матични број 08859230, порески идентификациони број 104423678) је регистрована код Трговинског суда у Новом Саду решењем Фи. 57/06 од 26. маја 2006. године. Установа је правно лице и има право да у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне радње у оквиру своје правне и пословне способности. Установа је одговорна за своје обавезе у правном промету целокупном својом имовином.

Оснивач ЈМУ РТВ је Република Србија, на основу Закона о радиодифузији ("Сл. гласник РС", број 42/02) од 19. јула 2002. године.

Законом о Јавним медијским сервисима (Сл. Гласник РС 83/2014, члан 56.), тј. од 13. августа 2014. године. Радиодифузна установа Војводине „Радио-телевизија Војводине“ је наставила са радом као Јавна медијска установа „Радио телевизија Војводине“. (Промена назива регистрована је у Трговинском суду 19. августа 2014. Фи 160/2014)

ЈМУ РТВ је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстана у велика правна лица.

Решењем Привредног суда у Новом Саду, број Фи.13/2021 од 11.03.2021. промењено је седиште Установе и оно сада гласи Нови Сад – Петроварадин, Каменички пут 45

Органи Установе су Управни одбор, Програмски одбор и генерални директор.

Трговински суд у Новом Саду својим решењем Фи. 111/2008 од 23. јула 2008. године регистровао је постојање Уговора о конверзији потраживања код Радиодифузне установе Војводине "Радио-Телевизија Војводине". Овим Уговором Република Србија је извршила конверзију својих потраживања по основу датих позајмица из буџета Републике Србије у 2003. године и датих позајмица из приватизационих примања у 2005. години, са ЈП РТС, која су пренета на ЈМУ РТВ у укупном износу од 446,108 хиљада динара.

Решењем Привредног суда у Новом Саду посл.број Фи.32/2021 врши се упис у регистар повећање основног капитала са 824,910 хиљада динара на 1.344,910 хиљада динара, а на основу Уговора о конверзији потраживања у капитал, закљученим између РТВ-а и Републике Србије, чиме се дуг РТВ-а према Републици Србији у износу од 520,000 хиљада динара конвертује у трајни улог Републике Србије у капиталу РТВ-а.

Просечан број запослених у току 2022. године био је 1.226

На дан 31. децембра 2022. године број запослених је био 1.219

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018, 73/2019, 89/2020), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом., Установа је одабрала је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("ИАСБ"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014, 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014, 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – "Приказивање финансијских извештаја" и МРС 7 – "Извештај о токовима готовине".
- Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године (Службени гласник Републике Србије бр. 35/2014) утврђује да званичне стандарде чине званични преводи Међународних рачуноводствених стандарда (МРС) и Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) које издаје Одбор за међународне рачуноводствене стандарде (ИАСБ), као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања (ИФРИЦ) до 31. јула 2013. године. Након 31. јула 2013. године, од стране ИАСБ и ИФРИЦ издат је значајан број допуна, годишњих побољшања, измена односно додатака постојећим или ревидираним стандардима и тумачењима, као и издавање нових МСФИ, односно укидање постојећих МРС, који нису преведени и званично усвојени у Републици Србији.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода која одступа од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Друштво није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

## 2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2022. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

**2.3. Начело сталности пословања**

У августу 2014. године донет је Закон о јавним медијским сервисима (Службени гласник Републике Србије бр. 83/2014 од 5. августа 2014. године), којим је, поред осталог, укинута РТВ претплата, а као привремено решење, до увођења РТВ таксе (од 2016. године) предвиђено је финансирање ЈМС из буџетских средстава (у току 2014. и 2015. године).

Законом о привременом уређивању начина наплате таксе за јавни медијски сервис (Службени гласник РС 112/2015 и 108/2016 уређен је начин наплате таксе за јавни медијски сервис од 01. јануара 2016. до 31. децембра 2018. године и утврђена висина таксе на целој територији Републике Србије у месечном износу од 150 динара. Средства од уплаћене таксе на територији АП Војводине распоређују се тако да 70% уплаћених средстава су приход РТВ, а 30% уплаћених средстава су приход РТС. Важење Закона је продужено до 31.12.2020. године и висина таксе утврђена је у месечном износу од 220,00 динара од 01.01.2019. године (Службени гласник Републике Србије 95/2018). Од 1. јануара 2020. године нова цена таксе за јавни медијски сервис утврђена је у месечном износу од 255,00 динара у складу са важећим Законом (Службени гласник Републике Србије 86/2019). Од 1. јануара 2021. године нова цена таксе за јавни медијски сервис утврђена је у месечном износу од 299,00 динара у складу са важећим Законом (Службени гласник Републике Србије 153/2020). У 2022. години је остала непромењена цена таксе за јавни медијски сервис у месечном износу од 299,00 динара у складу са важећим Законом (Службени гласник РС 129/2021).

Снабдевачу на име обављања послова фактурисања и наплате таксе РТВ плаћа месечну накнаду у висини од 3% од износа пренетих средстава по основу таксе.

Имајући у виду напред наведено, општи друштвени значај који Установа има као медијски јавни сервис и чињеницу да је основни задатак ЈМУ РТВ-а производња и емитовање програма, ови финансијски извештаји су састављени на основу начела сталности пословања.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по правичној вредности услуге која је примљена или ће бити примљена, умањеној за уговорене попусте и порез на додату вредност. ЈМУ РТВ признаје приход када (или пошто) испуни обавезу извршења преносом обећаних добара или услуга (то јест имовине) до купца. За сваку обавезу извршења која се испуњава током времена, ЈМУ РТВ признаје приход током времена тако што се мери напредак у правцу потпуног испуњења те обавезе извршења. Када (или пошто) је испуњена обавеза извршења ЈМУ РТВ признаје као приход износ цене трансакције која је алоцирана на ту обавезу извршења.

Приходи од услуга рекламирања се признају када је услуга рекламе извршена. Мерење постигнутог напретка за уговоре са купцима маркетиншких услуга врши се излазном методом.

Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе.

Поред прихода од РТВ таксе, у току 2022. године ЈМУ РТВ се финансирала и по основу Уговора број 0431 од 07.02.2022. године закљученим са Аутономном Покрајином Војводине – Покрајинским секретаријатом за културу, јавно информисање и односе са вереским заједницама, а на основу Уговора о преносу средстава 127 број: 451-47/2022-02.02.2022. између Министарства културе и информисања и Аутономне Покрајине Војводине за финансирање делатности од јавног интереса коју обавља РТВ у периоду 01.01.-31.12.2022. године.

По основу Уговора о финансирању закљученог између Републике Србије-Министарство културе и информисања и Јавне Медијске установе „Радио телевизије Војводине“ број 04153/30.06.2022., регулисани су односи у финансирању Пројекта дигитализације аудио-визуелног архивског материјала „Радио-телевизија Војводине“ у износу од 35.000.000 динара.

**3.2. Прерачунавање девизних износа**

Пословне промене настале у инострану валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

### 3.3. Порез на добит

#### Текући порез на добит

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% на основицу утврђену пореским билансом, која представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, уз умањење за прописане пореске кредите.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дужем од десет година.

На основу Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица (у даљем тексту: "Закон") објављеног у "Службеном гласнику РС", бр. 108/2013, укинута је право на коришћење пореског кредита по основу набавки основних средстава. Усвојене измене и допуне Закона примењиваће се на утврђивање пореске обавезе по основу пореза на добит почев од 2014. године. Ове измене и допуне Закона неће утицати на коришћење пореског кредита по основу улагања у основна средства, на које су порески обвезници стекли право у складу са одредбама Закона о порезу на добит које су важиле у моменту стицања тог права, а чији се неискоришћени део може користити и у будућем периоду, али најдуже у наредних десет година.

#### Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит на терет ког се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

#### Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, доприносе за зараде на терет послодавца и разне друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима. Ови порези и доприноси укључени су у остале пословне расходе.

### 3.4. Бенефиције за запослене

#### Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, ЈМУ РТВ је у обавези да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом посебних, законом прописаних стопа. ЈМУ РТВ има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

**Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда**

У складу са Колективним уговором о раду, Установа је у обавези да исплати отпремнине запосленима при одласку у пензију, у висини од три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, или у висини три просечне зараде остварене у истом периоду у Установи, уколико је исто повољније за запосленог. Поред тога, Установа је у обавези да исплати и јубиларне награде запосленима при чему се број месечних зарада које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује јубиларна награда одређује на основу броја година које је запослени провео у Установи, као што је приказано у следећој табели:

Број година provedених у ЈМУ РТВ	Број Просечних зарада
10	1
20	2
30	3
35/40	4

**3.5. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности. Под нематеријалним улагањима сматрају се улагања чији је очекивани корисни век трајања дужи од једне године, а појединачна вредност у тренутку улагања већа од просечне бруто зараде у Републици Србији. Улагања чији је очекивани корисни век трајања краћи од једне године признају се као трошак у билансу успеха обрачуноског периода на који се односе.

Накнадни издаци се признају као повећање вредности само када се тим издатком повећава вредност нематеријалног улагања изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка.

Нематеријална улагања укључују лиценце које се односе на права приказивања серија, филмова и другог телевизијског програма, копродукцију, односно улагања у сопствену производњу серија, филмова и другог телевизијског програма и софтвере.

Амортизација улагања у куповину права приказивања серија, филмова и другог телевизијског програма обрачунава се у периоду који проистиче из уговора. Трошкови купљених права, за које ЈМУ РТВ има једнократно право приказивања, односно право приказивања у периоду краћем од једне године, исказују се на терет биланса успеха, у оквиру осталих пословних расхода у тренутку приказивања. Амортизација нематеријалних улагања који представљају програмске садржаје подлеже амортизацији која се врши пропорционалном методом у периоду корисног века употребе програмских садржаја коју доноси Генерални директор.

**3.6. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средстава, признају се по својој набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све трошкове настале до њиховог стављања у употребу.

Након почетног признавања земљиште и грађевински објекти се исказују по ревалоризованом износу који изражава њихову почетну вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвређења.

Ревалоризација се врши редовно како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода, односно у роковима и на основу критеријума који су утврђени MSFI. Значајним одступањем сматра се вредност чије би изостављање или погрешно навођење могло да утиче на економске одлуке које су засноване на финансијским извештајима.

Постројења и опрема се вреднују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вредности.

Накнадни трошкови: трошкови замене делова некретнина, постројења и опреме (уградња нових резервних делова),

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### 31. децембар 2022. године

трошкови адаптација, ремонта и генералних поправки признају се као повећање садашње вредности основног средства ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи и ако се ти трошкови могу поуздано измерити.

Трошкови текућег одржавања и поправки признају се као расход периода.

Добици или губици који се јављају приликом расходања или продаје некретнина, постројења и опреме признају се на терет или у корист биланса успеха, као део осталих прихода или осталих расхода.

### 3.7. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалним методом, током процењеног корисног века употребе. Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна, односно ревалоризована вредност, као и на основна средства стављена у употребу током године применом пропорционалне методе.

Амортизација некретнина, постројења, опреме и осталих основних средстава врши се за свако посебно средство применом методе пропорционалног отписивања, применом следећих амортизационих стопа:

	<u>2022.</u>
Грађевински објекти (зграде)	1.80%
Неоткупљени друштвени станови	1.30%
Грађевински објекти високоградње, путеви, објекти ПТТ	
саобраћаја, далеководи, антенски стубови, емисиони објекти	5.00%
Монтажне зграде и остали грађевински објекти	10.00%
Опрема (производна и преносна)	10.00%
Опрема у трговини и угоститељству: фрижидери, шпорети,	
бојлери	15.00%
Остала непоменута опрема за обављање радио и тв	
саобраћаја	11.00%
Намештај	12.50%
Теписи, завесе, рачунске машине, фотокопир апарати,	
телефонске централе, мобилни телефони, касе, ваге,	
опрема за заштиту на раду и друга опрема	12.50%
Опрема за радио и ТВ саобраћај	20.00%
Транспортна средства: теретна и путничка возила, мотори,	
бицикли и остало	20.00%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер,	
телекомуникациона опрема и друго	20.00%
Остала непоменута опрема	10.00%

### 3.8. Умањење вредности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

На сваки датум биланса стања ЈМУ РТВ преиспитује књиговодствене износе материјалне имовине да би се утврдило постоје ли наговештаји да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, ЈМУ РТВ процењује надокнадиви износ јединице која генерише токове готовине, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући токови готовине дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство. Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише токове готовине) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда који се користе као инвестиционе некретнине које су исказане по ревалоризованом износу, када се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

**3.9. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су дугорочни кредити, зајмови, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани. Кредити одобрени запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. На посебном рачуну, односно рачунима отвореним у оквиру одговарајућег троцифреног рачуна ове групе, исказује се исправка вредности дугорочних финансијских пласмана утврђена по основу обезвређења, у складу са рачуноводственом политиком.

**3.10. Залихе**

Залихе материјала, резервних делова, инвентара и робе процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге. Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Роба у промету на мало води се по малопродајној цени са укалкулисаним порезом на додату вредност и разликом у цени. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на набавну вредност путем алокације реализоване разлике у цени и пореза на додату вредност, обрачунатих на просечној основи, на вредност залиха у стању на крају године и набавну вредност продате робе. Излаз робе са залиха исказује се по набавној вредности, односно по продајној вредности робе умањеној за порез на додату вредност и разлику у цени.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

**3.11. Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на корисника лизинга, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произлазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Друштво као давалац лизинга

Приход по основу оперативног лизинга (приход од ренти) признаје се применом линеарне методе током периода трајања лизинга. Индиректни трошкови настали у преговорима и уговарањем оперативног лизинга додају се књиговодственом износу изнајмљеног средства и признају се на пропорционалној основи током периода трајања лизинга.

Друштво као корисник лизинга

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се првобитно признају као средства Друштва по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћање рата лизинга се распоређује између финансијских трошкова и смањења обавеза по основу лизинга са циљем постизања константне стопе учешћа у неизмиреном износу обавезе. Финансијски расходи се признају одмах у билансу успеха, осим ако се директно могу приписати средствима која се оспособљавају за употребу, у којем се случају капитализују у складу са општом политиком Друштва о трошковима позајмљивања.

Рате по основу оперативног лизинга се признају као трошак на линеарној основи за време трајања лизинга, осим када постоји нека друга систематска основа која боље осликава временски шаблон трошења економских користи од изнајмљеног средства.

У случају када се одобравају лизинг олакшице, оне улазе у састав оперативног лизинга и признају се као обавеза.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

Укупна корист од олакшица признаје се као смањење трошкова изнајмљивања на линеарној основи, осим када постоји нека друга систематска основа која боље осликава временску структуру трошења економских користи од изнајмљеног средства.

### 3.12. Донације

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација. Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове ЈМУ РТВ настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи.

### 3.13. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања од момента када је ЈМУ РТВ уговорним одредбама везана за инструмент. ЈМУ РТВ треба да призна финансијско средство или финансијску обавезу у свом извештају о финансијској позицији само онда када постане једна од страна на коју се односе уговорне одредбе инструмента.

Осим потраживања по основу продаје, при почетном признавању, ЈМУ РТВ треба да одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по њиховој фер вредности увећаној или умањеној, у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се не одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

Након почетног одмеравања ЈМУ РТВ одмерава финансијско средство по:

- Амортизованој вредности
- Фер вредности кроз остали укупан резултат или
- Фер вредности кроз биланс успеха

Након почетног признавања ЈМУ РТВ одмерава финансијску обавезу по:

- Амортизованој вредности или
- Фер вредности кроз биланс успеха

Финансијска средства престају да се признају када ЈМУ РТВ изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмента реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када ЈМУ РТВ испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

#### *Остали дугорочни финансијски пласмани*

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на бескаматне кредите пласиране запосленима за потребе решавања стамбеног питања и потраживања од запослених по основу откупљених станова. Дугорочни кредити запосленима исказани су по вредности датих средстава која се усклађује кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде у Републици Србији, у складу са одредбама Закона о становању Републике Србије. Руководство ЈМУ РТВ сматра да ефекти непримењивања МРС 39 "Финансијски инструменти, признавање и одмеравање" по коме се захтева да се наведени пласмани евидентирају по амортизованој вредности уз примену ефективне каматне стопе нису од материјалног значаја на приложене финансијске извештаје посматране у целини.

#### *Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања*

Приликом процене кредитних губитака за потраживања од купаца ЈМУ РТВ користи сопствено искуство о кредитним губицима и исправкама потраживања из ранијих година, а за купце без кредитне историје користи јавно доступне екстерне податке.

Процена кредитних губитака за потраживања од купаца се увек врши за период током века трајања ових финансијских средстава, поједностављеним поступком предвиђеним МСФИ 9 на основу матрице за одређивање резервација којом су утврђене фиксне стопе резервација зависно од броја дана прекорачења доспећа потраживања од купаца.

Матрица за одређивање резервација се утврђује од стране директора ПЈ Подршка пословању а износ резервације по основу ненаплаћених потраживања за сваку пословну годину одлуком генералног директора ЈМУ РТВ, а на предлог директора ПЈ Подршка пословању.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

*Готовински еквиваленти и готовина*

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозити по виђењу. Приливи по основу продаје и примљених аванса и исплате добављачима и дати аванси приказани у извештају о токовима готовине укључују и наплаћене РТВ таксу од становништва и правних лица на територији АП Војводине.

*Обавезе по кредитима*

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби. Кредити од банака првобитно се признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове, а након тога се исказују по амортизованој вредности користећи уговорену каматну стопу, која кореспондира ефективној каматној стопи.

*Обавезе према добављачима*

Обавезе према добављачима се процењују и исказују по вредности примљених средстава.

**3.14. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисања се признају када Установа има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

**3.15. Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама, већа од 2% пословних прихода.

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства ЈМУ РТВ коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни износи се могу разликовати од процењених.

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и извори процењивања, односно неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик и потенцијално могу имати материјално значајне ефекте на позиције биланса стања у следећој финансијској години.

**4.1. Амортизација и стопа амортизације**

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања некретнина, опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње ЈМУ РТВ процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

**4.2. Исправка вредности потраживања**

Исправка вредности за сумњива и спорна потраживања се врши на основу процењених губитака услед

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### 31. децембар 2022. године

немогућности купаца да испуне неопходне обавезе. Процена руководства је у највећој мери заснована на старосној анализи потраживања од купаца. Поред тога, приликом процене исправке вредности потраживања узимају се у обзир подаци о историјским отписима и кредитним способностима купаца, што укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство верује да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изнад исправке извршене у овим финансијским извештајима.

#### 4.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су по основу привремених разлика између вредности нематеријалних улагања и основних средстава признатих за пореске сврхе и вредности у финансијским извештајима, у износу од 4.782 хиљада динара, до мере до које је извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћена одложена пореска средства могу реализовати.

Значајна процена од стране руководства ЈМУ РТВ је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике.

#### 4.4. Резервисања

Резервисања су у значајној мери подложна проценама. ЈМУ РТВ процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити у будућности као резултат прошлих догађаја и процењује износ потребан за измирење обавезе. Иако ЈМУ РТВ поштује начело опрезности приликом процене, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена, с обзиром на постојање значајних неизвесности.

#### 4.5. Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. ЈМУ РТВ примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика ЈМУ РТВ је да обелодани информације о правичној вредности имовине и обавеза за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и обавеза, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство ЈМУ РТВ врши процену ризика, и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства ЈМУ РТВ, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

## 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од продаје рекламног времена	26.893	34.271
Приходи од продаје производа и услуга:		
- по уговорима са Владом АП Војводина	833	10.417
- спољним корисницима (ЕТИВ)		
- продукције и емитовања програма	6.692	5.280
- лиценци права приказивања	941	905
- остали приходи	188	82
Приходи од РТВ таксе	2.296.001	2.280.557
	<u>2.331.548</u>	<u>2.331.512</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2022. године

Приходи од продаје рекламног времена највећим делом се односе на приходе од рекламних спотова по основу уговора о оглашавању у редовним рекламним терминима ЈМУ РТВ и на приходе по основу спонзорства спортских догађаја, културних и уметничких манифестација.

*Закон о јавним медијским сервисима*

По основу члана 36. Закона о јавним медијским сервисима објављеног у "Службеном гласнику РС", бр. 83/2014 дана 5. августа 2014. године јавни медијски сервис се финансира из:

- 1) Таксе за јавни медијски сервис;
- 2) Из средстава буџета;
- 3) Нето користи од комерцијалне експлоатације садржаја произведеног у оквиру комерцијалне делатности;
- 4) Комерцијалних прихода;
- 5) Осталих прихода.

Претходно наведени извори финансирања, сходно Закону, се примењују од 1. јануара 2016. године. Даном ступања на снагу овог Закона престале су да важе одредбе чланова 76. – 94. Закона о радиодифузији ("Службени гласник РС", бр. 42/02, 97/04, 76/05, 79/05 - др. закон, 62/06, 85/06 и 41/09), у оквиру којих је исказана наплата РТВ претплате као један од извора финансирања јавног медијског сервиса.

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од субвенција	900.000	900.000
Приходи примљених донација у опреми	258	
Приходи од закупа и СД фактуре без накнаде	3.092	2.320
Примљене донације у новцу	3.501	150
Приходи од условљених донација	249.411	246.971
	<u>1.156.262</u>	<u>1.149.441</u>

Приходи од субвенција, исказани у пословној 2022. години, у износу од 900.000 хиљада динара се односе на уплате Министарства културе и информисања Републике Србије током 2022. године по основу закљученог Уговора о финансирању.

**7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови основног материјала	6.223	9.485
Трошкови резервних делова	10.880	12.955
Трошкови режијског материјала	8.042	11.533
Трошкови алата и инвентара	5.093	15.827
	<u>30.238</u>	<u>49.800</u>
Трошкови бензина и дизел горива	21.699	17.278
Трошкови електричне енергије	47.645	40.223

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2022. године

Трошкови мазута и топлотне енергије	11.471	13.048
	<u>80.815</u>	<u>70.549</u>
Укупно:	111.053	120.349

**8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	1.610.515	1.447.466
Доприноси на терет послодавца	258.621	240.342
Трошкови накнада по ауторским уговорима, уговорима о делу и ауторским хонорарима, привремено-повременим посл.	139.457	132.748
Накнаде трошкова запослених за превоз на посао	46.387	42.362
Дневнице и трошкови службеног пута у земљи	9.955	6.068
Дневнице и трошкови службеног пута у иностранству	6.227	2.568
Отпремнине и јубиларне награде	28.996	28.657
Накнаде члановима Управног и Надзорног одбора	11.833	9.472
Накнаде члановима Програмског одбора	8.898	8.228
Остали лични расходи	18.473	16.106
	<u>2.139.362</u>	<u>1.934.017</u>

Остали лични расходи исказани, у пословној 2022. години, у износу од 18.473 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове помоћи деци преминулих радника, помоћ запосленом и члановима породице, солидарне помоћи.

**9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

Трошкови купљених права приказивања серија, филмова, другог телевизијског програма и спортских преноса односе се на купљена права приказивања која трају до једне године, у складу са уговорима.

Трошкови снимања и продукције телевизијског програма односе се на трошкове које ЈМУ РТВ има као продуцент или копродуцент у производњи и приказивању серија, филмова и других програмских садржаја, а који су дефинисани појединачним уговорима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Транспортне услуге, ПТТ и интернет	75.125	79.714
Трошкови услуга одржавања	21.421	19.583
Закупнине	38.466	35.494
Оглашавање, реклама и пропаганда	4.004	17.774
Трошкови купљених права:		
- приказивања спортских преноса	25.091	13.792
- приказивања другог телевизијског програма	52.940	103.349
Трошкови позајмљивања филмова	11.739	9.296
Трошкови ауторских права (СОКОЈ)	53.961	54.008
Трошкови услуга чувања имовине	19.042	15.152
ОФПС трошкови	31.604	26.413
Трошак истраживања гледаности програма	6.564	6.313
Трошак информативних агенција у земљи и иностранству	28.378	27.245
Трошкови паркирања возила паркинг сервиса	3.860	4.488
Накнаде ЕПС-у за услуге наплате РТВ претплате	82.659	81.992
Трошкови осталих производних услуга	17.759	19.854
	<u>472.613</u>	<u>514.467</u>

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Трошкови амортизације нематеријалних улагања		
- Трошкови амортизације лиценци	213.956	254.189
- Трошкови амортизације за софтвер	4.774	11.781
Трошкови амортизације основних средстава		
- Трошкови амортизације опреме	253.239	246.986
- Трошкови амортизације грађевинских објеката	49.402	49.364
	<u>521.371</u>	<u>562.320</u>

11. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (јубил.наг.,отпремнине)	21.109	26.772
Остала резервисања (за судске спорове...)	710	350
	<u>21.819</u>	<u>27.122</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Трошкови чишћења и одржавања просторија	38.428	32.329
Репрезентација	4.701	4.384
Премије осигурања	17.195	16.615
Платни промет	4.790	4.378
Трошкови издавања дозвола за радио станице	85	84
Индиректни порези и доприноси	16.838	17.758
Остале непроизводне услуге	42.391	47.832
	<u>124.428</u>	<u>123.380</u>

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од камата		
- из купопродајних односа		
- на орочене депозите	317	34
Позитивне курсне разлике	304	205
Позитивни ефекти валутне клаузуле	57	166
Остали финансијски приходи	1.520	906
	<u>2.198</u>	<u>1.311</u>

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Расходи камата по основу:		
- купопродајних односа у земљи	831	10.572
- кредита у земљи	12.650	18.000
- камате на порезе	1.324	1.158
- уговора за лизинг	273	301
- по осталим финансијским обавезама	135	18
Негативне курсне разлике	215	149
Негативни ефекти валутне клаузуле	34	189
	<u>15.462</u>	<u>30.387</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

15. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од ускл. вредности (стамбени зајмови, физ. лица претплата, друга потраживања)	428	3.684
	<u>428</u>	<u>3.684</u>

16. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Обезвређења потраживања		
- купаца у земљи и иностранству	158	19
- остала потраживања	476	497
	<u>634</u>	<u>516</u>

17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Приходи од смањења обавеза	747	2.324
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме		1.424
Добици од продаје и вишкови материјала и робе	26	537
Приходи по основу накнаде штете	3.256	1.496
Приходи од укидања дугорочних резервисања	10.627	898
Поз. ефекти уг. заст. од ризика ревалоризација	1.552	986
Остали приходи	1.894	665
	<u>18.102</u>	<u>8.330</u>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

18. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	2022.	2021.
Порески расход периода		
Одложени порески <b>расход</b> /приход периода		
Одложени порески расход/ <b>приход</b> периода	3.521	8.455

б) Усаглашавање актуелног и теоријског пореза

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	2022.	2021.
Добитак / (губитак) пре опорезивања	94.151	201.738
		-59.656
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%		142.082
Непризнати расход по пореском билансу (Искоришћени)/непризнати порески губици		
Остало	14.123	21.312

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	2022.	2021.
Одложена пореска средства - обавезе		
Почетно стање	57.318	48.911
Привремена разлика обрачуна амортизације	8.884	6.989
Исплата накнада за инвалиде	-41	-50
Неизмирене накнаде	47	41
Резервисања за отпремнине	-5.233	939
Резервисања за јубиларне награде	-310	488
	<b>60.665</b>	<b>57.318</b>
Одложене пореске обавезе		
Почетно стање	52.536	52.590
Корекције почетног стања (ревалоризационе резерве) пренос ревалоризационих резерви		
Одлож.пор.обавезе по основу повећ. ревал.резерви (процена)		
Привремене разлике на основним средствима		
Остало	-200	-54
	<b>52.336</b>	<b>52.536</b>
Нето одложена пореска средства	<b>8.329</b>	<b>4.782</b>
Нето одложена пореска обавеза		

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

Претходно наведени порески губици истичу у следећим периодима:

У хиљадама динара

Година настанка	Година истека	Година истека кредита	Износ пренетог пореског губитка	Преостали пренети порески кредит	Преостали пренети порески кредит
2007	2017	2017	-	2.868	2.868
2008	2018	2018	-	9.718	9.718
2009	2018	2019	-	6.525	6.525
2011	2016	2021	-	5.836	5.836
2012	2017	2022	11.743	15.175	15.175
2013	2018	2023	42.068	45.479	45.479
Искоришћени порески кредити и губици 2014			-33.489	-38.068	-38.068
Искоришћени порески кредити и губици 2015			-17.872	-20.672	-20.672
Искоришћени порески кредити и губици 2016			-2.450	-6.025	-6.025
Искоришћени порески кредити и губици 2017				-312	-312
Умањени порески кредит(због расхода ОС)у 2018				-8.593	-8.593
Умањени порески кредит(због расхода ОС)у 2019				-2.300	-2.300
Умањени порески кредит(због расхода ОС)у 2020				-5.271	-5.271
				4.360	4.360
Умањени порески кредит(због расхода ОС)у 2021					-1.375
Искоришћени порески кредити и губици 2021					-2.985
				4.360	0

19. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Лиценце	Лиценце у припреми	Софтвери	Софтвери у припреми	Остала нематеријална улагања	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					14000	
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>	<b>889.964</b>	<b>96.669</b>	<b>91.543</b>	<b>0</b>	<b>8.760</b>	<b>1.086.936</b>
Набавке у току године	195.156		5.832			200.988
Повећање вред. лиц.						0
Активирање у току године	89.175					89.175
Искњижавање лиценци (наб. вр.)	-254.764					-254.764

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

Смањење вр. лиценци	-564	-8.184				-8.748
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>918.967</b>	<b>88.485</b>	<b>97.375</b>	<b>0</b>	<b>8.760</b>	<b>1.113.587</b>
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>918.967</b>	<b>88.485</b>	<b>97.375</b>	<b>0</b>	<b>8.760</b>	<b>1.113.587</b>
Набавке у току године	80.547		9.140			89.687
Повећање вред. лиц.						0
Активирање у току године	62.041					62.041
Искњижавање лиценци (наб. вр.)	-166.397		-767			-167.164
Смањење вр. лиценци	-2.880	-5.393				-8.273
Пребацавање са софтвера на опрему			-197			-197
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>892.278</b>	<b>83.092</b>	<b>105.551</b>	<b>0</b>	<b>8.760</b>	<b>1.089.681</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>	<b>423.033</b>		<b>75.880</b>			<b>498.913</b>
Амортизација	254.189		11.781			265.970
Искњижавање лиценци (исп.вр.)						0
Корекција лиценце	-254.766					-254.766
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>422.456</b>		<b>87.661</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>510.117</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање 1. јануара 2022. године</b>	<b>422.456</b>		<b>87.661</b>			<b>510.117</b>
Амортизација	213.956		4.773			218.729
Искњиж.лиц.(испр.вр)	-166.397		-740			-167.137
Корекција лиценце						0
<b>Стање 31. децембра 2022. године</b>	<b>470.015</b>	<b>0</b>	<b>91.694</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>561.709</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31. децембра 2022. године</b>	<b>422.263</b>	<b>83.092</b>	<b>13.857</b>	<b>0</b>	<b>8.760</b>	<b>527.972</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>496.511</b>	<b>88.485</b>	<b>9.714</b>	<b>0</b>	<b>8.760</b>	<b>603.470</b>

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала средства	Мишелук	Средства у припреми-027300	Средства у припреми-донације-27710	Аванси за основна средства-29800	1 Уписани неупл. капитал-акције	Укупно
Набавна вредност	1	2	3	4	5	6			7	8
Стање 01.01.2021. године	457.896	2.713.123	2.186.000		0	6.195			149	5.363.363
Директна набавка			71.456							71.456

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

Активирање улагања у Мишелук		2.321								2.321
Миграција			125.459,00	8598						134057
Средства у припреми						92.083				92.083
Искњижење опреме			-106.818,00							-106.818
Активирање						-81.662				-81.662
Стање 31.12.2021. године	457.896	2.715.444	2.276.097	8.598	0	16.616			149	5.474.800
Стање 01.01.2022. године	457.896	2.715.444	2.276.097	8.598	0	16.616	0	0	149	5.474.800
Директна набавка			91.305			5.568	164	15./28		112./65
Средства у припреми										0
Искњижено-расход			-41.519			-10.060		-1.239		-52.818
Активирано										0
Стање 31.12.2022.	457.896	2.715.444	2.325.883	8.598	0	12.124	164	14.489	149	5.534.747
Исправка вредности										
Стање 01.01.2021. године						0				0
Амортизација		49.364	246.986							296.350
Миграција		9.059	1.036.104			0				1.045.163
Усклађивање вредности			8							8
Искњижена опрема			-105.042							-105.042
Стање 31.12.2021. године		58.423	1.178.056	0	0	0	0	0	0	1.236.479
Исправка вредности										0
Стање 01.01.2022. године		58.423	1.178.056	0	0	0				1.236.479
Амортизација		49.402	253.239							302.641
Искњижена опрема			-41.414							-41.414
Усклађивање вредности			32							32
Стање 31.12.2022. године		107.825	1.389.913	0	0	0	0	0	0	1.497.738
Садашња вредност										
31. децембра 2022. године	457.896	2.607.619	935.970	8.598	0	12.124	164	14.489	149	4.037.009
31. децембра 2021. године	457.896	2.657.021	1.098.041	8.598	0	16.616	0	0	149	4.238.321

21. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Стамбени кредити дати запосленима:		
- дугорочни стамбени кредити запосленима	16.759	16.829
- потраживања за продате станове	2.566	2.743
Потраживања за удружена средства	5.162	5.162
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	-5.162	-5.162
	<u>19.325</u>	<u>19.572</u>

Стамбени зајмови одобравани су запосленима за потребе изградње или куповине стамбеног простора, односно побољшања услова становања на период од 10 до 40 година. Зајмови су одобрени у периоду од 1994. до 2000. године. Месечна рата бескамотног зајма се полугодишње усклађује са кретањем цена на мало у Републици Србији,

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2022. године**

а највише до висине раста просечне месечне зараде у Републици Србији, у складу са одредбама Закона о становању Републике Србије. Зајмови су осигурани административним забранама на примања запослених и хипотеком над одговарајућом некретнином.

У исто време, запосленима су од стране ЈМУ РТВ одобравани дугорочни кредити за финансирање откупа станова од ЈМУ РТВ, у складу са одредбама Закона о становању Републике Србије и Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица, корисника средстава у државној својини.

**22. МАТЕРИЈАЛ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Материјал	6.601	7.186
Резервни делови	3.404	3.596
Алат и ситан инвентар	150.355	163.811
	160.360	174.593
Исправка вредности залиха	-142.155	-143.270
	18.205	31.323

**23. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Плаћени аванси за залихе и услуге:		
- добављачима у земљи	11.107	21.688
Исп.вредности плаћених аванса за залихе и услуге	-759	-755
	10.348	20.933

**24. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ**

	У хиљада динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Потраживања од купаца:	571.629	411.915
- у земљи	269	542
- у иностранству	571.898	412.457

Очекивани кредитни губитак:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2022. године**

- од купаца у земљи		
- од купаца у иностранству	-20.684	-21.853
--очекивани кредитни губитак по основу потражи- вања од купаца	<u>                    </u>	<u>                    </u>
	<u>551.214</u>	<u>390.604</u>

ИОС-и купцима су слати на дан 31. децембра 2022. године. На основу добијених одговора следећа је ситуација:

- Усаглашено ИОС-а са домаћим купцима 4.660.939,44 динара
- Усаглашено ИОС-а са ино купцима 268.786,35 динара.
- Неусаглашено стање са домаћим купцима 19.507.241,32 динара.
- Неусаглашено стање са ино купцима 0,00 динара.
- Неусаглашено стање за примљене авансе 0,00 динара.

Укупна потраживања од купаца на дан 31.12.2022. износе:

- Домаћи купци: 24.168.180,76 динара
- Ино купци: 268.786,35 динара
- Аванси примљени од домаћих купаца: 92,16 динара
- Аванси примљени од ино купаца: 33.634,67 динара

**25. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Потраживања од запослених	828	229
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	3.001	3.669
Потраживања за више плаћене порезе и доприносе	5.453	8.966
Остала потраживања	<u>9.282</u>	<u>12.864</u>

**26. ТАБЕЛА ПРОМЕНА ОЧЕКИВАНОГ КРЕДИТНОГ ГУБИТКА**

У хиљадама динара

	Купци у земљи и иностранству	РТВ претплата правна и физичка лица
Стање 1. јануара 2021. године	23.869	9.211.290
Трошкови исправке вредности		
Наплата претходно исправљених потраживања од купаца		-23
Искњижење	-2.016	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2022. године**

Остале промене

Стање 31. децембра 2021. године

Стање 1. јануара 2022. године

Трошкови исправке вредности

Наплата претходно исправљених потраживања од купаца

Искњижење

Остале промене

Стање 31. децембра 2022. године

	21.853	9.211.267
	21.853	9.211.290
		-23
	-1.169	
	20.684	9.211.267

Обрачун очекиваног кредитног губитка по основу ненаплаћених потраживања на дан 31.12.2022.

У динарима

Интервал старосне структуре потраживања	% Очекиваног кредитног губитка	Очекивани
		Кредитни губитак 31.12.2022.
Недоспела потраживања	26,29	1.083.190
Доспела потраживања у периоду 30 дана	65,15	1.205.581
Доспела потраживања у периоду 31-60 дана	83,96	289.584
Доспела потраживања у периоду 61-90 дана	92,57	187.340
Доспела потраживања преко 90 дана	100	17.918.707
<b>Укупно</b>		<b>20.684.402</b>

**27. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2022. године у износу од 1.715 хиљада динара односе се на део дугорочних стамбених кредита и кредита за откуп стана са роком доспећа до 1 године.

**28. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	2022.	2021.
Текући рачуни:		
- у динарима	81.327	103.952

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2022. године**

- у иностраној валути	910	48
Орочени депозити – over night		
Остала новчана средства		163
	<u>82.237</u>	<u>104.163</u>

**29. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Унапред плаћени трошкови:		
- трошкови осигурања	3.948	4.028
- остало	597	1.874
	<u>4.545</u>	<u>5.902</u>

**30. КАПИТАЛ**

Основни капитал ЈМУ РТВ, у износу од 1.344.910 хиљада динара обухвата државни капитал, чији је оснивач Република Србија и остали основни капитал. Повећање државног капитала извршено је у 2008. години, на основу конверзије потраживања Републике Србије у капитал у износу од 446.108 хиљада динара. Повећање капитала регистровано је код Трговинског суда у Новом Саду, на основу Решења број ФИ 111/2008. године од 23. јула 2008. године у износу од 446.108 хиљада динара. Дана 24.05.2018. године Решењем Привредног суда у Новом Саду, извршено је усклађивање уписаног капитала и капитала евидентираних у пословним књигама РТВ-а.

Решењем Привредног суда у Новом Саду посл.број Фи.32/2021 врши се упис у регистар повећање основног капитала са 824.910 хиљада динара на 1.344.910 хиљада динара, а на основу Уговора о конверзији потраживања у капитал, закљученим између РТВ-а и Републике Србије, чиме се дуг РТВ-а према Републици Србији у износу од 520.000 хиљада динара конвертује у трајни улог Републике Србије у капиталу РТВ-а.

**31. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Резервисања за отпремнине запосленима	122.480	157.370
Резервисања за јубиларне награде	99.688	101.751
Резервисања за трошкове судских спорова	1.660	1.379
	<u>223.828</u>	<u>260.500</u>

На дан 31. децембра 2022. године ЈМУ РТВ је извршила обрачун обавеза по основу резервисања за дугорочне бенефиције запослених користећи следеће претпоставке:

- дисконтна стопа: 5,0%
- дугорочни годишњи раст реалних зарада: 1,0%



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2022. године**

- стопа флукуације: 7,30%.

Стопа флукуације од 7,30% је одређена од стране стручних служби ЈМУ РТВ базирана на претходним искуствима и старосном структуром запослених.

Промене на дугорочним резервима у току 2022. и 2021. године приказане су у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Стање на почетку године	260.500	251.678
Трошак текуће године	11.192	27.123
Актуарски губици		6.263
Актуарски добици	-24.262	
Исплате и укидања у току године	-23.602	-24.564
Стање на крају године	223.828	260.500

**32. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Дугорочни кредити и зајмови у земљи:		
- Дугорочни кредит у земљи	246.393	312.263
- Текућа доспећа	-196.807	-191.195
	49.586	121.068
Остале дугорочне обавезе:		
- Unicredit leasing д.о.о., Београд	0	0
-S leasing	0	0
-Sogelease	0	0
- Текућа доспећа „Uni credit“	0	0
-Текућа доспећа S leasing	0	0
- Текућа доспећа Sogelease	0	0
	0	0
	49.586	121.068

Дугорочни кредит је уговорен са Комерцијалном банком (уговор број 04422/2018 од 08.11.2018.) за текућу ликвидност под следећим условима:

- Износ: 850.000ЕУР-а
- Рок враћања: 60 месеци
- Грејс период: 12 месеци
- Каматна стопа: 3,90% годишња за прве две године коришћења кредита, а након истека тог периода, збир ЕУРИБОР-а и марже од 3,90%годишње

Дугорочни кредит је уговорен са Комерцијалном банком (уговор број 04423/18 од 08.11.2018.) за финансирање основне делатости јавног медијског сервиса РТВ под следећим условима:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2022. године**

- Износ: 1.250.000ЕУР-а
- Рок враћања: 60 месеци
- Грејс период: 12 месеци
- Каматна стопа: 3,90% годишња за прве две године коришћења кредита, а након истека тог периода, збир ЕУРИБОР-а и марже од 3,90%годишње

Дугорочни кредит је уговорен са Комерцијалном банком (уговор број 04280/21 од 30.09.2021.) за финансирање обртних средстава и ликвидности, а за обављање основне делатности јавног медијског сервиса РТВ под следећим условима:

- Износ: 82.000.000динара
- Рок враћања: 24 месеца
- Каматна стопа: 4,90% годишња

Средњорочни кредит је уговорен са Комерцијалном банком (уговор број 04120/22 од 11.05.2022.) за финансирање основне делатности јавног медијског сервиса РТВ под следећим условима:

- Износ: 100.000.000динара
- Рок враћања: 24 месеци
- Грејс период: 4 месеца
- Каматна стопа: 4,90% годишња

Кракторочни кредит је уговорен са НЛБ Комерцијалном банком (уговор број 04329/22 од 13.12.2022.) за финансирање обртних средстава и ликвидности, а за обављање основне делатности јавног медијског сервиса РТВ под следећим условима:

- Износ: 40.000.000динара
- Рок враћања: 12 месеци
- Каматна стопа: збир вредности једномесечног БЕЛИБОР-а и марже од 3,50% годишња

У циљу обезбеђивања потраживања Комерцијалне банке, успостављена је залога на новчаних потраживањима из Уговора о наплати таксе за јавни медијски сервис закљученог између ЈП „Електропривреда Србије“ Београд са својством снабдевача, са једне стране и Јавне медијске установе „Радио телевизија Србија“ и Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ (заложни дужник) са друге стране.

**33. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА И ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
- Дугорочна пасивна временска разграничења	0	2.147
- Дугорочни одложени приходи и примљене донације	3.284.689	3.499.097

ЈМУ РТВ је током претходних година примала средства на име финансијске и техничке помоћи од Владе Републике Србије, земаља Европске уније и међународних организација која су иницијално призната као одложени (разграничени) приход. Признавање прихода финансијских донација врши се по реализацији средстава, док се приходи од донација примљених у виду опреме признају истовремено са признањем трошкова амортизације, у корисном веку трајања опреме. Одложени приходи по основу примљених донација у износу од 768.402хиљада динара у целости се односе на донације за опрему највећим делом на основу уговора 0454/2014 и 04323/19 закљученим са АП Војводина – Покрајински секретаријат за културу, јавно информисање и односе са верским заједницама (техничко-технолошко опремање).

Примљене донације за дигитализацију архивског материјала исказане су по основу Уговора број 04217/2021./22.07.2021. и анекса 04217/-1-2021./ 30.12.2021.са Министарством културе и информисања чиме се рок за извршење помера до 31.03.2022.године и 35.000хиљада динара , а по основу Уговора са Министарством културе и информисања број 04153/30.06.2022.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2022. године**

Одложени приходи по основу примљених донација у износу од 2.460.497 хиљада динара односе се на примљене донације за Мишелук (амортизација у приходе).

Промене на одложеним приходима по основу примљених донација приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	2022.	2021.
Стање на почетку периода	3.499.099	3.721.070
Донације у току године	35.000	25.000
Пренос у приходе	-249.410	-246.971
Стање на крају периода	<u>3.284.689</u>	<u>3.499.099</u>

**34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи:		
- Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	2.944	3.326
- Обавезе по основу кредита од домаћих банака	<u>202.452</u>	<u>191.195</u>

**35. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	294.998	295.652
- у иностранству	5.793	13.317
- за нефактурисане набавке у земљи		2.174
- за нефактурисане набавке у иностранству		
- за нефактурисане обавезе из ранијих год.		
	<u>300.791</u>	<u>311.143</u>

Усаглашавање са добављачима путем ИОС-а дато је у следећем прегледу:

Добављачи у земљи	У хиљадама динара
	2022
Усаглашено	176.548

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2022. године

Неусаглашено	8.395
Остало (ИОС-и нису послати....)	46.229
	231.172
<b>Добављачи за аванс</b>	
Усаглашено	3069
ИОС-и који нису враћени	22.526
Остало (ИОС-и нису послати....)	
	25.595

Преглед обавеза према највећим добављачима је дат у табели која следи:

У хиљадама динара  
За годину која се завршава  
31. децембра

	2022.	2021.
Емисиона техника и везе Београд	92.353	126.963
НИС а.д., Нови Сад	37.615	42.282
Сокој Београд	23.966	10.609
Ддор	8.254	8.272
Нина медиа клипинг	7.242	8.167
Универ еџпорт	4.704	0
Skomediasco	6.631	1.900
Компани диги	7.645	18.226
ЕПС снабдевање	13.801	0
Јапи цом	9.153	1
Епархијски одбор Православне епархије Бачке	8.036	0
Остали добављачи	81.391	79.231
	<b>300.791</b>	<b>295.651</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2022. године

36. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Обавезе за нето зараде	97.442	92.995
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	37.902	36.406
Доприноси на зараде на терет послодавца	20.509	20.898
Обавезе за нето зараде, порезе и доприносе који се рефундирају	1.624	1.534
Обавезе за накнаде по уговору о делу, ауторском и извођачком делу, привремено-повременим пословима,	8.570	7.006
Обавезе према члановима Управног и Програмског одбора	1.144	1091
Обавезе по основу камата	11.220	12.666
Обавезе према РТВ Београд по основу РТВ претплате	218	218
Остале краткорочне обавезе	4.237	3.718
	<u>182.866</u>	<u>176.532</u>

37. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2022.	2021.
Обавезе за накнаде за коришћење грађевинског земљишта	31.490	30.173
Накнада за коришћење радио фреквенције „Рател”		0
Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	1.370	1.370
Обавезе за остале порезе, накнаде и доприносе	7.852	7.044
	<u>40.712</u>	<u>38.587</u>
Обавезе за порез на добит		<u>18.327</u>

38. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Средства уништена у НАТО бомбардовању	5.116.691	5.116.691
Залихе резервних делова – возни парк за продају	189	189
Lizing Unicredit	0	0
S-lizing	0	0
Sogelease lizing	0	3.326
Опрема – народна одбрана		0
Средства узета у закуп (опер. Лизинг)	12	0
	<u>5.116.892</u>	<u>5.120.206</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2022. године**

Средства уништена у НАТО бомбардовању 1999. године која су исказана у укупном износу од 5.116.691 хиљада динара процењена су од стране Комисије за утврђивање ратне штете.

**39. СУДСКИ СПОРОВИ**

На дан 31. децембра 2022. године, против Установе се води одређени број судских спорова чија је укупна обавеза по основу тужбених захтева исказана у износу од 219.834 хиљада динара. Руководство установе је на основу процене извршило резервисања по основу судских спорова у износу од 1.379 хиљада динара док за преостали износ по тужбеним захтевима процењује да неће бити потенцијални одливи као и да у колико их буде неће имати материјално значајне ефекте на приложене финансијске извештаје.

**40. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА**

Након датума биланса нема значајних промена које би утицале на пословање у 2022. години.

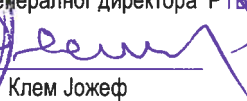
**41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ**

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти може да буде различито од тумачења руководства. Иако руководство верује да је адекватно испунило све пореске обавезе, остаје ризик да ће порески орган имати другачије тумачење прописа.

**42. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>31. децембар 2022.</u>	<u>31. децембар 2021.</u>
ЕУР	117,3224	117,5821

Заменик генералног директора РТВ  
  
Клем Јожеф

