



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА РАДИОДИФУЗНЕ УСТАНОВЕ РАДИО ТЕЛЕВИЗИЈА СРБИЈЕ,
БЕОГРАД ЗА 2012. ГОДИНУ**

Број: 400-82/2013-01
Београд, 24. децембар 2013. године

САДРЖАЈ

I УВОД	3
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3
1.1 Правни основ	3
1.2 Предмет ревизије.....	3
1.3 Циљ ревизије.....	3
1.4 Поступак ревизије	4
1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	4
1.6 Одговорност ревизора.....	5
II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА СА РЕЗЕРВОМ	5
III МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ	10
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	12
2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године	12
2.2 БИЛАНС УСПЕХА	14
2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	15
2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	17
3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	18
3.1 Подаци о субјекту ревизије	18
3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	20
3.3 Рачуноводствене политике	20
4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА	35
4.1 Ефекти корекција биланса стања на дан 31. децембра 2011. године	35
Ефекти корекција биланса стања на дан 31. децембра 2011. године – Наставак	36
4.2 Ефекти корекције биланса успеха за пословну 2011. годину	37
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	38
5.1 Интерна контрола	38
Контролно окружење у РДУ РТС	38
5.2 Интерна ревизија	42
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	43
7. БИЛАНС СТАЊА (напомене)	60
7.1 Нематеријална улагања.....	60
7.2 Некретнине, постројења и опрема	71
7.3 Учешћа у капиталу	77
7.4 Остали дугорочни финансијски пласмани	78
7.5 Залихе	79
7.6 Потраживања	81
7.7 Потраживања за више плаћен порез на добитак	92
7.8 Готовина и готовински еквиваленти	92
7.9 Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	93
7.10 Одложена пореска средства	94
7.11 Капитал	95
7.12 Дугорочна резервисања.....	98
7.13 Дугорочни кредити	99
7.14 Остале дугорочне обавезе	101
7.15 Краткорочне финансијске обавезе	102
7.16 Обавезе из пословања.....	105
7.17 Остале краткорочне обавезе	109
7.18 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	113
7.19 Ванбилансна евиденција	124
8. БИЛАНС УСПЕХА	124
8.1 Приходи од продаје.....	124
8.2 Приходи од активирања учинака и робе	127
8.3 Остали пословни приходи	127
8.4 Набавна вредност продате робе	128
8.5 Трошкови материјала	128

8.6	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	129
8.7	Трошкови амортизације и резервисања	139
8.8	Остали пословни расходи.....	139
8.9	Финансијски приходи	143
8.10	Финансијски расходи	144
8.11	Остали приходи.....	145
8.12	Остали расходи	145
9.	ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	146
10.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	146
11.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	148
12.	ПРЕПОРУКЕ	148

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Радиодифузне установе Радио телевизија Србије, Београд за 2012. годину

I Увод

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Радиодифузне установе Радио телевизија Србије, Београд (у даљем тексту: РДУ РТС) за 2012. годину и то: 1) биланса стања, 2) биланса успеха, 3) извештаја о променама на капиталу, 4) извештаја о токовима готовине и 5) напомена уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања РДУ РТС за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 01.03.2013. године до 06.09.2013. године.

Ревизија је извршена у Београду, у седишту РДУ РТС, улица Таковска број 10, у присуству овлашћених лица РДУ РТС.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1 Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји РДУ РТС и правилност пословања за 2012. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-82/2013-01 од 14. фебруара 2013. године.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

1.4 Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизорских институција (International Organization of Supreme Audit Institution-INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution-ISSAI).

За потребе обављања ревизије РДУ РТС за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије (International Standards on Auditing-ISA) који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ти стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство РДУ РТС.

Ова одговорност обухвата успостављање и одмеравање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6 Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања РДУ РТС за 2012. годину.

Сматрамо да су прибављени докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА СА РЕЗЕРВОМ

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, РДУ РТС није успоставила 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.

Такође, Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису за 2012. годину на основу које је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем донела је Централна пописна комисија, што је у супротности са одредбама члана 4, 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, РДУ РТС није успоставила интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај РДУ РТС је:

- неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, за јавну набавку ЈН Р-1/12 закључила уговор у вредности од 11.992 хиљада динара, чиме је поступила супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

- покренула поступке јавних набавки број: р-3/12 и Д-3/12 и закључила уговоре укупне вредности од 11.085 хиљада динара, јер наведене набавке нису предвиђене годишњим планом набавки или за исте нису обезбеђена средства, чиме је поступила супротно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама.

- покренула поступак јавне набавке мале вредности ЈН д-2/12 у износу од 2.500 хиљада динара, иако је спровела јавну набавку истоврсних добара Д-1/12 процењене вредности 11.100 хиљада динара, односно, иако је процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од вредности за мале набавке, одређене Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину, за које је предвиђен отворени поступак, чиме је поступила супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- без претходно спроведених поступака јавних набавки, у 2012. години, закључила уговоре или анексе уговора за набавке добара или услуга, у укупном износу од 1.579.528 хиљада динара, од чега се на набавке услуга кредита односи 1.229.727 хиљада динара, набавку горива у вредности од 110.592 хиљада динара, ангажовања радне снаге 56.391 хиљада динара, заштиту објеката и ФТО односи 46.457 хиљада динара, набавке хране и пића за ресторане 43.180 хиљада динара, набавку услуге одржавања хигијене у објектима РДУ РТС у вредности од 43.000 хиљада динара и набавку услуга електронског мерења тв аудиторјума у вредности од 40.363 хиљада динара, те на остале услуге 9.818 хиљада динара,

чиме је поступила супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- на основу месечних фактура у току 2012. године извршила набавку услуга ангажовања радне снаге у укупној вредности 148.687 хиљада динара од Дедиње а.д., Београд. Уговором закљученим дана 13.06.2012. године, по спроведеном поступку јавне набавке, утврђене су фиксне цене услуга по часу рада и по врстама послова, а исплате су вршене по основу рада ноћу и на дан државног празника по ценама већим од уговорених цена по часу и додељивањем додатних часова у радним налозима, не по основу времена проведеног на обављању послова за које су запослени Дедиње а.д., Београд ангажовани, него у виду награде за обављени рад исказане кроз „учинак“ за које не постоји основ, чиме је поступила супротно одредбама члана 82. став 4. Закона о јавним набавкама.

- поред наведеног, извршене исплате по основу ангажовања радне снаге Дедиње а.д., Београд на описани начин, у вредностима већим од уговорених и то по основу рада ноћу у износу од 2.843 хиљаде динара, по основу рада на дан државног празника у износу од 816 хиљада динара, као и целокупан износ исплаћен по основу стимулације („учинка“) у износу од 17.648 хиљада динара, односно у укупном износу од 21.307 хиљада динара не могу се сматрати расходима насталим у пословне сврхе.

4) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, РДУ РТС:

- није вршила контролу трошења средстава пренетих копродуценту НИРА ПРО д.о.о., Београд по основу Уговора број R-04139 од 16.06.2011. године о копродукцији тв серије „Војна академија“ на начин да је тражила на увид документацију која потврђује наменски утрошак средстава у износу од 124.925 хиљада динара. Такође, РДУ РТС није у потпуности испоштовала одредбе наведеног уговора, односно, није именовала делегата продукције као ни финансијског делегата нити је сачињен Коначни обрачун стварних давања којим је требало да се утврде учешћа уговорних страна у обезбеђивању потребних средстава за производњу тв серије „Војна академија“.

- у току производње шестог циклуса тв серије „Бела лађа“ није вршила контролу трошења средстава у износу од 87.753 хиљада динара од стране извршног продуцента Кошутњак филм д.о.о., Београд по основу Уговора број 0461 од 01.08.2006. године и Анекса V наведеног уговора од 14.12.2011. године, нити је вршила контролу трошења средстава у износу од 122.219 хиљада динара од стране Media Pool д.о.о., Београд за потребе производње тв серије „Цват липе на Балкану“ по Уговору број R-04138 од 16.06.2011. године на начин да је тражила на увид документацију која потврђује наменски утрошак средстава већ се искључиво водило рачуна да износ средстава не пређе износ трошкова тв серија утврђених уговорима и анексом уговора (калкулацијама).

- није у потпуности испоштовала одредбе Уговора број 04126 од 08.06.2011. године о извршној продукцији тв серије „Јагодићи“ закљученог са NS PRODUCTION, Нови Сад (није сачињен Коначни обрачун трошкова којим је требало да се утврди укупна цена коштања финализиране тв серије и није од стране извршног продуцента достављена сва документација чије је достављање предвиђено Уговором). Такође, РДУ РТС није вршила адекватну контролу трошења пренетих средстава извршном продуценту NS PRODUCTION, Нови Сад у износу од 77.843 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, примљене фактуре у току 2012. године за набављене лиценце у износу од 37.074 хиљада динара (USD 430.210,00) нису достављене на књижење до дана сачињавања финансијских извештаја за 2012. годину, а фактуре које су примљене у 2011. години у износу од 21.700 хиљада динара (USD 313.413,00) су достављене на књижење тек у 2012. години. Наведено је у супротности са чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији и чланом 15. Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС.

6) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, РДУ РТС није достављала Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије НЕП образце о стању и променама непокретности у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, чија вредност у пословним књигама износи 3.510.283 хиљада динара и тиме је поступила супротно одредбама члана 64. став 7. Закона о јавној својини.

7) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, РДУ РТС у пословним књигама за 2012. годину исказује два стана која пописом нису идентификована, два стана која су откупљена од стране физичких лица, док пописом није обухваћен нити је у пословним књигама исказан стан који је у власништву РДУ РТС. Додатним ревизорским поступцима, није било могуће утврдити да ли постоје и други станови над којима РДУ РТС има одређена права, а исти нису обухваћени пописом и не налазе се у пословним књигама. Такође, РДУ РТС није предузела активности којим би се утврдила основаност исказивања у пословним књигама станова који пописом нису идентификовани и станова који су откупљени од стране физичких лица.

Такође, за део некретнина које су исказане у финансијским извештајима за 2012. годину (земљиште и станови) РДУ РТС не поседује имовинско-правну документацију којом би доказала право својине и/или коришћења.

8) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, РДУ РТС није у 2012. години и у претходном периоду вршила преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 48. Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС односно није вршила промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, с обзиром на чињеницу да је преко 50% вредности опреме отписано, нити је прилагодила стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу да аналитичке евиденције садрже значајан број средстава која су у употреби, а немају садашњу вредност. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2012. годину.

9) Као што је наведено под тачкама 7.6. и 7.18. Напомена уз Извештај, РДУ РТС нема усаглашена потраживања за износ од 483.681 хиљада динара и обавезе за износ од 279.210 хиљада динара на дан 31.12.2012. године са EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска, односно у својим пословним књигама исказује потраживања у износу од 483.681 хиљада динара и обавезе у износу од 279.210 хиљада динара, а у конфирмацији EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска која је потврђена од стране РДУ РТС нису исказана наведена потраживања и обавезе.

10) Као што је наведено под тачком 7.10 Напомена уз Извештај, РДУ РТС није, у складу са параграфом 24. МРС 12 – Порези на добитак и чланом 6. и 7. Закона о порезу на добит правних лица, утврдила и прокњижила промене на одложеним пореским средствима и одложеним пореским обавезама по основу привремених пореских разлика. С обзиром на значај процена руководства о постојању и висини будућих опорезивих добитака, није било могуће утврдити ефекте непримењивања МРС 12 на финансијске извештаје за 2012. годину.

11) Као што је наведено под тачком 7.16. Напомена уз Извештај, РДУ РТС у својим пословним књигама за 2012. годину није исказала обавезе према Републичкој агенцији за електронске комуникације (РАТЕЛ) које су утврђене решењем од 01.06.2009. године као и обавештењима од 19.02.2010. године и од 09.03.2010. године издатим од стране РАТЕЛ, што је имало за последицу исказивање у пословним књигама потцењене вредности обавеза и потцењене вредности губитка из ранијих година у износу од 32.449 хиљада динара.

12) Као што је наведено под тачком 7.17. Напомена уз Извештај, РДУ РТС, у пословним књигама за 2012. годину није исказала обавезе и расходе по основу накнаде штете запосленима са припадајућим порезима и доприносима по правоснажним судским пресудама из 2011. и 2012. године за изгубљене судске спорове, у износу од 18.192 хиљада динара, што није у складу са параграфом 22. Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја и параграфом 10. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

13) Као што је наведено под тачком 7.18. Напомена уз Извештај, РДУ РТС није од марта месеца 2009. године, у складу са чланом 83. став 6. Закона о радиодифузији уплаћивала на рачун буџета Републике Србије обрачунату и исказану у пословним књигама, накнаду за развој домаће кинематографије у износу од 562.962 хиљаде динара.

14) Као што је наведено под тачком 7.18. Напомена уз Извештај, на основу Закључка Владе 05 Број: 401.7292/2012 од 25. октобра 2012. године којим није дефинисан крајњи рок за искоришћавање средстава, Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација је пренело на рачун РДУ РТС наменска средства за финансирање пројекта за дигитализацију аудио система, студијску видео опрему, архивирање, дописничку мрежу и припрему за емитовање ХД сигнала, у новембру и децембру 2012. године у укупном износу од 500.000 хиљада динара.

На основу расположиве документације и правдања утрошка средстава утврђено је да је РДУ РТС, уговорене и реализоване обавезе платила пре одобравања наменских средстава, односно до дана 07.11.2012. године, у износу од 217.648 хиљада динара, а да је уговорене и реализоване обавезе у износу од 160.551 хиљаду динара платила после 07.11.2012. године. У оквиру правданих средстава износ од 285.613 хиљада динара који се односи на купљене лиценце не представља трошак настао у сврху припрема за емитовање ХД сигнала. До дана сачињавања Нацрта извештаја, РДУ РТС као корисник наменских средстава буџета није утрошила средства у износу од 121.801 хиљада динара.

15) Као што је наведено под тачком 8.6. Напомена уз Извештај, зараде запослених, по основу стимулативног дела зараде за успешност у послу, који се утврђује одлукама генералног директора, исплаћене у у 2012. години у износу од 508.233 хиљада динара, нису обрачунате у складу са члановима 104. до 107. Закона о раду, чланом 32. став 1. и 3., чланом 33. и чланом 42. Колективног уговора и чланом 7. уговора о раду. Такође, зараде запослених, по основу рада на државни празник исплаћене у 2012. години у износу од 13.672 хиљаде динара нису обрачунате у складу са чланом 106., 107. став 1., 108. став 1. тачка 1. и чланом 114. став 1. Закона о раду, чланом 47. став 1. тачка 4. Колективног уговора и чланом 3. став 2. уговора о раду, јер су по том основу, уместо зараде за обављени рад и време проведено на раду и увећане зараде за рад на дан државног празника, исплаћиване накнаде зарада по основу одсуствовања са рада у дане државног празника у висини просечне зараде у претходна три месеца и увећана зарада за рад на дан државног празника.

Поред наведеног, документа на основу којих је извршен обрачун путних трошкова у земљи, на основу којих су у пословним књигама за 2012. годину исказани расходи у износу од 16.145 хиљада динара, не испуњавају услове за признавање рачуноводствене исправе у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству и ревизији, због чега нисмо могли потврдити да су расходи настали у пословне сврхе.

16) Као што је наведено под тачком 8.6. Напомена уз Извештај, у 2012. години су извршене исплате накнада за рад члановима више одбора/савета, које је као помоћна тела основао Управни одбор, а по основу уговора о делу у износу од 9.857 хиљада динара, иако Статутом и Колективним уговором није прописан основ за доношење одлука Управног одбора о одређивању накнада за чланство у одборима и саветима које је основао.

17) Као што је наведено под тачком 8.6. Напомена уз Извештај, закљученим анексима уговора о раду са 335 запослена, који нису у у складу са чланом 24. став 1. и 2. и чланом 171. Закона о раду, као и чланом 5. Акта о систематизацији послова у РДУ РТС, омогућено је запосленима да обављају послове за које не испуњавају услов стручне спреме, а по том основу остварују већу зараду у односу на зараду коју би остварили на пословима за које испуњавају услов стручне спреме.

18) Као што је наведено под тачком 10. Напомена уз Извештај, против РДУ РТС на дан 31.12.2012. године воде се судски спорови у износу од 1.276.175 хиљада динара. По основу судских спорова вршено је резервисање, које је евидентирано у оквиру пасивних временских разграничења и расхода, а које на дан 31.12.2012. године износи 174.000 хиљада динара. На основу Прегледа судских спорова, расположиве документације и Извештаја о судским споровима у току (од 23.07.2013. године), презентованих од стране правне службе РДУ РТС – одељење заступања, нисмо се могли уверити по ком основу су извршена резервисања баш у том износу, нити смо могли утврдити утицај овог питања на финансијске извештаје за 2012. годину.

III МИШЉЕЊЕ СА РЕЗЕРВОМ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 4, 5, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15, 16. и 18. пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји РДУ РТС, Београд, за годину која се завршава на дан 31. децембара 2012. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4, 5, 6, 13, 14, 15, 16. и 17. пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- поједине одредбе Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС које уређују поједине пословне догађаје, а којих није било у току 2012. године нису у сагласности са Законом о рачуноводству и ревизији, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, МРС 2 – Залихе, МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева, МРС 23 – Трошкови позајмљивања и МРС 27 – Консолидовани и појединачни финансијски извештаји (Напомена 3.3.1).

- РДУ РТС није усагласила висину основног капитала у пословним књигама и код надлежног суда, с обзиром да основни капитал РДУ РТС у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 2.594.027 хиљада динара, а регистровани капитал код надлежног суда износи 4.075.174 хиљада динара (Напомена 7.11.).

-према нашем мишљењу, одредбе Статута, Колективног уговора и Акта о систематизацији којима се дозвољава примена алтернативних услова приликом распоређивања радника, односно именована директора и одговорних уредника, уместо прописане стручне спреме, нису у складу са Законом о раду (Напомена 8.6.).

- вредност судских спорова, које је РДУ РТС покренула, на дан 31.12.2012. године износи 954.386 хиљада динара, и то: по основу захтева за накнаду штете и ненаплаћених рачуна за пружене услуге 731.047 хиљада динара, за наплату РТВ претплате од физичких лица 194.038 хиљада динара и за наплату РТВ претплате од правних лица 29.301 хиљада динара. Поступци су у различитим фазама и није било могуће предвидети у којој мери ће се наплата ових потраживања реализовати (Напомена 10.).

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Београд, 24. децембар 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

2.1 БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012.	2011.
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		6.541.918	7.116.744
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1.	2.090.142	2.324.570
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.2.	4.322.268	4.666.033
1. Некретнине, постројења и опрема		4.322.261	4.666.008
2. Инвестиционе некретнине			
3. Биолошка средства		7	25
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		129.508	126.141
1. Учешћа у капиталу	7.3.	1.078	17.576
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	7.4.	128.430	108.565
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		5.622.455	6.010.574
I. ЗАЛИХЕ	7.5.	148.415	174.623
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		5.474.040	5.835.951
1. Потраживања	7.6.	4.963.007	4.864.546
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	7.7.	38.368	312
3. Краткорочни финансијски пласмани			35.271
4. Готовински еквиваленти и готовина	7.8.	231.416	164.870
5. Порез на додату вредност и АВР	7.9.	241.249	770.952
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	7.10.	339.378	339.378
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		12.503.751	13.466.696
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		12.503.751	13.466.696
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.19.	11.044.802	11.044.802

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2012.** године – Наставак

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012.	2011.
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	7.11.	1.206.669	2.468.063
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		2.594.027	2.594.027
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ		32.105	32.105
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		43.881	51.062
VIII. ГУБИТАК		1.463.344	209.131
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		11.297.082	10.998.633
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.12.	592.875	614.885
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		958.860	932.965
1. Дугорочни кредити	7.13.	844.153	932.965
2. Остале дугорочне обавезе	7.14.	114.707	
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		9.745.347	9.450.783
1. Краткорочне финансијске обавезе	7.15.	3.761.218	3.279.341
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	7.16.	2.996.274	3.509.206
4. Остале краткорочне обавезе	7.17.	655.092	555.539
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.18.	2.332.763	2.069.565
6. Обавезе по основу пореза на добитак			37.132
IV. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
В. УКУПНА ПАСИВА		12.503.751	13.466.696
Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.19.	11.044.802	11.044.802

2.2 БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2012.	2011.
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		15.781.719	15.582.359
1. Приходи од продаје	8.1.	15.029.508	14.638.183
2. Приходи од активирања учинака и робе	8.2.	214.195	591.480
3. Повећање вредности залиха учинака			5.994
4. Смањење вредности залиха учинака		872	2.486
5. Остали пословни приходи	8.3.	538.888	349.188
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		8.332.503	8.533.043
1. Набавна вредност продате робе	8.4.	41.396	45.294
2. Трошкови материјала	8.5.	270.452	276.402
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.6.	3.462.215	3.589.646
4. Трошкови амортизације и резервисања	8.7.	1.670.265	1.717.665
5. Остали пословни расходи	8.8.	2.888.175	2.904.036
III. ПОСЛОВНА ДОБИТ		7.449.216	7.049.316
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.9.	142.447	123.017
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.10.	797.932	383.618
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.11.	62.493	43.472
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.12.	8.117.596	6.879.189
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.261.372	47.002
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.261.372	47.002
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода		5	41.841
2. Одложени порески расходи периода			
3. Одложени порески приходи периода			
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
Ђ. НЕТО ДОБИТАК			
Е. НЕТО ГУБИТАК		1.261.377	88.843
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

2.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012.	2011.
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	9.821.762	9.648.791
1. Продаја и примљени аванси	9.181.111	9.420.972
2. Примљене камате из пословних активности	13.573	5.501
3. Остали приливи из редовног пословања	627.078	222.318
II. Одливи готовине из пословних активности	9.337.774	8.362.008
1. Исплате добављачима и дати аванси	4.744.750	4.286.626
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3.609.733	3.317.946
3. Плаћене камате	322.545	258.494
4. Порез на добитак	75.471	
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	585.275	498.942
III. Нето прилив готовине из пословних активности	483.988	1.286.783
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	4.228	6.747
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријланих улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	4.228	6.747
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	932.444	1.212.768
1. Куповина акција и удела (нето доливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, посторјења, опреме и биолошких средстава	896.856	1.136.311
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	35.588	76.457
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	928.216	1.206.021

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2012.	2011.
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	507.772	23.712
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	507.772	23.712
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		14.441
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
3. Финансијски лизинг		14.441
4. Исплаћене дивиденде		
III. Нето приливи готовине из активности финансирања	507.772	9.271
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	10.333.762	9.679.250
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	10.270.218	9.589.217
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	63.544	90.033
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	164.870	74.361
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	6.158	856
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3.156	380
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	231.416	164.870

2.4 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01.01. 2011. године	6.721.962	183.594	32.105		4.117.511	2.820.150
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање				554	68.950	
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2011.године	6.721.962	183.594	32.105	554	4.186.461	2.751.754
Укупна повећања у претходној години				39.658		39.658
Укупна смањења у претходној години	4.198.894	112.635			4.037.346	274.183
Стање на дан 31.12.2011.године	2.523.068	70.959	32.105	40.212	149.115	2.517.229
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање				10.850	60.016	49.166
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2012. године	2.523.068	70.959	32.105	51.062	209.131	2.468.063
Укупна повећања у текућој години				33.031	1.294.425	1.261.394
Укупна смањења у текућој години				40.212	40.212	
Стање на дан 31.12.2012. године	2.523.068	70.959	32.105	43.881	1.463.344	1.206.669

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1 Подаци о субјекту ревизије

Радиодифузна установа Радио телевизија Србије (у даљем тексту: РДУ РТС) је основана Законом о радиодифузији („Службени гласник РС, бр. 42/2002, 97/2004, 76/2005, 79/2005), а ради обављања делатности јавног радиодифузног сервиса за територију Републике Србије.

РДУ РТС је један од два правна следбеника Јавног предузећа „Радио-телевизија Србије“ који је престао са радом са даном уписа у судски регистар РДУ РТС и Радиодифузне установе Радио телевизије Војводине. По усвајању деобеног биланса на дан 31.12.2005. године (Одлуком Владе Републике Србије „Службени гласник РС бр. 25/2006) извршен је упис РДУ РТС у судски регистар по Решењу број XII. FI. 197/06 од 30.06.2006. и од тада послује као јавни радиодифузни сервис.

На наведени начин извршена је промена правне форме, а наступиле су и битне промене у начину пословања, јер се на пословање РДУ РТС не примењује Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС, бр. 25/2000, 25/0002, 107/2005, 108/2005- исправка и 123/2007 – др. закон).

Седиште РДУ РТС је у Београду, Таковска 10.

Матични број је 17644661.

ПИБ је 104397527.

У складу са Законом о радиодифузији, РДУ РТС, као носилац јавног радиодифузног сервиса за територију Републике, обавља делатност производње и емитовања радио и телевизијског програма и има посебне обавезе у остваривању општег интереса у тој области. Програми који се производе и емитују у оквиру јавног радиодифузног сервиса од општег су интереса и обухватају програме информативног, културног, уметничког, образовног, верског, научног, дечјег, забавног, спортског и других садржаја, којима се обезбеђује задовољавање потреба грађана и других субјеката и остаривање њихових права у области радиодифузије. Поред тога, наведеним програмима РДУ РТС мора да обезбеди разноврсност и избалансираност садржаја којима се подржавају демократске вредности савременог друштва, а нарочито поштовање људских права и културног, националног, етничког и политичког плурализма идеја и мишљења. РДУ РТС је дужна да при производњи и емитовању информативних програма поштује принцип непристрасности и објективности у третирању различитих политичких интереса и различитих субјеката, да се залаже за слободу и плурализам изражавања јавног мишљења, као и да спречи било какав облик расне, верске, националне, етничке или друге нетрпељивости или мржње.

Оснивач РДУ РТС је Република Србија, а надзор над њеним радом врши Републичка радиодифузна агенција (у даљем тексту: РРА), као независна организација која врши јавна овлашћења.

Органи РДУ РТС су: Управни одбор и генерални директор.

Саветодавни орган РДУ РТС је Програмски одбор који, по разматрању остваривања програмске концепције, заступа интересе гледалаца и слушалаца и овлашћен је да упућује препоруке и сугестије органима РДУ РТС.

Законом о радиодифузији је прописано да РРА именује (и разрешава) чланове управног одбора РДУ РТС из редова новинара и афирмисаних стручњака за медије, менаџмент, право и финансије и других угледних личности, као и да чланови управног одбора не могу бити посланици, нити именована и постављена лица у Влади, органу извршне власти, као ни функционери политичких странака.

Чланом 80. Закона о радиодифузији је прописан начин финансирања установа јавног радиодифузног сервиса тако да се за финансирање делатности које се односе на остваривање општег интереса утврђеног тим законом, плаћа радио-телевизијска претплата, а да за обављање других послова из оквира своје делатности установе јавног радиодифузног сервиса стичу средства од: производње и емитовања економско-пропагандног програма; производње и продаје аудиовизуелних програма (емисија, филмова, серија, носача звука и др.); производње других програмских услуга (телетекст и др.); организовања концерата и других приредби; обављања других делатности утврђених статутом и из других извора, у складу са законом.

Променом законског оквира за пословање, који укључује промену правне форме, надзора над радом, начина управљања и финансирања, створене су правне претпоставке за независност РДУ РТС у остваривању општег интереса у области јавног радиодифузног сервиса.

Статут РДУ РТС донео је Управни одбор дана 26.05.2006. године уз сагласност РРА, а дана 30.11.2010. године, РРА је под бројем 05-2355/10 дала сагласност на Измену и допуну Статута, које је Управни одбор усвојио 18.10.2010. године под бројем 181/1-06.

У складу са Актом о унутрашњој организацији, број 187 од 08.09.2006. године, укључујући десет измена и допуна, организациону структуру чине две медијске организационе целине: Телевизија Београд и Радио Београд са осам пословних јединица које су основне организационе јединице, а на нивоу РДУ РТС организоване су сектор Музичка продукција и посебна организациона јединица Дирекција.

На дан 31. децембра 2012. године, РДУ РТС има 3.214 запослених (31. децембра 2011. године 3.257 запослених).

У 2012. години, Први програм РДУ РТС је најгледанији телевизијски програм у Србији са годишњим рејтингом од 5%, (348.000 гледалаца просечно по минути) и уделом у гледаности од 23,7%. Од укупно 366 дана, Први програм је 332 дана имао највећи дневни рејтинг и удео у гледаности, Други програм је по тим параметрима био на петом месту.

3.2 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање и обелодањивање финансијских извештаја организовани су у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева: Закон о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 46/2006 и 111/2009), Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), укључујући Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) као и тумачења стандарда, издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања.

Финансијски извештаји РДУ РТС су исказани у хиљадама динара, односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/2006, 5/2007, 119/2008 и 2/2010).

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

РДУ РТС је у састављању финансијских извештаја примењивала рачуноводствене политике обелодањене у напомени 3.3. Рачуноводствене политике. Наведене рачуноводствене политике су конзистентно примењене за све презентоване периоде извештавања.

3.3 Рачуноводствене политике

Са позивом на одредбе члана 8. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/06), Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја по МРС и МСФИ („Службени гласник РС“ бр. 133/03 и 6/04), одредбе Закона о радиодифузији („Службени гласник РС“ бр. 42/02, 97/04 и 76/05) и члан 36. Статута РТС, Управни одбор РТС је на својој десетој редовној седници од 20. децембра 2011. године донео Правилник о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС (у даљем тексту: Правилник).

У изузетним случајевима, у складу са одредбама МРС, генерални директор на предлог финансијског директора, доноси одлуку за признавање одређених обавеза.

Вредновање нематеријалних улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства без физичке супстанце, која предузеће поседује ради коришћења у производњи, продаји робе и услуга, ради изнајмљивања другим лицима или коришћења у административне сврхе.

Појавни облици нематеријалних улагања су: лиценце за право емитовања, филмова, компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови и серије, листе клијената, хипотекарно-услужна права, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права и друго.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38, МРС 36, другим релевантним МРС и имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у коме је настао.

Почетна вредност нематеријалног улагања се вреднује (мери) по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38, МРС 36, другим релевантним МРС, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправку вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења. Допуштени алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања користиће се само изузетно, сходно посебној одлуци органа управљања.

Нематеријална улагања се отписују применом пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Преостала вредност нематеријалног улагања сматра се једнаком нули осим:

- 1) ако је уговорен откуп тог средства на крају његовог преосталог века трајања;
- 2) ако постоји активно тржиште на коме се може одредити преостала вредност тог средства и
- 3) ако постоји вероватноћа да ће тржиште трајати и на крају века тог средства.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Вредновање некретнина, постројења и опреме

Појединачна ствар некретнина, постројења и опреме се признаје као средство:

- 1) када је вероватно да ће од његовог коришћења притицати у предузеће економске користи у виду прихода или смањења расхода;
- 2) ако се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Некретнине, постројења и опрема (у даљем тексту: основна средства) су материјална средства која предузеће користи у производњи, продаји робе или пружању услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и од којих се очекује да буду коришћена дуже од једног обрачунског периода и чија је појединачна набавна цена у време набавке основних средстава већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који се односи на улагање у основна средства након његове набавке или завршетка увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у коме је настао.

Ако је век трајања уграђеног дела, признато као накнадни издатак, различит од века трајања средства у који је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања. Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Почетно вредновање некретнине, постројења и опреме се врши по набавној вредности или по цени коштања у сопственој производњи. У набавну вредност некретнине, постројења и опреме се укључују и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23 – трошкови позајмљивања до момента активирања.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправку вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења. Допуштени алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме користиће се само изузетно, сходно посебној одлуци органа управљања.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за резидуалну (преосталу) вредност. Резидуална (преостала) вредност постројења и опреме сматра се једнаком нули.

Некретнине, постројења и опрема се амортизују на терет расхода. Износ некретнина, постројења и опреме који подлеже амортизацији се амортизује систематски током њиховог корисног века трајања, применом пропорционалног метода.

Пропорционалне методе утврђује се формулом:

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

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у коме је основно средство стављено у употребу.

Обрачун амортизације престаје:

- када је средство већ у потпуности отписано, тј. када је књиговодствена (садашња) вредност умањена за преосталу вредност једнаку нули;
- када је средство на било који начин отуђено;
- када је средство по МСФИ 5 класификовано као средство намењено продаји.

Када основно средство буде у целини амортизовано иако се даље користи у пословању, за њега се не врши обрачун амортизације.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следеће стопе амортизације:

Амортизационе групе	Стопа
Грађевински објекти	1,5% - 10%
Телекомуникациона опрема	5% - 20%
Возила	14,3% - 15,5%

Амортизационе групе	Стопа
Канцеларијска опрема	10% - 18%
Рачунари	20%

Метод амортизације, стопе и корисни век трајања некретнина, постројења и опреме се преиспитује периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује, сходно одлуци УО РТС.

Некретнине, постројења и опрема се искључују из пословних књига и биланса стања након отуђивања или трајног повлачења средства из употребе и када се од њиховог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме се утврђују као разлика између процењених нето прилива од продаје и књиговодственог износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су земљиште или грађевински објекти или обоје које РТС као власник или корисник финансијског лизинга држи ради зараде од давања у закуп или ради увећања вредности капитала или из оба разлога. Инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине предузећа.

Инвестиционе некретнине су:

- 1) земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања;
- 2) земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене (док није утврђено да ће земљиште бити коришћено као некретнина која се користи за редовно пословање или за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, то земљиште се третира као да се држи ради увећања вредности капитала);
- 3) зграда која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга;
- 4) зграда која је празна, а држи се ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Почетно вредновање инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке се укључују у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину се приписује исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у коме је настао.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине се врши према њеној поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је обично њена тржишна вредност односно највероватнија цена која би се у размени могла постићи на дан биланса стања. Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија коју образује генерални директор.

Поштена вредност се одређује без икаквих умањења за трошкове трансакција који би настали приликом евентуалне продаје или другог начина отуђења инвестиционе некретнине. Повећање или смањење настало због промене поштене вредности инвестиционе некретнине се укључује у приходе или расходе текућег обрачунског периода.

Алат и ситан инвентар

Као стално средство признаје се алат и ситан инвентар, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове сетатистике.

Средства алата која не задовољавају услове из претходног става исказују се као обртна средства (залихе).

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се:

- 1) учешћа у капиталу зависних правних лица;
- 2) учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица;
- 3) учешћа у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају;
- 4) дугорочни зајмови или (кредити) дати зависним, повезаним, и другим правним лицима;
- 5) дугорочни зајмови или (кредити) у земљи и иностранству;
- 6) хартије од вредности које се држе до доспећа;
- 7) остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани се приликом почетног признавања вреднују по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно вредновање свих финансијских средстава.

За потребе вредновања финансијских средстава након почетног признавања, финансијска средства се, сагласно МРС 39 - Финансијски инструменти признавање и мерење, класификују у четири категорије:

- 1) финансијска средства која се држе ради трговања;
- 2) улагања која се држе до доспећа;
- 3) финансијска средства која су расположива за продају;
- 4) зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања.

Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису:

- а) зајмови и потраживања који су потекли од предузећа,
- б) улагања која се држе до доспећа или,
- ц) финансијска средства која се држе ради трговања.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које се држи ради трговања, а не као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради остваривања добитка из краткорочних колебања цена или марже дилера.

После почетног признавања, предузеће вреднује финансијска средства (укључујући и деривате који су средства) по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења, изузев:

- 1) хартија од вредности које су расположиве за продају;
- 2) зајмова и потраживања који су потекли од предузећа;
- 3) финансијских средстава која немају котирану тржишну цену и чија се поштена вредност не може поуздано утврдити.

Хартије од вредности расположиве за продају се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште се исказују по надокнадивој вредности заснованој на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

Зајмови и потраживања који су потекли од предузећа и који се не држе ради трговања вреднују се по амортизованој вредности.

Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите, исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају, који је:

- 1) укључен у нето добитак или губитак у периоду у коме настаје,
- 2) приказан директно у сопственом капиталу у оквиру ревалоризационих резерви.

Добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује се у целини или делимично у нето добитак или губитак периода када се финансијско средство прода, наплати или на други начин отуђи или када се утврди да је финансијско средство обезвређено.

Улагања у зависна предузећа која се обухватају консолидованим финансијским извештајима, као и улагања која су искључена из консолидованих финансијских извештаја и улагања у придружена предузећа, исказују се по набавној вредности.

У биланс успеха се укључује приход од улагања у износу који се прими на текући (пословни) рачун по основу припадајућег добитка корисника улагања.

Део из расподеле који се прими у износу који је виши од таквог добитка сматра се повраћајем улагања и исказује се као смањење набавне вредности улагања.

Залихе

Залихе су средства (имовина) за следеће намене:

- 1) за производњу или продају услуга;
- 2) која су у процесу производње за такву продају;
- 3) материјал или помоћна средстава која се троше у процесу производње, односно приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена за даљну продају, укључујући и робу за продају на мало, или земљиште и друге некретнине које се држе ради продаје;
- 2) готове производе које је произвело предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току;
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Код залиха материјала, недовршене производње, готових производа, робе и других залиха не врши се обрачун ревалоризације.

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара, горива мазива, амбалаже, реквизите, гардаробе, декора и друго

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара, горива и мазива, амбалаже, реквизите, гардеробе, декора и друго (даље залихе) које се набављају од добављача вреднују се по набавној вредности, док се залихе које су произведене у сопственој режији вреднују по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нето продајна вредност нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају: набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти - ПДВ), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Трошкови набавке укључују и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном поступку из МРС 21.

Када се залихе произведу у сопственој режији и користе у наредној фази процеса производње, процењују се у висини трошкова производње тих залиха, а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха се врши по методу просечне пондерисане цене, односно цене по којој се воде залихе материјала, горива и мазива, ситног инвентара, амбалаже, реквизите, гардаробе, декора и друго. Просек се израчунава приликом сваке куповине.

Изузетно, ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама се врши тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буду исказане по методу просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа се вреднују по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

Трошкови производње (конверзије) полупроизвода и готових производа обухватају трошкове који су директно повезани са процесом производње. Они такође обухватају сукцесивно додељиване фиксне и промењиве режијске трошкове који настају приликом производње полупроизвода и готових производа.

Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање пословних зграда и опреме, и трошкови руковођења и управљања производњом.

Промењиви режијски трошкови су индиректни трошкови производње који се мењају сразмерно промени обима производње, као што су режијски материјал и индиректна радна снага.

Додељивање фиксних режијских трошкова трошковима производње се заснива на уобичајеном капацитету производних објеката. Уобичајени капацитет је производња остварена током више периода у нормалним околностима, узимајући при том у обзир стајање производних капацитета услед планираног ремонта или инвестиционог одржавања. Износ фиксних режијских трошкова који се додељују свакој јединици производње не може да се последично повећа због ниске производње или неискоришћености постројења.

Недодељени режијски трошкови се признају као расход у периоду у коме су настали. Промењиви режијски трошкови се додељују свакој јединици производа на основу стварне производње.

Заједнички трошкови производње сваког производа се додељују производима сразмерно учешћу сваког производа у укупној продајној вредности свих производа.

Други трошкови се укључују у цену коштања залиха само у мери у којој су настали приликом довођења залиха на њихов садашњи квалитет (фаза производње) и ниво (количина). Изузетно, у цену коштања залиха се могу укључити и непроизводни режијски трошкови или трошкови производње производа за посебне купце.

У цену коштања залиха се не признају:

- 1) трошкови настали услед расипања материјала, нерационалног коришћења радне снаге и слично;
- 2) трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње);
- 3) режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање;
- 4) трошкови продаје.

У одређеним околностима, када је позајмљивање у директној функцији производње, трошкови позајмљивања се укључују у цену коштања залиха, у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 – Трошкови позајмљивања.

Цена коштања залиха производа које нису међусобно замењиви, или трошкови услуга које су извршене и разделене на посебне пројекте, утврђују се јасном идентификацијом сваког појединачног трошка и његовим везивањем за одређен производ.

Отпис залиха полупроизвода и готових производа се врши по цени коштања или по нето продајној цени ако је она нижа. Отпис се врши на појединачној основи, изузетно залихе које имају сличну намену а не могу да се процене одвојено од других производа у тој производној линији могу се ради отписа груписати.

Отписивање залиха испод њихове цене коштања се врши у случајевима када надокнадиви износ залиха падне испод књиговодствене вредности.

Залихе робе

Залихе робе се вреднују по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа од набавне вредности.

Набавну вредност чини фактурна цена добављача и зависни трошкови набавке: увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за трошкове продаје. Процењени трошкови продаје залиха робе, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе. Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку врсту робе посебно. Процену нето продајне вредности робе врши посебна комисија коју формира генерални директор или лице које он овласти.

Обрачун разлике у цени приликом свођења залиха робе са продајне цене на набавну цену врши се на нивоу групе залиха робе (ресторани, издавачка делатност).

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа или продаје до годину дана од дана чинидбе односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца се вреднују по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у динаре по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања се исказују као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса се прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Исправка вредности потраживања – индиректни отпис

Да би финансијски извештаји поштено приказали финансијски положај и финансијску успешност правног лица у складу са МРС 1, а у циљу поштовања начела поузданости и опрезности, за потраживање од купаца потребно је извршити исправку вредности ненаплаћених потраживања. Потраживања од купаца се свде на надокнадиву вредност преко рачуна исправки вредности.

Процене исправки вредности потраживања по основу РТВ претплате засноване су на старосној анализи потраживања, тако да се врши исправка вредности потраживања која нису наплаћена у року од 90 дана од датума доспећа на наплату. Исправка вредности потраживања за РТВ претплату врши се на бази података о броју дана кашњења које ЕПС доставља РТС-у преко надлежне службе.

Процене исправки вредности потраживања од купаца у земљи и иностранству су у највећој мери засноване на старосној анализи потраживања, тако да је један од основних критеријума за исправку вредности потраживања број дана кашњења у плаћању, 60 дана од датума доспећа за потраживања од купаца у земљи, односно 90 дана од датума доспећа за потраживања од купца из иностранства. Поред броја дана кашњења, за потребе процене исправке вредности потраживања од купаца, узимају се у обзир и подаци о претходном искуству и кредитним способностима купаца, односно на основу тога претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваним будућим наплатама.

Директни отпис потраживања

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована:

- предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату,
- потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа,
- уколико је покретање судског спора унапред осуђено на неуспех и сами трошкови покретања спора би били већи од користи.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси ЦПК на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, а на основу сагласности директора Маркетинга и директора Финансија.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања вреднују се по амортизованој вредности, без обзира на намену предузећа да их држи до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће моћи да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа, а која су исказана по амортизованој вредности, сматра се да је настао губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања.

Висина губитка се утврђује као разлика између књиговодственог износа средства и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине есконтованих по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента (износ који може да се поврати).

Токови готовине који се односе на краткорочна потраживања обично се не есконтују. Књиговодствени износ средства се умањује до његове процењене вредности која може да се поврати било директно или коришћењем рачуна исправке вредности.

Износ губитка се укључује у нето добитак или губитак периода.

Обавезе

Обавезама се сматрају:

- 1) дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
- 2) краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
- 3) краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
- 4) остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе које доспевају у року до годину дана од дана чинидбе односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- 1) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- 2) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима (МРС 32 – Финансијски инструменти: обелодањивање и приказивање).

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се вреднује по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, све финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које се држе ради трговања и деривата који представљају обавезе које се вреднују по поштеној вредности.

Обавезе исказане у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје:

- 1) када предузеће има обавезу (законску, уговорну или изведену) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- 2) када је вероватно да ће одлив средстава који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза;
- 3) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени, резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за трошкове обнављања природних богатстава;
- 3) резервисања за задржане кауције и депозите;
- 4) резервисања за трошкове реструктурирања предузећа;
- 5) резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, јубиларне награде;
- 6) остала дугорочна резервисања.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике се прате по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Мерење резервисања се врши у износу који је признат као резервисање и који представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се процењују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Резервисања извршена по једном основу не могу се користити за резервисања по другом основу, нити се могу пребијати.

Приходи

Приходи који се признају у билансу успеха обухватају: приход од РТВ претплате, приходе од продаје услуга, робе, производа: приходе од активирања учинака; приходе од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга; приходе од доприноса и чланарина и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу (али не морају) да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и по природи нису различити од прихода.

Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке који проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира или произилазе из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Ради признавања, процењује се посебно свака трансакција продаје производа и робе. Компонента продајне цене која се односи на обавезу сервисирања приходује се на временској основи.

Приходи од РТВ претплате чине приходе по прописима у складу са Законом о радиодифузији.

Услуге се приходују према степену довршености, који се утврђује применом следећих метода:

- 1) увидом у физички обим извршења;
- 2) према проценту остварених трошкова од укупно планираних трошкова;
- 3) према проценту остварених часова од укупно планираних часова;
- 4) комбинацијом наведених метода.

Приликом продаје робе на кредит, камата се приходује у тренутку наплате.

Државна додељивања – донације и слично

Државна додељивања, укључујући и немонетарна, приказују се у билансу стања:

- 1) третирањем државних додељивања као одгођеног прихода који се признаје у приход по периодима како настаје трошак амортизације средстава;
- 2) као умањење набавне вредности и признавање прихода кроз умањену амортизацију током периода коришћења средства.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. У трошкове уобичајених активности предузећа се укључују: расходи директног материјала, трошкови осталог материјала, бруто зараде и остали лични расходи, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица и други трошкови који се признају, независно од тренутка плаћања.

Губици који улазе у расходе периода могу (али не морају) да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањење економских користи и по својој природи се не разликују од других расхода.

Губици укључују губитке који су последица катастрофа (пожар, полава и сл.) и губитке произашле из продаје дугорочних средстава.

Расходи обухватају нереализоване губитке по основу негативних ефеката пораста курса валуте по задужењима предузећа у тој валути. Губици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Губици због обезвређивања и приходи од усклађивања вредности имовине

Руководиоци организационих делова предузећа утврђују да ли постоје индикације које указују да је дошло до обезвређења средстава, у смислу МРС 36 - Обезвређење средстава, односно да ли постоје индикације које указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења, тј. до поновног пораста надокнадивог износа средстава.

У случају да постоје индикације из претходног става, утврђују се надокнадиви износ средства (јединице која „ствара новац”), било преко нето продајне вредности или употребне вредности средства, као и износ који треба исказати као обезвређење средства или за који треба сторнирати раније призната обезвређења.

Износ обезвређивања признаје се као расход, а износ укидања губитка услед ранијег обезвређивања признаје се као приход у билансу успеха.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови позајмљивања који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

У трошкове позајмљивања могу да се укључе :

- 1) камата на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- 2) амортизација есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- 3) амортизација споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- 4) финансијски трошкови по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 – Лизинг;
- 5) курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у коме су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Накнадно установљене грешке

У случајевима појаве накнадно установљених грешака за њихове позитивне или негативне учинке, након обрачуна и дефинисања, извршити одговарајуће корекције у билансима:

- на начин да се коригује почетно стање (позиција резултата претходног периода) ако се ради о материјално значајној грешци,
- односно исказати у одговарајућем билансу текућег периода, уколико се не ради о материјално значајној грешци.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу прелази 2 % оствареног прихода претходне године.

Исказивање учинка промене вредности имовине, обавеза и капитала

Почетно мерење и процењивање вредности имовине, обавеза и капитала врши се по начелима поштене тржишне вредности путем процене према одредбама МРС и МСФИ, са стањем на дан 31.12. текуће године.

Негативни учинци код почетног вредновања из претходног става исказују се на терет нераспоређеног добитка и ревалоризационих резерви, а евентуални остатак на терет осталих облика капитала.

Накнадна мерења, односно процењивања вредности имовине, обавеза и капитала у наредним годинама, тј., после почетног вредновања, врше се у складу са одредбама овог Правилника, а изузетно уз примену алтернативног поступка дозвољеног према одредбама МРС и МСФИ, у моменту када се утврди да књиговодствене вредности значајније одступају од реалних поштених тржишних вредности, а у поступку израде одговарајућег годишњег финансијског извештаја, о чему доноси одлуку орган управљања.

Функционална валута и валута приказивања

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

3.3.1. Неусклађеност Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС са законским прописима и МРС/МСФИ

У поступку ревизије утврђено је да поједине одредбе наведеног правилника нису у сагласности са одређеним законским прописима и МРС/МСФИ и то:

1. Чланом 3. Правилника РДУ РТС се разврстава у велико правно лице, што није у сагласности са чланом 7. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији.
2. Чланом 22. Правилника, уређено је да се попис врши комисијски и да комисија извештај о извршеном попису, са предлогом решења о ликвидацији вишкова, мањкова и отписа потраживања, подноси Централној пописној комисији, као органу Управног одбора. Централна пописна комисија усваја извештај о попису, након чега се формира Одлука као документ на основу ког се спроводе одговарајућа књижења. Централна пописна комисија доставља Управном одбору извештај о раду. Овакво решење није у складу са чланом 14. став 2. и став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС", бр. 106/2006).
3. Чланови 41. и 45. Правилника, након изабране рачуноводствене политике вредновања, након почетног признавања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, по трошковном моделу, уводе могућност изузетне примене допуштеног алтернативног поступка вредновања (по фер вредности), сходно посебној одлуци органа управљања. Овакво решење није у складу са параграфом 13. МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

4. Чланом 43. Правилника, уређено је да се приликом признавања накнадног издатка у некретнине, постројења и опрему, који настаје заменом дотрајалог односно неисправног дела, чији је век трајања различит од века трајања средства у који је уграђен, замењени део расходује по процењеној вредности, што није у складу са параграфом 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.
5. Чланом 58. Правилника, уређено је да се приход од улагања укључује у биланс успеха у износу који се прими на текући (пословни) рачун по основу припадајућег добитка корисника улагања што није у складу са параграфом 38А МРС 27 – Консолидовани и појединачни финансијски извештаји.
6. Чланом 60. Правилника, уређено је да трошкови набавке укључују и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном поступку из МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева. Ревидирани МРС 21 више не садржи дозвољени алтернативни потупак признавања курсних разлика.
7. Чланом 62. Правилника, уређено је да се у одређеним околностима, када је позајмљивање у директној функцији производње, трошкови позајмљивања укључују у цену коштања залиха, у складу са допуштеним алтернативним поступком из МРС 23 –Трошкови позајмљивања. Ревидирани МРС 23 више не садржи дозвољени алтернативни поступак којим се дозвољава укључивање трошкова позајмљивања у цену коштања залиха.
8. Чланом 63. Правилника, уређено је да се отпис залиха полупроизвода и готових производа врши по цени коштања или по нето продајној цени ако је она нижа, што није у складу параграфом 9. МРС 2 – Залихе.
9. Чланом 67. Правилника, уређено је да Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Централна пописна комисија на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, а на основу сагласности директора Маркетинга и директора Финансија.
Овакво решење није у складу са члановима 13. и 14. Правилника о попису, којим је прописано да орган управљања правног лица (дакле управни одбор а не Централна пописна комисија) доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, који садржи и предлоге за ликвидацију утврђених разлика (отписивање застарелих потраживања, приходовање застарелих обавеза и др.).
10. Чланом 68. Правилника, дата је нејасна формулација, да се краткорочни Финансијски пласмани који се не држе ради трговања вреднују по амортизованој вредности, без обзира на намеру предузећа да их држи до доспећа.

Препорука број 1:

Препоручује се РДУ РТС да Правилник о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС, усагласи са Законом о рачуноводству и ревизији, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

4.1 Ефекти корекција биланса стања на дан 31. децембра 2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ		
	Претходно приказано	Корекције	Кориговано
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА	7.056.322	60.422	7.116.744
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	2.281.405	43.165	2.324.570
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	4.648.776	17.257	4.666.033
1. Некретнине, постројења и опрема	4.648.751	17.257	4.666.008
2. Инвестиционе некретнине			
3. Биолошка средства	25		25
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	126.141		126.141
1. Учешћа у капиталу	1.079	16.497	17.576
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	125.062	(16.497)	108.565
Б. ОБРТНА ИМОВИНА	5.984.334	26.240	6.010.574
I. ЗАЛИХЕ	174.623		174.623
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА	5.809.711	26.240	5.835.951
1. Потраживања	4.837.989	26.557	4.864.546
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	312		312
3. Краткорочни финансијски пласмани	35.588	(317)	35.271
4. Готовински еквиваленти и готовина	164.870		164.870
5. Порез на додатну вредност и АВР	770.952		770.952
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	339.378		339.378
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА	13.380.034	86.662	13.466.696
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА	13.380.034	86.662	13.466.696
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	11.044.802		11.044.802

Ефекти корекција биланса стања на дан 31. децембра 2011. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ		
	Претходно приказано	Корекције	Кориговано
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	2.517.229	(49.166)	2.468.063
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	2.594.027		2.594.027
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ	32.105		32.105
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	40.212	10.850	51.062
VIII. ГУБИТАК	149.115	60.016	209.131
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	10.862.805	135.828	10.998.633
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	614.885		614.885
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	932.965		932.965
1. Дугорочни кредити	932.965		932.965
2. Остале дугорочне обавезе			
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	9.314.955	135.828	9.450.783
1. Краткорочне финансијске обавезе	3.279.341		3.279.341
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	3.372.926	136.280	3.509.206
4. Остале краткорочне обавезе	1.851.478	(1.295.939)	555.539
5. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	774.112	1.295.453	2.069.565
6. Обавезе по основу пореза на добитак	37098	34	37.132
IV. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
В. УКУПНА ПАСИВА	13.380.034	86.662	13.466.696
Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	11.044.802		11.044.802

4.2 Ефекти корекције биланса успеха за пословну 2011. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ		
	Претходно приказано	Корекције	Кориговано
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	15.564.615	17.744	15.582.359
1. Приходи од продаје	14.621.258	16.925	14.638.183
2. Приходи од активирања учинака и робе	591.480		591.480
3. Повећање вредности залиха учинака	5.994		5.994
4. Смањење вредности залиха учинака	2486		2.486
5. Остали пословни приходи	348.369	819	349.188
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.457.254	75.789	8.533.043
1. Набавна вредност продате робе	45.294		45.294
2. Трошкови материјала	270.938	5.464	276.402
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	3.586.283	3.363	3.589.646
4. Трошкови амортизације и резервисања	1.701.253	16.412	1.717.665
5. Остали пословни расходи	2.853.486	50.550	2.904.036
III. ПОСЛОВНА ДОБИТ	7.107.361	(58.045)	7.049.316
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	123.017		123.017
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	382.765	853	383.618
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	43.446	26	43.472
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.889.594	(10.405)	6.879.189
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1.465	1.465	
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		47.002	47.002
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	1.465	48.467	47.002
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода	41.841		41.841
2. Одложени порески расходи периода			
3. Одложени порески приходи периода			
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
Ђ. НЕТО ДОБИТАК			
Е. НЕТО ГУБИТАК	40.376	48.467	88.843
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1 Интерна контрола

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) - финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Већину унутрашњих општих аката, углавном у форми правилника, донео је Управни одбор РТС-а, а највећи број је донет 2006. године. Правилницима су уређени канцеларијско и архивско пословање, пословна тајна, безбедност и здравље, образовање и стручно оспособљавање, процена ризика, производња програма, ауторска дела и сродна права, ценовници услуга и др. Генерални директор је донео Акт о унутрашњој организацији и Акт о систематизацији послова у РДУ РТС, као и више општих аката у форми одлука. Вршено је више измена и допуна Акта о унутрашњој организацији којима је углавном повећаван број нижих организационих јединица или вршена функционална реорганизација, а у вези са тим су вршене и промене у Акту о систематизацији послова у РДУ РТС.

Ревизијом је утврђено да унутрашњим општим актима нису уређени: службена путовања, употреба службених телефона, остваривање права на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада, као ни трошкови репрезентације.

У току ревизије усвојен је Правилник о начину и условима добијања на коришћење службених бројева/картица запослених у РТС, број 1810 од 30.09.2013. године.

Контролно окружење у РДУ РТС

Управни одбор РДУ РТС је усвојио Кодекс о раду и понашању запослених који промовише професионализам и заштиту интереса РДУ РТС путем заштите независности, спречавања сукоба интереса, поштовања хијерархије, развоја међуљудских односа, као и кодекска облачења, са отказом уговора о раду као санкцијом.

Организациона структура

Законом и Статутом утврђене делатности РДУ РТС обавља у две медијске целине- Телевизији Београд и Радио Београду. Основне организационе јединице су пословне

јединице (ПЈ) којих има осам. Остале ПЈ углавном чине сектори са службама и одељењима и то:

- ПЈ ТВ програм чине 3 програма, 1 сектор са 4 службе и 1 посебна редакција за дијаспору. Културно – образовни и Забавни програм имају по 5 редакција, а Информативни програм има 4 редакције.
- У ПЈ Радио програм образован је Секретаријат са 5 одељења, а има 4 програма. Први програм радија има 7 редакција и 3 одељења; Други програм чини 6 редакција и 1 одељење; Трећи програм има 5 редакција, 1 одељење, а Програм 202 има 3 редакције и 2 одељења, као и 1 сектор са 3 службе и 1 одељењем.
- ПЈ Продукцију чине 4 сектора, од којих сектор Реализација има 6 служби, а на нивоу ПЈ постоје 2 заједничке службе.
- ПЈ Техника Телевизије има 2 сектора, а сектор Техника Радио Београд је при медију Радио Београд.
- ПЈ Финансије и комерцијала са 5 служби,
- ПЈ Маркетинг са 2 службе,
- ПЈ Заједнички послови чине 4 службе и 4 одељења,
- ПЈ Пословни инжењеринг и информационе технологије чине 2 службе

На нивоу РДУ РТС организован је самостални сектор Музичка продукција и посебна организациона целина Дирекција у оквиру које се обављају стручни послови од стратешког значаја за РДУ РТС као целину, а коју чини 13 служби.

Према нашем мишљењу организациона структура је разубњена, с обзиром да до нивоа непосредних извршилаца има шест нивоа руковођења.

Руковођење и начин управљања

Генерални директор организује и управља процесом рада и води пословање РДУ РТС. С обзиром на разубњену организациону структуру, а у складу са Актом о унутрашњој организацији, генерални директор је део својих овлашћена пренео на запослене са посебним овлашћењима и одговорностима. Директори медија и директори ПЈ су, поред осталог, овлашћени да закључују уговоре и наредбодавци су за материјалне трошкове. Овлашћења у вези са закључивањем уговора са физичким лицима до одређеног износа и овлашћења наредбодавца за материјалне трошкове, службена путовања у земљи имају главни и одговорни уредници, одговорни уредници и неки од извршних директора сектора и на тај начин, генерални директор је овластио 16 руководилаца. Иако је пренос овлашћења у сразмери са нивоом руковођења, запажа се да директори медија и ПЈ ТВ Техника могу пренети део својих овлашћења, што је и примењено у пракси. Директор ТВ Београд има овлашћење да даје сагласност на увећање висине ауторских и интерпретаторских накнада изнад горње границе висине бодова предвиђене Тарифником РТС.

Анализом структуре запослених по основу стручне спреме на дан 31.12.2012. године, утврђено је да је Актом о систематизацији за 1.325 радних места утврђена висока стручна спрема (ВСС), а да су од тог броја, на 174 радна места распоређени запослени са неодговарајућом стручном спремом и то: 2 са квалификацијом (КВ), 1 са вишом квалификацијом (ВКВ), 125 са средњом стручном спремом (ССС) и 46 са вишом стручном спремом (ВС). Током 2012. године, у РДУ РТС је укупно 335 запослених који су распоређени на радна места са вишом стручном спремом од стручне спреме коју су стекли образовањем.

Наведено је последица примене одредаба Колективног уговора за које је ревизијом утврђено да су противне прописима о раду (Напомена 8.6).

Са друге стране за 1.587 радних места је одређен средњи степен стручне спреме, од чега су на 140 радних места распоређени запослени који поседују стручну спрему вишу од захтеване и то: 52 запослена са ВСС, 82 са ВС и 6 са ВСН („бечелор“) или МСТ (мастер), а 138 запослених поседује нижи степен стручне спреме (НСС, КВ, ПКВ) од захтеваног ССС.

Разуђена организациона структура, као и велики број неадекватно распоређених запослених према стручној спреми, указују на слабости контролног окружења.

Управљање ризицима

Имајући у виду да РДУ РТС од 2009. године послује са губицима, управљање ризицима усвајањем стратегије, идентификовање и процена ризика, те контрола управљања ризицима је требало да буду приоритетни задаци. Специфичан начин остваривања основног извора финансирања путем претплате у непосредној је вези са ризиком ликвидности плаћања и ризиком ликвидности имовине с обзиром да је већ више година наплата претплате у сталном паду. У извештајима о раду се констатује да је главни разлог томе пад животног стандарда грађана. Са аспекта финансијског управљања ризицима, од нарочите важности су оперативни и правни ризици као ризици могућности настанка негативних ефеката на финансијски резултат и капитал услед пропуста у раду запослених, односно непридржавања или неправилне примене прописа или општих аката и закључених уговора. Идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

С обзиром да је ревизијом утврђено више случајева поступања која нису у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, Законом о јавним набавкама, Законом о раду и другим прописима, односно да нису у складу са закљученим уговорима (Напомене 6. и 7.1.), мишљења смо да управљање ризицима код РДУ РТС није успостављено на адекватан начин.

РДУ РТС није усвојила стратегију управљања ризицима, није у довољној мери и на адекватан начин извршила идентификовање и процену ризика, нити контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева, а чији је задатак да пруже разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Контролне активности

У оквиру Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС углавном се начелно дефинишу интерна контрола и интерна ревизија. РДУ РТС није сачинила писане политике којима је требало дефинисати одређења и конкретне захтеве руководства у погледу циљева, обухвата, садржаја интерне контроле по областима пословања.

Наведеним правилником нису на адекватан начин утврђена правила састављања, кретања, контроле исправности рачуноводствених исправа, а акт о садржају, облику и кретању књиговодствене исправе, из члана 13. став 3.

Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС није донет.

Пословне књиге се воде електронски у интегралном информационом систему САП који обухвата: финансијско књиговодство и оперативу, управљање набавком и праћење залиха, управљање продајом, кадровску евиденцију и организациону структура, контролинг и интерфејсе ка интерним нон САП апликативним решењима, односно сопственим апликационим решењима којима се прате: ресторанско пословање (Bellevue IS), подаци о купцима, уговорима, спотовима, емисијама и резервисаним терминима (ЕПП база), коришћење возила, утрошак горива, путни налози (апликација ВЗП) и употреба службених телефона (апликација Телефони).

РДУ РТС није вршила адекватну контролу трошења пренетих средстава извршним продуцентима у продукцијама и копродукцијама тв серија (Напомене 7.1).

Нису поштовани прописи о књижењу пословних промена у време њиховог настанка, што је имало за последицу корекције биланса стања и биланса успеха.

У поступку ревизије презентоване су писане процедуре за пословне процесе који се спроводе у појединим сегментима рада у РДУ РТС, а које су у фази израде.

Према нашем мишљењу није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле који у разумној мери обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима и да ће се циљеви и задаци корисника јавних средстава остварити на ефикасан и економичан начин.

Према члану 22. Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС, попис врши комисија коју одређује генерални директор (или лице које он овласти). Комисија за попис подноси извештај о извршеном попису Централној пописној комисији (ЦПК), као органу Управног одбора, коју је формирао Управни одбор из реда запослених РДУ РТС, са предлогом решења о ликвидацији вишкова, мањкова, отписа потраживања, а по усвајању од стране ЦПК формира се Одлука као документ на основу ког се спроводе одговарајућа књижења.

Образложење одговорних лица је да је Управни одбор чланом 36. тачка 13. Статута РДУ РТС пренео своја овлашћења на Централну пописну комисију, јер је овлашћен да "именује и разрешава чланове сталних и повремених одбора, комисија, помоћних и других радних тела који се оснивају за обављање послова из надлежности Управног одбора."

Пренос овлашћења у наведеном смислу није предвиђен Законом о радиодифузији којим су одређене надлежности Управног одбора, а по нашем мишљењу ни из цитиране одредбе Статута не произилази пренос овлашћења и искључиво је Управни одбор надлежан да доноси пуноважне одлуке из своје надлежности.

Ревизијом је утврђено да Извештај о попису за 2012. годину који је усвојила ЦПК и књижења, ради усклађивања књиговодственог стања са стањем по попису, извршена на основу одлуке ЦПК, у супротности са одредбама члана 4, 13. и 14. Правилника о начину и роковима пописа („Службени гласник РС“ бр. 106/2006), јер су Извештај о попису и Одлуке донети од стране ненадлежног органа, с

обзиром да је законом и општим актима РДУ РТС прописано да су генерални директор и управни одбор једини органи РДУ РТС.

Одредбама члана 67. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС је одређено да одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси ЦПК (Централна пописна комисија) на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, а на основу сагласности директора Маркетинга и директора Финансија, те су одредбе члана 22. и члана 67. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС у супротности са Правилником о начину и роковима пописа („Службени гласник РС“ бр. 106/2006), јер је директни отпис вршен на основу одлуке ненадлежног органа, с обзиром да је законом и општим актима РДУ РТС прописано да су генерални директор и управни одбор једини органи РДУ РТС.

Препорука број 2:

Препоручује се РДУ РТС да 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 („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).

5.2 Интерна ревизија

РДУ РТС је Актом о унутрашњој организацији, у оквиру Дирекције, образовала службу Интерне контроле са пет радних места: контролор материјално – финансијског пословања, контролор за људске ресурсе и имовину, контролор за техничку контролу, координатор (два извршиоца) и један оператер, а није систематизовала радно место интерног ревизора. Усвојеним Правилником о раду интерне контроле из 2006. године, који по садржају уређује интерну ревизију, интерна ревизија није у потпуности уређена на принципима независности и објективности у складу са прописима. Интерна ревизија није ни фактички успостављена, не постоје планови интерне ревизије ни извештаји интерне ревизије.

РДУ РТС није усвојила политике интерне ревизије којима се одређују циљеви, примена професионалних стандарда, одговорности, укључујући независност и објективност интерне ревизије, захтеви у погледу вештина, квалификација, начина регрутовања, обуке интерних ревизора итд.

Препорука број 3:

Препоручује се РДУ РТС да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки у РДУ РТС су организовани у оквиру сектора Финансије и комерцијала и то у служби Домаћа набавка и складиштење, одељењу Јавне набавке. У опису послова већине извршилаца су послови из области јавних набавки (припрема поступка јавне набавке, учешће у раду комисије за јавне набавке, вођење евиденција о јавним набавкама и др.). Као чланови комисије за јавне набавке учествују и дипломирани правници Правне службе Дирекције РДУ РТС, а стручна лица других служби када је јавна набавка покренута по захтеву конкретне службе. У складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама РДУ РТС има једно запослено лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Основ за покретање поступка јавних набавки у 2012. години су били Финансијски план за 2012. годину, који је усвојио Управни одбор, Одлуком број 1528 од 03.04.2012. године и План јавних набавки за 2012. годину, који је донет од стране генералног директора РДУ РТС. Мишљења смо да управни одбор треба да донесе годишњи план набавки. План јавних набавки за 2012. годину садржи описе предмета јавних набавки са процењеном вредношћу, али је на више позиција у Плану набавки (пр. 1.01.2.8; 1.01.19.8; 1.04.5; 1.09.10.3 и 2.23.4) предвиђена позиција „Остало“ или „Остало (резерва)“ са утврђеном процењеном вредношћу, дакле без одређења предмета јавне набавке.

У току поступка ревизије презентован је План набавки за 2013. годину који је дана 02.04.2013. године усвојио Управни одбор.

Према Плану набавки за 2012. годину, укупна процењена вредност набавки износи 1.186.844 хиљада динара, од чега се на добра односи 455.384 хиљада динара, услуге 636.460 хиљада динара и на радове 95.000 хиљада динара.

У складу са чланом 14. Закона о јавним набавкама, РДУ РТС води електронску евиденцију о свакој фази спроведеног поступка јавне набавке и обухвата све спроведене поступке јавних набавки. Евиденција представља добар увид у настанак и кретање докумената у току поступка јавне набавке и основа је за сачињавање тромесечних извештаја који су уредно достављани Управи за јавне набавке.

Према тромесечним извештајима, у току 2012. године закључени су уговори о јавним набавкама у вредности 363.775 хиљада динара и то: набавка добара у износу 135.663 хиљада динара, услуга у вредности 205.232 хиљада динара и набавке радова у вредности 22.880 хиљаде динара. У 2012. години РДУ РТС је спровела 120 поступака јавних набавки од којих је обустављено 25. Међу разлозима за обустављање поступка јавне набавке су прерасподела и недостатак новчаних средстава, пријем неисправних и/или неодговарајућих и/или неприхватљивих понуда, а у три случаја је Републичка комисија за заштиту права, решавајући по захтеву за заштиту права понуђача, у целини или делимично поништила поступак јавне набавке. РДУ РТС је у „Службеном гласнику РС“ уредно објављивала одлуке о обустављању поступка јавне набавке, као и прописана обавештења о донетим одлукама или закљученим уговорима. Уговори о јавним набавкама су закључени путем: 18 отворених поступака, 28 рестриктивних поступака (II фаза), 11 преговарачких поступака и 43 поступка јавних набавки мале вредности.

У отвореним поступцима јавних набавки Д 34/11 HD сателитски рисивери и енкодери, Д-3/12 - Резервни делови за музичке инструменте (обликована у 4 партије), Д-12/12 –Пнеуматици за моторна возила покренутих у 2012. години пристигла је само једна понуда.

Поступцима ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
Д-1/12	Папир и папирна конфекција	Fiducia д.о.о., Београд	2.980
	Партија 1-фотокопир папир	B2M, Београд	1.479
	Партија 2- убриси	B2M, Београд	805
	Партија 3 – тоалет папир	B2M, Београд	420
	Партија 4 – салвете	Механопринт, Пожега	451
Д-3/12	Резервни делови за музичке инструменте (4 партије)	LYRA STILE, Београд	8.223
Д-12/12	Пнеуматици за моторна возила	Кемоимпрех а.д., Београд	4.120
Д-34/11	HD сателитски рисивери и енкодери	Ericson	12.548
Д-17/12	Додатна набавка Ericson	Ericson	1.192
Д-20/12	Дрвна грађа	Одлука о обустави	-
Д-21/12	Резервни делови за аутомобиле (7 партија)	SANEL д.о.о., Крагујевац (4партије),	2.488
		FELIX TIM д.о.о., Београд, (1 партија)	97
		13 AVGUST, Београд и SHOP INVEST, Београд (по 1 партија)	687
			7.630
Д-22/12	Сервер за INEWS	BEL –COMPUTERS, Београд	2.317
Д-23/12	Радне станице за постпродукциони систем	BEL –COMPUTERS, Београд	7.875
Д-30/12	GSM линкови	PRO VIDEO д.о.о, Нови Београд	5.836
Д-33/12	Професионалне траке- DVCPRO, MINI DV, LARGE DV, HDCAM i DIGITAL BETACAM (4 партије)	Amisys д.о.о., Београд (3 партије) и I&D д.о.о., Београд (1партија)	16.824
Д-35/12	Мрежна опрема	S&T Serbia, Београд	911
Д-45/11	Канцеларијски намештај- столице-II фаза рестриктивног	Temma trade д.о.о., Петроварадин	570
У-1/12	Консултантске услуге подршке, оптимизације и редизајнирање имплементираних функционалности САП ЕРП система РТС-а (25.7.12.)	Б4Б д.о.о., Београд	21.000
у-21/11	Заштита објеката и имовине од пожара и физичко-техничко обезбеђење објеката и имовине РТС	Решењем РК бр. 4-00-331/2012 од 24.04.2012. поништен поступак у целисти- у фази отварања понуда	-
у-7/12	Заштита објеката и имовине од пожара и физичко-техничко обезбеђење објеката и имовине РТС	Удружење „Добровољно ватрогасно друштво Врачар“ Београд	45.000
У-13/11	Шпедитерске услуге за потребе РТС	Pro team д.о.о., Београд	3.500
У- 14/11	Ангажовање радне снаге за обављање помоћних угоститељских, административно-техничких и	ДЕДИЊЕ а.д., Београд	120.000

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд за 2012. годину

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
	физичких послова		
У-4/12	AVID техничка подршка и upgrade	Amisys д.о.о., Београд	27.619
У-5/12	Путнички аутобуски транспорт	Одлука о обустави	
У-7/11	Услуга обезбеђивања хотелског смештаја у земљи и иностранству и карата за међународни и домаћи саобраћај	HRG Serbian and Montenegro BT Pegrotour, Београд	60.000
Р-1/11	Радови на преуређењу и адаптацији простора Студија 1 и Режије Првог програма РБ, Хиландарска бр. 1	Архи про, Београд	3.374
Р-3/12	Извођење система за детекцију и дојаву пожара у просторијама депоа филмског и видео материјала у објекту ПЕЦ ТВ Београд, Абердарева	Almax security systems д.о.о., Београд	2.261
Р-2/11	Санација и адаптација објеката РТС на локацији Абердарева - Таковска	ПФБ д.о.о., Београд	27.382
Р-1/12	Наставак радова на адаптацији и санацији објеката РТС на локацији Таковска	ПФБ д.о.о., Београд	11.992
Р-5/12	Додатни радови на санацији и адаптацији објеката РТС на локацији Абердарева - Таковска	ПФБ д.о.о., Београд	1.427
Р-7/12	Допунски радови због прикључка реконструисане цевне мреже правне службе на централни расхладни систем и додатни радови на замени неисправне цевне мреже примарне инсталације	Инсталатер д.о.о., Батајница	145
Д-41/11	Друга фаза рестриктивног поступка ПАРТИЈА бр. 2. Аудио, видео, УТП, оптички и коаксијални каблови	Сомборелектро д.о.о., Сомбор	3.816
Д-34/11	HD сателитски рисивери и енкодери	ERIKSON AB, Stockholm, Sweden	12.548
Д-2/12	Коверте разних типова	Веоофисе д.о.о., Београд	2.420
д-27/11	Ситан потрошни материјал	Веоофисе д.о.о., Београд	2.908
Р-7/11	Грађевинско – занатски радови на санацији стана бр. 11 у Улици Илије Гарашанина бр. 12	Индустроградња, Београд	1.000
Р-4/12	Санација хидроизолације на крову објекта ПЕЦ ТВ Београд, Абердарева 1	ГДП Изопром д.о.о., Чајетина	1.060
У-5/09	Осигурање имовине и запослених РДУ РТС	Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд	39.703
У-1/11	Електронско мерење тв аудиторјума	AGB Nielsen media research д.о.о., Београд	31.588

Неоправдана употреба преговарачког поступка без објављивања јавног позива

Р-2/11 - Санација и адаптација објекта РТС на локацији Абердарева-Таковска

Одлуком, број 10264, о покретању отвореног поступка јавне набавке, дана 24.06.2011. године покренут је поступак јавне набавке радова, редни број Р-2/11. Предмет јавне набавке је – Санација дворишног крила зграде РТС у Абердаревој бр. 1 (други, трећи и део четвртог спрата) и адаптација простора у Таковској бр. 8. за потребе РТС Процењена вредност јавне набавке је 29.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавни позив за подношење понуда са предметом Санација и адаптација објекта РТС на локацији Абердарева – Таковска је објављен у „Службеном гласнику РС“ број 56/11 од 29.07.2011. године и исти је измењен у односу на предмет јавне набавке утврђен одлуком о покретању поступка. Одлуком о измени Одлуке о покретању поступка број 10264/1, дана 02.08.2011. године извршена је измена Одлуке о покретању поступка на начин да је усаглашен предмет јавне набавке са називом предмета у јавном позиву.

У јавном позиву је наведено да „Наручилац задржава право да поступи у складу са чланом 24.став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама“, као и да је предмер радова саставни део конкурсне документације.

У јавном позиву није наведено да ће се основни пројекат изводити по фазама, као ни основни садржај сваке фазе појединачно.

На страни 3/74 конкурсне документације стоји: „Подлоге за израду конкурсне документације - За радове који су предмет јавног позива урађен је Главни пројекат. Саставни део конкурсне документације је Образац 15 – Предмер радова са структуром цене.“ Наведени образац 15, на првој страни има назив „Предмер радова са структуром цене - Санација и адаптација објекта РТС на локацији Абердарева – Таковска, а на следећој страни (број 39/74) стоји: „Грађевински радови на санацији и адаптацији пословног простора објекта РТС „Стара Абердарева“ са описом и количинама потребних радова.

Конкурсна документација садржи и обавештење: „Пожељно је да Понуђачи обиђу локацију на којој ће се изводити радови који су предмет конкурсне документације и сами стекну увид у све информације које су неопходне за припрему понуде као и да се упознају са пројектно-техничком документацијом по којој ће се радови обављати.“ У погледу тражених доказа о обиласку локације добили смо обавештење да исти не постоје у писаном облику.

Из садржаја конкурсне документације, Предмера радова, као и модела Уговора о извођењу радова, утврђено је да се само у називима спомиње појам „адаптација и санација објекта Абердарева-Таковска“, а да се радови односе само на објекат на локацији Абердарева („Стара Абердарева“). Конкурсном документацијом такође није наведено да се радови односе на спровођење прве фазе пројекта, као ни да постоји друга фаза пројекта и на шта се односи.

Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда дана 08.09.2011. године, по критеријуму економски најповољније понуде, за избор предложила понуду ПФБ д.о.о., Београд који је иступао са подизвођачима: ЗОП инжењеринг, Београд и R&D, д.о.о., Београд. Одлука о избору најповољније понуде донета је 12.09.2011.

године, а Уговор бр. 04230 закључен је 28.09.2011. године, на износ 27.382 хиљада динара.

Р-1/12 – Наставак радова на санацији објеката РТС на локацији Таковска - преговарачки поступак без објављивања јавног позива

У вези са ЈН Р-2/11 - Санација и адаптација објекта РТС на локацији Абердарева-Таковска, генерални директор РДУ РТС је донео Одлуку, број 0828 од 10.02.2012. године, о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број Р-1/12, а с позивом на члан 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама. Предмет јавне набавке је – **Наставак радова на санацији објеката РТС на локацији Таковска бр. 8.**

У разлозима за примену преговарачког поступка је наведено је да су предмет радови на санацији и адаптацији објекта РТС на локацији Абердарева – Таковска, које је извршио извођач ПФБ д.о.о, Београд, по уговору бр. 04230 од 28.09.2011. године по спроведеној јавној набавци у отвореном поступку, да радови који су предмет ове набавке представљају понављање, тј. наставак радова на санацији и адаптацији објекта РТС у Таковској, уклапају се у основни пројекат, у првој објави јавног позива наведена је ова могућност и од закључења уговора није прошло три године.

Позив да поднесе понуду по наведеној јавној набавци је упућен ПФБ д.о.о., Београд, који је изводио радове по јавној набавци Р-2/11 - Санација и адаптација објекта РТС на локацији Абердарева. Уговор о извођењу радова са ПФБ д.о.о., Београд, који је у овој јавној набавци наступио самостално, без подизвођача, закључен је 09.08.2012. године, на износ од 11.992 хиљада динара.

Увидом у Конкурсну документацију и Предмер радова који је саставни део конкурсне документације и Уговор о извођењу радова, утврђено је да се радови односе на санацију објекта који припада локацији Таковска 8. Увидом у документацију која представља „основни пројекат“ у смислу примењеног члана закона, констатује се, да је објекат на локацији Таковска 8. физички самосталан и не чини једну грађевинску целину са објектом Абердарева како упућује назив предмета јавне набавке у отвореном поступку број Р-2/11.

Образложење одговорних лица је због континуитета производње програма и рада запослених јавну набавку требало извести у две фазе и то:

-у првој фази је предвиђено да се уреди простор у срушеном делу Абердареве бр. 1. по Главном пројекту за које је добијена грађевинска дозвола.

- у другој фази је предвиђено да се уреди простор Таковске 8, а радови спадају у инвестиционо одржавање, те да објекти јесу физички раздвојени, али за РДУ РТС комплекс Абердарева - Таковска представља неодвојиву технолошку целину.

С обзиром да се јавне набавке Р-2/11 и Р-1/12 односе на два објекта, да у јавном позиву за подношење понуда у отвореном поступку не постоји обавештење потенцијалним понуђачима о томе шта чини основни пројекат, да није наведено да ће се основни пројекат изводити по фазама, као ни основни садржај сваке фазе појединачно и у ком делу ће бити спроведен преговарачки поступак, односно да није транспарентно наведена могућност коришћења преговарачког поступка применом члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, наше је мишљење да нису испуњени услови за примену преговарачког поступка без

објављивања јавног позива по основу члана 24. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама.

Спровођењем поступка јавне набавке применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива, у вредности од 11.992 хиљада динара, РДУ РТС је поступила супротно одредбама члана 9. став 1. Закона о јавним набавкама, јер је неоправданом употребом преговарачког поступка повредила начело обезбеђивања конкуренције међу понуђачима, као и члана 20. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке које нису предвиђене у годишњем плану јавних набавки или за које нису обезбеђена средства

ЈН р-3/12 - Извођење система за детекцију и дојаву пожара у просторијама депоа филмског и видео материјала у објекту ПЕЦ ТВ Београд, Абердарева

Одлуком генералног директора бр. 08174 од 21.05.2012. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности – радова – Извођење система за детекцију и дојаву пожара у просторијама депоа филмског и видео материјала у објекту ПЕЦ ТВ Београд, Абердарева.

Одлуком о покретању поступка је наведено да је процењена вредност јавне набавке 1.600 хиљада динара и да је јавна набавка садржана у Плану набавки за 2012. годину на позицији 3.2.-21.2, где је као опис предмета јавне набавке наведено „инвестиција - завршетак изградње објекта ПЕЦ ТВ Београд, Абердарева 1“, при чему није одређена процењена вредност за ту позицију, већ је процењена вредност садржана у укупној вредности за три групе радова у 2012. години (3.1. - општи радови, 3.2. - градња објеката и делова објеката и 3.3. - нискоградња) укупне процењене вредности 30.000 хиљада динара. На истој позицији је планирана и јавна набавка Р-1/12 – Наставак радова на санацији објеката РТС на локацији Таковска - преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

По критеријуму најниже понуђене цене Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда предложила за избор Almaks security systems д.о.о., Београд са којим је закључен Уговор о извођењу радова бр. 04248 од 05.11.2012. године на износ од 2.262 хиљада динара.

У тачки 5. Извештаја о стручној оцени понуда је наведено да је Комисија утврдила да, приликом доношења одлуке о покретању поступка, није исправно стављена процењена вредност за све позиције из предмера (изостављена позиција 16), те да је уз сагласност службе Плана и анализе одлучила да се понуде не одбију као неприхватљиве, као и да позиција у Плану набавки за 2012. годину 3.3.7-1 – Резерве за непредвидиве радове (са планираних 20.000 хиљада динара) предвиђа такве ситуације.

Објашњење одговорних лица је да је у питању неопходна набавка противпожарне безбедности прописана законом и да је планирана у кумулативном износу инвестиције на позицији 3.2.-21.2.

Ревизијом је утврђено да јавна набавка број р-3/12 није по предмету и процењеној вредности предвиђена Планом набавки за 2012. годину. Спровођењем поступка јавне набавке мале вредности у износу 2.262 хиљада

динара, поступљено је супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама, јер наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца. Наиме, РДУ РТС је требало да пре доношења одлуке о покретању поступка измени План набавки за 2012. годину, на начин да набавку планира по предмету, процењеној вредности, поступку и осталим елементима неопходном за доношење те одлуке.

ЈН Д-3/12 - Резервни делови за музичке инструменте

Одлуком генералног директора бр. 08122 од 30.04.2012. године покренут је отворени поступак јавне набавке добара – Резервни делови за музичке инструменте, која је обликована у 4 партије: резервни делови за дрвене дувачке инструменте (1); резервни делови за ударачке инструменте (2); резервни делови за жичане инструменте (3) и резервни делови за лимене дувачке инструменте (4). **Одлуком је одређена процењена вредност од 7.000 хиљада динара. Увидом у План набавки констатује се да је за наведену јавну набавку, на позицији 1.01.17. планирано 3.300 хиљада динара.**

Комисија за јавне набавке је у Записнику о отварању понуда констатовала да је **приспела само једна понуда** и у Извештају о стручној оцени понуда бр. 0963 од 08.08.2012. године предложила је за избор LYRA STYLE д.о.о., Београд, са којим су закључени уговори бр. 04207, 04208, 04209 и 04210, сви од 21.08.2012. године, укупно у износу 8.823 хиљада динара.

Образложење одговорних лица је да је због додатно уговорених концертних и других активности оркестара РДУ РТС морала уважити захтев корисника, да су недостајућа средства обезбеђена на позицији резерви, а да је набавка реализована у вредности 6.255 хиљада динара.

Уговори су закључени у износу који је за 5.523 хиљада динара већи од планираних средстава, чиме је поступљено супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама, јер наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца.

Наиме, РДУ РТС је пре доношења одлуке о покретању поступка требало да измени План набавки за 2012. годину, на начин да изврши прераспodelу средстава и повећа процењену вредност јавне набавке добара.

Остале неправилности у спровођењу поступака јавних набавки

ЈН Д-1/12 - Папир и папирна конфекција и ЈН д-2/12 – Коверте разних типова

Одлуком генералног директора бр. 0863 од 05.03.2012. године покренут је поступак јавне набавке велике вредности добара – Парир и папирна конфекција која је обликована по партијама: фотокопир папир (1); убруси (2); тоалетни папир (3); салвете (4); офсетни и остали папири за потребе штампарија (5) и табулири (6). **Процењена вредност јавне набавке је 11.100 хиљада динара.**

По критеријуму најниже понуђене цене, Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда од 13.06.2012. године предложила, а са изабраним понуђачима

закључени су уговори о испоруци добара (осим за партију 5): за партију (1) фотокопир папир, Уговор бр. 04222 од 20.09.2012. године, са Fiducia д.о.о., Београд, на износ 2.980 хиљада динара; за партију (2) убруси, Уговор бр. 04202 од 13.08.2012. године, са Б2М д.о.о., Београд у износу од 1.479 хиљада динара; за партију (3) тоалетни папир, Уговор бр. 04203 од 13.08.2012. године, са Б2М д.о.о., Београд, на износ 805 хиљада динара; за партију (4) салвете, Уговор бр. 04204 од 13.08.2012. године, са Б2М д.о.о., Београд, на износ 420 хиљада динара и за партију (6) табулири, Уговор бр. 04205 од 16.08.2012. године, са Механопринт д.о.о., Пожега, на износ 451 хиљада динара.

ЈН д-2/12 – Коверте разних типова

Одлуком генералног директора бр. 08113 од 11.04.2012. године покренут је **поступак јавне набавке мале вредности** добара – Коверте разних типова, процењене вредности 2.500 хиљада динара.

Позив да поднесу понуде упућен је на адресе 4 потенцијална понуђача, а примљене су 3 понуде. По критеријуму најниже понуђене цене, Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда од 28.06.2012. године предложила за избор Веоoffice д.о.о., Београд са којим је закључен Уговор бр. 04222 од 20.09.2012. године, на износ 2.420 хиљада динара.

Јавне набавке, Д-1/12 - Папир и папирна конфекција и д-2/12 – Коверте разних типова, су у Плану набавки за 2012. годину планиране у оквиру Канцеларијског материјала и припадају истоврсним добрима, јер и коверте припадају папиру, односно папирној конфекцији.

У 2013. години је покренут јединствен отворени поступак јавне набавке за наведена добра.

С обзиром да је процењена вредност ових истоврсних добара на годишњем нивоу, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину, за који је Законом о јавним набавкама предвиђен отворени поступак, спровођењем поступка јавне набавке мале вредности у износу од 2.500 хиљада динара, РДУ РТС је поступила супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке

1) У поступку ревизије утврђено је да је РДУ РТС по рачуну бр. Р-12120501 од 05.12.2012. године, од добављача Amisys д.о.о., Београд прибавила професионалне траке у вредности 2.707 хиљада динара пре закључења уговора о јавној набавци, односно без претходно спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Образложење одговорних лица је да је на наведени начин РДУ РТС морала поступити ради обезбеђења неопходних количина потребних за функционисање програма.

Ревизијом је утврђено да је Одлуком генералног директора бр. 08461 од 3.10.2012. године покренут отворени поступак јавне набавке добара – Професионалне траке-

DVCPRO, MINI DV, LARGE DV, HDCAM и DIGITAL BETACAM, која је обликована у 4 партије, укупне процењене вредности 21.979 хиљада динара.

Комисија за јавне набавке је, по критеријуму најниже понуђене цене, предложила, а Одлуком о избору најповољније понуде од 20.02.2013. године, за три партије изабрана је понуда Amysis д.о.о., Београд, а за једну партију понуда I&D д.о.о., Београд. Уговори бр. 0450, 0451 и 0452, сви од 18.03.2013. године, на укупан износ 16.537 хиљада динара, закључени су са Amysis д.о.о., Београд. За партију 4 – LDO траке, закључен је Уговор бр. 0454 од 21.03.2013. године са I&D д.о.о., Београд на износ 285 хиљада динара.

2) У отвореном поступку јавне набавке број Д-14/10, РДУ РТС је са јединим и изабраним понуђачем Нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад, дана 17.05.2011. године закључила Уговор бр.04113, којим је уговорена набавка добара – моторни бензин и средњи дестилати, мазут и уља, мазива и течности за заштиту и хлађење мотора. Укупна вредност робе, по Спецификацији наручиоца, на дан закључења уговора износи 119.431 хиљада динара. **Чланом 9. став 1. утврђено је да се уговор закључује на период од годину дана са могућношћу продужења до три године уз закључење анекса и обострану сагласност уговорних страна.**

Анексом основног уговора од 10.05.2012. године, уговорене су нове количине добара из Спецификације наручиоца, за нови период од годину дана. Чланом 2. тог анекса је уговорено: „Укупна вредност робе по овом Анексу за предметну набавку у периоду мај 2012 – мај 2013. године износи 110.592 хиљада динара-нето.“. Уговарање нових количина добара са уговореном вредношћу је предмет спровођења новог, самосталног поступка јавне набавке, јер РДУ РТС, у конкретном случају, није закључила вишегодишњи уговор о јавној набавци у смислу одредаба Закона о јавним набавкама.

Чланом 33. Закона о јавним набавкама је прописано да када је рок уговора дужи од 12 месеци, укупна процењена вредност уговора укључује процењену вредност за првих 12 месеци и процењену вредност за преостали период до истека рока.

Закључивањем Анекса уговора број 04113/1-11 од 10.05.2012. године, за период мај 2012 - мај 2013. године, у вредности од 110.592 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, РДУ РТС је поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

РДУ РТС је по основном Уговору број 04113 од 17.05.2011. године, који је закључен на износ 119.431 хиљада динара без ПДВ, за период 17.05.2011. до 17.05.2012. године, реализовала набавку у износу 51.655 хиљада динара са ПДВ, а по Анексу Уговора број 04113 од 10.05.2012. године, који је закључен на износ 110.592 хиљада динара, за период 17.05.2012. до 17.05.2013. године реализована је набавка у износу од 71.872 хиљада динара са ПДВ, односно укупна реализација је 123.527 хиљада динара са ПДВ, а у износу 103.944 хиљада динара без ПДВ, и мања је од вредности основног уговора.

3) Ангажовање радне снаге за обављање помоћних угоститељских, административно - техничких и физичких послова

ЈН У-06/08 Ангажовање радне снаге за обављање помоћних угоститељских, административно-техничких и физичких послова

Одлуком генералног директора бр. 10190 од 16.06.2008. године покренут је отворени поступак јавне набавке услуга, редни број У-06/08 - Ангажовање радне снаге за обављање помоћних угоститељских, административно-техничких и физичких послова, **процењене нето вредности сса 110.000 хиљада динара.**

Уговор број 0410, у вредности од 102.897 хиљада динара, закључен је 20.01.2009. године са изабраним понуђачем Дедиње а.д., Београд, а у члану 7. уговорено је да **уговор важи годину дана са могућношћу продужења истог до три године**, уз закључење анекса и обострану сагласност уговорних страна. Анексом 1 основног уговора од 21.01.2010. године, продужено је важење Уговора до 21.01.2010. године, а 14.03.2011. године Анексом 2 основног уговора продужено је важење уговора до 20.01.2012. године. Наведеним анексима је уговоран нови обим, односно нове вредности услуга за које је требало спровести нови поступак јавне набавке, јер РДУ РТС, у конкретном случају, није закључила вишегодишњи уговор о јавној набавци у смислу одредаба Закона о јавним набавкама.

Закључивањем два анекса уговора којима је продужено важење основног уговора за период од 21.01.2010. до 20.01.2012. године, РДУ РТС је извршила набавку услуга ангажовања радне снаге за обављање помоћних угоститељских, административно – техничких и физичких послова у укупној вредности од 205.794 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступила супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

У наведеном периоду, набавка услуге ангажовања радне снаге за обављање помоћних угоститељских, административно-техничких и физичких послова је реализована у вредности 254.512 хиљада динара.

4) ЈН У-14/11 Ангажовање радне снаге за обављање помоћних угоститељских, административно-техничких и физичких послова

Одлуком генералног директора бр. 10471 од 13.12.2011. године покренут је отворени поступак јавне набавке услуга, редни број У-14/11 - Ангажовање радне снаге за обављање помоћних угоститељских, административно-техничких и физичких послова, **процењене вредности 120.000 хиљада динара.**

Комисија за јавне набавке је понуде Ревност а.д., Нови Сад и Варност фитеп а.д., Земун оценила као неисправне, а по критеријуму економски најповољније понуде, за избор је предложила понуду Дедиње а.д., Београд.

Конкурсном документацијом је, у погледу испуњавања услова неопходног финансијског и пословног капацитета утврђено да понуђач, поред осталог, поднесе Референц листу о оствареном промету од продаје помоћних угоститељских, административно-техничких и физичких послова у претходне три године који не може бити мањи од 100.000.000,00 динара на годишњем нивоу, што доказује потписаним и овереним Потврдама купаца - корисника услуга – Образац 3а. **Увидом**

у Референц листу Дедиње а.д., Београд, констатује се да је у 2008, 2009. и 2010. години наведени понуђач, по траженом основу, остварио промет од 331.418 хиљада динара, од чега се на услуге пружене РДУ РТС односи 298.323 хиљада динара.

Одлука о избору најповољније понуде је донета 21.05.2012. године, а Уговор број 04125, на вредност од 120.000 хиљада динара, закључен је 13.06.2012. године, на период од годину дана. **Цене услуга су уговорене по врстама послова и по часу рада, а у члану 3. став 2. уговорено је да су цене услуга фиксне и да се не могу мењати током трајања уговора.**

Преглед послова за које се ангажују помоћни радници и цене по часу рада дају се у следећој табели:

Назив посла	-у динарима-	
	Цена по часу	Број извршилаца
Физички послови (физички радник, магационер, monter, реквизитер, физички радник у декору, физички радник за мол. фарб. послове, физички радници – угоститељство, штампарија и др.)	248	48
Помоћни угоститељски радник 1. категорије (помоћни радник у кухињи)	248	12
Помоћни уговститељски радник 2. категорије (конобар, касир и шанкер)	258	28
Помоћни уговститељски радник 3. категорије (кувар)	278	10
Административни оператер 1. категорије (помоћни административни оператер)	248	2
Административни оператер 2. категорије (адм. опаратер изградња, контакт центар, архива; адм. опер. у монтажи, адм. опер. у реализацији електр./ графичке обраде, адм операт – микроман; металостругар маш. струке; аутолимар; перач; подмазивач; електричар електроенерг; домар; бравар; столар; миксер тона; мајстор звука и секретар)	278	89
Курир интерни	220	2
Курир- возач и возач репортажних кола	270	34
	Укупно	225

Наведени послови, у оквиру група послова, већином су садржани и у Акту о систематизацији послова РДУ РТС (кувар, конобар, касир, шанкер, магационер, миксер тона, мајстор звука, секретар, домар, бравар, столар, металостругар, аутолимар), као и други послови који су у непосредној вези са обављањем делатности РДУ РТС, за које је, с обзиром да се континуирано пружају, прописима предвиђено заснивање радног односа.

Чланом 4. Уговора број 04125, утврђено је да се пружалац услуге обавезује да у континуитету обезбеди потребан број радника по специфицираним врстама послова и квалификацији, а чланом 7. је уговорено да достављени рачун и оверени налог од стране овлашћеног лица наручиоца представљају основ за плаћање услуга.

Ревизијом је утврђено да радни налози поред броја часова на раду садрже и часове за рад ноћу, часове за рад на дан државног празника и часове у колони „учинак“ за које је дато објашњење да представљају вид награде (стимулације) за извршени рад.

На основу обострано оверених радних налога, које од стране РДУ РТС оверавају руководиоци организационих јединица наручиоца у којима су ангажовани радници изабраног понуђача, Дедиње а.д., Београд фактурише извршену услугу на крају месеца за тај месец. Цене редовног рада су исказане, а трошкови обрачунати у складу са Уговором.

Фактурисана цена за рад ноћу увећана је за 30% у односу на уговорену цену рада по часу, цена за рад на дан државног празника увећана је за 50% у односу на уговорену цену рада по часу, а цена часа по „учинку“ је једнака уговореној цени часа за одређену врсту послова ангажованих радника, а преглед обрачуна се даје у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Ангажовање радне снаге РДУ РТС-ДЕДИЊЕ	Укупно фактурисано	Фактурисани рад ноћу	Фактурисани рад на дан држ. праз.	Фактурисани "учинак"	Ноћни рад по уговоре-ној цени	30% повећања цене за рад ноћу	Рад на дан држ. праз - по уговореној цени	50% повећање цене за рад на дан држ. праз.	Укупно неосновано
01.01.2012 - 31.12.2012.	1	2	3	4	5	6 (2-5)	7	8 (3-7)	4+6+8
Укупно	148.686	12.321	2.449	17.648	9.477	2.843	1.633	816	21.307

С обзиром да је РДУ РТС са Дедиње а.д., Београд уговорила цене услуга по часу рада, да су цене фиксне и да се не могу мењати током трајања уговора, односно није уговорила већу цену рада по часу уколико се исти обавља ноћу или на дан државног празника, а вршила је исплате по тим основима у вредностима већим од уговорене цене по часу, поступила је супротно одредбама члана 82. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да након закључења уговора наручилац може да дозволи промену цене само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији, односно предвиђени посебним прописима.

Због наведеног, исплате за рад ноћу и за рад на дан државног празника у износу увећања цене уговореног часа не могу се сматрати исплатама насталим у пословне сврхе.

Надаље, додељивањем додатних часова у радним налозима, не по основу временаведеног на обављању послова за које су ангажовани, него у виду награде за обављени рад исказане кроз „учинак“, представља категорију која је по природи основа искључиво везана за рад запослених у складу са општим актима послодавца, те награђивање ангажованих радника није могло ни да буде предмет уговарања у поступку јавне набавке и целокупне исплате по том основу не могу се сматрати исплатама које су настале у пословне сврхе.

Ревизијом је утврђено да је РДУ РТС у 2012. години, по основу обављеног рада ноћу, у корист Дедиње а.д., Београд, извршила исплату у износу од 12.321 хиљада динара, по основу рада обављеног на дан државног празника, исплатила је износ од 2.449 хиљада динара, а по основу „учинка“ (награде - стимулације) исплатила је износ од 17.648 хиљада динара, односно укупно 32.418 хиљада динара.

С обзиром да је цена часа за рад ноћу увећана за 30%, а цена часа за рад на дан државног празника увећана за 50% у односу на уговорену цену рада по часу, ревизијом је утврђено да је по основу рада ноћу неосновано исплаћено 2.843

хиљада динара, а по основу рада на дан државног празника износ од 816 хиљада динара, као и целокупан износ исплаћен по основу „учинка“ у износу од 17.648 хиљада динара, односно, РДУ РТС је укупно исплатила износ од 21.307 хиљада динара који се не може сматрати исплатом насталом у пословне сврхе.

Имајући у виду да су услуге ангажовања радне снаге за обављање помоћних угоститељских, административно - техничких и физичких послова прибављане у континуитету током 2012. године, да је Уговор број 04125 закључен 13.06.2012. године, прибављање наведених услуга у периоду од 01.01.2012. до 12.06.2012. године, извршено је без претходно спроведеног поступка јавне набавке, чиме је РДУ РТС поступила супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама.

Према фактурисању које се врши месечно, у периоду од 01.01.2012. до 31.05.2012. наведене услуге су реализоване у вредности 56.391 хиљада динара, а од 01.06.2012. до 31.12.2012. у вредности 92.296 хиљада динара.

У циљу да се испитају фактурисања и наплате услуга које је Дедиње а.д., Београд пружало РДУ РТС у 2012. години, у делу који се односи на ангажовање радне снаге, као и обрачун и исплате зарада запосленима Дедиње а.д., Београд, који су у РДУ РТС ангажовани на наведеним пословима, извршили смо ревизију пословних односа између РДУ РТС и Дедиње а.д., Београд и утврђено је да су рачуни Дедиње а.д., Београд који су испостављени РДУ РТС засновани на радним налозима, да су обрачуни зарада засновани на свим елементима садржаним у радним налозима и да су обрачуни зарада извршени у складу са Колективним уговором код послодавца Дедиње а.д., Београд.

5) ЈН У-4/10 Одржавање хигијене у објектима РТС са потрошним материјалом

Одлуком генералног директора бр. 10350 од 18.11.2010. године покренут је отворени поступак јавне набавке услуга, редни број У-4/10 - Одржавање хигијене у објектима РТС са потрошним материјалом, **процењене вредности 43.000 хиљада динара.**

У спроведеном поступку, понуде Ревност а.д., Нови Сад и Варност фитеп а.д., Земун оцењене су као неисправне, а Комисија за јавне набавке је по критеријуму економски најповољније понуде, предложила за избор понуду Дедиње а.д., Београд.

Уговор број 04119 је закључен дана 25.05.2011. године, **на период од годину дана са могућношћу продужења до три године уз закључење анекса под непромењеним условима из основног уговора.** Уговором није прецизирана укупна вредност услуга у уговореном периоду. Чланом 3. Уговора је утврђено да цена услуга са потрошним материјалом по метру квадратном, са урачунатим зависним трошковима и бонификацијом, без ПДВ износи 68,65 динара, са могућношћу повећања цене.

Радне налоге од стране РДУ РТС оверавају руководиоци организационих јединица по местима вршења услуге (место трошка) и исти уз рачун представљају основ за плаћање. На основу оверених радних налога Дедиње а.д., Београд фактурише извршену услугу на крају месеца за тај месец.

Ревизијом је утврђено да је у периоду 01.06.2011. до 31.12.2011. године, РДУ РТС прибавила услуге одржавања хигијене у објектима РДУ РТС у вредности 28.883 хиљада динара, а до 01.06.2012. године још 24.887 хиљада динара, односно укупно

у периоду важења уговора 53.760 хиљада динара, што је за 10.460 хиљада динара више од процењене (уговорене) вредности јавне набавке.

РДУ РТС је са Дедиње а.д., Београд дана 23.05.2012. године закључила анекс уговора број 04119/1-1, којим у члану 2. уговорне старне „продужавају период важења уговора за годину дана (закључно са 25.05.2013. године), а у свему под непромењеним условима и у складу са одредбама Основног уговора“ (који је важио до 25.05.2012. године). **С обзиром да је наведеним анексом уговорена набавка услуга у вредности основног уговора, односно у износу 43.000 хиљада динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, РДУ РТС је поступила супротно одредбама члана 9. и 20. Закона о јавним набавкама, јер је ограничила конкуренцију међу понуђачима и због чињенице да је за нову вредност услуга требало спровести нови, самостални поступак јавне набавке, јер РДУ РТС није закључила вишегодишњи уговор о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама.**

б) У 21-11 Заштита објеката и имовине РТС од пожара и физичко-техничко обезбеђење

РДУ РТС је 28.12.2011. године покренула поступак јавне набавке мале вредности (Анекс ИБ), број у-21/11 - Заштита објеката и имовине РТС од пожара и физичко-техничко обезбеђење, процењене вредности 45.000 хиљада динара. Пре истека рока за подношење понуда, **понуђач Сигурност Врачар а.д., Београд је поднео захтев за заштиту права, који је Републичка комисија за заштиту права усвојила и у целости поништила поступак јавне набавке у- 21/11, решењем бр. 4-00-331/2012 од 24.04.2012. године.**

У 7-12 Заштита објеката и имовине РТС од пожара и физичко-техничко обезбеђење

Одлуком генералног директора бр. 08250 од 25.06.2012. године покренут је нови поступак јавне набавке мале вредности услуга (Анекс ИБ), редни број у-7/12 - Заштита објеката и имовине РТС од пожара и физичко-техничко обезбеђење, процењене вредности сса 45.000 хиљада динара.

Записником о отварању понуда бр. 08403 од 11.09.2012. године констатовано је да је примљена само једна, заједничка понуда конзорцијума којег чине: ДВД Врачар а.д., Београд, Заштита-сигурност д.о.о., Београд, Доберград д.о.о., Београд, и G4S Secure Solution д.о.о., Београд, а дана 31.10.2012. године генерални директор је донео Одлуку о избору најповољније понуде. **Уговор бр. 044 са носиоцем конзорцијума ДВД Врачар Београд закључен је тек 04.01.2013. године, са роком важења годину дана. Уговором су утврђене фиксне цене услуга по радном часу (на објектима) и по послу (утовар, истовар и монтажа огарда).**

Објашњење одговорних лица је да су ради заштите објеката и имовине РДУ РТС, са претходним добављачем морали да анексирају пружање услуга и обезбеде континуитет до закључења уговора по спроведеном поступку У-7/12.

Ревизијом је утврђено да је РДУ РТС у току 2012. године прибавила услуге заштите објеката и имовине РДУ РТС од пожара и физичко-техничко обезбеђење у вредности 46.457 хиљада динара (са ПДВ), без претходно спроведеног поступка

јавне набавке, чиме је поступила супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

7) ЈН У-1/11 Електронско мерење телевизијског аудиторијума

У преговарачком поступку без објављивања јавног позива, применом члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, РДУ РТС је дана 19.04.2011. године, са AGB Nielsen Media Research д.о.о., Београд, закључила Уговор бр.0485, којим је уговорена набавка услуга – Електронско мерење телевизијског аудиторијума у вредности 31.588 хиљада динара, са могућношћу корекције цена. Чланом 7. уговорено је да се уговор закључује на период од годину дана са могућношћу продужења/анексирања уговора до 48 месеци уз обострану сагласност. **РДУ РТС је дана 09.03.2012. године са AGB Nielsen Media Research д.о.о., Београд, закључила анекс уговора, на период од годину дана (од 01.01.2012. до 31.12.2012. године), који је у току 2012. године реализован у вредности 40.363 хиљада динара (са ПДВ), а да није закључила вишегодишњи уговор у смислу Закона о јавним набавкама.**

Објашњење одговорних лица је да је наведена набавка садржана у члану 7. став 1. тачка 13) Закона о јавним набавкама, те да није ни требало спроводити поступак јавне набавке. С обзиром да РДУ РТС резултате наведених истраживања користи за доношење пословних одлука са комерцијалном сврхом (одређивање цена оглашавања и др.), а према члану 6. Уговора, има „право да користи податке само за своје интерне потребе“, а да их може учинити доступним трећим лицима уз сагласност или по обавештењу датом пружаоцу услуга, наше је мишљење да су наведене услуге садржане у Анексу IА на које се у свему примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Ревизијом је утврђено да је РДУ РТС у току 2012. године прибавила услуге електронског мерења телевизијског аудиторијума у вредности 40.363 хиљада динара (са ПДВ), без претходно спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступила супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Остале набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке

1) У току 2012. године РДУ РТС је извршила набавке хране и пића за потребе ресторана (у Абердаревој, на Кошутњаку и на Златибору). Добра су набављана од Идеа д.о.о., Београд у укупној вредности од 21.194 хиљада динара (са ПДВ), Фриком д.о.о., у укупној вредности 335 хиљада динара са ПДВ, Планинка д.о.о., у укупној вредности од 2.462 хиљада динара са ПДВ, Београдска пекарска индустрија у укупној вредности од 1.643 хиљада динара са ПДВ, Стојановић производи у укупној вредности од 625 хиљада динара са ПДВ, Squadra у укупној вредности од 560 хиљада динара са ПДВ и Агримес д.о.о., Нови Београд у укупној вредности од 13.985 хиљада динара са ПДВ, ДТД Рибарство д.о.о., Бачки Јарак, у укупној вредности 2.376 хиљада динара са ПДВ, односно у укупном износу **43.180 хиљада динара (са ПДВ).**

За набавку наведених добара није спроведен поступак јавне набавке у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, са образложењем да се на набавку ових добара не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, а с позивом на члан 7. став 1. тачка 5) тог закона и с обзиром да је 2005. године РДУ РТС прибавила писано Мишљење Управе за јавне набавке да за пружање услуга исхране запослених и трећих лица уз накнаду није у обавези да примени одредбе Закона о јавним набавкама. С обзиром да је Мишљење дато на основу навода из дописа РДУ РТС, а да се под набавком добара у смислу члана 7. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама

подразумевају набавке добара које наручилац користи ради обављања неке своје тржишне делатности за коју му нису додељена искључива или посебна права, односно делатности које наручилац под једнаким условима са осталим конкурентима обавља на тржишту ради стицања добити и састоје се од продаје одређених производа или пружања одређених услуга.

С обзиром да су набавке наведених добара вршене ради пружања услуга ресторана, у укупном износу 43.180 хиљада динара (са ПДВ), који у конкретним случајевима нису угоститељски објекти отвореног типа, јер су доступни само запосленима и пензионерма РДУ РТС, пословним партнерима и слично, односно да се услуге ресторана не пружају трећим лицима на отвореном тржишту на којем постоји конкуренција, а ни цене нису тржишне, РДУ РТС је поступила супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

2) У току 2012. године РДУ РТС је извршила набавке финансијских услуга - кредита закључивањем следећих уговора са банкама:

- дугорочни кредити

Уговор о дугорочном динарском кредиту, са валутном клаузулом, закључен са Banca Intesa а.д. Београд 14.09.2012. године, број 00-420-4400017.7, на износ од EUR 1.000.000, што је 115.152 хиљада динара, за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава.

Уговор са UniCredit Bank Србија а.д., Београд о дугорочном кредиту број: Р 0633/12 од 17.04.2012, у сврху рефинансирања пласмана, у износу од EUR 818.000, што је 91.812 хиљада динара и Уговор о кредиту за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава са субвенционисаном каматном стопом број: Р 1938/12 закључен дана 21.09.2012. године у износу од EUR 400.000, што је 46.023 хиљада динара.

Уговор са Комерцијалном банком а.д., Београд број : 00-741- 3200001.1 од 25.06.2012. године на износ од EUR 2.000.000, што је 227.437 хиљада динара за финансирање набавке основних средстава.

Уговор са Raiffeisen bank а.д., Београд о дугорочном кредиту број 265-1472767-56 од 18.09.2012. године, за одржавање ликвидности, финансирање обртних средстава и извозних послова у 2012. години, у износу од EUR 2.000.000, што је 231.743 хиљада динара.

-краткорочни кредити

Уговор са Societe Generale banka Србија а.д. Београд број STRL 177/12 од 05.06.2012. године, за рефинансирање краткорочног револвинг кредита број STRL 371/11, у износу од EUR 1.000.000, што је 115.891 хиљада динара и краткорочни кредит број STRL 279877 од 05.06.2012. године, за рефинансирање краткорочног револвинг кредита број STRL 371/11, у износу EUR 1.000.000, што је 115.891 хиљада динара.

Уговор са Нуро Alpe Adria Bank а.д. Београд број L 63-12 од 26.01.2012. године, у износу од EUR 2.000.000, што је 211.535 хиљада динара, за финансирање обртних средстава и Уговор број L 64-12 од 26.01.2012. године, у износу од EUR 700.000, што је 74.243 хиљада динара, за потребе издавања банкарских гаранција, отварања акредитива.

Објашњење одговорних лица је да је РДУ РТС била принуђена да се ради испуњавања законом прописаних функција задужује код пословних банака, а за рефинансирање раније узетих кредита и субвенционисане кредите сматрају да нису обавезни спроводити поступак јавне набавке.

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу IА Закона о јавним набавкама на које се, у складу са чланом 6. став 2. Закона о јавним набавкама у целисти примењују одредбе Закона о јавним набавкама, РДУ РТС је закључивањем уговора за набавку финансијских услуга кредита у укупном износу од 1.229.727 хиљада динара поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама (Напомене 7.13 и 7.15).

3) У току 2012. године РДУ РТС је извршила набавке услуга превозиња и синхронизације од добављача Права и преводи д.о.о., Београд, у укупној вредности од 3.027 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, које су садржане у Анексу IБ на које се без обзира на вредност примењују одредбе о поступку јавне набавке мале вредности, чиме је поступила супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

4) У току 2012. године РДУ РТС је извршила набавке услуга поправки аутомобила од добављача Porsche inter auto S д.о.о., Београд у вредности 465 хиљада динара и Мерцедес бенц, Београд у укупном износу од 526 хиљада динара, односно у укупној вредности од 991 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступила супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

5) У току 2012. године РДУ РТС је, од више добављача, извршила набавку услуга хотела и ресторана, а од добављача S&S Rile men д.о.о., Ниш, у вредности 3.093 хиљада динара (са ПДВ), без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Ревизијом је утврђено да је РДУ РТС, у спроведеном поступку јавне набавке број у-7/11- услуге обезбеђивања хотелског смештаја у земљи и иностранству и карата за међународни и домаћи саобраћај закључила уговор са HRG Serbian and Montenegro BT Pegrotour д.о.о., Београд. РДУ РТС је поступала у складу са одредбама наведеног уговора у делу који се односи на обезбеђивање хотелског смештаја у иностранству и карата за међународни саобраћај и исте је прибављала од HRG Serbian and Montenegro BT Pegrotour д.о.о., Београд. Међутим, РДУ РТС није поступала у складу са одредбама наведеног уговора у делу који се односи на обезбеђивање хотелског смештаја у земљи и карата за домаћи саобраћај, јер је те услуге прибављала и од других добављача.

Према објашњењу одговорних лица, спровођењем уговора је РДУ РТС била на финансијској штети, те је у појединим случајевима било неопходно одступити од набавке путем изабраног понуђача.

РДУ РТС је у току 2012. године извршила набавку добара и услуга, у укупној вредности 1.579.528 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

7. БИЛАНС СТАЊА (напомене)

7.1 Нематеријална улагања

Промене на нематеријалним улагањима у току 2012. године приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

О П И С	Лиценце	Софтвери	Остала нематеријална улагања	Нематер. улаг. у припреми	Свега немат. улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2012. године	1.296.232	72.328	2.670.321	341.880	4.380.761
Корекције почетног стања	5.604		51.735		57.339
Директна повећања				877.052	877.052
Пренос са нематеријалних улагања у припреми	484.582	4.500	473.896	(962.978)	
Остала смањења	(4.801)	(56)	(9.475)	(14.522)	(28.854)
Истекле лиценце	(735.649)				(735.649)
Стање 31. децембра 2012. године	1.045.968	76.772	3.186.477	241.432	4.550.649
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2012. године	728.513	34.629	1.336.214		2.099.356
Корекције почетног стања	10.945		3.229		14.174
Амортизација за 2012. годину	495.382	13.506	574.735		1.083.623
Остала повећања			4.326		4.326
Истекле лиценце	(735.170)		(1.419)		(736.589)
Остала смањења		(56)	(4.327)		(4.383)
Стање 31. децембра 2012. године	499.670	48.079	1.912.758		2.460.507
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2012. године	546.298	28.693	1.273.719	241.432	2.090.142
31. децембра 2011. године	562.378	37.699	1.382.613	341.880	2.324.570

Лиценце су исказане у износу од 546.298 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Лиценце - домаћа лица	695.619	638.702
Лиценце - страна лица	350.349	663.134
Укупно	1.045.968	1.301.836
Исправка вредности лиценци	(499.670)	(739.458)
Укупно	546.298	562.378

Исказане лиценце се односе на ексклузивна права емитовања уговорених програма (филмова, серија, емисија) у одређеном временском периоду које РДУ РТС, Београд стиче на основу уговора закључених са добављачима.

Остала нематеријална улагања су исказана у износу од 1.302.412 хиљада динара и имају следећу структуру:

Назив	2012. година	2011. година
Програм за рачунарски софтвер набављен одвојено од рачунара	30.203	25.896
Програм за рачунарски софтвер из донације	46.569	46.432
Остала нематеријална улагања (играни филмови, видео снимци)	3.186.477	2.722.056
Укупно	3.263.249	2.794.384
Исправка вредности програма за рачунарски софтвер набављен одвојено од рачунара	(17.099)	(12.961)
Исправка вредности за софтвере из донације	(30.980)	(21.668)
Исправка вредности осталих нематеријалних улагања по основу амортизације	(1.912.758)	(1.339.443)
Укупно	1.302.412	1.420.312

Остала нематеријална улагања (играни филмови, видео снимци) су исказана у износу од 1.273.719 хиљада динара и највећим делом се односе на сопствену производњу и копродукцију серијског, филмског и документарног програма.

У току 2012. године је извршено активирање осталих нематеријалних улагања у износу од 473.896 хиљада динара од чега се износ од 146.385 хиљада динара односи на тв филм и серију „Монтевидео бог те видео“, износ од 124.925 хиљада динара на тв серију „Војна академија“, износ од 87.753 хиљада динара на шести циклус тв серије „Бела лађа“, док се износ од 77.843 хиљаду динара односи на тв серију „Јагодићи“.

РДУ РТС је стекла искључива права искоришћавања телевизијских права на филму и тв серији под називом „Монтевидео бог те видео“ на основу Уговора број 04306 закљученог дана 29.12.2011. године са добављачем Intermedia Network д.о.о., Београд који је продуцент и власник дугометражног играног филма и тв серије. Наведеним Уговором РДУ РТС је стекла право на емитовање 9 епизода тв серије и филма. Вредност Уговора износи EUR 1.000.000,00 без ПДВ-а.

Копродукција тв серије „Војна академија“

РДУ РТС је са Друштвом за кинематографску и видео производњу НИРА ПРО д.о.о., Београд закључила Уговор број R-04139 од 16.06.2011. године (у даљем тексту: Уговор) и Анекс уговора бр. R-04139/1 од 30.12.2011. године (у даљем тексту: Анекс уговора). Предмет Уговора је заједничко улагање у циљу реализације игране серије под називом „Војна академија“. РДУ РТС у овом пословном односу има статус копродуцента, док НИРА ПРО д.о.о., Београд има статус копродуцента и извршног продуцента серије која се састоји од 16 епизода у трајању од 48 до 50 минута по епизоди. Анексом уговора је број епизода повећан на 17, а време трајања епизоде на 53 минута.

Уговорне стране су усвојиле укупан буџет – калкулацију трошкова производње тв серије у износу од EUR 1.209.176,00 без ПДВ-а (EUR 1.426.827,68 са ПДВ-ом). У односу на укупно утврђени износ трошкова производње тв серије, новчана давања РДУ РТС су одређена у износу од EUR 1.040.000,00 без ПДВ-а (EUR 1.227.200,00 са ПДВ-ом), док су новчана и неновчана давања НИРА ПРО д.о.о., Београд одређена у износу од EUR 169.176,00.

РДУ РТС има искључива имовинска права над емитовањем тв серије, емитовањем ЕПП порука, право да користи секвенце и/или инсерте из тв серије у вези са дистрибуцијом и експлоатацијом као и рекламирањем тв серије, право комерцијализације у смислу продаје по било ком основу и друга права.

РДУ РТС је у току 2011. године извршила исплату износа од 124.925 хиљада динара по основу испостављених рачуна од стране НИРА ПРО д.о.о., Београд.

Емитовање тв серије „Војна академија“ је започето крајем јануара 2012. године када је и у пословним књигама РДУ РТС извршено активирање тв серије са нематеријалних улагања у припреми у износу од 124.925 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у документацију везану за продукцију тв серије „Војна академија“, утврђено је следеће:

- РДУ РТС не поседује копије свих уговора закључених са физичким лицима ангажованим на реализацији тв серије чије је достављање од стране НИРА ПРО д.о.о., Београд било предвиђено чланом 4. Уговора;
- РДУ РТС није именовала делегата продукције као ни финансијског делегата са правима и обавезама да прате да ли се производња тв серије обавља у свему према Уговору и уобичајеним стандардима РДУ РТС за ову врсту посла и да врше контролу трошења средстава и поштовање усвојене и прихваћене Калкулације трошкова производње тв серије, а исто је било предвиђено чланом 5. Уговора, нити је од стране других лица запослених у РДУ РТС вршена контрола трошења пренетих средстава Извршном продуценту на начин да је тражена на увид документација која потврђује наменски утрошак средстава;
- РДУ РТС и НИРА ПРО д.о.о., Београд по завршеној производњи тв серије нису сачинили Коначни обрачун стварних давања (Коначни обрачун производње) којим је требало да се утврде учешћа уговорних страна у обезбеђивању потребних средстава, а на основу веродостојне документације, што је било предвиђено чланом 8. и чланом 13. Уговора.

Имајући у виду наведено, констатујемо да РДУ РТС није у потпуности испоштовала одредбе Уговора број R-04139 од 16.06.2011. године о копродукцији тв серије „Војна академија“ закљученог са НИРА ПРО д.о.о., Београд и није вршила контролу наменског трошења пренетих средстава у износу од 124.925 хиљада динара.

Подела прихода са НИРА ПРО д.о.о., Београд

Уговором број R-04139 од 16.06.2011. године је дефинисано да ће се остварени приходи од емитовања ЕПП порука у току приказивања тв серије и приходи стечени продајом тв серије поделити у сразмери 70% РДУ РТС: 30% НИРА ПРО д.о.о.,

Београд, а до намирења висине копродукционог учешћа НИРА ПРО д.о.о., Београд, након чега РДУ РТС убира приходе у целости до намирења свог копродукционог учешћа и искључиво самостално преговара и врши продају тв серије. Тек по намирењу целокупног РДУ РТС учешћа, уговорне стране ће будуће приходе делити сразмерно свом копродукционом учешћу утврђеном у коначном обрачуну.

По основу поделе прихода од емитовања ЕПП порука по Уговору, РДУ РТС је остварила приходе у износу од 28.713 хиљада динара, док је НИРА ПРО д.о.о., Београд остварила приходе у износу од 12.306 хиљада динара.

Републичка радиодифузна агенција (РРА) је дана 21.12.2011. године на предлог Министарства одбране Републике Србије, будући да је реч о пројекту од посебног националног значаја за нови имиџ реформисаних оружаних снага, одобрила да се приликом емитовања тв серије „Војна академија“ приказују огласне поруке и поруке тв продаје у трајању од девет минута у једном пуном сату емитованог програма, што је за три минута више од времена прописаног Законом о оглашавању.

РДУ РТС и НИРА ПРО д.о.о., Београд су дана 30.12.2011. године закључиле Анекс уговора бр. R-04139/1 којим су констатовали да је одобрено емитовање огласних порука и порука тв продаје у укупном износу од девет минута, да је НИРА ПРО д.о.о., Београд испоштовала уговорне обавезе из основног Уговора, да је произвела тв серију у уговореним роковима са реалним трошковима знатно већим од трошкова калкулације, да су дужине трајања епизода повећане на 53 минута и да је повећан број епизода на укупно 17, као и да је НИРА ПРО д.о.о., Београд сопственим средствима предфинансирала пројекат. Уговорне стране су се сагласиле да се, услед новонастале ситуације, одобрено додатно рекламно време у трајању од три минута по епизоди играле тв серије „Војна академија“, расподели у односу да ће РДУ РТС користити један минут, а НИРА ПРО д.о.о., Београд два минута по епизоди, чиме би се омогућило НИРА ПРО д.о.о., Београд да сразмерно покрије настале трошкове производње тв серије услед прекорачења у броју дана снимања и трошкова по основу измене ауторских уговора и новонасталих трошкова.

РДУ РТС је закључила Анекс уговора са претходно описаним условима, иако је чланом 11. Основног уговора одређено да сва прекорачења трошкова у производњи тв серије, која премашују трошкове предвиђене усвојеном калкулацијом, која нису проузрокована вишом силом, а са којима се претходно није сагласила РДУ РТС у писаној форми, без обзира на њихову неопходност, падају искључиво на терет НИРА ПРО д.о.о., Београд.

У поступку ревизије је утврђено да је РДУ РТС уступила НИРА ПРО д.о.о., Београд додатна два минута емитовања огласних порука у укупној вредности од 26.841 хиљаду динара иако по завршеној производњи тв серије уговорне стране нису сачиниле Коначни обрачун стварних давања којим је требало да се утврде учешћа уговорних страна у обезбеђивању потребних средстава (самим тим није утврђен ни износ прекорачења трошкова у односу на усвојену калкулацију) и није потписан Протокол којим је требало да се одреде посебни услови дефинисани у оквиру рекламних пакета на основу којих ће се вршити обрачун прихода, а чије је закључивање предвиђено чланом 5. Анекса уговора.

Према објашњењу Службе маркетинга РДУ РТС није искористила могућност додатног минута емитовања огласних порука у току емитовања тв серије „Војна академија“ зато што ни у једној епизоди током оба емитовања серије није емитовано више од 6 минута рекламних порука, без рекламних порука по налогу НИРА ПРО д.о.о., Београд.

У циљу да се испитају фактурисања и наплате услуга које је НИРА ПРО д.о.о., Београд пружало РДУ РТС у 2012. години, у делу који се односи на копродукцију тв серије „Војна академија“ извршили смо ревизију пословних односа између РДУ РТС и НИРА ПРО д.о.о., Београд који произилазе из Уговора R-04139 од 16.06.2011. године и Анекса уговора R-04139/1 од 30.12.2011. године. Утврђено је да НИРА ПРО д.о.о., Београд поседује фактуре за трошкове које је имала приликом реализације тв серије „Војна академија“.

РДУ РТС и НИРА ПРО д.о.о., Београд су накнадно, у поступку ревизије, сачиниле Коначан обрачун производње тв серије „Војна академија“, којим је утврђено да је учешће РДУ РТС у финансирању производње тв серије EUR 1.040.000,00, а да је учешће НИРА ПРО д.о.о., Београд EUR 264.867,00.

Препорука број 4:

Препоручује се РДУ РТС да предузме активности ради правилног утврђивања прихода који припадају уговорним странама по Уговору R-04139 од 16.06.2011. године и Анексу уговора R-04139/1 од 30.12.2011. године.

Производња шестог циклуса тв серије „Бела лађа“

РДУ РТС је дана 01.08.2006. године са Кошутњак филм д.о.о., Београд закључила Уговор број 0461 о извршној продукцији тв серије (у даљем тексту: Основни уговор) којим су регулисана међусобна права и обавезе у вези са искључивим правом производње, испоруке, емитовања и комерцијалног искоришћавања хумористичке тв серије под радним називом „Странка здравог разума“. Анексом I основног уговора број 0461/1-06 од 20.11.2007. године је уговорен други циклус и између осталог, регулисан је и утврђен нови наслов тв серије и иста је и у првом циклусу емитована под насловом „Бела лађа“.

Анексом II број 0461/2-06 од 30.01.2009. године уговорена су и регулисана међусобна права и обавезе у вези са трећим циклусом истоимене тв серије. Анексом III број 0461/3-6 од 19.10.2009. године регулисана су међусобна права и обавезе у вези са четвртим циклусом истоимене тв серије и Анексом IV број 0461/4-06 од 03.12.2010. године уговорена је производња петог циклуса тв серије „Бела лађа“.

Анексом V број 0461/5-06 закљученог дана 14.12.2011. године уговорне стране су регулисале наставак реализације тв серије „Бела лађа“ и то шестог циклуса, који обухвата производњу, испоруку, емитовање као и друге видове комерцијалне експлоатације 10 епизода, свака у трајању по 55 минута.

Укупан износ трошкова производње шестог циклуса тв серије су уговорне стране утврдиле у износу од EUR 682.310,00 без ПДВ-а, од чега искључиво новчана давања РДУ РТС износе EUR 646.944,00 без ПДВ-а (која обухватају и трошкове Кошутњак филм д.о.о., Београд као извршног продуцента у износу од EUR 62.000,00 као и трошкове на име откупа сценарија). Кошутњак филм д.о.о., Београд је са Комерцијалном банком а.д., Београд закључио Уговор о дугорочном кредиту којим су обезбеђена средства у износу од EUR 646.944,00, које РДУ РТС сервисира Кошутњак филму д.о.о., Београд према роковима доспећа отплате рата по кредиту.

РДУ РТС је са Комерцијалном банком а.д., Београд закључила Уговор о јемству уз Уговор о дугорочном кредиту (кредитна партија бр.00-410-6000113.6) од 30.12.2011. године којим се РДУ РТС обавезала да ће на позив банке, као солидарни јемац испунити банци пуноважну и доспелу обавезу Кошутњак филма д.о.о., Београд

уколико то Кошутњак филм д.о.о., Београд не учини. Последња рата кредита доспева на наплату 29.01.2013. године.

Уговором је предвиђено да неновчана давања РДУ РТС (давања у потребном људству) износе EUR 35.366,00.

Емитовање шестог циклуса тв серије „Бела лађа“ започето је крајем јануара 2012. године, када је и извршено активирање тв серије са нематеријалних улагања у припреми у износу од 87.753 хиљада динара.

У уговорима које је Кошутњак филм д.о.о., Београд закључио са физичким лицима ангажованим за потребе производње тв серије није наведено да ангажована лица прихватају у свему одредбе Правилника о условима за коришћење ауторских дела, интерпретација и других сродних права на програмима РДУ РТС и пратећих општих аката, а исто је било предвиђено чланом 3. Основног уговора.

РДУ РТС у току производње шестог циклуса тв серије „Бела лађа“ није вршила контролу наменског трошења средстава у износу од 87.753 хиљада динара од стране Кошутњак филма д.о.о., Београд на начин да је тражила на увид документацију која потврђује наменски утрошак средстава већ се искључиво водило рачуна да износ пренетих средстава не пређе износ трошкова тв серије утврђен Калкулацијом.

РДУ РТС у цену коштања шестог циклуса тв серије „Бела лађа“ није укључила трошкове примања запослених, трошкове амортизације и друге трошкове који су настали у оквиру РДУ РТС и који се могу директно приписати производњи тв серије што није у складу са параграфом 66. МРС 38 - Нематеријална имовина. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје РДУ РТС за 2012. годину.

Производња тв серије „Јагодићи“

РДУ РТС је дана 08.06.2011. године са NS TRAVEL COMPANY д.о.о. за услуге и консалтинг – огранак NS PRODUCTION, Нови Сад закључила Уговор број 04126 о извршној производњи тв серије „Јагодићи“ (у даљем тексту: Уговор) којим су регулисане међусобне обавезе и права у вези искључивог права производње, испоруке, емитовања и других видова искоришћавања тв серије. РДУ РТС у овом пословном односу имао статус продуцента и Уговором је наручио да NS PRODUCTION, Нови Сад као извршни продуцент произведе тв серију која се састоји од 12 епизода у трајању од 55 минута по епизоди.

Уговором је утврђено да је укупан износ трошкова производње тв серије EUR 696.528,00 без ПДВ-а, (EUR 821.903,04 са ПДВ-ом). У односу на укупно утврђени износ трошкова производње тв серије, новчана обавеза РДУ РТС је EUR 650.000,00 без ПДВ-а, (EUR 767.000,00 са ПДВ-ом), а Влада Аутономне Покрајине Војводине се обавезала да као донатор обезбеди EUR 46.528,00. Уговором је предвиђено да ће РДУ РТС поред новчаних давања обезбедити и давања у техници, сценографији и костимографији, људству, транспорту или другим услугама (неновчано учешће), а у обиму који је утврђен водећи рачуна о оптималним могућностима РДУ РТС.

Уговором је такође дефинисано да трошкови Извршног продуцента, односно његова цена извршне производње износи EUR 52.000,00 што представља 8% у односу на новчана средства и трошак РДУ РТС. Уговором је предвиђено да наведени износ РДУ

РТС намири на начин да Извршни продуцент има право на уговарање елемената спонзорства за једног оглашивача. Према објашњењу одговорних лица РДУ РТС, Извршни продуцент није закључио уговор са спонзором током премијерног и репризног емитовања тв серије и његово право по том основу је истекло.

РДУ РТС је као Продуцент искључиви власник тв серије и самостално одлучује о свим облицима искоришћавања као и о комерцијалној експлоатацији исте и самостално убира приход у целости.

РДУ РТС је у току 2011. године извршила исплату Извршном продуценту у износу од 71.881 хиљаду динара, а у 2012. години је исплатила 5.962 хиљаде динара што укупно износи 77.843 хиљада динара (EUR 767.000,00 са ПДВ-ом).

Емитовање тв серије „Јагодићи“ започето је крајем октобра 2012. године када је у пословним књигама РДУ РТС и извршено активирање тв серије са нематеријалних улагања у припреми у износу од 77.843 хиљада динара.

У поступку ревизије, увидом у документацију везану за продукцију тв серије „Јагодићи“, утврђено је следеће:

- број и врста глумачких улога у предкакулацији не одговарају броју и врсти улога у категоризацији улога (категоризацијом је одређено 8 средњих улога, док је у предкакулацији одређено 14 средњих улога);
- NS PRODUCTION, Нови Сад није доставио РДУ РТС по један примерак свих уговора закључених са сарадницима ангажованим на реализацији тв серије што је било предвиђено чланом 3. Уговора;
- у уговорима које је NS PRODUCTION, Нови Сад закључио са физичким лицима ангажованим за потребе производње тв серије и које је доставио РДУ РТС није наведено да ангажована лица прихватају у свему одредбе Правилника о условима за коришћење ауторских дела, интерпретација и других сродних права на програмима РДУ РТС и пратећих општих аката, а исто је било предвиђено чланом 3. Уговора;
- два физичка лица која су у сталном радном односу код РДУ РТС су имала закључене уговоре о ауторском делу са NS PRODUCTION, Нови Сад којим су ангажована за потребе снимања тв серије „Јагодићи“. Није било могуће утврдити да ли су лица била два пута ангажована по истом основу из разлога што нисмо добили на увид оперативни план рада у коме је наведен прецизан план реализације (снимања) са датумима и утврђеном сатницом снимања нити смо добили на увид радна наређења;
- NS PRODUCTION, Нови Сад није доставио РДУ РТС копију Уговора о донацији закљученог између NS PRODUCTION, Нови Сад и Владе АП Војводине у року од 5 дана од закључења како је предвиђено чланом 11. Уговора. Накнадно, у поступку ревизије РДУ РТС је достављен Уговор о додели новчаних средстава из текуће буџетске резерве АП Војводине у 2011. години закључен дана 23.06.2011. године.
- РДУ РТС и NS PRODUCTION, Нови Сад по завршеној производњи тв серије нису сачинили Коначни обрачун трошкова којим је требало да се утврди укупна цена коштања финализиране тв серије, а исто је било предвиђено чланом 11. Уговора;

- **NS PRODUCTION, Нови Сад је доставио документацију коју је РДУ РТС прихватио као доказ за наменски утрошена средства у износу од 60.680 хиљаде динара (EUR 597.647,14), док за износ од 5.289 хиљаде динара (EUR 52.352,86) није достављена документација која би потврдила утрошак средстава;**
- **у оквиру документације која поткрепљује износ од 60.680 хиљаде динара коју је РДУ РТС приликом вршења контроле трошења средстава прихватила као доказ за наменско трошење средстава, износ од 6.847 хиљада динара се односи на профактуре (предрачуне) испостављене NS PRODUCTION, Нови Сад од стране добављача које не представљају доказ да је услуга заиста и извршена, односно да је извршена испорука добара. Накнадно, у поступку ревизије су РДУ РТС достављени рачуни од стране Извршног продуцента за профактуре (предрачуне) у износу од 3.404 хиљаде динара.**
- **РДУ РТС је у поступку контроле трошења средстава прихватила три рачуна и један предрачун које је друштво Профит д.о.о., Нови Сад (регистровано за обављање рачуноводствених, књиговодствених и ревизорских послова и пореско саветовање), испоставило NS PRODUCTION, Нови Сад у укупном износу од 1.933 хиљада динара (рачун за изнајмљивање опреме у износу од 218 хиљада динара, рачун за најам технике и услугу постпродукције у износу од 220 хиљада динара, предрачун за најам опреме за монтажу тв серије у износу од 795 хиљада динара и рачун за саветодавне услуге из рачуноводства за период од јануара до октобра 2011. године у износу од 700 хиљада динара). У поступку ревизије нам није презентован уговор закључен између NS PRODUCTION, Нови Сад и друштва Профит д.о.о., Нови Сад којим су дефинисани пословни односи из којих су произашли наведени трошкови;**
- **РДУ РТС је у току 2012. године у пословним књигама извршила активирање нематеријалних улагања (тв серије „Јагодићи“) у износу од 77.843 хиљада динара колико износе новчана давања РДУ РТС дефинисана Уговором закљученим са NS PRODUCTION, Нови Сад. РДУ РТС у цену коштања тв серије није укључила трошкове примања запослених, трошкове материјала, трошкове амортизације и друге трошкове који су настали у оквиру РДУ РТС и који се могу директно приписати производњи тв серије што није у складу са параграфом 66. МРС 38 - Нематеријална имовина. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје РДУ РТС за 2012. годину.**

Имајући у виду наведено, констатујемо да РДУ РТС није у потпуности испоштовала одредбе Уговора број 04126 од 08.06.2011. године о извршној продукцији тв серије „Јагодићи“ закљученог са NS PRODUCTION, Нови Сад и није вршила адекватну контролу трошења пренетих средстава у износу од 77.843 хиљада динара. Такође, РДУ РТС у својим пословним књигама није вредновала описано нематеријално улагање (тв серију „Јагодићи“) у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина.

РДУ РТС и NS PRODUCTION, Нови Сад су накнадно, у поступку ревизије, сачинили коначан обрачун трошкова којим је утврђено да новчано учешће РДУ РТС у финансирању производње тв серије „Јагодићи“ износи EUR 651.847,14, а да учешће NS PRODUCTION, Нови Сад износи EUR 60.500,00.

Продукција тв серије „Цват липе на Балкану“

РДУ РТС је дана 16.06.2011. године са Media Pool д.о.о., Београд, Адреналин д.о.о., Београд и Кошутњак филм д.о.о., Београд закључила Уговор број R-04138 (у даљем тексту: Уговор) о продукцији тв серије под називом „Цват липе на Балкану“ којим је успостављен пословни однос у погледу производње, финансирања, испоруке, стицања права на емитовање и искоришћавање 13 епизода тв серије, свака у трајању од 50 до 55 минута. РДУ РТС у овом пословном односу има статус наручиоца и продуцента, Адреналин д.о.о., Београд има статус извршног продуцента у фази припрема за производњу тв серије, Кошутњак филм има статус извршног продуцента у фази припреме, производње и финализације тв серије, док Media Pool д.о.о., Београд има статус финансијера у току производње.

РДУ РТС се Уговором обавезала да ће Media Pool д.о.о., Београд, који је предфинансирао производњу тв серије, надокнадити трошкове финансирања кроз уступање рекламног времена у противвредности нето цене трошкова производње тв серије, што је дефинисано и Уговором број R-04292 закљученим дана 19.09.2011. године између РДУ РТС и Media Pool д.о.о., Београд.

Укупан износ трошкова производње тв серије Уговором је утврђен на износ од EUR 997.436,00 без ПДВ-а (EUR 1.176.974,48 са ПДВ-ом). РДУ РТС се такође обавезала да ће обезбедити и неготовинска давања из фондуса (елементе сценографије, костиме и реквизиту) у износу од EUR 10.500,00.

РДУ РТС има искључиво право да самостално уговара спонзорства тв серије „Цват липе на Балкану“. Продаја као вид комерцијалног искоришћавања тв серије је искључиво право РДУ РТС.

РДУ РТС је у току 2011. године од Media Pool д.о.о., Београд примила два рачуна на име продукцијских трошкова за првих девет епизода тв серије у укупном износу од 84.136 хиљада динара, а у јануару 2012. године је примила рачун за последње 4 епизоде у износу од 38.083 хиљаде динара, што све укупно износи 122.219 хиљада динара са ПДВ-ом (EUR 1.176.529,62 са ПДВ-ом).

Емитовање тв серије „Цват липе на Балкану“ започето је крајем октобра 2011. године.

РДУ РТС није вршила контролу трошења средстава у износу од 122.219 хиљада динара од стране Media Pool д.о.о., Београд за потребе производње тв серије „Цват липе на Балкану“ на начин да је тражила на увид документацију која потврђује наменски утрошак средстава већ се искључиво водило рачуна да износ средстава не пређе износ трошкова тв серије утврђен Калкулацијом.

РДУ РТС у својој архиви има велики број сачуваних драма, дугометражних филмова, драмских и хумористичких серија, снимака позоришних представа и осталих емисија снимљених почев од 1965. године које не чине део имовине РДУ РТС исказане у финансијским извештајима, а од којих РДУ РТС може имати економске користи. Због непостојања активног тржишта, РДУ РТС не располаже податком о фер вредности поменутих нематеријалних улагања.

Нематеријална улагања у припреми су исказана у износу од 241.432 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Остала нематеријална улагања у припреми - за филмове и серије	115.593	256.336
Остала нематеријална улагања у припреми - по уговору	121.690	77.646
Лиценце у припреми	4.149	7.898
Укупно	241.432	341.880

Остала нематеријална улагања у припреми – за филмове и серије су исказана у износу од 115.593 хиљада динара од чега се највећи део односи на копродукцију игрane серије „Равна гора“ у износу од 68.301 хиљаду динара, на улагања у филм и ТВ серију „Лед“ у износу од 24.025 хиљада динара и на продукцију ТВ серије „Зверињак“ у износу од 12.535 хиљада динара.

Копродукција тв серије „Равна гора“

РДУ РТС је дана 25.06.2012. године са CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд закључила Уговор број 04164 о заједничком улагању у циљу реализације игрane серије под називом „Равна гора“ (у даљем тексту: Уговор). Серија се састоји од 15 епизода у трајању од 53 минута по епизоди. Уговором је дефинисано да је CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд копродуцент и извршни продуцент који треба да обезбеди и реализује снимање и изврши постпродукцију серије, а РДУ РТС је копродуцент и већински финансијер.

Укупно уговорени трошкови производње серије износе EUR 1.800.000,00 без ПДВ-а (EUR 2.124.000,00 са ПДВ-ом у моменту закључења Уговора). Учешће уговорних страна у обезбеђивању потребних средстава је 75% РДУ РТС што износи EUR 1.350.000,00 без ПДВ-а (EUR 1.593.000,00 са ПДВ-ом) и 25% CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд што износи EUR 450.000,00. Уговором је предвиђено да ће РДУ РТС поред новчаних давања настојати да обезбеди додатне ресурсе из својих технолошких капацитета, као на пример сценографију, костимографију и кадрове, у периоду који определи CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд, водећи рачуна да се тиме не угрозе редовне програмске потребе РДУ РТС.

РДУ РТС стиче искључива имовинска права над серијом и искључиви је носилац права комерцијалне експлоатације пројекта. Чист приход од комерцијалне експлоатације ће се делити између уговорних страна сразмерно проценту учешћа у производњи серије, а на основу усвојеног коначног обрачуна.

РДУ РТС је CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд у току 2012. године исплатила износ од 68.301 хиљаду динара са ПДВ-ом (EUR 589.716,28), што је за износ од 30.725 хиљада динара (EUR 265.283,72) мање него што је предвиђено Уговором.

У току 2012. године је CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд вршио правдање прве три рате пренетих средстава за тв серију „Равна гора“ у износу од 52.797 хиљаде динара, а у поступку контроле трошења пренетих средстава РДУ РТС је прихватила трошкове у износу од 50.973 хиљаде динара. **У оквиру документације која поткрепљује износ од 50.973 хиљаде динара коју је РДУ РТС приликом вршења контроле трошења средстава прихватила као доказ за наменско трошење средстава, износ од 2.537**

хиљада динара се односи на профактуре (предрачуне) испостављене CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд од стране добављача које не представљају доказ да је услуга заиста и извршена, односно да је извршена испорука добара. Накнадно, у поступку ревизије су РДУ РТС достављени рачуни за профактуре (предрачуне) у наведеном износу.

Приликом контроле трошења средстава за тв серију „Равна гора“ у току 2012. године, РДУ РТС је прихватила трошкове горива у износу од 5.151 хиљаду динара од чега се износ од 4.068 хиљада динара односи на рачуне за гориво испостављене CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд од стране добављача уз које није приложена документација из које би се видела сврха набавке горива. РДУ РТС је такође прихватила рачуне за гориво у износу од 1.083 хиљаде динара уз које су приложени путни налози који не садрже информације о броју пређених километара и о путним релацијама.

РДУ РТС је приликом контроле трошења средстава за тв серију „Равна гора“ у току 2012. године прихватила трошкове дневница у износу од 2.361 хиљаду динара, од чега износ од 1.272 хиљаде динара представља вредност дневница које су исплаћене физичким лицима која су учествовала у производњи тв серије, за које нам није презентован основ исплате (основ по ком су наведена физичка лица примала дневнице).

У поступку ревизије је утврђено да је РДУ РТС у цену коштања тв серије „Зверињак“ која износи 12.535 хиљада динара укључила износ од 3.640 хиљада динара који је утврђен множењем обрачунских цена из Ценовника интерних ресурса РДУ РТС број 09152 од 29.06.2010. године са бројем часова рада опреме и бројем часова рада запослених. Наведени износ не представља стварне трошкове амортизације опреме и стварне трошкове примања запослених насталих за потребе продукције тв серије „Зверињак“ што није у складу са параграфом 66. МРС 38 - Нематеријална имовина. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје РДУ РТС за 2012. годину.

РДУ РТС је накнадно, у поступку ревизије, извршила корекцију вредности осталих нематеријалних улагања (тв серије „Зверињак“) за износ од 1.205 хиљада динара на терет расхода из ранијих година, а по основу корекције вредности примања запослених која улазе у цену коштања наведеног нематеријалног улагања.

Остала нематеријална улагања у припреми – по уговору исказана у износу од 121.690 хиљада динара, представљају вредност лиценци за филмове и серије које нису активирани, тј. код којих није започет лиценци период дефинисан уговорима са добављачима.

РДУ РТС није извршила попис нематеријалних улагања у припреми што је супротно члану 18. Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС“, бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011) и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“, бр. 106/2006).

У поступку ревизије је утврђено да су две фактуре за лиценце набављене од добављача из иностранства у укупном износу од USD 313.413,00 (21.700 хиљада

динара) запримљене у РДУ РТС у јуну, односно августу 2011. године, а да су достављене служби књиговодства у мају, односно јуну 2012. године. Такође је утврђено, да су четири фактуре за лиценце набављене од добављача из иностранства у укупном износу од USD 430.210,00 (37.074 хиљада динара) запримљене у РДУ РТС у току 2012. године, а да нису достављене служби књиговодства до дана израде финансијских извештаја за 2012. годину. Наведено је у супротности са чланом 11. Закона о рачуноводству и ревизији и чланом 15. Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС којима је прописано да су лица која врше пријем рачуноводствених исправа дужна да документацију у вези са насталом пословном променом доставе рачуноводству најкасније у року од три дана од датума пријема.

Накнадно, у поступку ревизије, служби књиговодства су достављене четири фактуре за лиценце набављене од добављача из иностранства у укупном износу од USD 430.210,00 и исте су евидентирани у пословним књигама Предузећа за 2013. годину.

РДУ РТС није у складу са захтевом параграфа 118. MPC 38 – Нематеријална имовина у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину обелоданила корисни век употребе и коришћене стопе амортизације за нематеријална улагања која имају ограничен век употребе.

7.2 Некретнине, постројења и опрема

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2012. године приказане су у следећој табели:

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта	Шуме и виш. засади	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала НПО	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Улагања на туђим НПО	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ									
Стање 1. јанура 2012. године	41.344	295	4.718.057	5.434.649	7.512	49.659	9.294	57.451	10.318.261
Корекције почетног стања			19.652			(19.319)			333
Директна повећања						256.896			256.896
Пренос са инвестиција у току			51.942	193.900		(249.813)		3.971	
Продаја				(24.041)					(24.041)
Расход				(107.674)		(6.945)			(114.619)
Остала смањења			(163)	(9.048)		(4.227)	(8.874)	(3.238)	(25.550)
Стање 31. децембра 2012. године	41.344	295	4.789.488	5.487.786	7.512	26.251	420	58.184	10.411.280
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
Стање 1. јануара 2012. године		270	1.225.622	4.408.749			1	34.844	5.669.486
Корекције почетног стања			2.237						2.237
Амортизација за 2012. годину		18	91.460	460.170				7.954	559.602
Остала повећања			1.294						1.294
Продаја				(24.038)					(24.038)
Расход				(107.272)					(107.272)
Остала смањења			(64)	(8.989)				(3.244)	(12.297)
Стање 31. децембра 2012. Године		288	1.320.549	4.728.620			1	39.554	6.089.012
САДАШЊА ВРЕДНОСТ									
31. децембра 2012. године	41.344	7	3.468.939	759.166	7.512	26.251	419	18.630	4.322.268
31. децембра 2011. године	41.344	25	3.509.850	1.025.900	7.512	30.340	9.293	22.607	4.646.871

У току 2012. године РДУ РТС је извршила корекцију почетног стања грађевинских објеката, исправке вредности грађевинских објеката и некретнина, постројења и опреме у припреми по основу активирања објекта дописништва у Ваљеву који је завршен у току 2003. године када је и почео да се користи. **Приликом попуњавања упоредних података у обрасцу Биланса стања за 2012. годину направљен је пропуст који је имао за последицу исказивање прецењене вредности некретнина, постројења и опреме и прецењену вредност обавеза из пословања у износу 19.162 хиљаде динара.**

Замљиште

Земљиште је исказано у износу од 41.344 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Земљишта	41.309	41.309
Грађевинско земљиште - друштвени станови	35	35
Укупно	41.344	41.344

РДУ РТС не поседује имовинско-правну документацију којом би доказала право својине и/или коришћења над земљиштем у Великој Плани и Крњачи које је исказала у финансијским извештајима за 2012. годину.

РДУ РТС није достављала Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије НЕП обрасце о стању и променама непокретности чија вредност у пословним књигама износи 3.510.283 хиљада динара у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“, бр. 27/96) чиме је поступила супротно одредбама члана 64. став 7. Закона о јавној својини („Сл.гласник РС“ бр. 72/2011).

Препорука број 5:

Препоручује се РДУ РТС да у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини достави Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о стању и променама на непокретностима.

Грађевински објекти

Грађевински објекти су исказани у износу од 3.468.939 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Грађевински објекти	4.716.038	4.668.710
Неоткупљени друштвени станови	73.172	68.722
Остали грађевински објекти	279	279
Укупно	4.789.488	4.737.710
Исправка вредности пословних објеката (амортизација)	(1.294.766)	(1.204.436)
Исправка вредности станова и стамбених зграда (амортизација)	(25.631)	(23.285)
Исправка вредности грађевинских објеката ван употребе (амортизација)	(153)	(139)
Укупно	3.468.939	3.509.850

РДУ РТС не поседује имовинско-правну документацију за све станове које је исказала у финансијским извештајима за 2012. годину којом би доказала право својине и/или коришћења над становима.

Дана 07.12.2005. године РДУ РТС је са Станком холдинг компанијом а.д., Београд закључила Уговор о спонзорству број 04275 којим се Станком холдинг компанија а.д., Београд обавезала да обезбеди главну награду (стан у Београду у улици Милоја Закића прилаз број 1а) за награду под називом „За Авалски торањ“ чији је приређивач била РДУ РТС. Добитник главне награде се није јавио ради преузимања исте, те је РДУ РТС са Станком холдинг компанијом а.д., Београд закључила Уговор број 04130 од 15.05.2008. године којим је Станком холдинг компанија а.д., Београд пренела на РДУ РТС право својине на непокретности (стану у улици Милоја Закића број 1а у Београду) чија вредност по Уговору износи EUR 87.000,00.

РДУ РТС приликом вршења пописа станова није пописала наведени стан и исти није исказан у пословним књигама РДУ РТС. У поступку ревизије, додатним ревизорским поступцима, није било могуће утврдити да ли постоје и други станови над којима РДУ РТС има одређена права, а исти нису обухваћени пописом и не налазе се у пословним књигама.

Препорука број 6:

Препоручује се РДУ РТС да изврши попис станова којим ће обухватити све станове над којима РДУ РТС има одређена права и да предузме активности на прибављању имовинско-правне документације за све станове које исказује у пословним књигама.

РДУ РТС је накнадно, у поступку ревизије у пословним књигама за 2013. годину, у оквиру некретнина, евидентирало стан у улици Милоја Закића прилаз број 1а, у износу од 6.986 хиљада динара у корист нераспоређене добити из ранијих година.

Централна пописна комисија РДУ РТС је у Извештају о извршеном редовном попису станова са стањем на дан 31.12.2012. године констатовала:

- да је стан у улици Салвадора Аљендеја број 32/13 откупљен од стране физичког лица у току 1992. године;
- да је садашњи власник стана у улици Булевар Зорана Ђинђића број 175 исти откупио у 2008. години од физичког лица који се у пословним књигама РДУ РТС води као закупац стана;
- да стан број 120 у улици Албанске споменице број 19 не постоји;
- да у току вршења пописа комисија није успела да пронађе зграду у којој се налази стан који се у пословним књигама води на адреси Нова 501/19.

РДУ РТС није предузела активности којим би се утврдила основаност исказивања у пословним књигама два стана која пописом нису идентификована, као и стана који је садашњи власник откупио од физичког лица који се у пословним књигама РДУ РТС води као закупац стана. Такође, РДУ РТС из пословних књига није искњижила стан који је у току 1992. године откупљен од стране физичког лица.

Препорука број 7:

Препоручује се РДУ РТС да предузме активности којима би се утврдила основаност исказивања у пословним књигама станова који пописом нису идентификовани, као и стана који је садашњи власник откупио од физичког лица који се у пословним књигама РДУ РТС води као купац стана. Такође се препоручује, да се спроведу књижења којима ће се стан који је у току 1992. године откупљен од стране физичког лица искњижити из пословних књига.

Постројење и опрема

Постројења и опрема су исказани у износу од 759.166 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Техничка постројења	3.223.674	3.120.167
Канцеларијска опрема	556.043	565.040
Средства транспорта и веза	336.867	349.668
Опрема финансирана из донације	1.371.202	1.203.711
Опрема - лизинг		196.063
Укупно	5.487.786	5.434.650
Исправка вредности техничких постројења по основу амортизације	(2.970.582)	(2.703.614)
Исправка вредности канцеларијске опреме по основу амортизације	(531.609)	(529.833)
Исправка вредности средстава транспорта и веза	(280.356)	(271.479)
Исправка вредности опреме финансиране из донације по основу амортизације	(946.074)	(714.452)
Исправка вредности за опрему плаћену лизингом		(189.372)
Укупно	759.166	1.025.900

РДУ РТС у 2012. години као ни у претходним периодима није вршила преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 48. Правилника о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС и самим тим није вршила промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних нити је прилагодила стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 3.115.474 хиљада динара док је укупна набавна вредности свих ставки опреме исказаних у пословним књигама 5.487.786 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје РДУ РТС за 2012. годину.

Препорука број 8:

Препоручује се РДУ РТС да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2012. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

РДУ РТС је у поступку по захтеву за одлагање плаћања пореског дуга ПУ Центру за велике пореске обвезнике као средство обезбеђења дала залогу на покретним стварима (опремом) установљену у Регистру заложног права на покретним стварима и правима Зл.бр. 4064/2011 од 23.03.2011. године и Зл.бр. 4064-1/2011 од 17.06.2011. године. Дана 21.07.2011. године између Министарства финансија Републике Србије и РДУ РТС као пореског обвезника је закључен Споразум о одлагању плаћања пореског дуга бр. 33-00-29/11-21 у коме се констатује да је средство обезбеђења наплате дуга у износу од 298.408 хиљаде динара заложно право на покретним стварима пореског обвезника.

Решењем ПУ Центра за велике пореске обвезнике број 433-214/2011-12-17 од 13.12.2012. године поништен је напред наведен Споразум о одлагању плаћања пореског дуга, из разлога што РДУ РТС своју обавезу плаћања није извршила у роковима утврђеним споразумом.

Садашња вредност заложене опреме на дан 31.12.2012. године износи 108.015 хиљада динара, а набавна вредност опреме износи 484.172 хиљаде динара.

25.03.2013. године је донето Решење Зл.бр.4064-2/2011 којим је одобрено брисање заложног права на покретним стварима из Регистра заложног права на покретним стварима и правима, на које је ПУ Центар за велике пореске обвезнике упутио жалбу дана 04.04.2013. године. Агенција за привредне регистре је 03.06.2013. године донела Решење којим поништава Решење Зл.бр.4064/2011 од 25.03.2013. године о брисању заложног права на покретним стварима.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми су исказане у износу од хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Грађевински објекти у припреми	20.260	42.278
Залихе инвестиционог материјала	2.671	3.904
Остала основна средства у припреми	149	149
Средства за рад у припреми - заједничка изградња	3.171	3.171
Укупно	26.251	49.502

Грађевински објекти у припреми су исказани у износу од 20.260 хиљада динара, од чега се износ од 12.282 хиљаде динара односи на извршене радове на санацији и адаптацији објекта у Таковској улици број 8 у току 2012. године, док се преостали износ односи на улагања у објекат у Абардаревој улици извршена у ранијим годинама.

Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 419 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Аванси за некретнине, постојења и опрему - домаћи добављачи		556
Аванси за некретнине, постојења и опрему - ино добављачи		8.319
Аванси за прибављање станова у земљи	420	419
Исправка вредности аванса за основна средства - обезвређење	(1)	(1)
Укупно	419	9.293

Улагања на туђим некретнинама

Улагања на туђим некретнинама су исказана у износу од 18.630 хиљада динара и односе се на улагања у пословну зграду у улици Хиландарска број 2 у Београду коју Општина Стари Град поверила на управљање и коришћење РДУ РТС на период од тридесет година, Уговором број 04180 од 15.03.1995. године.

РДУ РТС није у складу са захтевом параграфа 73. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину обелоданила корисни век употребе или коришћене стопе амортизације за некретнине, постројења и опрему.

7.3 Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу су исказана у износу од 1.078 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Учешћа у капиталу зависних правних лица – Фонд 16	30	30
Учешћа у капиталу повезаних и придружених правних лица: ЈП ТВ Бачка Паланка д.о.о., Бачка Паланка	95	95
Учешћа у капиталу банака:		
-Инвестбанка а.д., Београд, у стечају	4.660	4.660
-Југобанка а.д., Београд, у стечају	129	129
-Интеркомерц банка д.д., Београд	295	295
-Беобанка а.д., Београд, у стечају	10.530	10.530
-Привредна банка а.д., Београд	934	934
-ЛИК банка а.д., Београд у стечају	33	33
Укупно	16.581	16.581
Учешћа у капиталу осталих правних лица:		
- Регионални ТВ центар Суботица д.о.о., Суботица	103	103
- Инвестстан а.д., Београд	767	767
Укупно	870	870

Назив	2012.година	2011.година
Исправка вредности учешћа у капиталу:		
- повезаних и придружених правних лица	(95)	(95)
- банака	(15.648)	(15.648)
- осталих правних лица	(755)	(755)
Укупно	(16.498)	(16.498)
Свега	1.078	1.078

7.4 Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 128.430 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Потраживања по основу откупа станова од РДУ РТС	38.451	37.475
Стамбени зајмови дати запосленима за куповину, изградњу или реконструкцију стамбеног простора	77.344	74.952
Остали дугорочни финансијски пласмани	12.635	12.635
Укупно	128.430	125.062

Потраживања по основу откупа станова од РДУ РТС су настала по основу уговора закључених између РДУ РТС као продавца и запослених радника као купаца станова у периоду од 1991. до 2009. године, са роком отплате од 20 до 40 година. Уговори су закључени у складу са Законом о становању („Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94, 48/94, 44/95, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005), односно Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 41/2002, 76/2002, 125/2003, 88/2004, 68/2006, 10/2007, 107/2007, 68/2009).

Стамбени зајмови за потребе куповине, изградње или реконструкције стамбеног простора одобравани су запосленима на период до 40 година по основу уговора закључених за запосленима у периоду од 1994. до 2000. године.

Месечне отплатне рате по уговорима о откупу станова и уговорима о зајму се, у складу са Законом о становању, усклађују годишње, односно полугодишње са растом потрошачких цена, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији за обрачунски период.

Остали дугорочни финансијски пласмани су исказани у износу од 12.635 хиљада динара и потичу из ранијих година. Према објашњењу одговорних лица у питању су средства која су издвајана у Фонд за финансирање изградње станова солидарности. **У поступку ревизије, применом додатних ревизорских поступака није било могуће утврдити да ли је РДУ РТС у финансијским извештајима за 2012. годину требало да призна губитке од умањења вредности наведених дугорочних финансијских пласмана.**

7.5 Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Материјал	57.976	65.081
Резервни делови	6.112	6.289
Алат и инвентар	307.940	294.327
Недовршена производња	18	36
Готови производи	55.314	70.743
Роба	9.006	8.170
Укупно	436.366	444.646
Исправка вредности залиха	(332.904)	(317.646)
Укупно	103.462	127.000
Дати аванси за залихе и услуге	44.953	47.623
Укупно	148.415	174.623

Класу залиха у РДУ РТС чине залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара, недовршене производње, готових производа и робе.

РДУ РТС евиденцију материјала води на рачуну 101 - материјал у централном магацину, евиденцију резервних делова на рачуну 102 и евиденцију алата и инвентара на рачуну 103. На овим рачунима се књижи набавка материјала као и трошење, тако да на крају године стање на овом рачуну представља стање залиха.

Попис имовине на залихама, се сходно Правилнику о рачуноводству и ревизији, као и Упутству о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, врши континуирано током целе пословне године.

Централна пописна комисија РТС је дана 23.02.2012. године сачинила план пописа имовине и обавеза за 2012. годину, који се спроводио по динамичком плану по деловима РДУ РТС. Попис залиха материјала је вршен у периоду од 01.11. до 30.11.2012. године по местима трошкова (централни магацин ТВ Кошутњак – магацин материјала ППП, магацин техничког материјала – Таковска и магацин возног парка). РДУ РТС није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, уписала у пописне листе натуралне промене настале у периоду од 30.11.2012. године до дана биланса стања, што је учињено у поступку ревизије.

РДУ РТС набавку материјала, резервних делова и ауто гума у пословним књигама исказује по набавним ценама, а обрачун излаза врши по методи пондерисане просечне цене, што је у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС. Под набавном ценом подразумева се нето износ обрачунат од стране добављача увећан за трошкове допреме од добављача до складишта РДУ РТС, укључујући трошкове осигурања, манипулације и друге трошкове неопходне за набавку.

Залихе готових производа у вредности од 55.314 хиљада динара чине носачи звука и носачи звука и слике у облику CD и DVD (оптички медији) на којима су наштампаана музичка и филмска дела и видео записи.

Дати аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 44.953 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Дати аванси за залихе и услуге у земљи	56.905	58.006
Дати аванси за залихе и услуге у иностранству	6.565	6.570
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(18.517)	(16.953)
Укупно	44.953	47.623

Дати аванси у земљи су исказани у износу од 38.388 хиљада динара и највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд	23.918
Сокој-музичко информативни центар д.о.о., Београд	5.905
Комуна - филмска продукција	5.201
Фудбалски клуб Обилић	3.185
ЈП Емисиона техника и везе, Београд	2.500
СУР Бата транс	1.988
LYRA STYLE д.о.о., Београд	1.613
Остали дати аванси у земљи	12.595
Укупно	56.905
Исправка вредности датих аванса	(18.517)
Укупно	38.388

За дате авансе Contrast Studios д.о.о., Београд у износу од 23.918 хиљада динара, Сокој- музичко информативни центар д.о.о., Београд у износу од 5.905 хиљада динара и ЈП Емисиона техника и везе, Београд у износу од 2.500 хиљада динара, РДУ РТС на дан 31.12.2012. године није вршила исправку вредности у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС.

РДУ РТС и Contrast Studios д.о.о., Београд су у 2011. години закључили уговор о програмској сарадњи у вези заједничке производње и експлоатације дугометражног филма „ЛЕД“ по коме РДУ РТС има обавезу да износ од EUR 200.000,00 пренесе Contrast Studios д.о.о., Београд, чиме постаје власник ТВ серије, и стиче искључива имовинска права њеног искоришћавања. Contrast Studios д.о.о., Београд је преузео обавезу да телевизијска експлоатација, тј. приказивање Филма и ТВ серије на програмима РТС-а започне 01.12.2012.године. Средства друштву Contrast Studios д.о.о., Београд су уплаћена у 2011. години, али до реализације пројекта је дошло у 2013. години, када је Contrast Studios д.о.о., Београд испоставио коначне рачуне за авансне уплате из 2011. године.

У току 2007. и 2008. године РДУ РТС је на име накнаде за ауторска права која се реализују преко СОКОЈ-а и накнаде за коришћење фонограма преко ОФПС-а платила СОКОЈ-у 5.900 хиљада динара, по Споразуму и Одлуци Управног Одбора што је исказано на рачуну датих аванса. Због судског спора који се води између РДУ РТС и СОКОЈ-а (није постигнут договор о износу накнаде), нису испостављане фактуре, па је РДУ РТС извршила укалкулисавање трошкова накнаде за ауторска права у оквиру рачуна пасивних разграничења.

Стање аванса са ЈП Емисиона техника и везе Београд, (у даљем тексту: ЈП ЕТВ) проистиче из закљученог споразума број 047 од 05.01.2011. године, по коме је РДУ

РТС била у обавези да уплати ЈП ЕТВ Београд у 2011. години износ од 5.000 хиљада динара за покриће нужних трошкова несметаног обављања послова емисионе технике на територији Републике Србије који су до 31.12.2010. године били у надлежности РДУ РТС, а од 01.01.2011. године у надлежности ЈП ЕТВ. Истим споразумом је регулисано да ће авансна уплата бити обухваћена коначним обрачуном међусобних обавеза РДУ РТС и ЈП ЕТВ. **РДУ РТС је у 2011. години уплатила ЈП ЕТВ износ од 2.500 хиљада динара. До коначног обрачуна између ова два правна лица није дошло ни до дана вршења ревизије, па је самим тим РДУ РТС била у обавези да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши исправку вредности датог аванса у целости.**

У току ревизије РДУ РТС је доставило налог за књижење број 113050270 од 24.10.2013. године у коме је извршено обезвређење датог аванса у целости.

Дати аванси у иностранству су исказани у износу од 6.565 хиљада динара и највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
The Walt Disney Company Ltd	4.561
LUKARN	1.762
Остали дати аванси у иностранству	242
Укупно	6.565

Дати аванс The Walt Disney Company Ltd у износу од 4.561 хиљада динара проистекао је из уплате од стране РДУ РТС износа од USD 51.398,07 дана 08.11.2012. године на име испостављене фактуре број 1801071220 од 06.06.2012. године у износу од USD 236.320 (22.075 хиљада динара) од стране The Walt Disney Company Ltd која није књижена у 2012. години, а односи се на куповину тв права за лиценци период од 01.01. до 31.12.2012. године (Напомена 7.1.). **Како је у питању куповина лиценце за дужи временски период, што представља нематеријално улагање, авансну уплату од 4.561 хиљада динара РДУ РТС треба да рекласификује на рачун 016-аванси за нематеријална улагања.**

У току ревизије РДУ РТС је евидентирало у својим пословним књигама фактуру The Walt Disney Company Ltd у износу од 4.561 хиљада динара, па је и авансну уплату рекласификовала са рачуна 150010-дати аванси у иностранству на рачун 434000-добављачи у иностранству.

7.6 Потраживања

Потраживања су исказана у износу од 4.963.007 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања по основу продаје	4.927.336	4.828.043
Потраживања из специфичних послова	2.613	5.848
Друга потраживања	33.058	30.655
Укупно	4.963.007	4.864.546

Потраживања по основу продаје

Структура потраживања по основу продаје приказана је следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Купци у земљи	47.293.616	38.085.364
Купци у иностранству	517.911	501.228
Свега	47.811.527	38.586.592
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(42.874.089)	(33.751.262)
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(10.102)	(7.287)
Свега	(42.884.191)	(33.758.549)
Укупно	4.927.336	4.828.043

Купци у земљи

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од купаца за РТВ претплату	46.290.233	37.145.889
Потраживања од купаца - предузећа у земљи	1.002.834	939.140
Остала потраживања	549	335
Свега	47.293.616	38.085.364
Исправка вредности потраживања од купаца за РТВ претплату	(42.217.969)	(33.164.337)
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(656.120)	(586.924)
Свега	(42.874.089)	(33.751.262)
Укупно	4.419.527	4.334.102

Потраживања од купаца за РТВ претплату приказана су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства	33.706.176
Потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства- опоменути и утужени	12.162.176
Потраживања од купаца за РТВ претплату-правна лица	399.313
Потраживања од купаца за РТВ претплату-правна лица-утужени	22.568
Свега	46.290.233
Исправка вредности РТВ претплата-домаћинства	(29.673.154)
Исправка вредности РТВ претплата-домаћинства- опоменути и утужени	(12.159.021)
Исправка вредности РТВ претплата-правна лица	(363.226)
Исправка вредности РТВ претплата-правна лица-утужени	(22.568)
Свега	(42.217.969)
Укупно	4.072.264

У складу са Законом о радиодифузији, РТВ претплата представља основни начин финансирања делатности РДУ РТС и дефинисана је као месечна надокнада која се фактурише власницима радио и ТВ пријемника на територији Републике Србије (домаћинствима и правним лицима).

Потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства

Законом о радиодифузији предвиђено да се РТВ претплата за домаћинства врши преко Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд (ЕПС) на начин утврђен Уговором о наплати РТВ претплате који су РДУ РТС и ЕПС закључили дана 01.11.2005. године. Наведеним Уговором предвиђено је да фактурисање и наплату РТВ претплате од обвезника претплате који су истовремено купци електричне енергије у категорији широка потрошња – група потрошача домаћинства врше привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије у оквиру ЕПС у име и за рачун РДУ РТС. Привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије су дужна да средства наплаћена по основу РТВ претплате пренесу РДУ РТС, при чему првенство у наплати потраживања има наплата износа за електричну енергију, а преостали износ представља наплату РТВ претплате до њене утврђене висине, да воде посебну евиденцију о претплати, која за сваког обвезника садржи податке о задужењу, висини уплате и стању дуга по том основу, да сачињавају збирне месечне извештаје обарчунатог и наплаћеног укупног износа РТВ претплате и да податке о ненаплаћеним потраживањима по основу РТВ претплате достављају РДУ РТС у форми и на медију на којем воде евиденцију о истој. Мере за принудну наплату ненаплаћених потраживања по основу РТВ претплате предузима РДУ РТС. У складу са наведеним Уговором РДУ РТС има обавезу да привредним друштвима за дистрибуцију електричне енергије плаћа месечну накнаду за обављање послова наплате претплате, у висини одређеној Анексима наведеног Уговора (Напомена 8.8.).

Структура потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства по привредним друштвима за дистрибуцију електричне енергије (са укупним бројем домаћинства – обвезника РТВ претплате по истим на дан 31.12.2012. године), приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства	2012. година
Електросрбија Краљево – 568.445 обвезника	11.509.271
Југоисток Ниш – 375.754 обвезника	9.317.269
Електројовина Нови Сад - 410.101 обвезника	6.141.724
Центар Крагујевац – 159.278 обвезника	3.364.123
Електродистрибуција Београд – 287.084 обвезника	3.373.789
Свега	33.706.176
Потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства-опоменути и утужени	
Електросрбија Краљево	3.392.503
Електројовина Нови Сад	3.123.900
Електродистрибуција Београд	2.804.601
Југоисток Ниш	2.106.204
Центар Крагујевац	734.968
Свега	12.162.176
Укупно потраживања	45.868.352

Исправка вредности потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства	
Електросрбија Краљево	(10.392.271)
Југоисток Ниш	(8.485.862)
Електројовина Нови Сад	(5.172.234)
Центар Крагујевац	(3.041.842)
Електродистрибуција Београд	(2.580.945)
Свега	(29.673.154)
Исправка вредности потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства-опоменути и утужени	
Електросрбија Краљево	(3.390.892)
Електројовина Нови Сад	(3.122.787)
Електродистрибуција Београд	(2.806.365)
Југоисток Ниш	(2.103.896)
Центар Крагујевац	(735.081)
Свега	(12.159.021)
Укупно исправка вредности потраживања	(41.832.175)
Укупно	4.036.177

Као што се може видети из претходне табеле од укупног износа Потраживања за РТВ претплату-домаћинства (45.868.352 хиљада динара) на дан 31.12.2012. године обезвређено је 41.832.175 хиљада динара или 91% наведеног потраживања. Разлог томе је чињеница да велики број потраживања потиче из ранијих година, као и чињеница да је над одређеним бројем дужника покренут судски спор.

Потраживања за РТВ претплату-домаћинства усаглашена су са привредним друштвима за дистрибуцију електричне енергије са стањем на дан 31.12.2012. године.

Потраживања од купаца за РТВ претплату-правна лица

Законом о радиодифузији предвиђено је да фактурисање и наплату РТВ претплате од правних лица – обвезника РТВ претплате у Републици Србији врши РДУ РТС (Служба претплате) на основу података из базе правних лица, у којој се налази око 32.500 обвезника. Штампање и уручење фактура врши се преко Јавног предузећа ПТТ саобраћаја Србија, Београд, у складу са Уговором о пословној сарадњи, закљученим дана 18.10.2005. године (Напомена 8.8.).

Структура потраживања од купаца за РТВ претплату-правна лица приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Потраживања од купаца за РТВ претплату-правна лица	399.313
Потраживања од купаца за РТВ претплату-правна лица-утужени	22.568
Свега	421.881
Исправка вредности РТВ претплата-правна лица	(363.226)
Исправка вредности РТВ претплата-правна лица-утужени	(22.568)
Свега	385.794
Укупно	36.087

Као што се може видети из претходне табеле од укупног износа Потраживања за РТВ претплату-правна лица (421.881 хиљада динара) на дан 31.12.2012. године

обезвређено је 385.794 хиљада динара или 91% наведеног потраживања. Разлог томе је чињеница да велики број потраживања потиче из ранијих година, као и чињеница да је над одређеним бројем дужника покренут судски спор или су у поступку стечаја и ликвидације.

У поступку ревизије утврдили смо да су у пословним књигама РДУ РТС, у оквиру потраживања од купаца за РТВ претплату, евидентирана и потраживања старија од годину дана (износ истих нисмо били у могућности да квантификујемо), која су у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС и обезвређена.

Потраживања од купаца - предузећа у земљи приказана су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Потраживања од купаца у земљи	1.002.834
Исправка вредности потраживања од купаца у зељи	(656.120)
Укупно	346.714

Потраживања од купаца у земљи највећим делом се односе на потраживања настала по основу продаје рекламног времена, односно по основу емитовања различитих рекламних садржаја (порука, спотова, кампања) оглашивача на телевизијским програмима РДУ РТС у складу са уговорима о оглашавању.

Преглед најзначајнијих купаца у земљи дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Media Pool д.о.о., Београд	100.158	-	100.158
Телеком Србија а.д., Београд	74.278	(1.107)	73.171
ZMEX д.о.о., Београд	73.206	(73.206)	-
Direct Media а.д., Београд	62.914	(1.541)	61.373
Г17 Плус, Београд	55.352	(55.352)	-
Југословенска левица, Београд	45.703	(45.703)	-
ТВ Авала, Београд	45.199	(45.199)	-
Либерално демократска партија, Београд	35.889	(35.889)	-
One Media д.о.о., Београд	26.373	-	26.373
РТВ Зона, Ниш	23.582	(23.582)	-
Симпо а.д., Врање	21.176	(21.176)	-
Организација произвођача фонограма Србије – ОФПС, Београд	20.263	(20,263)	-
Српска радикална странка Земун	17.000	(17.000)	-
Социјалистичка партија Србије, Београд – Главни одбор	16.578	(16.578)	-
Dream Company д.о.о., Ниш	16.212	(16.212)	-
ЈП Емисиона Техника и Везе Београд	13.419	(13.231)	188
Радио Фокус, Београд	11.107	(11.107)	-
Ringier Axel Springer д.о.о., Београд	10.939	(768)	10.171
ЕХИТ, Нови Сад	10.090	(10.090)	-
ДЦ филм и видео дистрибуција д.о.о., Ниш	8.95	(8.953)	-
Државна лутрија Србија д.о.о., Београд	8.337	-	8.837

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Si & Si Company д.о.о., Суботица	8.829	(8.829)	-
DMD Sound д.о.о., Београд	8.470	(8.470)	-
ICG Multimedia д.о.о., Београд	7.653	(7.653)	-
Политика новине и магацини д.о.о., Београд	7.623	-	7.623
Политика а.д., Београд	7.261	(7.261)	-
Gama entertainment group д.о.о., Ниш	6.890	(6.890)	-
Кошутњак Филм д.о.о., Београд	6.721	(6.721)	-
Media S SMVG д.о.о., Београд	5.792	-	5.792
ПН Агроекономик д.о.о., Београд	5.433	(5.433)	-
Радио телевизија 5, Ниш	5.403	(5.403)	-
ТВ Чачак, Чачак	5.171	(5.171)	-
Остали	230.360	(177.332)	53.028
Укупно	1.002.834	(656.120)	346.714

Као што се може видети из претходне табеле од укупног износа Потраживања од купаца (1.002.834 хиљада динара) на дан 31.12.2012. године обезвређено је 656.120 хиљада динара или 65% наведеног потраживања. Разлог томе је чињеница да велики број потраживања потиче из ранијих година, као и чињеница да је над одређеним бројем дужника покренут судски спор или су у поступку стечаја и ликвидације.

Необезвређена потраживања од најзначајнијих купаца у земљи усаглашена су у целости са дужницима са стањем на дан 31.12.2012. године.

Од укупног салда купаца у земљи (47.293.616 хиљада динара), у поступку ревизије послате су конфирмације купцима у земљи у износу од 34.478.650 хиљада динара (73%). Враћене су конфирмације у износу од 34.068.412 хиљада динара (72%). Неусаглашено стање износи 131.972 хиљада динара, што чини мање од 1% укупног салда купаца у земљи (0,28%). Разлози неусаглашености су престанак обављања делатности, отворен поступак стечаја или ликвидације, оспоравање дуга, неодговарање на конфирмацију и друго. Предузете су мере на нивоу РДУ РТС за решавање неусаглашених потраживања кроз усаглашавања стања, утужења или обезвређења.

Купци у иностранству

Структура купаца у иностранству приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од купаца у иностранству	337.977	364.017
Усклађивање рачуна потраживања у иностранству	179.934	137.210
Свега	517.911	501.228
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(10.102)	(7.287)
Укупно	507.809	493.941

Преглед најзначајнијих купаца у иностранству дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска	486.212	-	486.212
MD INTERNATIONAL, Чешка	8.529	-	8.529
Остали	23.170	(10.102)	13.068
Укупно	517.911	(10.102)	507.809

Потраживање од EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска (Европске радиодифузне уније) исказано је у износу од 486.212 хиљада динара (CHF 5.153.851,00 и EUR 6.682,33) и највећим делом потиче из ранијих година, а односи се на потраживање настало по основу фактурисања котизације и осталих прихода везаних за организацију и продукцију манифестације „Песма Евровизије 2008“ (одржане у Београду у периоду од 13. маја до 25. маја 2008. године) у износу од 483.681 хиљада динара (CHF 5.135.040,00). Имајући у виду да РДУ РТС у својим пословним књигама има и обавезу по основу извршених услуга везаних за организацију и продукцију наведене манифестације, као и да се ради о кредитно способном купцу, обезвређење потраживања од EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска није вршено. РДУ РТС се, такође, више пута обраћала надлежним институцијама са захтевом за пребијање међусобних потраживања и обавеза. По речима Руководства решење захтева се очекује у наредном периоду.

У конфирмацији добијеној од EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска на дан 31.12.2012. године коју је РДУ РТС потврдила нису исказана потраживања РДУ РТС од EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска у износу од 483.681 хиљада динара (CHF 5.135.040,00), као ни обавезе РДУ РТС према EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска у износу од 279.210 хиљада динара (EUR 3.151.320,00), те није било могуће потврдити исказану вредност наведених потраживања и обавеза у пословним књигама РДУ РТС за 2012. годину (Напомена 7.18).

Препорука број 9:

Препоручује се РДУ РТС да предузме активности на усаглашавању стања потраживања и обавеза са EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину није обелодањена чињеница да потраживање од најзначајнијег купаца у иностранству EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска није усаглашено са стањем на дан 31.12.2012. године.

Потраживање од MD INTERNATIONAL, Чешка исказано је у износу од 8.529 хиљада динара (EUR 75.000,00) и односи се на потраживање по основу фактурисања прве рате из Уговора о подлиценцирању, закљученог дана 18.10.2012. године – продаја подлиценце за УЕФА Лигу шампиона и УЕФА Лигу Европе за период до 30.06.2015. године, за које је РДУ РТС обезбедила ексклузивна медијска и радиодифузна права. Наведено потраживање усаглашено је са MD INTERNATIONAL, Чешка са стањем на дан 31.12.2012. године.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године исказана је у укупном износу од 42.884.191 хиљада динара. Преглед промена приказан је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Стање 31.12.2011.	Нове исправке	Нове исправке (РУВ)	Директан отпис	Остало	Стање 31.12.2012.
РТВ претплата- домаћинства	24.383.009	4.736.697	553.448	-	-	29.673.154
РТВ претплата- домаћинства- опоменути и утужени	8.387.592	3.023.672	756.702	(8.945)	-	12.159.021
РТВ претплата- правна лица	377.893	108.952	19.515	(134.530)	(8.604)	363.226
РТВ претплата- правна лица-утужени	15.844	-	-	-	6.724	22.568
Купци у земљи	586.924	135.780	-	(66.584)	-	656.120
Купци у иностранству	7.287	2.856	-	(41)	-	10.102
Укупно	33.758.549	8.007.957	1.329.665	(210.100)	(1.880)	42.884.191

Нове исправке исказане у износу од 8.007.957 хиљада динара односе на обезвређење потраживања извршено у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС (Напомена 3.3.) и усклађене су са расходима исказаним на рачунима Обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 8.12.).

Нове исправке (РУВ) исказане у износу од 1.329.665 хиљада динара односе се на обезвређење потраживања извршено у складу са Споразумом о регулисању вођења евиденције РТВ претплатника, обрачуна и преноса средстава остварених наплатом претплате на подручју Аутономне покрајине Војводина, закљученим дана 29.01.2007. године између РДУ РТС и Радиодифузне установе Војводина, Нови Сад (РУВ), по коме РУВ припада 70% прихода оствареног наплатом РТВ претплате од правних лица и домаћинства на подручју Аутономне покрајине Војводина, па самим тим и 70% расхода везаних за наплату РТВ претплате од правних лица и домаћинства на подручју Аутономне покрајине Војводина. Наведено обезвређење евидентирано је у пословним књигама РДУ РТС кориговањем обавеза према РУВ исказаним на рачунима Осталих обавеза из специфичних послова.

Директан отпис исказан у износу од 210.100 хиљада динара односи се на исцкижавање потраживања у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС (Напомена 3.3.), а на основу Одлуке Централне пописне комисије број 1521 од 29.01.2012. године (РТВ претплата-правна лица, купци у земљи и купци у иностранству), извршеног ослобађања од обавезе плаћања РТВ претплате (РТВ претплата-домаћинства-опоменути и утужени), као и на основу извршних судских решења (купци у земљи).

Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 2.613 хиљада динара (у 2011. години 5.848 хиљада динара) и у целини представљају потраживање од Радиодифузне установе Војводина, Нови Сад (РУВ) по основу РТВ претплате, а у складу са Споразумом о регулисању вођења евиденције РТВ претплатника, обрачуна и преноса средстава остварених наплатом претплате на подручју Аутономне покрајине Војводина, закљученим дана 29.01.2007. године између РДУ РТС и РУВ. Део потраживања у износу од 172 хиљада динара односи се на правна лица, а део потраживања у износу од 2.441 хиљада односи се на домаћинства.

У складу са наведеним Споразумом, РУВ је у обавези да надокнади:

- 70% накнаде за развој домаће кинематографије, обрачунате у износу од 1,5% од износа наплаћене РТВ претплате за правна лица и домаћинства са подручју Аутономне покрајине Војводина (Напомена 8.8.);
- 70% накнаде за обављање послова наплате РТВ претплате за домаћинства са подручју Аутономне покрајине Војводина, од укупне накнаде наведене у фактури Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије Електровојводина, Нови Сад (Напомена 8.8.);
- 70% трошкова достављања рачуна за РТВ претплату, од укупних трошкова наведених у фактури Јавног предузећа ПТТ саобраћаја Србија, Београд за правна лица са подручја Аутономне покрајине Војводина (Напомена 8.8.);
- остале трошкове.

Споразумом је такође дефинисано да је РУВ, у складу са чланом 83. Закона о радиодифузији, овластила РДУ РТС да у њено име и за њен рачун плаћа накнаду Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије Електровојводина, Нови Сад, за обављање послова наплате РТВ претплате на подручју Аутономне покрајине Војводина, као и Јавном предузећу ПТТ саобраћаја Србија, Београд, за трошкове достављања рачуна за РТВ претплату на истом подручју.

Потраживања из специфичних послова усаглашена су са РУВ са стањем на дан 31.12.2012. године.

Друга потраживања

Структура других потраживања приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од запослених	41.139	39.718
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	133	133
Остала потраживања	3.915.214	3.914.232
Свега	3.956.486	3.954.083
Исправка вредности других потраживања	(3.923.428)	(3.923.428)
Укупно	33.058	30.655

Потраживања од запослених

РДУ РТС на дан биланса стања, 31.12.2012. године, у својим пословним књигама исказује потраживања од запослених у износу од 41.139 хиљада динара. При томе, потраживања од запослених из ранијих година износе 38.955 хиљада динара.

Од тог износа, потраживања од запослених, из ранијих година, која нису исправљена на дан биланса стања, су:

- 1) Потраживања из ранијих година, од запослених и по уговорима ангажованих лица, по основу неоправданих аконтација за службени пут, у износу од 568 хиљада динара;
- 2) Потраживања из ранијих година, од запослених, за неоправдане бензинске бонове у износу 1.152 хиљада динара;
- 3) Потраживања из ранијих година, од запослених по основу мањка, у износу од 108 хиљада динара;
- 4) Потраживања из ранијих година, од запослених, по основу плаћених казни, на име пореских прекршаја, у име и за рачун одговорних лица, у износу од 320 хиљада динара.

Потраживања од запослених из ранијих година, која су исправљена на терет расхода по основу обезвређења имовине, износе 36.807 хиљада динара.

Преостала потраживања, у износу од 2.184 хиљада динара представљају текућа потраживања од запослених по основу аконтације за службени пут у износу од 651 хиљада динара и текућа потраживања од запослених по основу обустава од зараде за коришћење одмаралишта РТС на Златибору, у износу од 1.533 хиљада динара.

РДУ РТС није у складу са параграфом 63. МРС 39 – Финансијска средства: признавање и вредновање, извршила исправку вредности потраживања од запослених и лица ангажованих по уговору на терет расхода обезвређења имовине, по основу вероватне ненаплативости. Тиме је имовина РДУ РТС у облику потраживања од запослених, прецењена у износу од 2.148 хиљада динара, а расходи по основу обезвређења имовине у облику потраживања су потцењени у истом износу.

Препорука број 10:

Препоручује се РДУ РТС да изврши потребна књижења тако да, потраживања од запослених, из ранијих година, исправи на терет расхода обезвређења имовине по основу потраживања од запослених.

Такође, препоручује се РДУ РТС, да изврши анализу наплативости свих потраживања од запослених и лица ангажованих по уговорима. У случају утврђивања извесне и документоване ненаплативости одређених потраживања, треба сагледати да ли су предузете све законом предвиђене мере у циљу њихове наплате и у складу с тим треба преиспитати оправданост њиховог исказивања у пословним књигама односно искњижити их из пословних књига. За потраживања за која се утврди да још није наступила извесна и документована ненаплативост, треба предузети све законом предвиђене мере ради наплате тих потраживања.

Остала потраживања

Структура Осталих потраживања приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од фондова – боловање, породиље, инвалиди	10.848	9.807
Остала потраживања	83.454	83.513
Потраживања за накнаду штете од осигурања	64	64
Потраживање од синдикалних организација	3	3
Потраживање за штету насталу у рату	3.820.845	3.820.845
Свега	3.915.214	3.914.232
Исправка вредности осталих потраживања	(65.593)	(65.593)
Исправка вредности потраживање за штету насталу у рату	(3.820.845)	(3.820.845)
Укупно	28.776	27.794

Остала потраживања исказана су у износу од 83.454 хиљада динара и односе се на потраживања од следећих дужника:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
ZMEX д.о.о., Београд	40.980
Dream Company д.о.о., Ниш – у стечају	24.613
ЈП Емисиона техника и везе, Београд	11.952
Остали	5.909
Укупно	83.454

Исправка вредности осталих потраживања исказана је у износу од 65.593 хиљада динара и односи се на исправку вредности потраживања од следећих дужника:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
ZMEX д.о.о., Београд	(40.980)
Dream Company д.о.о., Ниш – у стечају	(24.613)
Укупно	(65.593)

Потраживања од ZMEX д.о.о., Београд у износу од 40.980 хиљада динара и Dream Company д.о.о., Ниш – у стечају у износу од 24.613 хиљада динара потичу из ранијих година и у целости су обезвређена. Ради се о утуженим потраживањима. Против ZMEX д.о.о., Београд покренут је судски поступак пред Привредним судом у Београду, који још увек није окончан. Против Dream Company д.о.о., Ниш – у стечају донета је правоснажна и извршна пресуда Трговинског суда у Београду, Решење о извршењу Трговинског суда у Нишу, а након отварања стечајног поступка РДУ РТС је на основу наведених решења наведено потраживање пријавила у стечајну масу.

Потраживање од ЈП Емисиона техника и везе, Београд у износу од 11.952 хиљаде динара потиче из ранијих година и односи се на потраживање за гориво и мазиво које се налази на предајницима. С обзиром да су оснивањем ЈП Емисиона техника и везе, Београд на исто пренета и сва средства емисионе инфраструктуре које је до тада користила РДУ РТС (дана 01.01.2011. године), међу којима су и горе наведени

предајници, међусобна права и обавезе, па тако и потраживање за гориво и мазиво које је остало на предајницима, биће регулисано Уговором о регулисању међусобних пословних односа, који је закључен априла 2012. године између РДУ РТС и ЈП Емисиона техника и везе, Београд, али који још увек није добио сагласност оснивача обеју страна (Владе Републике Србије), због чега не производи правно дејство.

Потраживање за штету насталу у рату у износу од 3.820.845 хиљада динара евидентирано је у пословним књигама РДУ РТС на основу Одлука Централне пописне комисије о усвајању Извештаја о попису потраживања по основу ратне штете на имовини РДУ РТС и Извештаја о попису потраживања по основу трошкова изазваних ратним дејством и индиректне ратне штете на дан 31.12.1999. године, као и Потврда о висини ратне штете издатих од стране Комисије за утврђивање ратне штете проузроковане непосредно или посредно агресијом снага НАТО на Републику Србију, а у складу са Уредбом о утврђивању ратне штете проузроковане агресијом снага НАТО на Савезну Републику Југославију (Службени лист СРЈ, број 19/99 и 29/99). Наведено потраживање је у целости обезвређено.

7.7 Потраживања за више плаћен порез на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Потраживања за више плаћен порез на добит	38.368	312
Укупно	38.368	312

7.8 Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 231.416 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	86	113
Текући (пословни) рачуни	3.214	75.182
Благајна	165	150
Девизни рачун	227.951	89.428
Остала новчана средства		(3)
Укупно	231.416	164.870

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 3.214 хиљада динара и односе се на новчана средства код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив банке	2012. година
Banca Intesa а.д., Београд	2.115
Raiffeisen bank а.д., Београд	1.035
Комерцијална банка а.д., Београд	64
Укупно	3.214

Благајна је исказана у износу од 165 хиљада динара и састоји се од следећих благајни:
-у хиљадама динара-

Назив благајне	2012. година
Благајна Таковска	150
Прелазни рачун благајне – пазар – Македонска	15
Укупно	165

Девизни рачуни исказани су у износу од 227.951 хиљада динара и односе се на новчана средства код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив банке	2012. година
Комерцијална банка а.д., Београд	227.437
Raiffeisen bank а.д., Београд	395
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	74
Banca Intesa а.д., Београд	45
Укупно	227.951

РДУ РТС је на дан 31.12.2012. године извршила усаглашавање стања новчаних средстава на динарским и девизним рачунима са горе наведеним пословним банкама.

РДУ РТС је на дан 31.12.2012. године извршила попис готовине и готовинских еквивалената у благајнама и ускладила књиговодствено са стварним стањем, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

7.9 Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Порез на додату вредност	196	196
Унапред плаћени трошкови-премије осигурања	6.448	6.381
Унапред плаћени трошкови-права емитовања телевизијског програма	34.199	101.975
Потраживања за нефактурисани приход	30.607	20.584
Разграничени порез на додату вредност	106	3.324
Остала активна временска разграничења	169.693	638.492
Укупно	241.249	770.952

Од унапред плаћених трошкова – права емитовања телевизијског програма који су исказани у износу од 34.199 хиљада динара, износ од 22.951 хиљаду динара се односи на унапред обрачунате трошкове тв права за емитовање Зимских олимпијских игара 2014. године.

Потраживања за нефактурисани приход су исказана у износу од 30.607 хиљада динара од чега износ од 20.584 хиљада динара потиче из 2009. године и односи се на обрачунате приходе остварене за пружене техничке услуге на емисионим станицама РДУ РТС комитенту Теленор, Београд и на обрачунате приходе за пружене техничке услуге током одржавања Евросонга 2008. године комитенту ЕВУ, Швајцарска.

РДУ РТС је у поступку ревизије, у пословним књигама за 2013. годину за износ од 19.874 хиљада динара умањила потраживања за нефактурисани приход на терет расхода из ранијих година.

Остала активна временска разграничења су исказана у износу од 169.693 хиљада динара од чега се највећи део (износ од 146.259 хиљада динара) односи на унапред обрачунате трошкова по основу права за пренос Светског првенства у фудбалу 2014. године.

7.10 Одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Одложена пореска средства	339.378	339.378
Укупно	339.378	339.378

РДУ РТС, приликом састављања финансијских извештаја за 2012. годину, није утврђивала постојање и висину одложених пореских средстава односно одложене пореске приходе и расходе, по основу привремених пореских разлика и то:

- по основу разлике између рачуноводствене и пореске вредности сталних средстава која се амортизују (рачуноводствена основица 6.084.327 хиљада динара, пореска основица 8.440.986 хиљада динара),
- по основу извршених резервисања за трошкове отпремнина запослених по основу одласка у пензију (резервисање извршено у висини 5.722 хиљада динара),
- по основу пореског губитка исказаног у пореском билансу (порески губитак исказан у висини 286.295 хиљада динара потребно је умањити по основу резервисања за неискоришћене дане годишњег одмора, из напомене 7.12., за износ од 49.533 хиљада динара),
- по основу неискоришћеног пореског кредита за улагања у основна средства у сопствену регистровану делатност (у ПК обрасцу исказан је износ од 363.749 хиљада динара).

Током поступка ревизије, добијено је образложење да у будућим периодима неће постојати опорезиви добитак да би се одложена пореска средства могла искористити.

При томе, ову тврдњу РДУ РТС није, у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак, обелоданио у финансијским извештајима нити је, као доказ за то, сачинио пројекцију пореских основица (пореског добитка) и пореза на добит будућег периода.

РДУ РТС није, у складу са параграфом 24. МРС 12 – Порези на добитак и члановима 6. и 7. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 –др.закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011 и 119/2012), у пословним књигама за 2012. годину, утврдила и прокњижила промене на одложеним пореским средствима и одложеним пореским обавезама по основу привремених пореских разлика. Тиме, у финансијским извештајима за 2012. годину, нису рачуноводствено обухваћене све пореске последице

трансакција и других догађаја на исти начин на који су рачуноводствено обухваћене саме трансакције и други догађаји. Услед потребе значајног учешћа процена руководства о постојању и висини будућих опорезивих добитака, није било могуће утврдити ефекте непримењивања МРС 12 на финансијске извештаје РДУ РТС за 2012. годину.

Препорука број 11:

Препоручује се РДУ РТС, да, у складу са параграфом 24. МРС 12 – Порези на добитак и члановима 6. и 7. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 –др.закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011 и 119/2012) утврди одложена пореска средства, сачини и у финансијским извештајима обелодани процену могућности њиховог коришћења у будућем периоду, прокњижи процењене износе одложених пореских средстава и одложених пореских прихода и расхода у пословним књигама и искаже у финансијским извештајима за 2012. годину.

РДУ РТС није, у складу са параграфом 81. и 82. МРС 12 – Порези на добитак, у својим финансијским извештајима за 2012. годину, обелоданила:

- износ одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и неискоришћених пореских кредита за који се не признаје одложено пореско средство и
- износ одложеног пореског средства и природу доказа који подржавају његово признавање када коришћење одложеног пореског средства зависи од будућих опорезивих добитака.

7.11 Капитал

Структура капитала РДУ РТС приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Основни капитал:		
- Државни капитал	2.523.067	2.523.068
- Остали капитал	70.960	70.959
Свега основни капитал	2.594.027	2.594.027
Законске резерве	32.105	32.105
Нераспоређена добит ранијих година	43.881	51.062
Губитак:		
- Губитак ранијих година	(201.967)	(168.755)
- Губитак текуће године	(1.261.377)	(40.376)
Свега губитак	(1.463.344)	(209.131)
Укупно	1.206.669	2.468.063

Основни капитал

Државни капитал РДУ РТС у износу од 2.523.067 хиљада динара, као облик основног капитала, обухвата:

- почетни капитал у износу од 4.836.912 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 (РДУ РТС) и Радиодифузне установе Војводине (РУВ) на дан 31. децембра 2005. године (Службени гласник РС, број 25/2006);
- капитал у износу од 1.888.036 хиљада динара, настао у складу са Уговором о конверзији потраживања у капитал, закљученог дана 14. маја 2008. године између Републике Србије и РДУ РТС, а на основу Закона о буџету Републике Србије за 2008. годину. Наведеним Уговором извршен је отпис обавеза РДУ РТС по основу кредита Министарства финансија и Министарства за рад и социјална питања Републике Србије (из 2003. и 2005. године) и њихово конвертовање у државни капитал;
- смањење капитала у износу од 2.987 хиљада динара, настало на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост, Београд (Службени гласник РС, број 38/2010). У складу са наведеном Одлуком, средства за оснивање и рад ЈП Мрежа-Мост, Београд чине средства која су унета у имовину РДУ РТС као део основних средстава ЈП РТС – Радио-телевизија Приштина, која су у државној својини, утврђена интерном књиговодственом евиденцијом и пописом основних средстава у оквиру РДУ РТС са стањем на дан 31. децембра 2009. године. РДУ РТС је на дан 22. јула 2010. године извршила пренос наведених средстава и у пословним књигама евидентирала смањење државног капитала;
- смањење капитала у износу од 194.018 хиљада динара, настало на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром – ЈП ЕТВ, Београд (Службени гласник РС, број 84/2009), а у складу са Законом о радиодифузији. ЈП ЕТВ је уписан у Регистар привредних друштва Агенције за привредне регистре Републике Србије дана 16. фебруара 2010. године, али је почело са радом дана 1. јануара 2011. године, када је РДУ РТС извршила пренос средстава и обавеза и у пословним књигама евидентирала смањење државног капитала;
- смањење капитала у износу од 4.004.876 хиљада динара, настало по основу Одлуке Управног одбора РДУ РТС од 19. априла 2011. године о покрићу губитка на терет основног капитала. Кумулирани губитак настао из пословања РДУ РТС у периоду од 2004. до 2010. године износио је 4.117.511 хиљада динара, од чега је из државног капитала покривен износ од 4.004.876 хиљада динара, а остатак из осталог капитала.

Остали капитал РДУ РТС у износу од 70.960 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 биланаса о разграничењу 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 (Службени гласник РС, број 25/2006). У складу са Одлуком Управног одбора РДУ РТС од 19. априла 2011. године

о покрићу губитка на терет основног капитала, део осталог капитала у износу од 112.635 хиљада, као облик основног капитала, искоришћен је за покриће кумулираног губитка насталог из пословања РДУ РТС у периоду од 2004. до 2010. године.

Основни капитал РДУ РТС у пословним књигама на дан 31.12.2012. године износи 2.594.027 хиљада динара, док регистровани капитал код надлежног суда износи 4.075.174 хиљада динара.

РДУ РТС је уписана у Регистар установа Привредног суда у Београду, регистарски уложак број 5-915-00.

Дана 3. маја 2006. године, Решењем Трговинског суда у Београду број XII Фи 125/06, у судски регистар уписан је оснивачки капитал РДУ РТС у износу од 2.187.138 хиљада динара, што представља нето капитал (државни капитал коригован за износ осталог капитала, законских резерви и губитка) утврђен Деобним билансом на дан 31.12.2005. године. Насупрот томе, у пословним књигама РДУ РТС евидентирани су сви облици капитала појединачно. Дана 20. маја 2008. године, Решењем Трговинског суда у Београду број 155/08, у судски регистар уписано је и повећање основног капитала РДУ РТС у износу од 1.888.036 хиљада динара, у складу са Уговором о конверзији потраживања у капитал. Након спроведених регистрација, укупни уписани капитал износи 4.075.174 хиљада динара, што указује на чињеницу да постоји неусаглашеност основног капитала у пословним књигама РДУ РТС са капиталом регистрованим код надлежног суда.

У поступку ревизије утврдили смо да су разлози наведене неусаглашености капитала исказаног у пословним књигама РДУ РТС са капиталом регистрованим код надлежног суда, упис оснивачког капитала утврђеног деобним билансом на дан 31.12.2005. године код надлежног суда у нето износу од 2.187.138 хиљада динара (државни капитал коригован за износ осталог капитала, законских резерви и губитка), неуписивање код надлежног суда смањења основног капитала насталих по основу преноса средстава на ЈП Мрежа-Мост, Београд у износу од 2.987 хиљада динара и преноса средстава и обавеза на ЈП ЕТВ, Београд у износу од 194.018 хиљада динара у складу са Одлукама Владе Републике Србије, као и смањења капитала насталог по основу Одлуке Управног одбора о покрићу губитка на терет основног капитала у износу од 4.117.511 хиљада динара. По нашем сазнању, наведена смањења нису регистрована код надлежног суда, с обзиром да нам у поступку ревизије није достављена документација која би потврдила смањење капитала по наведеним основама.

Препорука број 12:

У наредном периоду, потребно је да РДУ РТС предузме активности у циљу усаглашавања основног капитала регистрованог код надлежног суда са основним капиталом исказаним у пословним књигама.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину није обелодањена чињеница да основни капитал исказан у пословним књигама РДУ РТС на дан 31.12.2012. године није усаглашен са капиталом регистрованим код Привредног суда у Београду.

Нераспоређена добит ранијих година

Нераспоређена добит ранијих година у износу од 43.881 хиљада динара (у 2011. години 51.062 хиљада динара) у целини се односи на накнадно утврђене материјално значајне приходе из ранијих година. С обзиром да је РДУ РТС у 2011. години пословала са губитком, накнадно утврђене приходе није требало исказивати као нераспоређену добит ранијих година, већ их је, заједно са накнадно утврђеним материјално значајним расходима из ранијих година (исказаних у оквиру губитка ранијих година), требало евидентирати преко корекције почетног стања резултата, у овом случају губитка ранијих година. На исти начин вршено је евидентирање и у 2011. години. Ефеката на финансијске извештаје по наведеном основу нема.

Губитак ранијих година

Губитак ранијих година у износу од 201.967 хиљада динара динара (у 2011. години 168.755 хиљада динара) односи се на губитак остварен у 2011. и ранијим годинама коригован за накнадно утврђене материјално значајне расходе из ранијих година.

7.12 Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2012.година	2011.година
Резервисање за отпремнине	188.008	193.773
Резервисање за јубиларне награде	404.867	421.112
Укупно	592.875	614.885

У наставку дајемо преглед промена на позицији дугорочних резервисања у току 2012. године:

-у хиљадама динара-

Кретање промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених	2012. година
Стање на почетку године	614.885
Искоришћена резервисања у току године - отпремнине	(11.486)
Искоришћена резервисања у току године - јубиларне награде	(37.602)
Извршена резервисања у току године - отпремнине	5.722
Извршена резервисања у току године - јубиларне награде	21.356
Стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на крају године	592.875

РДУ РТС је, за 2012. годину, ангажовала актуара за вршење актуарске процене резервисања за примања запослених, по МРС 19 – Примања запослених, на дан 31.12.2012. године, по основу отпремнина за одлазак у пензију запослених, јубиларних награда и неискоришћених дана годишњих одмора. Извршену процену резервисања за неискоришћене дане годишњег одмора за 2012. годину, РДУ РТС је, у складу са параграфом 4. тачка а), параграфом 7. и параграфом 11. МРС 19, у својим пословним књигама књижила као трошак зарада, међутим, обавезе по том основу, уместо као обавезе по основу резервисања, књижила је као остале обавезе из

пословања, што није у складу са параграфом 64. Оквиром за припремање и приказивање финансијских извештаја и параграфом 13. и 14. МРС 19. Тиме су, у финансијским извештајима за 2012. годину, за 49.533 хиљада динара прецењене обавезе из пословања, а потцењена резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

По том основу РДУ РТС је у пореском билансу ПБ 1 за 2012. годину исказала прецењени порески губитак у износу од 286.295 хиљада динара, јер у пореску основицу није укључила расходе по основу резервисања за дане неискоришћеног годишњег одмора, који се не признају у пореске сврхе, у износу од 49.533 хиљада динара. Кориговани порески губитак износи 236.763 хиљада динара. Ова корекција у пореском билансу за 2012. годину, нема утицаја на утврђену обавезу за обрачунати порез на добит РДУ РТС за 2012. годину, јер је у пореском билансу исказан порески губитак чија висина значајно превазилази износ корекције.

Обавезе по основу резервисања за неискоришћене дане годишњег одмора запослених, нису исказане у складу са параграфом 64. Оквиром за припремање и приказивање финансијских извештаја и МРС 19 – Примања запослених. Тиме су у износу од 49.533 хиљада динара потцењене обавезе по основу резервисања према МРС 19, које се у пореском билансу ПБ1 не признају као расход и тиме повећавају пореску основицу за обрачун пореза на добит, а прецењене су обавезе из пословања које се у пореском билансу признају као расход.

Препорука број 13:

Препоручује се РДУ РТС да изврши потребна књижења тако да корекцијом, за износ од 49.533 хиљада динара, умањи исказане обавезе из пословања, а увећа обавезе по основу резервисања према МРС 19 – Примања запослених. Потребно је да РДУ РТС изврши и корекцију пореског биланса ПБ1, како би тачно утврдила порески губитак, због потребе утврђивања права на умањење пореске основице у будућим обрачунским периодима по том основу, као и за потребе утврђивања одложених пореских средстава.

Такође се препоручује РДУ РТС да преиспита оправданост вршења овог резервисања са аспекта односа користи и трошкова ове информације, у складу са ставом 44. Оквиром за припремање и приказивање финансијских извештаја.

РДУ РТС није, у складу са параграфом 120. и 120А МРС 19 – Примања запослених, обелоданила информације које омогућавају корисницима финансијских извештаја да оцене планове дефинисаних примања и финансијске ефекте промена у тим плановима у току периода.

7.13 Дугорочни кредити

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Дугорочни кредити у земљи	783.810	801.869
Дугорочни кредити у иностранству	60.343	131.096
Укупно	844.153	932.965

Дугорочни кредити у земљи

Дугорочни кредити у земљи исказани у износу од 783.810 хиљада динара односе се на:

Назив	у ЕУР	у хиљадама динара
Banca Intesa а.д., Београд	8.956.943,95	1.018.569
Комерцијална банка а.д. Београд	2.000.000,00	227.437
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	1.149.833,62	130.757
Raiffeisen bank а.д., Београд	2.000.000,00	227.436
Укупно	14.106.777,57	1.604.199
Део дугорочних кредита који доспева до годину дана - Напомена 7.15.	(7.214.217,71)	(820.389)
Укупно	6.892.559,86	783.810

Banca Intesa а.д., Београд

РДУ РТС је закључила са Banca Intesa а.д., Београд Уговор о дугорочној кредитној линији број 00-508-0002867-9 дана 18.06.2008. године укупне вредности од EUR 6.000.000,00, у оквиру ког су се одобравали динарски кредити са валутном клаузулом и девизни кредити, при чему се износ појединачног динарског кредита, утврђивао у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај. Крајњи рок враћања кредита је 13.06.2018. године. Каматна стопа по основу одобрених динарских и девизних кредита износи 3М ЕУРИБОР +2,2% годишње. Највећи део кредита је одобрен за финансирање трајних обртних средстава, за плаћање увоза роба и услуга и субвенционисани кредит за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава. Као средство обезбеђења РДУ РТС је положила одређени број сопствених меница и меничних овлашћења.

Уговор са Комерцијалном банком а.д., Београд број : 00-741- 3200001.1 од 25.06.2012. године на износ од EUR 2.000.000,00, закључен је за финансирање набавке основних средстава, који је одобрен из средстава кредитне линије Европске инвестиционе банке. Камата на кредит је варијабилна, сачињена на бази тромесечног ЕУРИБОРА, увећана за 0,3% на годишњем нивоу на име марже Агента и 3% на годишњем нивоу на име марже Банке. Кредит се измирује у девизама.

Уговор са UniCredit Bank Србија а.д., Београд о дугорочном кредиту број: Р 0633/12 од 17.04.2012. године, у износу од EUR 818.000,00 закључен је у сврху рефинансирања пласмана који је РДУ РТС имала код Yapi Kredi Bank Nederland N.V., Amsterdam, по основу Уговора о кредиту број 2008/06/30/2 од 14.07.2008. године, као и Уговор о кредиту за одржавање ликвидности и финансирање обртних средстава са субвенционисаном каматном стопом број: Р 1938/12 закључен дана 21.09.2012. године у износу од EUR 400.000,00. Каматна стопа се обрачунава у висини 3,50% фиксно годишње и плаћа се месечно.

Уговор са Raiffeisen bank а.д., Београд о дугорочном кредиту број 265-1472767-56 закључен је дана 18.09.2012. године у износу од EUR 2.000.000,00 за одржавање ликвидности са субвенционисаном каматном стопом од 3,5% на годишњем нивоу, одобреном од стране Фонда за развој Републике Србије, а у складу са Уредбом Владе

Републике Србије о условима за субвенционисање камата за кредите за одржавање ликвидности, финансирање обртних средстава и извозних послова у 2012. години.

Дугорочни кредити у иностранству

Дугорочни кредити у иностранству исказани у износу од 60.343 хиљада динара односе се на:

Назив	у USD	у хиљадама динара
Exski banka Wasington	739.398,26	63.719
Укупно	739.398,26	63.719
Део дугорочних кредита који доспева до годину дана - Напомена 7.15.	(39.174,91)	(3.376)
Укупно	700.223,35	60.343

Обавезе по овом основу односе се на обавезе према Париском клубу поверилаца, које проистичу из одобрених дугорочних кредита одобрених од стране Влада Сједињених Америчких Држава и Италије у износу од USD 810.715,14. РТС РДУ је са Агробанком а.д., Београд потписала уговор о регулисању девизног кредита пријављеног у Париски клуб повериоца. Обавезе по основу овог кредита отплаћују се у полугодишњим ратама до 22. марта 2024. године.

7.14 Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у износу од 114.707 хиљада динара односе се на :

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Обавезе према добављачима преко годину дана	100.458
Остале дугорочне обавезе	14.249
Укупно	114.707

Остале дугорочне обавезе имају следећу структуру:

Назив	у EUR	у хиљадама динара
Југоисток Ниш		6.113
Електросрбија Краљево		19.595
Електропривреда Србије Београд		18.723
Електровојводина Нови Сад		57.344
European Broadcasting Union	4.374.851,00	497.501
Укупно	4.374.851,00	599.276
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до годину дана - Напомена 7.15.	(3.491.457,00)	(484.569)
Укупно	883.394,00	114.707

Обавезе према добављачима преко годину дана у износу од 100.458 хиљада динара односе се на обавезе по основу купљених права за емитовање телевизијског програма, и то према Европској унији за радиодифузију (European Broadcasting Union -ЕВU), као и обавеза према ЈП ЕПС, Београд, по основу репрограма доспелих неизмирених накнада за обављање послова обрачуна и наплате телевизијске претплате у износу од 14.249 хиљада динара. Дуг ЈП ЕПС је репрограмиран у току 2010. и 2012. године

закључивањем Другог анекса Уговора о наплати радио телевизијске претплате број: 0424/2-05 од 16.09.2010. године и Трећег анекса Уговора о наплати радио телевизијске претплате број: 1084/1-12 од 22.03.2012. године.

7.15 Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Краткорочни кредити у земљи	2.018.891	1.467.578
Део дугорочних кредита који доспева до једне године – Напомена 7.13.	848.088	529.961
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године – Напомена 7.14.	594.345	796.873
Остале краткорочне финансијске обавезе	299.894	275.647
Укупно	3.761.218	3.070.059

Краткорочни кредити у земљи у износу од 2.018.891 хиљада динара односе се на :

Назив	у EUR	у хиљадама динара
Banca Intesa а.д., Београд	1.000.000,00	113.718
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	6.400.000,00	727.797
Нуро Alpe Adria Bank АД Београд	1.700.000,00	193.321
Societe Generale Србија а.д., Београд	1.000.000,00	113.718
Београдска банка у стечају	-	25.337
Министарство финансија	-	125.000
Југоисток Ниш - зајам	-	108.000
Електросрбија Краљево-зајам	-	180.000
Електропривреда Србије Београд -зајам	-	180.000
Електровојводина Нови Сад-зајам	-	180.000
ЕДБ Центар Крагујевац	-	72.000
Укупно		2.018.891

Обавезе према банкама (осим Београдске банке у стечају) по основу краткорочних кредита у земљи су исказане у износу од 1.148.554 хиљада динара и односе се на:

Банка	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	Стање на дан 31.12.2012.г. (у EUR)	Стање на дан 31.12.2012.г. (у хиљадама динара)
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	Уговор о краткорочном револвинг кредиту број Р 0435/11 од 22.02.2011. и Анекс бр 2 од 03.09.2012	06.09.2013.	1М euribor+5,6%	1.900.000,00	216.067
UniCredit Bank а.д., Београд	Уговор о краткорочном револвинг кредиту број Р 5124/10 од 27.12.2010. и Анекс бр 2 од 25.12.2012.	27.12.2013	1М euribor+5,6%	2.000.000,00	227.436

Банка	Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	Стање на дан 31.12.2012.г. (у EUR)	Стање на дан 31.12.2012.г. (у хиљадама динара)
UniCredit Bank Srbija а.д., Београд	Уговор о краткорочном револвинг кредиту број Р 0963/11 од 14.04.2011. и Анекс бр 1 од 12.04.2012.	14.04.2013	1М euribor+5,6%	1.500.000,00	170.576
UniCredit Bank Srbija а.д., Београд	Уговор о краткорочном револвинг кредиту број Р 2388/11 од 16.09.2011. и Анекс бр 2 од 21.09.2012.	16.09.2013.	1М euribor+5,6%	1.000.000,00	113.718
Нуро Alpe Adria Bank а.д., Београд	Уговор о краткорочном кредиту број Л-63/12 од 26.01.2012.	26.01.2013.	3М euribor+7%	1.000.000,00	113.718
Нуро Alpe Adria Bank а.д., Београд	Уговор о краткорочној револвинг линији број Л-64/12 од 26.01.2012.	26.01.2013	3М euribor+7%	700.000,00	79.603
Societe generale banka Srbija а.д., Београд	Уговор о краткорочном револвинг кредиту бр. Стрл 177/12 закључен дана 05.06.2012.	30.11.2012.	1М euribor+5.5%	1.000.000,00	113.718
Banca Intesa а.д., Београд	Уговор о кредиту број 420-0128413,9 од 30.08.2012. године	30.08.2013	1М euribor+6,0%	1.000.000,00	113.718
Укупно					1.148.554

Обавезе према Министарству финансија у износу од 125.000 хиљада динара произишле су из закљученог Уговора о краткорочном бескаматном кредиту број 0432 од 01.02.2012. године који је Република Србија из приватизационих примања буџета Републике Србије дала РДУ РТС за решавање програма вишка запослених. РДУ РТС се обавезала да позајмљена средства врати до 31.12.2012. године. РДУ РТС на дан 31.12.2012 године није извршила поврат позајмљених средстава, нити је у току ревизије предочила програм решавања вишка запослених.

Обавезе према ЈП Електропривреди Србије у износу од 720.000 хиљада динара проистекле су из Трећег Анекса уговора о наплати радио телевизијске претплате, број 04247/3-05 закљученог дана 22.03.2012. године, по коме се привредна друштва Југоисток Ниш, Електросрбија Краљево, Електропривреда Србије Београд, Електровојводина Нови Сад и ЕДБ Центар Крагујевац, обавезују да у периоду март-август 2012. године пренесу РДУ РТС средства од наплаћене радио-телевизијске претплате у износу од 120 милиона динара месечно, у виду зајма. На пренета средства

обрачунава се камата у висини од 6% на годишњем нивоу, са обавезом враћања истог у периоду јануар – децембар 2013. године.

Део дугорочних кредита који доспевају до једне године исказан је у износу од 848.088 хиљада динара (Напомена 7.13.).

Уговор о кредиту број: Л 2161/09 закључен је дана 09.12.2009. године са Нуро Алре Адриа Банк а.д., Београд, у износу од EUR 1.100.000,00 и одобрен је за финансирање обртних средстава. Камата је одређена у висини тромесечног ЕУРИБОР + 7,20% на годишњем нивоу и кредит је обезбеђен сопственим меницама.

Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године у износу од 594.345 хиљада динара односи се на:

Назив	У девизама	у хиљадама динара
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до годину дана – Напомена 7.14.	EUR 3.491.457,00	484.569
P&R Permissions & Rights Ltd	EUR 464.243,00	52.793
European Broadcasting Union	CHF 596.900,59	56.223
European Broadcasting Union	USD 8.824,50	760
Укупно		594.345

Текуће доспеће осталих дугорочних обавеза односи се на обавезе по основу купљених права за емитовање телевизијског програма које доспевају у току 2013. године, као и обавеза према ЈП ЕПС Београд, по основу репрограма доспелих неизмирених накнада за обављање послова обрачуна и наплате телевизијске претплате.

Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 299.894 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе настале по основу Уговора о дозвољеним прекорачењима (позајмицама) по текућим (пословним) рачунима закљученим са следећим банкама:

-у хиљадама динара-

Назив банке	Каматна стопа	Дозвољено прекорачење	2012. година
Societe Generale Србија а.д., Београд	1М ВЕЛИБОР + 1,7% годишње	210.000	210.000
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	1М ВЕЛИБОР + 1,7% годишње	80.000	77.762
Raiffeisen bank а.д., Београд	1М ВЕЛИБОР + 1,8% годишње	108.000	11.713
Остало			419
Укупно			299.894

РДУ РТС је на дан 31.12.2012. године извршила усаглашавање стања осталих краткорочних финансијских обавеза са горе наведеним пословним банкама.

7.16 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2012. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Примљени аванси, депозити и кауције	529.935	599.896
Добављачи у земљи	1.359.670	1.542.962
Добављачи у иностранству	368.229	626.950
Свега	2.257.834	2.769.808
Остале обавезе из пословања	49.892	58.842
Свега	2.307.726	2.828.650
Остале обавезе из специфичних послова	688.538	680.546
Укупно	2.996.264	3.509.196

Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 529.935 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011.година
Примљени аванси од осталих правних лица	627.975	707.855
Примљени аванси од осталих правних лица - ПДВ	(98.263)	(108.298)
Примљени аванси из иностранства	223	339
Укупно	529.935	599.896

Примљени аванси од осталих правних лица (кориговани за износ ПДВ-а) исказани су у износу од 529.712 хиљада динара (627.975 – 98.263) и односе се на авансе примљене од следећих купаца:

-у хиљадама динара-

Назив	Примљени аванси	ПДВ	2012. година
Direct Media а.д., Београд	495.455	(77.549)	417.906
Телеком Србија а.д., Београд	57.626	(8.790)	48.836
Media Pool д.о.о., Beograd	31.347	(4.926)	26.421
Остали	43.547	(6.998)	36.549
Укупно	627.975	(98.263)	529.712

Примљени аванси од Direct Media а.д., Београд представљају авансе примљене по основу Уговора које је РДУ РТС закључила са Direct Media а.д., Београд у циљу куповине огласног простора од стране исте за оглашавање њених клијената на телевизијским програмима, радио програму и web порталу РДУ РТС, као и у циљу пружања финансијске помоћи ради куповине и емитовања телевизијских права за одређене спортске догађаје од великог интереса за РДУ РТС.

Примљени аванси од Телеком Србија а.д., Београд представљају авансе примљене по основу Уговора које је РДУ РТС закључила са Телеком Србија а.д., Београд у циљу закупа 34 емисиона објеката (на различитим локацијама) од стране исте, на период од 6 до 10 година. Укупан износ аванса за цео период закупа уплаћен је у току 2004. године (за 13 објекта), 2005. године (за 11 објекта) и 2006. године (за 10 објекта), када су Уговори о закупу и закључени. С обзиром да су оснивањем ЈП Емисиона техника и везе, Београд на исто пренета и сва средства емисионе инфраструктуре које је до тада

користила РДУ РТС (дана 01.01.2011. године), међу којима су и горе наведени емисиони објекти који су предмет дугогодишњег закупа, међусобна права и обавезе, па тако и преостали износ обавезе по основу примљених аванса од Телеком Србија а.д., Београд, биће регулисани Уговором о регулисању међусобних пословних односа, који је закључен априла 2012. године између РДУ РТС и ЈП Емисиона техника и везе, Београд, али који још увек није добио сагласност оснивача обеју страна (Владе Републике Србије), због чега не производи правно дејство.

Примљени аванси од Media Pool д.о.о., Београд представљају авансе примљене по основу Уговора које је РДУ РТС закључила са Media Pool д.о.о., Београд у циљу пружања финансијске подршке набавци филмског програма, као и у циљу финансирања продукције и емитовања ТВ серија на програмима РДУ РТС.

Обавезе за примљене авансе усаглашене су са горе наведеним купцима са стањем на дан 31.12.2012. године.

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 1.359.670 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Добављачи у земљи - фактурисано	918.600
Добављачи у земљи - нефактурисано	441.070
Укупно	1.359.670

Обавезе према добављачима у земљи – фактурисано су исказане у износу од 918.600 хиљада динара и највећим делом се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Media Pool д.о.о., Београд	83.254
ED Centar д.о.о., Крагујевац	74.882
Nielsen, Београд	40.363
Фудбалски клуб Партизан, Београд	27.880
Мегатон д.о.о., Београд	26.574
Дедиње а.д., Београд	26.325
Yunet internacional д.о.о., Београд	18.870
Mfc Megasom Film д.о.о., Београд	17.055
Нира Фтц д.о.о., Београд	16.747
Заједница клубова супер лиге Србије	15.443
Мрежа Продукцијска група, Београд	13.855
Telekom, Београд	12.833
Visual impact д.о.о., Београд	12.500
Фудбалски Савез Србије	11.465
Direct media а.д., Нови Београд	9.517
Супер Миш д.о.о., Београд	8.191
Радио телевизија Војводине Нови Сад	7.768
Кошутњак филм, Београд	6.218
Права и преводи за ауторска права Београд	6.027
Врачар - Доброволно ватрогас. друш. Београд	5.980
SAP West Balkans д.о.о., Београд	5.586
Беотел нет исп д.о.о., Београд	5.232
МДС Информатички инжењеринг д.о.о., Београд	4.076

Назив	2012.година
SI &SI Promet д.о.о., Суботица	3.751
Media S SMVG д.о.о., Београд	3.290
Best of the best, Београд	3.000
Уфа Медиа д.о.о., Београд	2.008
Lyra Style д.о.о., Београд	1.595
Остали добављачи у земљи	448.315
Укупно	918.600

Од укупног салда добављача у земљи (918.600 хиљада динара), у поступку ревизије послате су конфирмације добављачима у земљи у износу од 482.066 хиљада динара (52,48%). Враћене су конфирмације у износу од 413.650 хиљада динара (45% укупног салда добављача). Неусаглашено стање износи 8.008 хиљада динара, што чини мање од 1% укупног салда добављача у земљи (0,87%). Разлози неусаглашености су различити периоди књижења фактура у пословним књигама РДУ РТС и пословним књигама добављача, неодговарање на конфирмацију и друго.

У својим пословним књигама РДУ РТС нема исказану обавезу према Републичкој агенцији за електронске комуникације (РАТЕЛ), која је утврдила висину накнаде за коришћење радио-фреквенција за радиодифузне станице РДУ РТС за 2009. и 2010. годину, решењем број: 1-02-416-676/09 од 01.06.2009. године у износу од 30.433 хиљада динара, као и својим обавештењима број: 1-02-031-334/10 од 19.02.2010. године у износу од 1.154 хиљада динара и број: 1-02-031-306/09-1 од 09.03.2010. године у износу од 862 хиљада динара, што укупно износи 32.449 хиљада динара. У међувремену, Одлуком Владе Републике Србије од 15.10.2009. године, формирано је ЈП Емисиона техника и везе са седиштем у Београду, које је уписано у регистар привредних субјеката 16.02.2010. године и које је почело са радом 01.01.2011. године. Пошто обавеза према Републичкој агенцији за електронске комуникације (РАТЕЛ) проистиче из периода када није ни основано ЈП Емисиона техника и везе, РДУ РТС је била у обавези да наведену обавезу исказе у својим пословним књигама. Наведена неправилност је имала за последицу исказивање у пословним књигама потцењених обавеза и потцењеног губитка из ранијих година у износу од 32.449 хиљада динара.

Препорука број 14:

Препоручује се РДУ РТС да у пословним књигама исказе обавезу према Републичкој агенцији за електронске комуникације (РАТЕЛ) у износу од 32.449 хиљада динара.

Добављачи у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2012. године исказане су у износу од 368.229 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Добављачи у иностранству- фактурисано	205.773
Добављачи у иностранству - нефактурисано	162.456
Укупно	368.229

Обавезе према добављачима у иностранству – фактурисано су исказане у износу од 205.773 хиљада динара и највећим делом се односе на:

Назив	валута	у валути	у хиљадама динара
Canal +	EUR	28.500,00	3.241
Cinemanía group	EUR	141.000,00	16.034
Dentsu Inc Tokyo Japan	EUR	25.000,00	2.745
Ericson AB	EUR	44.307,99	5.039
Eurosport	EUR	188.000,00	21.379
Federation Internationale de volleyball Switzerland	USD	200.000,00	17.235
Internacional Tennis Federation	EUR	90.000,00	10.235
Internacional Tennis Federation	USD	74.245,00	6.398
Mog Tehnologies, S.A. Portugal	EUR	29.499,99	3.355
Sportfive International S.A. Ženeva 186.600,00 EUR	EUR	98.700,00	10.310
EBU/UER	EUR	64.116,50	7.291
EBU/UER	CHF	191.180,28	17.909
EBU/UER	GBP	27.866	3.879
EBU/UER	USD	4.950	427
UFA Sports GmbH Grosse Elbstrasse 86 Hamburg	EUR	64.000,00	7.278
Остали добављачи у иностранству			73.018
Укупно			205.773

Обавезе према ино добављачима проистекле су из куповине ТВ права за спортске преносе (Лига шампиона, Аустралијан опен, Дејвис куп, квалификационе утакмице за Лигу Европе итд.), куповине опреме, као и куповине лиценци за филмове и серије.

Стања исказаних обавеза у пословним књигама РДУ РТС према Sportfive International S.A., Ženeva износи EUR 98.700,00, а по добијеној конфирмацији обавеза износи EUR 186.600,00. Стање обавеза према Federation Internationale de volleyball Switzerland у пословним књигама РДУ РТС је исказано у износу од USD 200.000,00, а по добијеној конфирмацији обавеза износи EUR 8.000,00. Обавезе према UFA Sports GmbH Grosse Elbstrasse 86 Hamburg у пословним књигама РДУ РТС су исказане у износу од EUR 64.000,00, а по добијеној конфирмацији не постоји обавеза према овом ино добављачу. Такође, обавезе према Internacional Tennis Federation исказане у пословним књигама РДУ РТС износе EUR 90.000,00, а по добијеној конфирмацији обавеза износи EUR 123.500,00.

У поступку ревизије РДУ РТС је усагласила исказане обавезе према Sportfive International S.A., Ženeva евидентирањем фактура у износу од EUR 87.900,00, које су прокњижене у налозима 1913003672 и 1913003673 од 31.05.2013. године и налозима 1913003008 и 1913003009 од 10.05.2013. године. Исказану обавезу према Federation Internationale de volleyball Switzerland у износу од USD 200.000,00 је измирио Одбојкашки савез Србије 12.10.2009. године. У прилогу је достављен налог за сторнирање обавеза и налози за књижење 8013000774, 8013000775, 8013000776, 113050171, 113050173, 113050175 од 22.10.2013. године. UFA Sports GmbH Grosse Elbstrasse 86 Hamburg је мејлом од 22.10.2013. године обавестио РДУ РТС да је 31.12.2012. године послао погрешну конфирмацију те је накнадно доставио нову из које се види да је обавеза усаглашена.

И поред наведених чињеница, констатујемо да РДУ РТС на дан 31.12.2012. године није усагласила обавезе са добављачима из иностранства у укупном износу од 37.409 хиљада динара.

РДУ РТС није у својим финансијским извештајима за 2012. годину у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Финансијски инструменти: обелодањивања, обелоданила неусаглашене обавезе према ино-добављачима: Sportfive International S.A., Ženeva, Federation Internationale de volleyball Switzerland, UFA Sports GmbH Grosse Elbstrasse 86 Hamburg, Internacional Tennis Federation.

Обавезе из специфичних послова

Остале обавезе из специфичних послова исказане су у износу од 685.538 хиљада динара и у целини представљају обавезу према Радиодифузној установи Војводине, Нови Сад (РУВ) по основу фактурисане, а ненаплаћене РТВ претплате на подручју Аутономне покрајине Војводина. Део обавезе у износу од 15.946 хиљада динара односи се на правна лица, а део обавезе у износу од 672.592 хиљаде односи се на домаћинства.

У складу са Законом о радиодифузији и Споразумом о регулисању вођења евиденције РТВ претплатника, обрачуна и преноса средстава остварених наплатом претплате на подручју Аутономне покрајине Војводина, закљученим дана 29.01.2007. године између РДУ РТС и РУВ, РУВ припада 70% прихода оствареног наплатом РТВ претплате од правних лица и домаћинства на подручју Аутономне покрајине Војводина. С тим у вези, РДУ РТС је у обавези да, након примљених уплата правних лица по основу РТВ претплате и преноса наплаћене РТВ претплате од стране Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије Електровојводина, Нови Сад за домаћинства, сачини прегледе извршених уплата по територијалној припадности правних лица, односно домаћинства, као и да обрачуна и изврши пренос припадајућих 70% средстава РУВ-у, која представљају наплату РТВ претплате на подручју Аутономне покрајине Војводина (Напомена 8.1.).

Обавезе из специфичних послова усаглашене су са РУВ са стањем на дан 31.12.2012. године.

7.17 Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	293.312	245.424
Друге обавезе	361.780	310.115
Укупно	655.092	555.539

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	175.590	146.660
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	26.612	22.083
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	44.029	36.890
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	44.029	36.895
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.885	1.784
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	705	673
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	462	439
Укупно	293.312	245.424

Обавезе за зараде запослених, исказане на дан 31.12.2012. године, у укупном износу од 293.312 хиљада динара, састоје се из обавеза за трећи део зараде за новембар у износу од 57.475 хиљада динара и обавеза за зараде за децембар 2012. године у износу од 235.837 хиљада динара.

Друге обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	201.690	174.834
Обавезе према запосленима	26.358	29.054
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	1.408	743
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	114.073	93.431
Остале обавезе	18.251	12.053
Укупно	361.780	310.115

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања су исказане у износу од 201.690 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Обавезе за камате - добављачи у земљи	12.789	4.851
Камате из односа са другим правним лицима	60.537	40.342
Обавезе по основу камата - ино камате		1.277
Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	128.364	128.364
Укупно	201.690	174.834

Обавезе за камате и трошкове финансирања

Обавезе за камате- добављачи у земљи у износу од 12.789 хиљада динара односе на на обрачунате камате настале из дужничко поверилачких односа у земљи (НИС а.д., Нови Сад, Југоистог д.о.о., Краљево, Електродистрибуција д.о.о., Београд, Електровојводина д.о.о., Нови Сад итд.).

Камате из односа са другим правним лицима у износу од 60.537 хиљада динара односе се на обрачунате камате испостављене од стране банака по основу одобрених краткорочних и дугорочних кредита (Нуро Alpe Adria Bank а.д., Београд, Banca Intesa а.д., Београд, UniCredit Bank Србија а.д., Београд, итд.) као и камата на одобрени зајам од стране ЕПС-а Београд.

Камате за неблаговремено плаћање јавних прихода у износу од 128.364 хиљада динара највећим делом се односе на камату (порез на додату вредност, порез на добит за 2008. годину и порез по одбитку) по Решењу ПУ Центар за велике пореске обвезнике број 47-00078/2010-ЦВПО-010 од 09.07.2010. године.

Остале обавезе према запосленима

Остале обавезе према запосленима, исказане у износу од 26.358 хиљада динара, односе се на обрачунате неисплаћене отпремнине за одлазак у пензију 6.128 хиљада динара и обрачунате неисплаћене јубиларне награде 20.230 хиљада динара.

Обавезе према члановима Управног и Програмског одбора

Обавезе према члановима Управног и Програмског одбора РДУ РТС, односе се на обрачунате неисплаћене накнаде за рад чланова Управног одбора за новембар и децембар 2012. године у износу од 725 хиљада динара нето и обрачунате неисплаћене накнаде за рад чланова Програмског одбора за октобар и новембар 2012. године у износу од 683 хиљаде динара нето. Исказани износ нето обавеза не садржи накнаду за рад чланова Програмског одбора за децембар 2012. године.

Наиме, на основу Закона о радиодифузији, Одлуком Народне скупштине Републике Србије из децембра 2009. године, чланови Програмског одбора РДУ РТС изабрани су на период од три године. Прва конститутивна седница Програмског одбора у том сазиву одржана је у јануару 2010. године. Одлуком Управног одбора РДУ РТС утврђено је право чланова Програмског одбора на накнаду за рад у овом телу, а са исплатом се отпочело почев од накнаде за јануар месец 2010. године. Према наведеним актима, обавезе РДУ РТС према члановима Програмског одбора у овом сазиву, по основу накнаде за рад у том телу, постоје до краја њиховог мандата, који се завршио у децембру 2012. године, с обзиром да је нови сазив Програмског одбора, Народна скупштина Републике Србије изабрала, тек по истеку мандата претходног сазива, крајем децембра 2012. године и да је прва конститутивна седница у новом сазиву одржана у фебруару 2013. године.

Међутим, РДУ РТС је престала са обрачуном и исплатом накнаде за рад председника и чланова Програмског одбора у овом сазиву, закључно са месецом новембром 2012. године. Тиме је РДУ РТС потценила износ трошкова накнада члановима Управног и Програмског одбора, као и обавезе по овом основу за износ накнаде за последњи

месец трогодишњег мандата Програмског одбора, у укупном износу од 436 хиљада динара.

РДУ РТС није, у складу са Одлуком Народне скупштине Републике Србије о избору чланова Програмског одбора РДУ РТС („Службени гласник РС“, бр. 104/2009), Одлукама Управног одбора РДУ РТС о накнадама председнику и члановима Програмског одбора РДУ РТС (број 1585 од 14.07.2006. године и број 15105 од 22.10.2012. године), чланом 95. став 2. Закона о радиодифузији („Службени гласник РС“, бр. 42/02, 97/04, 76/06, 79/05, 62/06, 85/06, 86/06 и 41/09) и параграфом 49. тачка а) Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја, у пословним књигама за 2012. годину, прокњижила обавезе и трошкове по основу накнада председнику и члановима Програмског одбора РДУ РТС, за месец децембар 2012. године. Тиме су у финансијским извештајима за 2012. годину, по основу накнада члановима Програмског одбора РДУ РТС, потцењени трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за износ од 436 хиљада динара, друге обавезе за износ од 292 хиљаде динара и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине за износ од 144 хиљаде динара.

Препорука број 15:

Препоручује се РДУ РТС, да изврши корекцију финансијских извештаја за 2012. годину и то биланс стања и биланс успеха, тако што ће прокњижити у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима износ обавезе и трошкова за накнаде за рад чланова Програмског одбора РДУ РТС за децембар 2012. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима и остале обавезе

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима, исказане у укупном износу од 114.073 хиљада динара односе се у највећој мери на обрачунате неисплаћене обавезе по основу ауторских уговора (87.817 хиљада динара), уговора о делу (11.757 хиљада динара) и обавеза према физичким лицима за непреузете награде по основу организованих наградних игара (12.448 хиљада динара).

Остале обавезе односе се на одобрене, а неисплаћене солидарне помоћи запосленима.

Обавезе по основу правоснажних судских пресуда по радним споровима

Током 2012. године, РДУ РТС је за одређени број радних спорова, по основу незаконитог престанка радног односа добила правоснажне судске пресуде. По тим пресудама суд је доносио одлуке да се запосленима исплати накнада штете у висини изгубљене зараде у корист запослених. Међутим, иако је обавеза настала, РДУ РТС у својим пословним књигама није књижила ову обавезу као ни трошкове по том основу у укупном износу од 18.192 хиљада динара.

Поред тога, за исплате извршене у 2012. години у износу од 8.089 хиљада динара, по правоснажним судским пресудама из 2011. године, расходи су књижени у пословним књигама за 2012. годину и у финансијским извештајима исказани као расход тог извештајног периода иако се односе на претходни извештајни период.

РДУ РТС, у пословним књигама за 2012. годину није, у складу са параграфом 22. Оквиром за припремање и приказивање финансијских извештаја и параграфом 10. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, по основу изгубљених судских спорова са запосленима (за обрачун накнаде штете због незаконитог отказа), по правоснажним судским пресудама из 2011. и 2012. године, прокњижила обавезе и раходе у износу од 18.192 хиљада динара. Тиме су у финансијским извештајима за 2012. годину потцењене обавезе по основу накнаде штете запосленима и припадајућих пореза и доприноса у укупном износу од 18.192 хиљада динара, потцењени остали непоменути расходи по основу накнаде штете за изгубљену зараду у износу од 13.486 хиљада динара и потцењени расходи из ранијих година у износу од 4.706 хиљада динара. Такође, по правоснажним судским пресудама из 2011. године, за које расходи и обавезе, супротно параграфу 22. Оквиром за припремање и приказивање финансијских извештаја, нису признати у финансијским извештајима за 2011. годину, у финансијским извештајима за 2012. годину, у износу од 8.089 хиљада динара, прецењени су расходи по основу накнаде штете за изгубљену зараду, а потцењени расходи по основу исправке грешака из ранијих година.

Препорука број 16:

Препоручује се РДУ РТС, да изврши потребна књижења у пословним књигама за 2012. годину, тако што ће прокњижити обавезе према запосленима за накнаду штете која се исплаћује непосредно запосленима у нето износу од 4.799 хиљада динара, обавезе за порез и доприносе на исплаћену нето накнаду штете, у износу од 13.393 хиљада динара, остале непоменуте расходе по основу накнаде штете за изгубљену зараду запослених, у износу 13.486 хиљада динара и накнадно утврђене расходе по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 4.706 хиљада динара.

Такође, препоручује се РДУ РТС, да изврши потребна књижења у пословним књигама за 2012. годину, тако што ће, по правоснажним пресудама из 2011. године, за које су расходи и обавезе у износу од 8.089 хиљада динара, признати у финансијским извештајима за 2012. годину, прекњижити са расхода по основу накнаде штете за изгубљену зараду запослених на расходе по основу исправке грешака из ранијих година.

7.18 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Обавезе за порез на додату вредност	221.034	161.430
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине	724.062	613.235
Пасивна временска разграничења	1.387.667	1.294.900
Укупно	2.332.763	2.069.565

Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине

У оквиру обавеза за остале порезе, доприносе и дажбине, обавеза по основу накнаде за развој кинематографије исказана је у износу од 562.962 хиљаде динара и односи се на обрачунату накнаду за развој домаће кинематографије у 2012. години и у ранијим годинама. Наиме, чланом 83. став 6. Закона о радиодифузији прописано је да је РДУ РТС у обавези да сваког месеца обрачунава накнаду за развој домаће кинематографије у износу од 1,5% од износа укупно наплаћене РТВ претплате за правна лица и домаћинства и да исту уплаћује на рачун буџета Републике Србије. РДУ РТС је сваког месеца обрачунавала наведену накнаду и евидентирала је у оквиру трошкова накнаде за развој кинематографије (Напомена 8.8.).

РДУ РТС није од марта месеца 2009. године, у складу са чланом 83. став 6. Закона о радиодифузији уплаћивала део средстава у износу од 1,5% од укупно наплаћене месечне претплате на рачун буџета Републике Србије за развој домаће кинематографије. Укупна обавеза РДУ РТС по наведеном основу износи 562.962 хиљаде динара.

Препорука број 17:

Препоручује се РДУ РТС да изврши уплату средстава за развој кинематографије у износу од 562.962 хиљаде динара на прописан рачун буџета Републике Србије.

Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 1.387.667 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
Назив	2012.година	2011.година
Унапред обрачунати трошкови	525.981	510.670
Обрачунати приходи будућег периода	53.961	53.961
Разграничени зависни трошкови набавке		65
Одложени приходи и примљене донације	807.073	707.832
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	652	22.372
Укупно	1.387.667	1.294.900

Унапред обрачунати трошкови

Унапред обрачунати трошкови исказани су у износу од 525.981 хиљада динара.

Унапред обрачунати трошкови за израду сценографије за манифестацију „Песма Евровизије 2008“ исказани су у износу од 279.210 хиљада динара и односе се на извршене услуге везане за организацију и продукцију наведене манифестације од стране Procon, Немачка у износу од 225.932 хиљаде динара (EUR 2.550.000,00) и Sundin designers, Шведска у износу од 55.278 хиљада динара (EUR 601.320,00), које су у пословним књигама РДУ РТС евидентирани на основу обрачуна испостављеног од стране ЕВУ – European Broadcasting Union, Швајцарска, као организатора такмичења и носиоца свих права манифестације „Песма Евровизије 2008“, а не на основу фактура наведених извршиоца услуга. С обзиром да РДУ РТС у својим пословним књигама

има евидентирано и потраживање од EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска по основу котизације и осталих прихода везаних за организацију и продукцију манифестације „Песма Евровизије 2008“ у износу од 483.681 хиљада динара (CHF 5.135.040,00), РДУ РТС се више пута обраћала надлежним институцијама са захтевом за пребијање међусобних потраживања и обавеза. По речима Руководства решење захтева се очекује у наредном периоду. (Напомена 7.6.)

Унапред обрачунати трошкови по основу књижних одобрења исказани су у износу од 51.259 хиљада динара и односе се на одобрене „супер рабате“ (бонусе) за 2012. годину Direct Media а.д., Београд у износу од 6% од нето промета оствареног на програмима РДУ РТС, а у складу са одредбама Ценовника РДУ РТС број 1068 од 04.03.2011. године. За период јануар – септембар 2012. године одобрени „супер рабат“ (бонус) износи 37.033 хиљада динара, док за период октобар – децембар 2012. године износи 14.226 хиљада динара. Иако су Одобрења испостављена у 2013. години, поштујући начело узрочности прихода и расхода, њихово признавање у пословним књигама РДУ РТС, кроз корекцију прихода, извршено је у 2012. години.

Унапред обрачунати трошкови за закуп пословног простора исказани су у износу од 7.006 хиљада и односе се на унапред обрачунате трошкове закупа пословног простора од Jugoeexport Avala film International а.д., Београд – у стечају у складу са Уговором о закупу, закљученим дана 03.04.2012. године. С обзиром да су фактуре оспорене јер површина пословног простора дефинисана горе наведеним Уговором не одговара фактичком стању и да су крајем 2012. године уследиле и радње око корекције површине пословног простора и потписивања Анекса Уговора, признавање трошкова закупа на дан 31.12.2012. године извршено је на основу износа са оспорених фактура од Jugoeexport Avala film International а.д., Београд – у стечају. Анекс број 1 Уговора о закупу закључен је дана 28.03.2013. године, након чега је дошло и до корекције површина и сходно томе и корекције укупне цене закупа путем књижних одобрења.

Унапред обрачунати трошкови по основу резервисања за спорове исказани су у износу од 173.196 хиљада динара и односе се на резервисања за судске спорове који се воде против РДУ РТС, и то: Организација за заштиту ауторских музичких права – СОКОЈ – резервисано 60.000 хиљада динара на име неплаћене накнаде за заштиту ауторских права за период 2007. – 2012. године, Организација произвођача фонограма Србије - О.Ф.П.С. – резервисано 28.980 хиљада динара на име неплаћене накнаде за период 2010. – 2012. године, за радне спорове – резервисано 7.167 хиљада динара, и за све друге спорове који се против РДУ РТС воде по захтевима за накнаду штете и ауторским накнадама – резервисано је укупно 77.049 хиљада динара (Напомена 10).

Обрачунати приходи будућег периода

Обрачунати приходи будућег периода исказани су у износу од 53.961 хиљада динара и односе се на разграничене приходе по основу дугорочног давања у закуп 42 емисиона објекта Телеком Србија а.д., Београд, на период од 10 година. Укупан износ закупнине за цео период закупа наплаћен је у току 2002. године (за 21 објекат) и 2003. године (за 21 објекат), када су Уговори о закупу и закључени. С обзиром да су оснивањем ЈП Емисиона техника и везе, Београд на исто пренета и сва средства емисионе инфраструктуре које је до тада користила РДУ РТС (дана 01.01.2011. године), међу којима су и горе наведени емисиони објекти који су предмет закупа, међусобна права и обавезе, па тако и преостали износ разграничених прихода по основу дугорочног

давања у закуп емисионих објеката Телеком Србија а.д., Београд, биће регулисани Уговором о регулисању међусобних пословних односа, који је закључен априла 2012. године између РДУ РТС и ЈП Емисиона техника и везе, Београд, али који још увек није добио сагласност оснивача обеју страна (Владе Републике Србије), због чега не производи правно дејство.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације на дан 31.12.2012. године у укупном износу од 807.073 хиљада динара састоје се од донације за дигитализацију аудио система у износу од 401.143 хиљада динара и донације за набавку опреме у износу 405.930 хиљада динара.

У оквиру рачуна донације за дигитализацију аудио система у износу од 401.143 хиљада динара књижена је субвенција добијена на основу Протокола о сарадњи од 20.11.2009. године од Министарства за дијаспору за закуп сателита за емитовање програма РДУ РТС, у Европи, Америци и Аустралији. По овом основу у 2012. години је донирано 125.000 хиљада динара за закуп сателита за 2013. годину.

На основу Захтева РДУ РТС за пренос наменских буџетских средстава Радио телевизији Србије за финансирање пројеката дигитализације од 15.10.2012. године (са допунама од 16.10.2012. године), а у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину („Службени гласник РС“, бр.101/11 и 93/12), Влада Републике Србије је 25. октобра 2012. године донела Закључак број 05 Број: 401-7292/2012 о преносу наменских средстава са апропријације 451- Субвенције јавним нефинансијским предузећима намењених РТС-у за финансирање пројеката дигитализације у износу од 500.000 хиљада динара.

Према Одлуци Управног одбора РДУ РТС, број 1502 од 05.11.2012. године одобрен је План трошења наменских буџетских средстава и то за:

-у хиљадама динара-

Намена	Износ
Пројекти за дигитализацију аудио система	66.200
Студијска видео опрема	41.500
Пројекти за архивирање	21.000
Дописничка мрежа	66.800
Припрема за емитовање ХД сигнала	304.500
Укупно	500.000

Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација је у четири транше извршило пренос наменских средстава на рачун РДУ РТС која су утрошена на следећи начин:

Прва транша је пренета дана 07.11.2012. године на рачун РДУ РТС код Комерцијалне банке а.д., Београд у износу од 200.000 хиљада динара. Од наведеног износа, дана 08.11.2012. године, 117.000 хиљада динара је пренето на рачун код Banca Intesa а.д., Београд са кога је исплаћен лични доходак за септембар месец-коначни обрачун, а износ од 20.000 хиљада динара пренет на рачун код UniCredit Bank Србија а.д., Београд за плаћање фактуре број 1801071220 од 06.06.2012. године, ино добављача The Walt Disney Company Ltd. Преостали износ од 63.000 хиљада динара је дана 09.11.2012. године пренет на рачун код Raiffeisen bank а.д., Београд за смањење минусног салда по текућем рачуну.

Друга транша је пренета дана 27.11.2012. године на рачун код Комерцијалне банке а.д., Београд у износу од 50.000 хиљада динара, од којег је истог дана активирањем меница плаћена рата краткорочног кредита број 00-410-010872.5 код Комерцијалне банке у износу од 30.500 хиљада динара, а износ од 19.500 хиљада динара је пренет на рачун код UniCredit Bank Србија а.д., Београд, са којег је дана 28.11.2012. године плаћен рачун број 634-064/12 од 30.10.2012. године Кошутњак филму, Београд у износу од 14.734 хиљада динара. Остатком наменских средстава, у износу од 4.766 хиљада динара је покривен минусни салдо код UniCredit Bank Србија а.д., Београд.

Трећа транша је пренета дана 07.12.2012. године на рачун код Комерцијалне банке а.д., Београд, у износу од 50.000 хиљада динара, који је истог дана пренет на рачун код Banca Intesa а.д., Београд ради исплате дела зараде за октобар месец.

Четврта транша је пренета дана 17.12.2012. године на рачун код Комерцијалне банке а.д., Београд, у износу од 200.000 хиљада динара, а истог дана је износ од 80.000 хиљада динара пренет на рачун код Banca Intesa а.д., Београд за исплату зараде за октобар месец - коначан обрачун и за трошкове превоза запослених за новембар и децембар месец. Поред тога, у износу од 101.063 хиљада динара је смањен минусни салдо по текућем рачуну код Raiffeisen bank а.д., Београд, док је износ од 13.500 хиљада динара пренет на рачун код UniCredit Bank Србија а.д., Београд који је дана 18.12.2012. године пренет на рачун Societe Generale bank Србија а.д. Београд ради плаћање дела рате кредита број 279877 код те банке. Преостали износ од 5.437 хиљада динара је део средстава од којих је извршена куповина девиза и то CHF 66.620,61 укупне динарске противвредности 6.234 хиљада динара, са којима је плаћена фактура EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска за сезонске трошкове Еуро радија, трошкове видео линија мулти преноса и преговарања о тв-правима за спортске догађаје, те учешће у трошковима перманентне мреже и координације европске размене вести.

На захтев Министарства спољне и унутрашње трговине и телекомуникација од 27.02.2013. године, РДУ РТС је, дана 12.03.2013. године, истом доставила извештај о утрошеним средствима према Плану трошења наменских буџетских средстава. Ревизијом је обухваћено трошење одобрених наменских средстава закључно са 10.07.2013. године.

-у хиљадама динара-

Правдање утрошка средстава		Набавке плаћене пре пријема наменских средстава – до 07.11.2012.	Набавке из наменских средстава - плаћања после 07.11.2012.
Основ и планирани износ	Реализовано (плаћено)		
1. Пројекти за дигитализацију аудио система (66.200)			
- Дигитални аудио рутер (55.700)	0	0	0
- Дигиталне аудио миксете са праћом опремом (10.500)	0	0	0
2. Студијска видео опрема (41.500)			
- EVS XT(1) server (25.000)	0	0	0
- Магнетоскопи, стативи (16.500)	16.264	3.151	13.113
3. Пројекти за архивирање (21.000)			

- Системи за монтажу и архивирање програма (21.000)	21.081	19.955	1.126
4. Дописничка мрежа (66.800)			
- ГМС линкови (14.000)	6.863	0	6.863
- Камкордери, енкодери, декодери (52.800)	48.378	35.229	13.149
5. Припрема за емитовање ХД сигнала (304.500)			
- Лиценце у ХД технол. - дечји, образ., култур, научни програм (55.000)	54.436	34.853	19.583
- Лиценце у ХД технологији - филмски програм (71.000)	60.890	25.934	34.956
- Лиценце у ХД технологији - спортски програм (84.000)	82.287	68.870	13.417
- Лиценце у ХД технологији - играни серијски програм (94.500)	88.000	29.656	58.344
УКУПНО (500.000)	378.199	217.648	160.551
НИЈЕ ПРАВДАНО: 121.801			

1. Пројекти за дигитализацију аудио система (66.200 хиљада динара)

Планиране су набавке дигиталног аудио рутера у вредности 55.700 хиљада динара и набавка дигиталне аудио миксете са пратећом опремом у вредности 10.500 хиљада динара, али јавне набавке до граничног датума ревизије трошења наменских средстава нису спроведене.

2. Студијска видео опрема (41.500 хиљада динара)

Планирана набавка EVS XT(1) сервера у вредности 25.000 хиљада динара реализована је у вредности 23.453 хиљада динара. У отвореном поступку јавне набавке број Д-37/12 (Надоградња сервера - EVS XT(1)), који је покренут 01.11.2012. године, уговор је закључен 07.05.2013. године са Amisys д.о.о., Београд. Рачун број Р-13070301 од 03.07.2013. године на износ од 23.453 хиљада динара, у току поступка ревизије није плаћен.

Планирана набавка магнетоскопских статива у вредности 16.500 хиљада динара, реализована је у вредности 16.264 хиљада динара путем два поступка јавне набавке. У отвореном поступку јавне набавке број Д-40/11 (DVCPRO50 магнетоскопи), која је покренута 21.11.2011. године, уговор је закључен 03.07.2012. године, на износ 15.302 хиљада динара са ПДВ, са Visual Impact, Београд. По фактури бр. 0350/12 од 17.09.2012. године у износу од 15.447 хиљада динара плаћања су извршена авансно дана 13.08.2012. године у износу од 1.000 хиљада динара и дана 17.08.2012. године у износу од 1.334 хиљаде динара. Остатак дуга у износу од 13.113 хиљада динара плаћен је дана 31.12.2012. године у износу од 613 хиљада динара, дана 18.01.2013. године у износу од 1.000 хиљада динара, а дана 19.03.2013. године принудном наплатом износ од 11.500 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број д-16/12 (Опрема за ОИ 2012 – статив за камкордере), која је покренута 08.05.2012. године, уговор број 04175 је закључен 05.07.2012. године, на износ 817 хиљада динара са ПДВ, са Visual Impact, Београд. По фактури број 0279/12 од 25.07.2012. године у износу од 817 хиљада динара плаћање је извршено 29.09.2012.

године у износу од 500 хиљада динара, а остатак дуга у износу од 317 хиљада динара је плаћен дана 10.10.2012. године.

3. Пројекти за архивирање (21.000 хиљада динара)

Планирана набавка система за монтажу и архивирање програма у вредности од 21.000 хиљада динара реализована је у вредности 21.081 хиљада динара по спроведеном отвореном поступку јавне набавке број У 4/12 (Avid техничка подршка i upgrade) која је покренута 11.04.2012. године, а Уговор број 04142 је закључен са Amisys д.о.о., Београд дана 22.06.2012. године. Набавка опреме по факури број Р-12070301 од 03.07.2012. године авансно је плаћена у целокупном износу од 14.253 хиљада динара дана 27.06.2012. године. По факури број Р-12071701 у износу од 1.126 хиљада динара од 17.07.2012. године плаћена је услуга инсталације дана 30.11.2012. године у износу од 500 хиљада динара и дана 04.12.2012. године у износу од 626 хиљада динара. По факури број Р-12071801 у износу од 5.702 хиљада динара од 18.07.2012. године, дана 23.07.2012. године у целости је плаћена услуга годишњег одржавања наведеног система.

4. Дописничка мрежа (66.800 хиљада динара)

Планирана набавка ГСМ линкова (мобилни систем за пренос сигнала) у износу од 14.000 хиљада динара реализована је у износу од 6.863 хиљада динара. У отвореном поступку јавне набавке број 30/12 (GMS линкови), покренутом 18.09.2012. године, Уговор број 0418 од 25.01.2013. године закључен је са Про Видео д.о.о., Београд. По факури број 31/13 од 26.03.2013. године авансно је плаћен износ од 1.366 хиљада динара дана 08.02.2013. године, а остатак дуга у износу од 5.497 хиљада динара је плаћен 26.04.2013. године.

Планирана набавка камкордера, енкордера и декодера у износу од 52.800 хиљада динара реализована је у износу од 48.378 хиљада динара путем пет поступака јавне набавке.

У спроведеном отвореном поступку јавне набавке број Д-34/11 (HD сателитски рисивери и енкодери) који је покренут 21.11.2011. године, са ино-добављачем Ericsson ab, Штокхолм, закључен је Уговор број 042 дана 04.01.2012. године. Факура број 9208477729 од 01.04.2012. године, на износ од EUR 118.615,78 плаћена је дана 12.06.2012. године у износу EUR 30.000 (3.476 хиљада динара), дана 01.08.2012. године у износу од EUR 20.000 (2.359 хиљада динара), дана 31.12.2012. године у износу од EUR 24.307,89 (2.763 хиљада динара), дана 03.01.2013. године EUR 10.000 (1.123 хиљада динара), дана 18.02.2013. године у износу EUR 4.307,89 (479 хиљада динара), дана 09.04.2013. у износу EUR 5.000 (560 хиљада динара) и 03.07.2013. године у износу од EUR 25.000 (2.858 хиљада динара). У вези са девизним трансакцијама плаћени су трошкови провизија у износу 4 хиљаде динара. У вези са наведеном јавном набавком, за шпедитерске услуге Pro team д.о.о., Београд испоставио је рачун број 10072 од 10.01.2012. године на износ 2.248 хиљада динара, који је плаћен дана 16.01.2012. године, а по рачуну 10084 од 10.01.2012. године на износ од 17 хиљада динара који је плаћен 11.04.2012. године. Поред наведеног, ино-добављач Vislink International Ltd, Велика Британија је извршио услугу уградње купљене опреме од Ericsson ab, Штокхолм ради побољшања софтверског система по факури број AR-00002802-1 од 23.12.2011. године у износу од GBP 67.034,01 (8.319

хиљада динара) која је плаћена 22.12.2011. године и по фактури број AP-00004161 од 13.06.2012. године у износу од GBP 67.092,99 (9.690 хиљада динара) која је у целости плаћена дана 30.10.2012. године.

У спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број д-20/11 (Пратећа опрема за линк возила), која је покренута 15.08.2011. године, а Уговор број 046 је закључен 09.01.2012. године са Valtech video д.о.о., Београд. По рачуну бр. 03/12 од 26.01.2012. године у износу од 2.090 хиљада динара, опрема је плаћена дана 28.03.2012. године у износу од 1.000 хиљада динара и дана 07.05.2012. године у износу 1.090 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број д-25/11 (Монитори и видео свичеви), која је покренута 20.10.2011. године, а Уговор број 0492 је закључен 27.04.2012. године са Valtech video д.о.о., Београд. По рачуну бр. 09/12 од 25.05.2012. године у износу од 2.089 хиљада динара, опрема је плаћена дана 20.07.2012. године у износу од 589 хиљада динара и дана 19.09.2012. године у износу 1.500 хиљада динара.

У спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број д-12/12 (Плазма 85 за студио 11), која је покренута 28.03.2012. године, а уговор број 0486 је закључен 20.04.2012. године са Division д.о.о. Београд. По рачуну бр. 54/2012 од 30.04.2012. године на износ од 3.505 хиљада динара, опрема је авансно плаћена дана 20.04.2012. године у износу од 3.206 хиљада динара, а остатак дана 19.06.2012. године у износу 299 хиљада динара.

У спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број д-1/12 (Системи за унос П2 материјала), која је покренута 21.02.2012. године, а Уговор број 04126 је закључен 22.06.2012. године са Mog Technologes S.A., Португал. Фактура – Doc No- 120108 од 31.07.2012. године у износу од EUR 29.499,99 делимично је плаћена дана 26.04.2013. године у износу од EUR 19.499,99 (2.164 хиљада динара). У вези са наведеном јавном набавком, за шпедитерске услуге Pro team д.о.о., Београд испоставио је рачун број 15278 од 15.08.2012. године на износ од 631 хиљада динара, који је плаћен дана 21.08.2012. године, а по рачуну 15280 од 16.08.2012. године на износ од 17 хиљада динара плаћен је истог дана.

У спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број д-15/12 (Камкордери DVCPRO P2 формата), који је покренут 21.05.2012. године, Уговор број 04178 је закључен 11.07.2012. године са Visual Impact, Београд. По фактури број 0289/12 од 19.07.2012. године на износ од 2.978 хиљада динара плаћање је извршено дана 10.10.2012. године у износу од 690 хиљада динара за камкордер Панасоник, дана 03.12.2012. године 382 хиљада динара и дана 31.12.2012. године у износу од 1.906 хиљада динара. По фактури број 0288/12 од 19.07.2012. године на износ од 609 хиљада динара плаћено је у целости дана 03.12.2012. године за микрофоне и картице за камкордере. По фактури број 0292/12 од 01.08.2012. године на износ од 301 хиљада динара плаћено је у целости дана 31.12.2012. године за батерије Панасоник.

5. Припрема за емитовање ХД сигнала (304.500 хиљада динара)

Планирана куповина лиценци за дечији, образовни, културни, научни програм, у укупном износу од 55.000 хиљада динара, реализована је у износу од 54.436 хиљада динара од ино-добављача Walt Disney company Ltd, Велика Британија и The Open Uneversity Worldwide, Велика Британија.

По фактури Walt Disney company Ltd, Велика Британија број 1801118693 од 02.11.2011. године на износ од USD 236.320 плаћања су извршена дана 28.06.2012.

године у износу од USD 24.038,07 (2.226 хиљада динара) и дана 19.09.2012. године у износу од USD 212.281,93 (18.700 хиљада динара) за набавку цртаних филмова. По фактури број 1801056544 од 01.02.2012. године на износ од USD 236.320 плаћено је дана 19.09.2012. године у износу од USD 37.718,07 (3.323 хиљада динара) и дана 08.11.2012. године у износу од USD 198.601,99 (17.625 хиљада динара) за набавку цртаних филмова.

По фактури ино-добављача The Open Unevercity Worldwide, Велика Британија, број 77355 од 23.03.2012. године, на износ од EUR 3.750, плаћање је у целости извршено дана 24.10.2012. године (424 хиљада динара) за набавку школског програма.

По фактурама за лиценце за дечији, образовни, културни, научни програм, пре 07.11.2012. године, односно пре дана пријема наменских средстава, обрачунат је и плаћен ПДВ у износу 7.379 хиљада динара и порез по одбитку у износу од 2.800 хиљада динара, а порез по одбитку у износу од 1.958 хиљада динара је плаћен после 07.11.2012. године, те са фактурама укупно износе 54.436 хиљада динара.

Планирана куповина лиценци за филмски програм у укупном износу од 71.000 хиљада динара, реализована је у износу од 60.890 хиљада динара, од ино-добављача Walt Disney, MGM - USA, Univerzal, HBO & Enterprises, USA и Cinemania group.

По фактурама Walt Disney број 1801063554 од 15.12.2011. године на износ USD 5.500 плаћено је дана 05.01.2012. године у износу од 451 хиљада динара, а по фактурама број 1801260775 и број 1801261137 обе од 30.01.2013. године на износ од USD 5.500, плаћања су извршена 06.02.2013. године у укупном износу од 903 хиљада динара за преносе додела Оскара за 2012. и 2013. годину.

По фактурама Univerzal studio, Холандија, број 005433170-00 од 02.02.2012. године, на износ од USD 112.050 плаћање је у целости извршено дана 24.05.2012. године у износу 10.285 хиљада динара и број 005555591-00 од 10.04.2012. године, на износ од EUR 216.540 плаћање је извршено дана 19.11.2012. године у износу од 19.078 хиљада динара за пакет аранжман филмског програма за 2011. годину.

По фактурама MGM - USA број 22564 од 24.10.2011. године, на износ од USD 20.615 плаћање је извршено дана 29.03.2012. године у износу USD 20.000 (1.670 хиљада динара), а USD 615 је плаћено 19.11.2012. године (54 хиљада динара), по фактури број 224745 од 02.06.2012. године, на износ од USD 61.845 плаћено је у целости дана 19.11.2012. године (5.474 хиљада динара) за 29 филмова и једну серију.

По фактури HBO Enterprises, USA број 40837127 од 17.10.2011. године, у износу од USD 64.000 плаћање је извршено дана 21.06.2012. године у износу од USD 25.600 (2.317 хиљада динара) за куповину филмова и серија (The passion, Band of Brothers, House of Saddam, The Pacific и The Sopranos).

По фактурама Cinemania group, Љубљана, број 045/11 од 30.08.2011. године на износ од EUR 40.000 плаћено је дана 18.02.2013. године у износу од 3.891 хиљада динара, а по фактури број 065/11 од 30.09.2011. године плаћено је 21.02.2013. године у износу од 1.667 хиљада динара.

По фактурама за филмски програм, пре 07.11.2012. године, односно пре дана пријема наменских средстава, обрачунат је и плаћен ПДВ у износу 9.019 хиљада динара и порез по одбитку у износу од 2.192 хиљада динара, а порез по одбитку у износу од 3.889 хиљада динара је плаћен после 07.11.2012. године, те са фактурама укупно износе 60.890 хиљада динара.

Планирана куповина лиценци за спортски програм у укупном износу од 84.000 хиљада динара, реализована је у износу од 82.287 хиљада динара од ино-добављача EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска, International Tennis Federation (ITF)

Велика Британија, Sportfive International S.A. Женева, Швајцарска, Dentsu Inc Tokio, Јапан.

По фактурама EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска, број 8109651 од 29.08.2012. године, број 8109490 од 08.06.2012. године број, 150282 од 17.02.2012. године, број 8108449 од 22.03.2011. године, број 150001 од 12.01.2012. године, број 8108939 од 17.11.2011. године и број 8107646 од 03.08.2010. године на укупан износ од EUR 394.131,50 плаћања су извршена у периоду од 09.03.2012. до 16.10.2012. године у укупном износу од 44.877 хиљада динара, а фактура број 151814 од 29.10.2012. године на износ од USD 15.000 плаћена је 04.12.2012. године у износу од 1.701 хиљада динара за пренос светског првенства у фудбалу у дворани, на Тајланду.

По факури Sportfive International S.A. Женева, Швајцарска број 2708/2012-0523 од 03.07.2012. године на износ од EUR 5.000 плаћено дана 03.07.2012. године у износу од 579 хиљада динара, за тв-пренос бокс меча.

По факури Dentsu Inc Tokio, Јапан број 20120632-8377 од 01.06.2012. године на износ од EUR 25.0000 плаћање је извршено дана 23.07.2012. године у износу од 2.922 хиљада динара за тв-пренос предквалификације у одбојци за ОИ 2012.

По фактурама Strainghtforward in Sports Ltd број 008/12 од 07.08.2012. године на износ од EUR 25.000 плаћено је 08.08.2012. године у износу од 2.964 хиљада динара и по факури број 11/12 од 28.08.2012. године на износ од EUR 30.000 плаћено је 05.09.2012. године у износу од 3.540 хиљада динара за пренос мечева репрезентације Србије у квалфикацијама за европско првенство у кошарци 2013. године.

По фактурама International Tennis Federation (ITF), Велика Британија, број OSIN.201720 од 23.04.2012. године на износ од EUR 54.900 плаћено је дана 03.01.2013. године у износу од EUR 20.000 (2.247 хиљада динара) и дана 08.02.2013. године у износу од EUR 29.189,82 (3.255 хиљада динара), а по факури број OSIN.201760 од 30.04.2012. године на износ од EUR 45.000 плаћено је дана 30.01.2013. године у износу од EUR 40.000 (4.482 хиљада динара) за преносе мечева репрезентације Србије у Дејвис и Фед купу 2012. године, односно укупно је плаћено 9.984 хиљада динара.

По фактурама за лиценце за спортски програм пре 07.11.2012. године, односно пре дана пријема наменских средстава, обрачунат је и плаћен ПДВ у износу 12.535 хиљада динара и порез по одбитку у износу од 1.453 хиљада динара, а порез по одбитку у износу од 1.732 хиљада динара је плаћен после 07.11.2012. године.

Планирана куповина лиценци за играни серијски програм у укупном износу од 94.500 хиљада динара реализована је у износу од 88.000 хиљада динара по уговору са Кошутњак филмом за копродукцију серије Бела лађа - VI циклус.

По рачуну број 634-053/12 од 30.08.2012. године на износ од 15.019 хиљада динара плаћено је дана 11. и 12.09.2012. године по 1.000 хиљада динара, дана 13.09.2012. године у износу од 291 хиљада динара и дана 20.09.2012. године у износу од 12.728 хиљада динара. По рачуну број 634-062/12 од 28.09.2012. године, на износ од 14.636 хиљада динара плаћено је дана 09.10.2012. године у износу 2.336 хиљада динара и дана 26.10.2012. године у износу од 12.300 хиљада динара. По рачуну број 634-064/12 од 30.10.2012. године, на износ од 14.734 хиљада динара у целости је плаћено дана 28.11.2012. године. По рачуну број 634-071/12 од 04.12.2012. године, на износ од 14.670 хиљада динара у целости је плаћено дана 19.12.2012. године. Рачун број 634-

001/13 од 04.01.2013. године, на износ од 14.538 хиљада динара у целости је плаћен дана 21.01.2013. године. Рачун број 634-007/13 од 01.02.2013. године, на износ од 14.402 хиљада динара у целости је плаћен дана 19.02.2013. године.

У складу са Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину и Закључком Владе 05 Број: 401.7292/2012 од 25. октобра 2012. године Министарство спољне и унутрашње трговине и телекомуникација пренело је на рачун РДУ РТС наменска средства за финансирање пројекта за дигитализацију аудио система, студијску видео опрему, архивирање, дописничку мрежу и припрему за емитовање ХД сигнала у четири транше у новембру и децембру 2012. године у износу од 500.000 хиљада динара.

У Извештају о коришћењу средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама која су намењена РДУ РТС за финансирање пројекта за дигитализацију аудио система, студијску опрему, архивирање, дописничку мрежу и припрему за емитовање ХД сигнала, упућеног Министарству спољне и унутрашње трговине и телекомуникација, наведене су обавезе и рокови преласка са аналогног на дигитално емитовање радио и телевизијског програма у Републици Србији, дефинисани у оквиру Стратегије развоја система јавног информисања у Републици Србији до 2016. године („Службени гласник РС“, број 75/11) и Стратегије развоја радиодифузије у Републици Србији до 2013. године („Службени гласник РС“, број 115/05). У Извештају се такође наводи да РДУ РТС значајно касни у предузимању обавезних радњи у процесу дигитализације, јер није у могућности да инвестира у неопходну опрему и набавке у планираном износу од минимум 12,5 милиона евра. Дигитализација ТВ сигнала подразумева замену и увођење нове телевизијске опреме – како студијске, тако и емисионе, путем које би се производио дигитализован сигнал. РДУ РТС је дозначена средства од стране Министарства током новембра и децембра 2012. године, највећим делом утрошила на плаћање лиценци (фактура ино добављача) које су испостављане у 2010, 2011. и 2012. години, а мањим делом за набавку студијске опреме. Садржај купљених лиценци приказан је на првом и другом програму РТС-а уместо на програму RTS DIGITAL.

На основу расположиве документације и правдања утрошка средстава утврђено је да је РДУ РТС, уговорене и реализоване обавезе платила пре одобравања наменских средстава, односно до дана 07.11.2012. године, у износу од 217.648 хиљада динара, а да је уговорене и реализоване обавезе у износу од 160.551 хиљаду динара платила после 07.11.2012. године. У оквиру правданих средстава износ од 285.613 хиљада динара који се односи на купљене лиценце не представља трошак настао у сврху припрема за емитовање ХД сигнала.

До дана сачињавања Нацрта извештаја, РДУ РТС као корисник наменских средстава буџета није утрошила средства у износу од 121.801 хиљада динара.

РДУ РТС није у својим финансијским извештајима за 2012. годину у складу са параграфом 39. МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, обелоданила усвојену рачуноводствену политику у вези са државним давањима, те природу и обим државних давања признатих у финансијским извештајима.

7.19 Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Ратна штета	7.459.048	7.459.048
Имовина на Косову	3.584.257	3.584.257
ППП - туђа роба	1.370	1.370
Туђи материјал	117	117
Остала ванбилансна актива	10	10
Укупно	11.044.802	11.044.802

У оквиру ванбилансне евиденције је исказан износ од 7.459.048 хиљада динара који се односи на ратну штету проузроковану непосредно или посредно агресијом снага НАТО на Републику Србију. (Напомена 7.6.).

Имовина РДУ РТС на Косову је исказана у ванбилансној евиденцији у износу од 3.584.257 хиљада динара и односи се на објекте РТВ Приштина и Радио Косовска Митровица.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1 Приходи од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	44.043	44.980
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	14.825.929	14.335.510
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	159.536	257.693
Укупно	15.029.508	14.638.183

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту су исказани у износу од 14.825.929 хиљада динара и приказани су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од РТВ претплате-домаћинства	12.062.448	11.971.266
Приходи од РТВ претплате-правна лица	187.962	183.974
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	2.449.781	2.023.076
Приход од продаје осталих производа и услуга	125.738	157.194
Укупно	14.825.929	14.335.510

Приходи од РТВ претплате исказани су у износу од 12.250.410 хиљада динара (12.062.448 + 187.962) и представљају најзначајне приходе у оквиру прихода од продаје (82%).

Приходи од РТВ претплате-домаћинства (фактурисана реализација коригована за износ који се односи на претплатнике ослобођене од обавезе плаћања РТВ претплате

током 2012. године, као и за износ одобреног попушта за плаћање у року) исказани су у износу од 12.062.448 хиљада динара. С обзиром на низак степен наплате РТВ претплате од стране домаћинства, у табели која следи приказане су фактурисана и наплаћена реализација по привредним друштвима за дистрибуцију електричне енергије, као и проценат наплате за период 01.01-31.12.2012. године:

-у хиљадама динара-

Назив привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије	Фактурисана реализација	Наплаћена реализација	% наплате
Електродистрибуција д.о.о., Београд	3.625.350	2.288.030	63%
Електросрбија д.о.о., Краљево	3.610.410	556.152	15%
Југоисток д.о.о., Ниш	2.417.399	295.436	12%
Центар Крагујевац	1.186.473	342.571	29%
Електровојводина д.о.о., Нови Сад	1.222.816	647.456	53%
Укупно	12.062.448	4.129.645	34%

Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 2.449.781 хиљада динара и представљају друге по значају приходе у оквиру прихода од продаје (16%). Највећим делом се односе на приходе од продаје рекламног простора, односно на приходе од емитовања различитих рекламних садржаја (порука, спотова, кампања) оглашивача на програмима РДУ РТС по основу уговора о оглашавању, као и на приходе по основу спонзорства спортских догађаја, културних и уметничких манифестација. Приходи по основу спонзорства представљају приходе од реклама оглашивача који су, на основу уговора, спонзори преноса спортских догађаја, културних и уметничких манифестација и који по том основу добијају право да се оглашавају као спонзори истих у периоду трајања њиховог преноса на програмима РДУ РТС. Део прихода од продаје услуга на домаћем тржишту у 2012. години, у износу од 487.261 хиљада динара (20%), односи се на приходе од продаје рекламног простора за потребе оглашавања политичких странака (партија и група грађана) и њихових кандидата у предизборној кампањи за парламентарне и председничке изборе.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту су исказани у износу од 159.536 хиљада динара и највећим делом се односе на приходе од продаје рекламног простора на телевизијским програмима РДУ РТС, односно на приходе од емитовања рекламних спотова оглашивача.

У складу са Законом о оглашавању („Службени гласник РС“, број 79/2005) и важећим Ценовницима усвојеним од стране Управног одбора, РДУ РТС продаје рекламни простор свим заинтересованим лицима на територији Републике Србије, али и страним компанијама, на начин да им је доступан законом прописан рекламни простор за емитовање рекламног садржаја у оквиру програма РДУ РТС.

Продаја рекламног времена врши се на три начина: директно оглашивачу, агенцијама (искључиво за познате клијенте и према њиховим годишњим буџетима) или путем тројних уговора оглашивач–агенција–РДУ РТС.

Цена закупа рекламног простора и висина попушта првенствено зависи од начина плаћања и од величине годишњег финансијског буџета који оглашивач троши за маркетинг на РДУ РТС. Цена закупа рекламног простора, као и врста и висина попушта (количински попуст, агенцијски аванс, агенцијски попуст, попуст за power

ratio, попуст на лојалност, супер рабат - бонус...) усаглашени су са важећим Ценовницима РДУ РТС.

Учешће пет најзначајнијих купаца у структури прихода од продаје услуга на домаћем тржишту (фактурисана реализација) приказано је на следећи начин:

Назив купца	Фактурисана реализација у хиљадама динара	Учешће у %
Direct Media а.д., Београд	881.344	36%
Media Pool д.о.о., Београд	487.240	20%
Communis д.о.о., Београд	208.307	9%
Телеком Србија а.д., Београд	170.349	7%
Block & connect д.о.о., Београд	83.332	3%
Остали	619.209	25%
Укупно	2.449.781	100%

На основу података добијених од Службе маркетинга РДУ РТС, у табелама које следе приказано је учешће продатог, односно непродатог рекламног простора у укупно расположивом рекламном простору на програмима РДУ РТС, као и искоришћеност истог од стране купаца-маркетиншких агенција које имају највеће учешће у структури прихода од продаје услуга на домаћем тржишту:

Програм	Расположив рекламни простор у секундама	Продат рекламни простор		Непродат рекламни простор	
		у секундама	у %	у секундама	у %
РТС 1	3.153.600	1.441.897	46%	1.711.703	54%
РТС 2	3.153.600	891.900	28%	2.261.700	72%

Назив купца	Продат рекламни простор у секундама		Учешће у расположивом рекламном простору		Учешће у продатом рекламном простору	
	РТС 1	РТС 2	РТС 1	РТС 2	РТС 1	РТС 2
Direct Media а.д., Београд	421.617	102.239	13%	3%	29%	12%
Media Pool д.о.о., Београд	196.142	167.392	06%	5%	14%	19%

Угоститељске услуге сопствених ресторана за сврхе репрезентације

РДУ РТС користи угоститељске услуге сопствених ресторана за сврхе репрезентације. У 2012. години, исказана вредност трошкова репрезентације по основу коришћења ових услуга, са обрачунатим ПДВ-ом, износи 7.275 хиљада динара. Истовремено је исказан приход од продаје робе на домаћем тржишту, у износу од 6.152 хиљада динара, иако се овде ради о коришћењу угоститељских услуга за сопствене потребе. Такође, исказани износи расхода репрезентације и прихода од продаје робе на домаћем тржишту садрже у себи нереализовану разлику у цени између цене коштања угоститељских услуга сопствених ресторана и продајне вредности угоститељских

услуга по продајним ценама реализованим у сопственим ресторанима, у износу од 459 хиљада динара.

Приходи по основу употребе угоститељских услуга сопствених ресторана РДУ РТС за сврхе репрезентације, нису у пословним књигама исказани у складу са чланом 48. став 5. и чланом 50. став 4. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр.114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012). На тај начин су у финансијским извештајима за 2012. годину прецењени приходи од продаје робе на домаћем тржишту за 6.152 хиљаде динара, потцењени приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе за 5.692 хиљаде динара и прецењени трошкови репрезентације за 460 хиљада динара.

Препорука број 18:

Препоручује се РДУ РТС да изврши потребна књижења корекцијом исказаних прихода и расхода по основу коришћења угоститељских услуга сопствених ресторана у сврхе репрезентације односно исказаних прихода од продаје робе на домаћем тржишту.

8.2 Приходи од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе	214.195	591.480
Укупно	214.195	591.480

Приходи од активирања производа и услуга за сопствене потребе који су у 2012. години исказани у износу од 214.195 хиљада динара, односе се на приходе од активирања улагања у продукцију и копродукцију филмова и серија у износу од 211.812 хиљада динара (Напомена 7.1.) и на приходе од активирања производа за сопствене потребе у износу од 2.383 хиљада динара.

8.3 Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 538.888 хиљада динара и приказани су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи по основу условљених донација – Напомена 7.18.)	527.884	331.149
Приходи од закупнина	10.961	6.564
Приходи од тантијема	43	11.475
Укупно	538.888	349.188

Приходи од закупнина исказани су у износу од 10.961 хиљада динара и приказани су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Приходи од давања опреме у закуп	7.231	77
Приход од закупа ФУНДУСА (сценска реализација – гардероба, декор, реквизита)	2.654	1.393
Приходи од осталих закупа	1.076	5.094
Укупно	10.961	6.564

8.4 Набавна вредност продате робе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Набавна вредност продате робе	41.396	45.294
Укупно	41.396	45.294

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 41.396 хиљада динара односи се на набавну вредност робе у малопродаји, а ради се о носачима звука и носачима звука и слике у облику CD и DVD (оптички медији) на којима су музичка и филмска дела и видео записи.

8.5 Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови материјала за израду	41.361	34.969
Трошкови осталог материјала (режијског)	61.211	74.520
Трошкови горива и енергије	167.880	166.913
Укупно	270.452	276.402

Трошкови материјала за израду у укупној вредности од 270.452 хиљада динара односе се на основни и помоћни материјал за производњу CD и DVD у износу од 41.361 хиљада динара од чега највећи трошак представља трошак набавке видео трака.

Трошкови осталог материјала (режијски) у износу од 61.211 хиљада динара највећим делом се односе на утрошене резервне делове, утрошене ауто гуме, трошкове ситног инвентара, као и трошкове канцеларијског материјала.

Трошкови горива и енергије у износу од 167.880 хиљада динара чине трошкови набавке нафте и нафтних деривата, мазута, трошкови електричне и топлотне енергије.

8.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	2.501.840	2.549.859
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	446.677	455.395
Трошкови накнада по уговору о делу	58.514	60.079
Трошкови накнада по ауторским уговорима	190.473	252.399
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	32.651	29.937
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.288	1.660
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	12.658	13.316
Остали лични расходи и накнаде	218.114	227.001
Укупно	3.462.215	3.589.646

Прописи којима је уређен обрачун зарада у РДУ РТС

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада запосленима у РДУ РТС, уређен је Законом о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009), Колективним уговором код послодавца (заводни број 187 од 18.11.2009. године) и уговором о раду.

Преглед просечних нето зарада у 2012. години

- у динарима -

Број запослених	% запослених	Просечно нето од	Просечно нето до
1468	44,92		40.000
1319	40,36	40.001	60.000
341	10,43	60.001	90.000
93	2,85	90.001	120.000
27	0,83	120.001	150.000
17	0,52	150.001	200.000
2	0,06	200.001	250.000
1	0,03	250.001	360.000
3268	100		

РДУ РТС није, у складу са параграфом 16. МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна, обелоданила информације о накнадама кључног руководећег особља.

Обрачун и исплата стимулативног дела зараде

Стимулативни део зараде у РДУ РТС, у 2012. години, исплаћиван је по следећим основама :

А) На основу месечних одлука генералног директора РДУ РТС о укупном месечном износу средстава за исплату стимулативног дела зараде (24.000.000 динара), са позивом на члан 37. Статута и члан 42. Колективног уговора.

Наведеним одлукама је, у тачки 2. утврђено да ће се стимулативни део зараде делити за најзначајнија програмска остварења и резултате у раду изнад просечних. На овај начин утврђени укупни месечни износи у појединим месецима нису у складу са ставом 3. члана 42. Колективног уговора, с обзиром да су у појединим месецима утврђивани у износу већем од 10% средстава утврђених за зараде за одређене месеце и то : јануар 11,49% , фебруар 12,25 %, март 12,72%, април 12,50 %, мај 11,16 %, септембар 12,26%, новембар 13,34 %.

Критеријум по којем ће се стимулативни део зараде делити на најзначајнија програмска остварења и резултате изнад просечних, није овим месечним одлукама уређен у складу са чланом 33. став 6. Колективног уговора, на начин којим се утврђују стандарди и нормативи односно мерила за утврђивање радног учинка запослених. Такође, није нам презентован доказ да је о томе прибављено претходно мишљење репрезентативних синдиката.

Презентована нам је само одлука генералног директора о оцени радне успешности запослених у РДУ РТС (под бројем с.л. од 01.04.2011. године), а којом су побројани основи за оцену радне успешности запослених и утврђене су одређене квоте по организационим целинама и за коју нам није достављен доказ о претходно прибављеном мишљењу репрезентативног синдиката. Овим квотама располажу непосредни руководиоци који, уз одређене ретке изузетке, одређују износе стимулативног дела зараде за поједине запослене без образложења, у апсолутним износима, а не у процентима увећања зараде, што није у складу чланом 7. став 2. уговора о раду. Такође, нису претходно дефинисани дозвољени распони тих стимулативних износа. Одлука генералног директора о оцени радне успешности запослених у РДУ РТС (под бројем с.л. од 01.04.2011. године), не може се сматрати актом којим су донесени стандарди и нормативи рада, односно, мерила за утврђење радног учинка запослених, уз претходно прибављено мишљење репрезентативних синдиката, у складу са ставом 6. члана 33. Колективног уговора.

Б) На основу Одлуке генералног директора (број 1013 од 24.02.2012. године), са позивањем на члан 37. Статута и Закључак са Колегијума РДУ РТС од 22.02.2012. године, којом је одобрена могућност исплате додатка на зараде запосленима који су радили на редовним програмским пројектима, уколико су при емитовању пројеката остварени рејтинзи изнад просечних и запосленима који су радили на ванредним догађајима од општег државног значаја и на ванредним програмским пројектима.

Овлашћени руководиоци, предлоге за награђивање радника, по овом основу, достављају генералном директору на разматрање, одлучивање и оверу.

Међутим, у поступку ревизије није достављен доказ о постојању стандарда и норматива рада односно, мерила за утврђење радног учинка запослених, уз претходно прибављено мишљење репрезентативних синдиката у складу са чланом 33. став 6. Колективног уговора за стимулативни део зараде по основу редовних програмских пројеката, који су при емитовању остварили рејтинге изнад просечних, као и доказ о постојању писмене сагласности репрезентативних синдиката, у складу са чланом 42. став 5. Колективног уговора, за средства издвојена за стимулативни део зараде за значајне програмске догађаје и пројекте.

В) На основу Одлуке генералног директора (број 10244 од 03.10.2007. године), са позивањем на члан 37. Статута, одобрава се исплата додатка на зараду радницима РДУ РТС за сложене програмске структуре. Према наведеној Одлуци, обрачун додатка на зараду по овом основу третира се као трошак програмског пројекта и обавезно се исказује у предкалкулацији трошкова, а обрачун месечног додатка на зараду утврђује се на основу интерног ценовника, без обрачуна прековремених и ноћних сати као и рада на државни или верски празник. Запослени који су ангажовани по овом принципу не могу се налазити на другим списковима за варијабилу док траје ангажовање. Наведена одлука се примењује почев од обрачуна зараде за септембар 2007. године

Међутим, у поступку ревизије није нам презентован доказ о постојању писмене сагласности репрезентативних синдиката, у складу са члан 42. став 5. Колективног уговора, за средства издвојена за стимулативни део зараде за значајне програмске догађаје и пројекте.

Г) На основу месечних одлука генералног директора РДУ РТС, са позивањем на члан 37. Статута, одобраване су исплате додатака на зараде запосленима са најнижим примањима, мањим од 40.000 динара. Према наведеним одлукама, појединачни додаци износе до 3.000 динара нето, тако да укупна нето примања са додатком не буду виша од 40.000 динара нето, а основ за обрачун и исплату по овој одлуци је присуство на послу.

Ова врста додатка на зараду, није предвиђена Колективним уговором.

Д) На основу Одлуке генералног директора (број 1096 од 22.03.2011. године), са позивањем на члан 37. Статута, уводи се месечни систем награђивања запослених у производним организационим целинама: продукција, техника и музичка продукција за постигнуте резултате у раду. У Одлуци се наводи да се средства за месечне награде обезбеђују издвајањем одређеног процента из утврђеног фонда за стимулације генералног директора одређеног колективним уговором. Такође, према Одлуци, месечне награде додељују се само оперативним извршиоцима, а не односе се на директоре, уреднике, руководиоце и шефове, а свака организациона целина самостално предлаже и бира једног (највише три) радника за месечну награду и самостално доноси правила о награђивању и избору прималаца месечне награде.

Овакв систем награђивања, као и самостално доношење правила о награђивању и избору прималаца месечне награде, од стране организационих целина, није предвиђен Колективним уговором.

Трошкови стимулативног дела зараде у 2012. години, за стимулације обрачунате по свим основама, износе 508.233 хиљада динара, што чини 17,24% укупно остварених трошкова зарада и накнада зарада РДУ РТС.

Зараде запослених, по основу стимулативног дела зараде за успешност у послу, нису обрачунате и исплаћене у складу са члановима 104. до 107. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005 и 54/2009), чланом 32. став 1. и 3., чланом 33. и чланом 42. Колективног уговора код послодавца (заводни број 187 од 18.11.2009. године) и чланом 7. уговора о раду.

Уз Приговор на Нацрт Извештаја, РДУ РТС је презентovala Одлуке број 10111 од 06.06.2013. године и 10244/1-07 од 15.08.2013. године, којима су стављене ван снаге Одлуке број 1096 од 22.03.2011. године („Колега месеца“) и број 10244 од 03.10.2007. године („додатак на зараду по основу оверених калкулација за сложене програмске структуре“). По основу ових Одлука у 2012. години исплаћено је укупно 7.239 хиљада динара.

Препорука број 19:

Препоручује се да РДУ РТС обрачун и исплату зарада запослених по основу стимулативног дела зараде за успешност у послу, усклади са Законом о раду, Колективним уговором и уговором о раду.

Зарада за рад на дан државног празника који је нерадни дан

РДУ РТС је у 2012. години, запосленима који су радили на дан државног празника који је нерадни дан, обрачунавала и исплаћивала накнаду зараде по основу одсуствовања са рада у дане државног празника у висини просечне зараде у претходна три месеца и увећану зараду за рад на дан државног празника. Према прописима о раду, међутим, запосленима који раде на дан државног празника који је нерадни дан, припада зарада за обављени рад и време проведено на раду и увећана зарада за рад на дан државног празника. На тај начин запосленима који су радили на дан државног празника који је нерадни дан, у 2012. години неосновано је обрачуната и исплаћена бруто зарада у вишем износу за 11.596 хиљада динара, што са доприносима на терет послодавца представља неосновано увећање укупног износа трошкова по основу зарада од 13.672 хиљада динара.

Зараде запослених, по основу рада на државни празник, нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 106., 107. став 1., 108. став 1. тачка 1. и чланом 114. став 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005 и 54/209), чланом 47. став 1. тачка 4. Колективног уговора и чланом 3. став 2. уговора о раду.

Препорука број 20:

Препоручује се РДУ РТС да обрачун и исплату зарада за рад на дан државног празника који је нерадни дан, усклади са Законом о раду и Колективним уговором.

Испуњеност услова стручне спреме за обављање одређених послова у РДУ РТС

Акт о систематизацији

У поступку ревизије утврђено је да је чланом 5. Акта о систематизацији послова у РДУ РТС уређено да се, поред услова утврђених законом, овим Актом утврђују и посебни услови за обављање одређених послова и то: стручна спрема и занимање, посебне радне способности, стручни испити, посебна знања и вештине и други услови. Даље је чланом 6. став 2. наведеног Акта, уређено да се даном доношења Колективног уговора запослени који не поседују стручну спремину, а стручно су оспособљени за обављање послова у РТС, а није им се битно променио садржај посла,

могу по предлогу непосредног руководиоца и директора Пословне јединице распоредити на те или сличне послове, са умањењем коефицијената утврђеним Колективним уговором до 0,40.

Колективни уговор

Прилогом II Колективног уговора – Коефицијенти послова, прописани су коефицијенти послова за утврђивање основне зараде према степенима стручне спреме. У ставу 1. након табеле Прилога 2 Колективног уговора – коефицијенти послова, утврђено је да се радницима који не поседују захтевану стручну спрему за посао који обављају, а стручно су оспособљени у РДУ РТС за обављање послова на које су распоређени, у складу са Колективним уговором умањује коефицијент до 0,40 и они могу бити распоређени на те послове под условом да имају :

1. Минимум 15 година радног искуства на тим пословима, или
2. Да су у свом раду остварили креативност и квалитет потврђен јавним наградама и признањима.

Статут

Чланом 37. став 4. тачка 2. Статута, уређено је да за генералног директора може бити именовано лице које, поред осталих, испуњава и услов у погледу стручне спреме ВСС или истакнути новинар, медијски стручњак и менаџер који се доказао изузетним резултатима рада у радиотелевизијским кућама од националног значаја.

Чланом 43. став 3. тачка 2. Статута, уређено је да за директора Телевизије Београд и директора Радио Београда може бити именовано лице које, поред осталих, испуњава и услов у погледу стручне спреме ВСС или истакнути новинар, медијски стручњак и менаџер који се доказао изузетним резултатима рада у радио-телевизијским кућама од националног значаја.

Чланом 44. став 3. тачка 2. Статута, уређено је да за главног и одговорног уредника може бити именовано лице које, поред осталих, испуњава и услов у погледу стручне спреме ВСС или истакнути новинар који се доказао изузетним резултатима рада у новинарској професији.

Закон о раду

Чланом 24. став 1. и 2. Закона о раду (у даљем тексту: Закон) прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова.

Правилником се утврђују организациони делови код послодавца, врсте послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима.

Чланом 171. Закона прописано је да послодавац може запосленом да понуди измену уговорених услова рада (анекс уговора о раду) ради премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и потреба рада. Одговарајућим послом сматра се посао за чије се обављање захтева иста врста и степен стручне спреме који су утврђени уговором о раду.

Однос Закона о раду и опитих аката РДУ РТС

Законом о раду, стручна спрема је прописана као обавезан посебан услов за заснивање радног односа који се утврђује Правилником о организацији и систематизацији послова код послодавца. Радни однос се заснива закључивањем уговора о раду, а

премештајем на други одговарајући посао сматра се премештај на посао за чије се обављање захтева иста врста и степен стручне спреме који су утврђени уговором о раду. Актом о систематизацији послова у РДУ РТС утврђени су степени захтеване стручне спреме за сваки одговарајући посао, у складу са Законом, осим наведених изузетака у члановима 37., 43. и 44. Статута, односно генералног директора, директора медија и главних и одговорних уредника. Према томе, ако је лице примљено у радни однос тако да испуњава услове из Акта о систематизацији радних места, чији је обавезни елемент – степен стручне спреме, други „одговарајући посао“ на који може бити распоређен мора бити истог степена стручне спреме који је утврђен уговором о раду а за који се нуди анекс уговора о раду, односно мора бити у складу са степеном стручне спреме утврђеним Актом о систематизацији радних места.

С обзиром да се под стручном спремом подразумева школска спрема стечена и призната по прописима о образовању, према нашем мишљењу одредбе акта о систематизацији послова у РДУ РТС и Статута, којима се као алтернатива степену стручне спреме уводи радно искуство на одговарајућим пословима, нису у складу са Законом о раду, јер се тиме степен стручне спреме искључује као обавезан посебан услов односно замењује се радним искуством, иако је Законом степен стручне спреме прописан као обавезан посебан услов. Поред тога, примена одредбе о умањењу коефицијената за рад исте вредности није у складу са чланом 104. Закона.

Распоређивање запослених на послове за које не испуњавају услов стручне спреме

Распоређивањем одређеног броја запослених на послове за које не испуњавају обавезан посебан услов стручне спреме, омогућено је одређеном броју запослених да обављају послове и остварују зараду, за које не испуњавају прописане услове.

Преглед структуре и броја запослених у 2012. години, који су распоређени на послове за које не испуњавају услов стручне спреме утврђен Актом о систематизацији радних места, са проценом разлике укупних трошкова између остварених основних зарада распоређених запослених и износа могућих зарада, да су распоређени на послове за које испуњавају услов стручне спреме.

-у хиљадама динара –

Рб.	Захтевани степен стручне спреме	Степен стручне спреме распоређених запослених	Број запослених	Износ разлике укупних трошкова основне зараде запослених
1	ВСС	ССС	125	17.124
2	ВСС	ВС	46	6.469
3	ВСС	ВКВ	1	120
4	ВСС	КВ	2	549
5	ВС	ССС	12	377
6	ВС	ВКВ	1	86
7	ССС	КВ	94	15.374
8	ССС	ПКВ	4	549
9	ССС	НСС	39	6.709
10	ССС	НКВ	1	223
11	ВКВ	КВ	2	463
12	КВ	ПКВ	2	103
13	КВ	НСС	6	686
	УКУПНО		335	48.832

На дан 31.12.2012. године 10,4 % запослених у РДУ РТС, распоређено је на послове за које не испуњавају услов спреме.

Закључени анекси уговора о раду, са делом запослених, нису у складу са чланом 24. став 1. и 2., и чланом 171. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005 и 54/209) и чланом 5. Акта о систематизацији послова у РДУ РТС (заводни број 183 од 02.03.2009. године). Тиме је одређеном броју запослених у РДУ РТС омогућено да обављају послове и остварују зараду, за које не испуњавају услов стручне спреме.

Поред наведеног, према нашем мишљењу, члан 6. став 2. акта о систематизацији послова у РДУ РТС, није у складу са чланом 24. став 1. и 2. и чланом 104. Закона о раду, а чланови 37. став 4. тачка 2., 43. став 3. тачка 2. и 44. став 3. тачка 2. Статута РДУ РТС (заводни број 184 од 11.04.2011. године) нису у складу са чланом 24. став 1. и 2. и чланом 104. Закона о раду.

Препорука број 21:

Препоручује се РДУ РТС да опште акте: Статут, Колективни уговор и Акт о систематизацији усклади са Законом о раду, а појединачне акте односно уговоре о раду са општим актима.

Уговор о раду генералног директора

Радно-правни статус генералног директора РДУ РТС није регулисан уговором о раду са Управним одбором. У поступку ревизије дато је објашњење да су права и обавезе генералног директора прецизно регулисани Законом о радиодифузији. Међутим, чланом 90. Закона о радиодифузији уређен је статус генералног директора РДУ РТС као органа установе. На регулисање радно - правног статуса, односно права и обавеза из радног односа примењују се одредбе члана 48. Закона о раду којим је дефинисано да се са директором закључује уговор о раду ако је засновао радни однос, а уговор о регулисању међусобних права и обавеза ако није засновао радни однос, те да у име послодавца који има образован управни одбор, уговоре закључује тај орган. Поред тога, чланом 4. став 2. Колективног уговора утврђено је да се права и обавезе генералног директора утврђују посебним уговором који закључују генерални директор и Управни одбор.

Генерални директор РДУ РТС нема закључен уговор о раду са Управним одбором.

Накнаде за рад чланова одбора и савета које је основао Управни одбор

РДУ РТС је по основу накнада за рад у разним одборима (Етички одбор, Одбор за историјско наслеђе, Одбор за кадровски развој РТС-а, Одбор за праћење регулативе из области радиодифузије, Одбор за културу РТС, Одбор за праћење и унапређење продукције РТС и Издавачки одбор, те Савета за неговање језика и говора и Савет за ликовно стваралаштво), које је основао Управни одбор, у 2012. години обрачунала накнаде, на име трошкова уговора о делу, у износу од 9.857 хиљада динара.

Одлукама Управног одбора о оснивању одбора су именовани само председници и то из реда чланова Управног одбора и исти се овлашћују да предложи остале чланове одбора. Остали чланови наведених одбора су бирани из реда чланова Управног одбора, а већином из реда запослених РДУ РТС, посебном одлуком Управног одбора. Чланом 36. став 1. тачке 9. и 13. Статута, Управни одбор је надлежан да формира саветодавна радна тела, као и да именује и разрешава чланове сталних и повремених одбора, комисија, помоћних и других радних тела која се оснивају за обављање послова из надлежности Управног одбора.

Поменути одлукама Управног одбора о оснивању одбора односно савета није дефинисан карактер одбора односно савета (стални или повремени), као ни задаци, начин рада, извештавања и др. Нису нам презентовани извештаји, записници или слични документи о раду наведених одбора/савета.

Чланом 88. Закона о радиодифузији је прописано да чланови Управног одбора РДУ РТС имају право на накнаду коју утврђује Републичка радиодифузна агенција (РРА), што је утврђено и чланом 35. став 5. Статута РДУ РТС. На основу тог законског овлашћења, РРА је Одлуком бр 02-154/11, на седници од 31.01.2011. године утврдила висину накнаде члановима Управног одбора.

Међутим, Статутом, нити Колективним уговором није прописан основ за доношење одлука Управног одбора о одређивању накнада за чланство у одборима и саветима које је основао.

У вези са наведеним одлукама о оснивању одбора/савета су уговори о делу које је РДУ РТС закључивала са сваким запосленим, који је именован за члана одбора/савета. Уговори су закључивани на период од шест месеци, при чему постоји континуитет. Уговори о делу су закључени и са члановима Управног одбора који су именовани за чланове поменутих одбора.

Мишљења смо да Управни одбор није имао правни основ за доношење одлуке о накнадама члановима одбора/савета, због чега су и наведени уговори неосновани. Поред тога, наведени уговори о делу неосновани су и по предмету, јер су интелектуални послови који су предмет уговора са запосленима, послови из делатности послодавца. Наиме, неспорно је да су послови које обављају, било чланови Управног одбора или чланови помоћних, саветодавних или других тела тог органа неодвојиви од делатности РДУ РТС и исти морају бити и јесу у функцији обављања делатности РДУ РТС. У прилог наведеном, стоји и чињеница да су за чланове наведених одбора/савета, бирани запослени чији су редовни послови и стручна знања у непосредној вези са основаним одборима/саветима.

Управни одбор РДУ РТС, на основу члана 36. Статута РДУ РТС, донео је одлуке о оснивању више одбора и савета (Етички одбор, Одбор за историјско наслеђе, Одбор за кадровски развој РТС-а, Одбор за праћење регулативе из области радиодифузије, Одбор за културу РТС, Одбор за праћење и унапређење продукције РТС и Издавачки одбор, те Савета за неговање језика и говора и Савет за ликовно стваралаштво).

Управни одбор је дана 09.06.2011. године донео Одлуку бр. 15122 о износу новчане накнаде за рад у одборима и то: председницима одбора у износу од 15 хиљада динара нето месечно, а члановима по 10 хиљада динара нето месечно, са изузетком да свим члановима Одбора (исправно - Савета) за ликовно стваралаштво остаје раније утврђена накнада од 15 хиљада динара месечно.

У поступку ревизије презентована нам је Одлука Управног одбора РДУ РТС број 1597 од 21.05.2013. године, којом су стављене ван снаге одлуке Управног одбора РДУ РТС о именовану свих одбора Управног одбора и Одлука Управног одбора број 15122 од 09.06.2011. године о одређивању новчане накнаде за рад у одборима које је именовао Управни одбор.

Коришћење сопствених музичких инструмената запослених у службене сврхе

РДУ РТС је, у јуну 2012. године, са четрдесет и четири запослена, закључила уговоре о коришћењу у 2011. години, сопствених музичких инструмената запослених у службене сврхе. На основу тих уговора, РДУ РТС је у 2012. години обрачунавала и исплаћивала трошкове закупнине музичких инструмената од запослених за 2011. годину. По том основу је, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у пословним књигама и финансијским извештајима за 2012. годину, исказао остале расходе у износу од 610 хиљада динара и накнадно утврђене расходе по основу исправке грешака из ранијег периода у износу од 143 хиљада динара.

Ангажовање чланова омладинских задруга

РДУ РТС је у 2012. години, на пословима одржавања хигијене објеката и другим помоћним пословима, ангажовала лица по уговорима о привременим и повременим пословима преко омладинских задруга. По том основу, је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2012. годину, исказала трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 2.021 хиљада динара. При томе је са омладинском задругом „Тим“ Београд, на основу уговора из 2006. године и упута за рад, ангажовала лица у 2012. години, у укупном износу од 1.274 хиљада динара, а за потребе хигијенског одржавања просторија дописништава у другим градовима Србије, без уговора, само на основу упута за рад, у износу од 747 хиљада динара.

Трошкови службеног пута

У финансијским извештајима за 2012. годину РДУ РТС је исказала трошкове службеног пута у износу од 83.310 хиљада динара. Преглед упућених лица на службени пут и трошкова службеног пута у земљи и иностранству даје се следећом табелом:

- у динарима -

Рекапитулација трошкова службеног пута у 2012. години		
Лица упућена на службени пут	Службени пут у земљи	Службени пут у иностранство
Запослени	41.376.889	25.608.420
Физичка лица ангажована по уговору о делу, по путним налозима	667.082	-
Лица ангажована по ауторским уговорима по путним налозима	532.960	4.124.297
Лица ангажована по ауторским уговорима, трошкови службеног пута (смештаја), а без путних налога	-	6.939.958

Чланови Програмског одбора	5.421	-
Чланови Управног одбора	32.526	-
Физичка лица ангажована преко „Дедиње“ а.д., Београд - запослени Дедиња по путним налозима РДУ РТС	1.517.139	181.666
Физичка лица ангажована преко удружења ДВД Врачар - по путним налозима РДУ РТС	2.014.571	-
Лица упућена на службени пут по путним налозима РТС без уговора (гости Евровизије 2012)	-	308.859
Укупно	46.146.588	37.163.200

Без утицаја на финансијске извештаје, у пословним књигама РДУ РТС за 2012. годину, прецењени су расходи по основу трошкова службеног пута, у износу од 16.324.479 динара, а потцењени расходи по основу накнада по уговору о делу 667.082 динара, по основу накнада по основу ауторског уговора 11.597.215 динара, по основу расхода накнада члановима Програмског одбора 5.421 динара, по основу накнада члановима Управног одбора 32.526 динара, по основу накнада трошкова (дневнице и смештај) радника Дедиње а.д., Београд 1.698.805 динара, трошкова услуга обезбеђења по основу накнада трошкова (дневнице и смештај) радника ДВД Врачар Београд у износу 2.014.571 динара, и остали лични расходи и накнаде у износу од 308.859 динара.

Службени пут у иностранство

Трошкови службеног пута у иностранство књижени су у пословним књигама на основу рачуноводствених исправа које су у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011 – др.закон).

Службени пут у земљи

-у динарима -

Трошкови службеног пута у земљи			
Врста трошка	Трошкови обрачунати и правдани по путним налозима	Трошкови који су фактурисани директно РДУ РТС и који се не могу потврдити на основу обрачуна службеног пута	Укупни трошкови службеног пута
Дневнице	26.779.475		26.779.475
Смештај	1.347.040	15.799.038	17.146.078
Превоз и остало	1.875.523	345.512	2.221.035
Укупно	30.002.038	16.144.550	46.146.588

Утврђено је да уз обрачуна службеног путовања у земљи није приложена документација која у свему потврђује те обрачуна (не састављају се извештаји о извршеном службеном путу, већ обрачуна који не садрже све потребне информације на основу којих се могу повезати обављени службени пут са фактурама добављача за

услуге превоза и смештаја, поједини путни налози не садрже све неопходне податке за утврђивање сврхе службеног пута, непотпуни подаци о коришћењу одређеног службеног возила, броју пређених километара и др.).

Трошкови службеног пута у земљи, у износу од 16.145 хиљада динара, књижени су у пословним књигама РДУ РТС на основу докумената који не испуњавају услове за признавање рачуноводствене исправе у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, бр. 46/2006, 111/2009 и 99/2011 – др.закон), због чега није било могуће потврдити да су учињени у пословне сврхе.

Уз Приговор на Предлог Извештаја, РДУ РТС је презентовала Правилник о накнади материјалних трошкова број 10158 од 04.11.2013. године, којим је прописала начин обрачуна трошкова службеног пута у земљи, на начин да обрачуна прати документација која представља поуздан основ за састављање рачуноводствене исправе као доказа о насталој пословној промени и која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исте може сазнати основ и врста пословне промене, са обавезом да буде потписана од стране лица која су овлашћена за састављање и контролу тих исправа.

8.7 Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Трошкови амортизације (Напомене 7.1. и 7.2.)	1.643.196	1.683.367
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	27.069	34.298
Укупно	1.670.265	1.717.665

8.8 Остали пословни расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Трошкови транспортних услуга, ПТТ и интернета	141.309	139.265
Трошкови услуга одржавања опреме,објеката и др.	38.500	62.505
Трошкови закупнина пословног простора, сала, опреме	50.123	37.327
Трошкови оглашавања, реклама и пропаганде	35.646	27.610
Трошкови осталих услуга	2.117.102	2.138.721
Трошкови непроизводних услуга	277.845	259.305
Трошкови репрезентације	9.524	11.263
Трошкови премија осигурања	43.152	43.008
Трошкови платног промета	29.681	20.324
Трошкови чланарина	12.791	26.125
Трошкови пореза	108.024	114.840
Остали нематеријални трошкови	24.478	23.743
Укупно	2.888.175	2.904.036

Поштански трошкови за претплату

У оквиру трошкова транспортних услуга, ПТТ и интернета (141.309 хиљада динара) исказани су и Поштански трошкови за претплату у износу од 17.860 хиљада динара, који се односе на трошкове достављања рачуна за РТВ претплату правним лицима на територији Републике Србије (штампање, ковертирање, отпремање, пренос и уручење истих). Наведени трошкови фактурисани су од стране Јавног предузећа ПТТ саобраћаја Србија, Београд у складу са Уговором о пословној сарадњи, закљученим дана 18.10.2005. године.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга су исказани у износу од 2.117.102 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Накнада у натури учесницима програма	33.296
Трошкови услуга чувања имовине	46.457
Књиговезачке и штампарске услуге	2.483
Трошкови услуга за спортске преносе	1.094.039
Трошкови услуга за снимљен програм	14.964
Трошкови услуга за директан пренос програма	2.525
Трошкови преноса сателитског програма-Телеком	130.075
Трошкови програмских и ТВ услуга из иностранства	45.751
Трошкови комуналних услуга - вода	12.826
Трошкови услуга ЕПС-а за обављање наплате РТВ претплате	32.839
Трошкови провизије маркетиншких агенција	5.091
Трошкови лиценцираних права за филмове до једне године	59.470
Трошкови услуга информативних агенција	25.562
Трошкови фризерских услуга	2.056
Трошкови синхронизације	3.636
Трошкови снимања и продукције тв серија и емисија	436.193
Трошкови услуга за купљене филмове	87.232
Трошкови по основу расподеле заједничког прихода	66.820
Трошкови осталих услуга - други трошкови	15.787
Укупно	2.117.102

Од укупно исказаних трошкова осталих услуга највећи део се односи на трошкове услуга за спортске преносе у земљи и иностранству у износу од 1.094.039 хиљада динара (Европско првенство у фудбалу, Летње олимпијске игре, Европско првенство у атлетици, уметничко клизање, интернационални турнир у одбојци за 2012. годину, еуробаскет-квалификације, итд).

Трошкови преноса сателитског програма у износу од 130.075 хиљада динара односе се на закуп сателита за емитовање програма РДУ РТС у Европи, Северној Америци и Аустралији.

Трошкови услуге ЕПС-а за обављање наплате РТВ претплате

Трошкови услуге ЕПС-а за обављање наплате РТВ претплате исказани су у износу од 32.839 хиљада динара и односе се на обрачунату накнаду за обављање послова наплате РТВ претплате за домаћинства у износу од 3% (за период јануар – фебруар 2012. године), односно 0,5% (за период март – децембар 2012. године) од износа наплаћене РТВ претплате. Наведени трошкови фактурисани су од стране привредних друштава за дистрибуцију електричне енергије у складу са Уговором о наплати РТВ претплате, закљученим дана 01.11.2005. године, као и Другим и Трећим анексом Уговора, закљученим 16.09.2010. године, односно 22.03.2012. године.

Трошкови провизије маркетиншких агенција

Трошкови провизије маркетиншких агенција исказани су у износу од 5.091 хиљада динара и односе се на основни агенцијски попуст обрачунат у износу од 10% од прихода остварених по основу Уговора које је РДУ РТС закључила са Media Pool д.о.о., Београд (маркетиншком агенцијом) за емитоване кампање њених клијената на програмима РДУ РТС, а у складу са одредбама Ценовника РДУ РТС број 1068, од 04.03.2011. године.

Трошкови снимања и продукције тв серија и емисија

Трошкови снимања и продукције тв серија и емисија су исказани у износу од 436.193 хиљада динара и односе се на трошкове које РДУ РТС има као продуцент или копродуцент у производњи и приказивању серија, филмова и емисија. Највећи део наведених трошкова се односи на:

- финансирање продукције и емитовања треће и четврте сезоне „Ја имам таленат“, у износу од 173.936 хиљада динара, по основу Уговора број R-04411 од 22.12.2011. године и Уговора број R-04294 од 13.12.2012. године закључених са Media Pool д.о.о., Београд који је финансијер дела продукције, Адриналин д.о.о., Београд који има улогу извршног продуцента и МВК Production д.о.о., Београд који је носилац лиценце, носилац продукције и извршне продукције. У наведеним уговорима РДУ РТС има статус емитера на програмима РТС, који поред новчаних давања, обезбеђује и одређена неновчана давања и тиме учествује у продукцији трећег и четвртог серијала „Ја имам таленат“. РДУ РТС је у току 2012. године од Media Pool д.о.о., Београд примила рачуне за продукцијске трошкове емитовања четврте сезоне „Ја имам таленат“ у износу од 70.223 хиљада динара, а у току 2013. године у износу од 123.031 хиљаду динара. МВК Production д.о.о., Београд није у року од 15 дана од приспећа последње рате за плаћање доставио РДУ РТС детаљан финансијски извештај о наменском трошењу средстава са прилогом копија пратеће документације (потписане и оверене уговоре, односно рачуне, као и изводе банке) којима се потврђује и доказује утрошак средстава што је било предвиђено чланом 7. Уговора број R-04294 од 13.12.2012. године.
- улагања у продукцију шестог циклуса тв серије „Бела лађа“ у износу од 76.788 хиљада динара (Напомена 7.1.);

- улагања у продукцију тв серије „Равна гора“ у износу од 68.301 хиљаду динара (Напомена 7.1.);
- улагања у продукцију тв серије „Цват липе на Балкану“ у износу од 38.083 хиљада динара (Напомена 7.1.).

Трошкови по основу расподеле заједничког прихода су исказани у износу од 66.820 хиљада динара од чега се:

- износ од 32.934 хиљада динара односи на расподелу прихода од реклама по основу Уговора о продукцији тв серије „Војна академија“ број R-04139 од 16.06.2011. године и Анекса уговора број R-04139/1 од 30.12.2011. године закључених са NIRA PRO д.о.о., Београд (Напомена 7.1.);
- износ од 20.526 хиљада динара се односи на давања Direct Media а.д., Београд по основу Уговора о пословној сарадњи R-04157 од 08.06.2009. године и шест анекса основног уговора којим је дефинисано да РДУ РТС на име финансијске подршке од стране Direct Media а.д., Београд за финансирање куповине тв права преноса Лиге шампиона у фудбалу, између осталог даје Direct Media а.д., Београд 90 секунди рекламног простора по сваком сату преноса утакмица и реприза истих и право на просечно 60 секунди по сату специјалног програма (специјалне емисије, магацини и остало);
- износ од 7.924 хиљада динара се односи на поделу прихода од реклама са CONTRAST STUDIOS д.о.о., Београд по основу репризног емитовања четири циклуса тв серије „Село гори, а баба се чешља“.

Трошкови непроизводних услуга

Најзначајнији појединачни трошкови непроизводних услуга јесу трошкови комуналних услуга 6.612 хиљада динара, трошкови учешћа на фестивалима 19.947 хиљада динара, трошкови услуга одржавања софтвера 16.693 хиљада динара, трошкови услуга Дедиња а.д., Београд по основу ангажовања радника на одржавању хигијене пословних просторија 49.397 хиљада динара, трошкови услуга Дедиња а.д., Београд по основу ангажовања радника на пословима пружања угоститељских услуга у ресторанима РДУ РТС 23.283 хиљада динара, трошкови услуга Дедиња а.д., Београд по основу ангажовања радника на физичким и другим помоћним пословима 120.731 хиљада динара и трошкови услуга „NIELSEN AUDIENCE MEASUREMENT do“ по основу услуга електронског мерења телевизијског аудиторијума 34.086 хиљада динара.

Трошкови пореза

Трошкови пореза односе се на порез на имовину 13.981 хиљада динара, трошкови по основу учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом 17.984 хиљада динара, накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта 9.702 хиљаде динара и трошкови накнаде за развој кинематографије 65.085 хиљада динара.

Трошкови накнаде за развој кинематографије исказани су у износу од 65.085 хиљада динара и односе се обрачунату накнаду за развој домаће кинематографије у износу од 1,5% од износа укупно наплаћене РТВ претплате за правна лица и домаћинства, а у складу са чланом 83. став 6, Закона о радиодифузији (Напомена 7.18.).

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови, исказани у укупном износу од 24.478 хиљада динара састоје се, у највећој мери, од трошкова објављивања огласа (јавне набавке), трошкова административних такси и пореза за регистрацију возила, трошкови услуга превођења, трошкови судских и осталих административних такси.

РДУ РТС је, у пословним књигама за 2012. годину, трошкове накнаде ауторским организацијама СОКОЈ и О.Ф.П.С., књижила као трошкове накнаде по уговору о привременим и повременим пословима. Међутим, како се обрачун трошкова ове накнаде за заштиту ауторских и сродних права не врши по појединачним ауторским уговорима нити се њима може директно приписати, већ се ауторска и сродна права, према Закону о ауторским и сродним правима, колективно остварују преко организације за колективно остваривање тих права, а основицу за обрачун ове накнаде чине пословни приходи, они се, у складу са Правилником о контном оквиру, књиже као остали нематеријални трошкови.

Расходи по основу накнада за заштиту ауторских музичких права, које се, за сваки облик коришћења музичких дела, плаћају Организацији за заштиту ауторских музичких права – СОКОЈ („Службени гласник РС“, бр. 85/07,... и 98/11) и Организацији произвођача фонограма Србије - О.Ф.П.С. („Службени гласник РС“, бр. 94/09, 30/11 и 98/11), нису у пословним књигама исказани у складу са чланом 40. и чланом 43. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012). На тај начин су у финансијским извештајима за 2012. годину, за износ од 30.607 динара, потцењени нематеријални трошкови, а прецењени трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Препорука број 22:

Препоручује се РДУ РТС да изврши потребна књижења корекцијом исказаних расхода по основу трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и исказаних расхода по основу нематеријалних трошкова.

8.9 Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Приходи од камата	13.574	14.210
Позитивне курсне разлике	115.084	80.205
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	13.789	28.496
Остали финансијски приходи		106
Укупно	142.447	123.017

Приходи од камата у износу од 13.574 хиљада динара највећим делом проистичу из наплаћене камате по основу тужбе по IV решењу број 196/12 за неблаговремено плаћање рачуна од Покрет снага Србије БК Београд и прихода од припадајуће камате

по основу споразума број 04189 од 02.08.2012. године о измирењу дуга са Политиком а.д., Београд.

Приходи по основу позитивних курсних разлика у износу од 115.084 хиљада динара настали су приликом затварања аванса ино добављача Walt Disney company Ltd, курсних разлика које се јављају између курса по коме је књижен укупан износ обавезе по закљученом уговору за куповину лиценце (ТВ права) и курса приспеле рате лиценцног периода и позитивне курсне разлике настале при курсирању дугорочних и краткорочних кредита по валутној клаузули са 31.12.2012. године.

8.10 Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Расходи камата	329.933	293.281
Негативне курсне разлике	238.181	63.882
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	229.818	26.437
Остали финансијски расходи		18
Укупно	797.932	383.618

Расходи камата су исказани у износу од 329.933 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година
Камате по основу кредита	208.014
Камате из дужничко-поверилачких односа	55.500
Расходи камате по основу лизинга	29
Затезне камате	16.605
Камате за неблаговремено плаћене порезе и доприносе	9.496
Камате по основу осталих финансијских обавеза	40.289
Укупно	329.933

Расходи камата по финансијским кредитима у земљи исказани у пословним књигама за 2012. годину у износу од 208.014 хиљада динара односе се на камате обрачунате по дугорочним и краткорочним финансијским кредитима у земљи у износу од 194.965 хиљада динара и на камате обрачунате по дугорочним кредитима у иностранству у износу од 13.049 хиљада динара (Напомена 7.13. и 7.15.).

Камате по основу дужничко поверилачких односа у износу од 55.500 хиљада динара односе се на обрачунате камате од стране добављача у земљи у износу од 25.118 хиљада динара и обрачунате камате настале из дужничко поверилачких односа са добављачима у иностранству у износу од 30.382 хиљада динара (Напомена 7.16.).

Камате по основу осталих финансијских обавеза у износу од 40.289 хиљада динара се односе на редовне камате по overdraft кредитима (дозвољено прекорачење).

Негативне курсне разлике у износу од 238.181 хиљада динара се односе на курсне разлике настале по основу курсирања потраживања од ино купаца и обавеза према ино добављачима у износу од 89.523 хиљада динара, курсних разлика по девизним рачунима где се обрачун курсних разлика врши у току године у износу од 110.631

хиљада динара и курсних разлика на дан израде финансијских извештаја у износу од 38.027 хиљада динара.

Расходи по основу валутне клаузуле у износу од 229.818 хиљада динара односе се на све обавезе по основу дугорочних кредита са валутном клаузулом, као и обавезе према добављачима у земљи и иностранству.

8.11 Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опрема	287	761
Добици од продаје материјала		57
Вишкови	623	526
Наплаћена отписана потраживања		18
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	7.054	
Приходи од смањења обавеза	3.512	3.696
Приходи од укидања дугорочних резервисања		3.804
Остали непоменути приходи	51.016	34.083
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		151
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	1	376
Укупно	62.493	43.472

8.12 Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.137	3.516
Губици од продаје материјала	2	37
Мањкови	95	179
Расходи по основу директних отписа потраживања	121	345
Остали непоменути расходи	86.225	46.259
Обезвређење залиха материјала и робе	13.390	40.659
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	8.007.957	6.788.194
Обезвређење остале имовине	8.669	
Укупно	8.117.596	6.879.189

Обезвређење залиха материјала и робе

Обезвређење залиха материјала и робе у износу од 13.390 хиљада динара односи се на обезвређење вредности залиха готових производа у складу са МРС 2 - Залихе. Ради се о готовим производима ПП-а старијим од годину дана, произведеним у 2007, 2008. и 2009. години.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано је у износу од 8.007.957 хиљада динара и односи се на обезвређење следећих потраживања:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства	4.736.697
Потраживања од купаца за РТВ претплату-домаћинства-утужени	3.023.672
Потраживања од купаца за РТВ претплату -правна лица	108.952
Потраживања од купаца у земљи	135.780
Потраживања од купаца у иностранству	2.856
Укупно	8.007.957

Исказани расходи на рачунима обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана усклађени су са обезвређеним потраживањима у току године (нове исправке) исказаним на рачунима исправке вредности потраживања од купаца (Напомена 7.6.).

9. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, РДУ РТС није извршила сва потребна обелодањивања у складу са МСФИ 7 – Финансијски инструменти: обелодањивања, МРС 12 – Порези на добитак, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, МРС 19 – Примања запослених, МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, МРС 24 – Обелодањивања повезаних страна, МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МРС 38 – Нематеријална имовина.

10. СУДСКИ СПОРОВИ

У Напоменама уз финансијске извештаје РДУ РТС је обелоданила извршено резервисање за спорове који се на дан 31.12.2012. године воде против РДУ РТС, у износу од 174.000 хиљада динара. Резервисање по основу судских спорова, у пословним књигама РДУ РТС за 2012. годину, књижено је и у финансијским извештајима исказано на позицији пасивних временских разграничења, што није у складу са параграфом 11. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и чланом 28. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011 и 101/2012). Према члану 28. Правилника о контном оквиру, резервисања за судске спорове у току и остала резервисања у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и рачуноводственим политикама, исказују се у оквиру осталих дугорочних резервисања.

У поступку ревизије презентован нам је преглед судских спорова у којима је РДУ РТС тужена страна. Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова

против РДУ РТС износи 1.276.175 хиљада динара. Наведени износ не укључује потенцијалне обавезе по основу затезних камата и судских трошкова. Поступци су у различитим фазама и углавном су у питању неизмирене накнаде организацијама за заштиту ауторског права, ауторске накнаде, накнаде штете и радни спорови.

Најзначајнији појединачни спорови који се воде против РДУ РТС, јесу спорови у којима су тужиоци Организација за заштиту ауторских музичких права – СОКОЈ (вредност спора 347.362 хиљаде динара) и Организација произвођача фонограма Србије - О.Ф.П.С. (вредност спора 327.116 хиљада динара). Предмет спорова јесте висина обавезе РДУ РТС за период 2007. – 2011. година, односно правни основ по годинама (Закон о ауторским и сродним правима из 2009. године односно Уговорни однос који је постојао до доношења овог закона) и основица (укупни приходи РДУ РТС односно приходи од искоришћавања предмета заштите), на основу којих се утврђује висина обавеза РДУ РТС према овим организацијама. На основу Извештаја о судским споровима у току (од 23.07.2013. године), који нам је, од правне службе РТС – Одељење заступања, презентован у поступку ревизије, нисмо били у могућности да потврдимо да је резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова за неплаћене накнаде организацијама за заштиту ауторских права у укупном износу од 88.980 хиљада динара за период 2007. – 2012. година, извршено у довољном износу. Такође, на основу искуства РДУ РТС са великим бројем правоснажних судских пресуда, донетих у току 2011. и 2012. године, у корист запослених, а по основу радних спорова за које претходно нису вршена резервисања, нисмо били у могућности да потврдимо да резервисање по основу радних спорова, исказано у укупном износу од 7.167 хиљада динара, представља реалну рачуноводствену процену на дан 31.12.2012. године.

Вредност судских спорова које је РДУ РТС покренуо по основу захтева за накнаду штете и ненаплаћених рачуна за пружене услуге, износи 731.047 хиљада динара. Поступци су у различитим фазама и није било могуће предвидети извесност наплате ових потраживања.

РДУ РТС, на дан 31.12.2012. године има покренуте поступке судске наплате за РТВ претплату од 373 правна лица за утужени износ од 29.301 хиљада динара и од 8.829 физичких лица за утужени износ од 194.038 хиљада динара. Није било могуће квантификовати у којој мери ће се наплата утужених потраживања за РТВ претплату реализовати.

Препорука број 23:

Препоручује се РДУ РТС да изврши потребна књижења тако да корекцијом, за износ од 174.000 хиљаде динара, умањи исказана пасивна временска разграничења, а увећа дугорочна резервисања по основу резервисања према МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

РДУ РТС није, у складу са параграфом 84. до 92. МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, обелоданила информације које омогућавају корисницима финансијских извештаја да сагледају природу и оцене неизвесност у вези са временом и износом одлива економских користи по основу извршених резервисања, као ни постојање, природу и извесност потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине, по основу судских спорова.

11. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд за 2012. годину достављен је РДУ РТС дана 24.09.2013. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд за 2012. годину достављене су дана 09.10.2013. године.
3. Прва расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд за 2012. годину одржана је 28.10.2013. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд за 2012. годину достављен је РДУ РТС дана 26.11.2013. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд за 2012. годину достављене су дана 11.12.2013. године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 20.12.2013. године, донео је Одговор на Приговор на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Радиодифузна установа Радио телевизија Србије, Београд за 2012. годину о чему је РДУ РТС обавештена дописом од 24.12.2013. године.

12. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује РДУ РТС да:

- 1) Правилник о рачуноводству, рачуноводственој политици и ревизији у РДУ РТС, усагласи са Законом о рачуноводству и ревизији, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.
- 2) 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 („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).
- 3) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).

- 4) предузме активности ради правилног утврђивања прихода који припадају уговорним странама по Уговору R-04139 од 16.06.2011. године и Анексу уговора R-04139/1 од 30.12.2011. године.
- 5) у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини достави Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о стању и променама на непокретностима.
- 6) изврши попис станова којим ће обухватити све станове над којима РДУ РТС има одређена права и да предузме активности на прибављању имовинско-правне документације за све станове које исказује у пословним књигама.
- 7) предузме активности којима би се утврдила основаност исказивања у пословним књигама станова који пописом нису идентификовани, као и стана који је садашњи власник откупио од физичког лица који се у пословним књигама РДУ РТС води као купац стана. Такође се препоручује, да се спроведу књижења којима ће се стан који је у току 1992. године откупљен од стране физичког лица искњижити из пословних књига.
- 8) изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2012. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних да изврши промене у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.
- 9) предузме активности на усаглашавању стања потраживања и обавеза са EBU – European Broadcasting Union, Швајцарска.
- 10) изврши потребна књижења тако да, потраживања од запослених, из ранијих година, исправи на терет расхода обезвређења имовине по основу потраживања од запослених. Такође, препоручује се РДУ РТС, да изврши анализу наплативости свих потраживања од запослених и лица ангажованих по уговорима. У случају утврђивања извесне и документоване ненаплативости одређених потраживања, треба сагледати да ли су предузете све законом предвиђене мере у циљу њихове наплате и у складу с тим треба преиспитати оправданост њиховог исказивања у пословним књигама односно искњижити их из пословних књига. За потраживања за која се утврди да још није наступила извесна и документована ненаплативост, треба предузети све законом предвиђене мере ради наплате тих потраживања.
- 11) у складу са параграфом 24. МРС 12 – Порези на добитак и чланом 6. и 7. Закона о порезу на добит правних лица („Службени гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 –др.закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011 и 119/2012) утврди одложена пореска средства, сачини и у финансијским извештајима обелодани процену могућности њиховог коришћења у будућем периоду, прокњижи процењене износе одложених пореских средстава и одложених пореских прихода и расхода у пословним књигама и исказе у финансијским извештајима за 2012. годину.
- 12) предузме активности у циљу усаглашавања основног капитала регистрованог код надлежног суда са основним капиталом исказаним у пословним књигама.
- 13) изврши потребна књижења тако да корекцијом, за износ од 49.533 хиљада динара, умањи исказане обавезе из пословања, а увећа обавезе по основу резервисања према МРС 19 – Примања запослених. Потребно је да РДУ РТС изврши и корекцију пореског биланса ПБ1, како би тачно утврдила порески губитак, због потребе утврђивања права на умањење пореске основице у будућим обрачунским периодима

по том основу, као и за потребе утврђивања одложених пореских средстава. Такође се препоручује РДУ РТС да преиспита оправданост вршења овог резервисања са аспекта односа користи и трошкова ове информације, у складу са ставом 44. Оквиром за припремање и приказивање финансијских извештаја.

14) у пословним књигама исказе обавезу према Републичкој агенцији за електронске комуникације (РАТЕЛ) у износу од 32.449 хиљада динара.

15) изврши корекцију финансијских извештаја за 2012. годину и то биланс стања и биланс успеха, тако што ће прокњижити у пословним књигама и исказати у финансијским извештајима износ обавезе и трошкова за накнаде за рад чланова Програмског одбора РДУ РТС за децембар 2012. године.

16) изврши потребна књижења у пословним књигама за 2012.годину, тако што ће прокњижити обавезе према запосленима за накнаду штете која се исплаћује непосредно запосленима у нето износу од 4.799 хиљада динара, обавезе за порез и доприносе на исплаћену нето накнаду штете, у износу од 13.393 хиљада динара, остале непоменуте расходе по основу накнаде штете за изгубљену зараду запослених, у износу 13.486 хиљада динара и накнадно утврђене расходе по основу исправке грешака из ранијих година у износу од 4.706 хиљада динара. Такође, препоручује се РДУ РТС, да изврши потребна књижења у пословним књигама за 2012.годину, тако што ће, по правоснажним пресудама из 2011. године, за које су расходи и обавезе у износу од 8.089 хиљада динара, признати у финансијским извештајима за 2012. годину, прекњижити са расхода по основу накнаде штете за изгубљену зараду запослених на расходе по основу исправке грешака из ранијих година.

17) изврши уплату средстава за развој кинематографије у износу од 562.962 хиљаде динара на прописан рачун буџета Републике Србије.

18) изврши потребна књижења корекцијом исказаних прихода и расхода по основу коришћења угоститељских услуга сопствених ресторана у сврхе репрезентације односно исказаних прихода од продаје робе на домаћем тржишту.

19) обрачун и исплату зарада запослених по основу стимулативног дела зараде за успешност у послу, усклади са Законом о раду, Колективним уговором и уговором о раду.

20) обрачун и исплату зарада за рад на дан државног празника који је нерадни дан, усклади са Законом о раду и Колективним уговором.

21) опште акте: Статут, Колективни уговор и Акт о систематизацији усклади са Законом о раду, а појединачне акте односно уговоре о раду са општим актима.

22) изврши потребна књижења корекцијом исказаних расхода по основу трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и исказаних расхода по основу нематеријалних трошкова.

23) изврши потребна књижења тако да корекцијом, за износ од 174.000 хиљаде динара, умањи исказана пасивна временска разграничења, а увећа дугорочна резервисања по основу резервисања према МРС 37 –Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.