



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈА  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ  
„РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД,  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1088/2016-06/7  
Београд, 28. децембар 2016. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавне медијске установе "Радио-телевизија Војводине", Нови Сад**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе "Радио-телевизија Војводине", Нови Сад**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД ЗА 2015. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНА МЕДИЈСКА УСТАНОВА „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД,

#### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавне медијске установе „Радио-телевизије Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту: РТВ или Установа) за 2015. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и 6) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије<sup>1</sup>, Закон о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословник Државне ревизорске институције<sup>3</sup>, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-1088/2016-06 од 27. јануара 2016. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство РТВ-а је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијских извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, 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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази, које смо прибавили, довољни и одговарајући да пруже разумну основу за наше ревизорско мишљење.

### ***Основ за изражавање мишљења са резервом***

1) РТВ, у 2015. години, као ни у претходним годинама, није вршила преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, 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 72% постројења и опреме, која је у употреби, потпуно амортизовано. Потпуно амортизована основна средства у употреби се могу повезати са економским користима, која притичу у РТВ, што је услов за признавање вредности, у складу са параграфом 7 МРС 16-Некретнине постројења и опрема. Мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике, у којима је предвиђено да се постројења и опрема вреднују по набавној вредности умањена за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности, нису одговарајуће, из разлога што књиговодствена вредност постројења и опреме, уз примену наведених рачуноводствених политика, не представљају реалну вредност ове имовине. Нисмо у могућности да утврдимо ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Установе за 2015. годину.

2) РТВ у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелоданила износ неусаглашених потраживања и обавеза на дан биланса. Неусаглашена потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2015. године износе 36.310 хиљада динара, а обавезе према добављачима у земљи у износу од 15.020 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелодањен је износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи на дан 31. октобар 2015. године у износу од 19.164 хиљада динара, као и податак да са добављачима у земљи, није усаглашен износ од 1.740 хиљада динара, без објашњења на који је дан извршено усаглашавање са добављачима.

### ***Мишљење са резервом о финансијким извештајима***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, презентовани финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад на дан 31. децембар 2015. године, као и резултате њеног пословања, и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

### **Скретање пажње**

1. Према подацима Одељења за правне послове, процењена вредност судских спорова, у којима је Установа тужена страна, на дан 31. децембра 2015 године, износи 40.445 хиљада динара, а трошкови поступка по овим споровима износе 2.020 хиљада динара. Руководство Установе је на основу процене извршило резервисања по основу судских

спорова у износу од 17.887 хиљада динара, процењујући да за преостали износ, по тужбеним захтевима, неће бити потенцијалног одлива средстава.

РТВ води спор са Покрајинским одбором СПС за Војводину, а основ спора су делимично неплаћене две фактуре из јула 2010. године, у укупном износу од 362 хиљаде динара са припадајућом каматом за закуп пословног простора. Предмет закупа је пословни простор површине 776 м<sup>2</sup> у улици Булевар Михајла Пупина број 6/II у Новом Саду, који корист РТВ, а којим је раније управљао Покрајински одбор СПС за Војводину. Решењем Републичког геодетског завода од 02. октобра 2012. године, уписано је право својине над овим простором у корист Аутономне покрајине Војводине (АПВ). На основу ове чињенице, да је уписано право својине над овим простором у корист АПВ, руководство РТВ сматра да је закључени уговор о закупу са Покрајинским одбором СПС за Војводину ништав и да ће се овај спор решити у корист Установе.

Влада АПВ је 26. децембра 2013. године донела закључак којим се овај пословни простор даје Републици Србији на коришћење без накнаде искључиво за потребе РТВ. Влада Републике Србије није разматрала закључак Владе АПВ тако да правни основ коришћења овог пословног простора још није решен.

Наше мишљење не садржи резерве по овим питањима.

### ***Остала питања***

1. Финансијски извештаји РТВ нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за пословну 2015. годину, били су предмет екстерне ревизије од стране „Привредни саветник - ревизија“ доо, Београд, који је у свом извештају од 31. марта 2016. године изразио позитивно мишљење.

### **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања РТВ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје РТВ-а.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство РТВ-а је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по сви материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи РТВ-а извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше ревизорско мишљење.

### **Основ за изражавање мишљење са резервом**

1. У 2015. години, РТВ је супротно Закону о јавним набавкама<sup>4</sup> извршила следеће:

- Набавку услуга без спровођења поступка јавних набавки, укупне вредности 14.386 хиљада динара и то: за набавку услуга обезбеђења и чувања имовине у износу од 13.479 хиљада динара и услуга ресторана и кетеринга у износу од 907 хиљада динара;

- У конкурсној документацији за јавну набавку, израда урбанистичке, пројектне и техничке документације за зграду РТВ, као и за набавку услуга хотела и превоза на службеним путовањима, поставила је додатни услов којим се сужава конкуренција. Након спроведених поступака закључени су уговори у вредности од 29.045 хиљада динара;

- У конкурсној документацији за јавне набавке: услуге осигурања, услуге одржавања чистоће, закупа билборда, услуге ресторана и закупа огласног простора у електронским медијима, као један од елемената критеријума за избор најповољније понуде одредила је „процент размене“, којим се врши дискриминација потенцијалних понуђача, сужава конкуренција и који није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Након спроведених поступака, закључени су уговори у вредности од 21.443 хиљада динара.

### **Мишљење са резервом**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за изражавање мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавне медијске установе „Радио-телевизије Војводине“, Нови Сад за годину која се завршава на дан 31. децембар 2015. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.**

### **Скретање пажње**

1. РТВ није успоставила систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>. Успостављени систем финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Установе.

2. РТВ 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<sup>6</sup>.

3. РТВ није ускладила вредност основног капитала у пословним књигама са износом који је уписан у Регистар установа код Привредног суда у Новом Саду. Основни капитал РТВ у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године износи 1.073.887 хиљада динара, док регистровани, односно уписани капитал код надлежног суда износи 446.108 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелодањена чињеница да основни капитал исказан у пословним књигама РТВ на дан 31. децембар 2015. године није усаглашен са капиталом регистрованим код Привредног суда у Новом Саду.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/12 и 14/15

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

**Радослав Сретеновић**

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**Београд, 28. децембар 2016. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ  
„РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1088/2016-06/7  
Београд, 28. децембар 2016. године**



## **САДРЖАЈ**

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....	5
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	5
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	7
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	8

## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.1. Напомена уз Извештај, РТВ није извршила контролу пренетих средстава извршном продуценту „Паникафилм“ доо, Београд по закљученом уговору за производњу телевизијског серијала од 24 епизоде под радним називом „Помери се са места“.

Нејасна је одредба члана 7. Уговора према којој се РТВ обавезује да Извршном продуценту, на име извршене продукције исплати износ од 396.000,00 ЕРУ, а да се истовремено предвиђа да извршни продуцент достави РТВ-у извештај о покривању трошкова након исплате наведеног износа, односно нејасно је каква је последица недостављања документације (уговора, фактура, рачуна) којом се правда плаћен износ извршном продуценту.

Контрола утрошка средстава није системски уређена, него се покушава спровести на начин да се од уговорне стране захтева достављање спецификације утрошених средстава приликом појединачних закључења уговора. РТВ након добијања спецификације утрошених средстава не врши проверу изворне документације (уговора, рачуна, фактура) на основу којих је иста и настала.

У току ревизије је утврђено да РТВ не поседује писане процедуре којима би била успостављена и уређена контрола реализације и утрошка средстава приликом развоја, продукције или копродукције радио и телевизијског програма

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, РТВ нема успостављене процедуре за начин преговарања о цени приликом набавке програмског садржаја европске независне продукције, иако се у Правилнику о поступку и критеријумима за одабир програмских садржаја европске независне продукције, као критеријум за одабир програмског садржаја, између осталих наводи и цена, која не може бити већа од упоредиве тржишне цене.

У поступку ревизије је констатовано да комисија за избор програма независне продукције утврђује постојање програмског интереса за понуђени програмски садржај, без изјашњавања о понуђеној цени. За набављен програмски садржај европске независне продукције у 2015. години, нису нам презентовани писмени докази о начину и времену преговарања о цени и условима плаћања са понуђачима, као ни докази да су цене најповољније за РТВ, односно да нису веће од тржишних.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, РТВ у 2015. години, као ни у претходним годинама, није вршила преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршила промену рачуноводствене процене у

---

<sup>7</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

**ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

**ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

ситуацијама када су очекивања, заснована на новим проценама, у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, с обзиром на чињеницу да је 72% постројења и опреме, која је у употреби, потпуно амортизовано, а чија набавна вредност износи 752.387 хиљада динара.

Ово упућује на закључак да приликом стављања у употребу некретнина, постројења и опреме, није правилно утврђен век коришћења, а да трошкови амортизације нису адекватно сучељени са оствареним приходима у одређеним билансним периодима.

Потпуно амортизована основна средства, у употреби, се могу повезати са економским користима, која притичу у РТВ, што је услов за признавање вредности, у складу са параграфом 7 МРС 16-Некретнине постројења и опрема.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1. и тачком 6.1.14.3.1. Напомена уз Извештај, РТВ у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелоданила износ неусаглашених потраживања и обавеза на дан биланса. Неусаглашена потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2015. године износе 36.310 хиљада динара, а обавезе према добављачима у земљи у износу од 15.020 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелодањен је износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи на дан 31. октобра 2015. године у износу од 19.164 хиљада динара, као и податак да са добављачима у земљи, није усаглашен износ од 1.740 хиљада динара, без објашњења на који је дан извршено усаглашавање са добављачима.

Према одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству<sup>8</sup> правна лица и предузетници су дужни да пре састављања финансијских извештаја, усагласе међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом. Такође, у члану 18. став 4. је наведено да правна лица, која састављају Напомене уз финансијске извештаје, дужна су да у том извештају обелодане неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу. Према подацима у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину РТВ није обелоданио износ неусаглашених потраживања на дан биланса, већ на дан 31. октобра 2015. године.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.3.1. Напомена уз Извештај, РТВ већ дуже време користи пословни простор, површине 776 м<sup>2</sup> у улици Булевар Михајла Пупина број 6/II у Новом Саду, који је у својини Аутономне покрајине Војводине, а са којом нема закључен уговор о коришћењу поменутог простора.

Овим пословним простором је раније управљао Покрајински одбор СПС за Војводину, са којим је РТВ у спору, због неплаћања фактура примљених од Покрајинског одбор СПС за Војводину, за коришћење овог пословног простора. Решењем Републичког геодетског завода од 02. октобра 2012. године, уписано је право својине над овим простором у корист Аутономне покрајине Војводине.

Влада АПВ је од 26. децембра 2013. године донела закључак којим се овај пословни простор даје Републици Србији на коришћење без накнаде искључиво за потребе РТВ. Наведени закључак АПВ је доставила Републичкој дирекцији за имовину на даљу надлежност. У вези са достављеним закључком Републичка дирекција за имовину је покренула одговарајући поступак и упутила АПВ-у допис, где се између осталог тражи да се достави образложена одлука надлежног органа РТВ о прихватању давања на коришћењу предметног пословног простора. У складу са наведеним дописом, Управни одбор РТВ је, донео одлуку о прихватању на коришћење предметног

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13

пословног простора, без накнаде, на неодређено време до пресељења у други одговарајући простор. Наведена одлука је достављена АПВ-у на даље поступање.

На основу наведеног може се закључити да је РТВ предузела одређене активности и донела одговарајуће одлуке из своје надлежности, усмерене на питање регулисања начина коришћења пословног простора, али правни статус коришћења пословног простора није до краја решен.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај, РТВ није евидентирала у пословним књигама на рачунима ванбилансне евиденције туђу опрему узету у закуп, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>.

### **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се РТВ-у да успостави писане процедуре за контролу реализације и утрошка средстава приликом развоја, продукције или копродукције радио и телевизијског програма (Напомена 6.1.1.1.-Препорука 3)

2) Препоручује се РТВ-у да нормативно уреди (правилником или другом писаном процедуром), начин и поступак преговарања о цени и условима плаћања за набавку програмског садржаја (Напомена 6.1.11.-Препорука 6).

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се РТВ-у да утврди корисни век употребе средстава која су у аналитичкој евиденцији на дан 31. децембар 2015. године 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 (Напомена 6.1.2.3.-Препорука 4).

2) Препоручује се РТВ-у да предузме даљње активности, ради регулисања односа са власником пословног простора, који користи РТВ (Напомена 6.1.14.3.1.-Препорука 8).

#### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се РТВ да евидентира на рачунима ванбилансне евиденције опрему других лица која се користе по основу уговора о закупу (Напомена 6.2.2.6.-Препорука 11).

2) Препоручује се РТВ-у да прилагоди свој интерни акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама и усаглашавање потраживања и обавеза врши на дан биланса стања (Напомена 6.1.6.1.-Препорука 5).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, РТВ није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Успостављени систем

---

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

финансијског управљања и контроле не омогућава у потпуности контролу и праћење трошење ресурса Установе.

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу РТВ-а не обезбеђује потпуну увереност, да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

2). Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, РТВ је у периоду од јануара 2014. године, до момента ревизије, набавила услуге обезбеђења и чувања имовине, без претходно спроведеног поступка јавних набавки у укупном износу од 28.623 хиљада динара и услуга ресторана и кетеринга у износу од 907 хиљада динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, РТВ 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. Правилником о организацији и систематизацији послова у РТВ који је усвојен од стране Управног одбора Установе, у шематском приказу организације (органиграм), систематизована је интерна ревизија која још није успостављена.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, РТВ нема успостављене процедуре за контролу коришћење службених возила. Пословна јединица возни парк води само ручну евиденцију пређених километара и утрошеног горива за свако возило, на основу којих се сачињавају периодични извештаји. Уз вишедневне путне налоге за возила прилаже се образац требовања возила само за први дан, а на налогу се евидентира релација војње, а не и лице које је требовало возило, односно лице које је користило возило за ту релацију. Због оваквог евидентирања и ликвидације вишедневних путних налога није могуће утврдити лица која користе возило осталим данима и у које сврхе.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај РТВ није у потпуности успоставила систем контроле присутности на раду.

Евиденција присутности на раду у РТВ-у је уређена Правилником о евиденцији улазака и излазака запослених из пословних просторија послодавца, у којем је између осталог наведено да се контрола уласка и излазака из пословних просторија РТВ-а врши путем електронског система евиденције, односно уписом у службене књиге евиденције присутности, на локацијама на којима не постоји могућност електронског евидентирања, или за запослене који не поседују електронске картице за евиденцију. Правилником је такође предвиђено да се, у случају неоправданог кашњења на рад, запосленом за сваки започети сат кашњења умањи број сати проведених на раду за један пун сат. Евиденцију уласка и изласка у пословне објекте води Служба за корпоративну безбедност.

У поступку ревизије нису нам пружени докази да је вршена контрола доласка, одласка и присутности на радном месту запослених, а Служба за корпоративну безбедност, извештаје о присутности на раду у 2015. години никоме није достављала.

Одељење за обрачун зарада, при обрачуну зарада запослених у 2015. години, је користило листе присутности запослених на раду на којима се евидентира само

присуство или одсуство запослених, у форми знака плус или минус, али се не евидентира број сати проведених на раду.

4) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, РТВ је:

- закључило уговоре, у износу од 29.045 хиљада динара, постављајући додатне услове који дискриминишу понуђаче и који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке;

- закључила уговоре у вредности од 21.443 хиљада динара (услуге осигурања, услуге одржавања чистоће, закупа билборда, услуге ресторана и закупа огласног простора у електронским медијима), као један од елемената критеријума за избор најповољније понуде одредила „процент размене“, којим се врши дискриминација потенцијалних понуђача, сужава конкуренција и који није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1. Напомена уз Извештај, РТВ није ускладила вредност основног капитала у пословним књигама са износом који је уписан у Регистар установа код Привредног суда у Новом Саду. Основни капитал РТВ-а у пословним књигама на дан 31. децембар 2015. године износи 1.073.887 хиљада динара, док регистровани, односно уписани капитал код надлежног суда износи 446.108 хиљада динара.

2) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, непоштовање рокова из члана 113., а у вези са чланом 149. став 6., Закона о јавним набавкама ствара ризик да изабрани понуђач одустане од закључења уговора без било каквих законских последица.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се РТВ-у да у складу са Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји:

- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
- 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
- 3) правила за приступ средствима и информацијама;
- 4) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- 5) надгледање процедура (Напомена 4.1. - Препорука 1).

2) Препоручује се РТВ-у, да обезбеђење и чувања имовине, уколико се ангажују правна лица која се баве овом делатношћу, врши у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 7.-Препорука 12).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се РТВ-у, 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 (Напомена 4.2. - Препорука 2).

2) Препоручује се РТВ-у да успостави јединствени система планирања, одобравање и евиденције употребе возила, који омогућава контролу употребе возила и оправданости насталих трошкова (Напомена 6.2.2.4. - Препорука 9).

3) Препоручује се РТВ-у да установи писане процедуре за контролу присутности запослених на радном месту, као основ обрачуна зарада (Напомена 6.2.2.5. - Препорука 10).

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се РТВ-у да предузме активности у циљу усаглашавања основног капитала у регистру код надлежног суда са подацима исказаним у пословним књигама РТВ-а (Напомена 6.1.12.1. - Препорука 7).

### **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

РТВ, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

РТВ у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, који садржи и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ  
„РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	<b>4</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ</b> .....	<b>5</b>
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	<b>13</b>
4.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....	13
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....	19
<b>5. ПЛАН ПОСЛОВАЊА</b> .....	<b>20</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....	<b>20</b>
6.1. БИЛАНС СТАЊА .....	20
6.1.1. Нематеријална имовина .....	21
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	26
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	28
6.1.4. Одложена пореска средства .....	29
6.1.5. Залихе .....	30
6.1.6. Потраживања по основу продаје .....	31
6.1.7. Потраживања из специфичних послова .....	34
6.1.8. Друга потраживања .....	35
6.1.9. Краткорочни финансијски пласмани .....	35
6.1.10. Готовински еквиваленти и готовина .....	36
6.1.11. Активна временска разграничења .....	37
6.1.12. Капитал .....	40
6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе .....	43
6.1.14. Краткорочне обавезе .....	46
6.1.15. Ванбилансна евиденција .....	55
6.2. БИЛАНС УСПЕХА .....	55
6.2.1. Пословни приходи .....	55
6.2.2. Пословни расходи .....	59
6.2.3. Финансијски приходи .....	78
6.2.4. Финансијски расходи .....	79
6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине .....	80
6.2.6. Остали приходи .....	81
6.2.7. Остали расходи .....	82
6.2.8. Нето добитак .....	82
6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	83
6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	84
6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	84
6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....	84
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	<b>85</b>
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	<b>95</b>

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

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

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

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

Матични број РТВ-а је 08859230, а порески идентификациони број 104423678. РТВ је регистрована код Трговинског суда у Новом Саду решењем Фи. 57/06 од 26. маја 2006. године, регистарски уложак број 5-342. Установа је правно лице и има право да у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне радње у оквиру своје правне и пословне способности. Установа је одговорна за своје обавезе у правном промету целокупном својом имовином.

Оснивач РТВ је Република Србија, на основу Закона о радиодифузији<sup>10</sup>.

Законом о Јавним медијским сервисима<sup>11</sup>, тј. од 13. августа 2014. године. Радиодифузна установа Војводине „Радио-телевизија Војводине“ је наставила са радом као Јавна медијска установа „Радио телевизија Војводине“. (Промена назива регистрована је у Трговинском суду 19. августа 2014. Фи 160/2014)

РТВ је на основу законом утврђених критеријума за разврставања, разврстана у средња правна лица.

Седиште Установе је у Новом Саду у улици Игњата Павласа број 3.

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

Трговински суд у Новом Саду, својим решењем Фи. 111/2008 од 23. јула 2008. године регистровао је постојање Уговора о конверзији потраживања код Радиодифузне установе Војводине “Радио-Телевизија Војводине”. Овим Уговором Република Србија је извршила конверзију својих потраживања по основу датих позајмица из буџета Републике Србије у 2003. године и датих позајмица из приватизационих примања у 2005. години, са ЈП РТС, која су пренета на РТВ у укупном износу од 446.108 хиљада динара.

Просечан број запослених у току 2015. године био је 1.320.

На дан 31. децембра 2015. године број запослених је био 1.270.

---

<sup>10</sup> "Службени гласник РС", број 42/02

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 83/2014

## **2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о јавним медијским сервисима;
- Закон о радиодифузији;
- Закон о јавној својини;
- Закона о поступку за упис у судски регистар;
- Закон о порезу на добит правних лица;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилници који произилазе из наведених закона, а које Установа примењује у обављању делатности.

### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>12</sup> (у даљем тексту "Закон"), као и у складу са осталом примењеном подзаконском регулативом. Установа, као средње правно лице примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Решењем Министарства од 13. марта 2014. године<sup>13</sup>, (у даљем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних IFRIC тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>14</sup>. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су од стране Управног одбора РТВ, Одлуком о усвајању редовних годишњих Финансијских извештаја за 2015. годину са Извештајем независног ревизора, број 1548 од 18. априла 2016. године.

Управни одбор РТВ-а је усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 189/06 од 22. новембра 2006. године. Установа је ради усклађивања и побољшања овог Правилника донела неколико измена од којих је последња била 15. децембра 2015 године. Правилником се уређује организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за

<sup>12</sup> "Службени гласник РС", број 62/2013

<sup>13</sup> "Службени гласник РС", број 35/2014

<sup>14</sup> "Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014

признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђује упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, услове за лице које води пословне књиге и саставља финансијске извештаје и друга питања од значаја за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима и захтевима МСФИ.

У наставку се даје преглед усвојених рачуноводствених политика, које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину.

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

#### **3.1. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја. Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији, нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 – Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време улагања је већа од просечне бруто зараде у Републици Србији. Уколико нематеријална улагања не испуњавају ове услове, признају се на терет расхода у периоду у коме су настали.

У тренутку, набавке нематеријална улагања се почетно вреднују по трошку набавке, односно по набавној вредности или по цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправку вредности и евентуални губитак од обезвређења.

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

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

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

#### **3.2. Некретнине, постројења и опрема**

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

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

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

Накнадни трошкови: трошкови замене делова некретнина, постројења и опреме (уградња нових резервних делова), трошкови адаптација, ремонта и генералних поправки признају се као повећање садашње вредности основног средства ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи и ако се ти трошкови могу поуздано измерити.

Трошкови текућег одржавања и поправки признају се као расход периода.

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

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

Назив основног средства	Век трајања у годинама	Стопа амортизације %
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ</b> (грађевински објекти високоградње и нискоградње)		
Грађевински објекти зграде	55-56	1,80
Неоткупљени друштвени станови	76-77	1,30
Грађевински објекти високе и ниске градње, путеви, објекти ПТТ саобраћаја, далеководи, антенски стубови, емисиони објекти	20	5,00
Монтажне зграде и остали грађевински објекти	10	10,00
<b>2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна)	10	10,00
Опрема у трговини и угоститељству: фрижидери, шпорети	6-7	15,00
Остала непоменута опрема за обављање радио и ТВ саобраћаја	9	11,00
Намештај	8	12,50
Теписи, завесе, рачунске машине, фотокопир - апарати, телефонске централе, мобилни телефони, касе, ваге, опрема за заштиту на раду и друга опрема	8	12,50

Назив основног средства	Век трајања у годинама	Стопа амортизације %
Опрема за радио и ТВ саобраћај	5	20,00
Транспортна средства: теретна и путничка возила, мотори, бицикли и остало	5	20,00
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема и друго	5	20,00
Остала непоменута опрема	10	10,00

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

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

На дан 31. децембра 2015. године, на основу процене руководства РТВ, не постоје индикације да је вредност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме обезвређена.

### 3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су дугорочни кредити, зајмови, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани. Кредити одобрени запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

### 3.4. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, инвентара и робе процењују се по набавној вредности. Набавну вредност чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења, укључујући и припадајуће трошкове сопственог транспорта, утовара и истовара до нивоа тржишне цене такве услуге.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.



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

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

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

### **3.5. Лизинг**

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

#### *Установа као давалац лизинга*

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

#### *Установа као корисник лизинга*

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

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

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

У случају када се одобравају лизинг олакшице, оне улазе у састав оперативног лизинга и признају се као обавеза. Укупна корист од олакшица признаје се као смањење трошкова изнајмљивања на линеарној основи, осим када постоји нека друга систематска основа која боље осликава временску структуру трошења економских користи од изнајмљеног средства.

### **3.6. Донације**

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист

биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација. Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове РТВ настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи.

### **3.7. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања од момента када је РТВ уговорним одредбама везана за инструмент.

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

#### *Остали дугорочни финансијски пласмани*

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

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

Потраживања од купаца се признају и евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности ненаплаћених потраживања.

У складу са рачуноводственом политиком, процене исправки вредности потраживања засноване су на старосној анализи истих. РТВ врши исправку вредности потраживања од купаца у земљи која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа за наплату, односно потраживања од купаца у иностранству и потраживања за ртв претплату у року од 90 дана од дана доспећа за наплату, Ненаплата потраживања се отписују на основу одлуке суда, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Управног одбора Установе.

#### *Готовински еквиваленти и готовина*

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозити по виђењу. Приливи по основу продаје и примљених аванса и исплате добављачима и дати аванси приказани у извештају о токовима готовине укључују и наплаћене ртв претплате од становништва и правних лица на територији АП Војводине, односно пренос одговарајућег дела наплаћених претплата од стране Радио Телевизије Србије (РТС).

#### *Обавезе по кредитима*

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином

уговорних одредби. Кредити од банака првобитно се признају по фер вредности, умањеној за трансакцијске трошкове, а након тога се исказују по амортизованој вредности користећи уговорену каматну стопу, која кореспондира ефективној каматној стопи.

#### *Обавезе према добављачима*

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

### **3.8. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

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

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

### **3.9. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по правичној вредности услуге која је примљена или ће бити примљена, умањеној за уговорене попусте и порез на додату вредност. Приходи се признају и евидентирају у тренутку када су уговорене услуге реализоване, односно када се ризик и корист повезани са правом власништва пренесе на купца.

Приходи од услуга рекламирања се признају када је услуга рекламе извршена.

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

У складу са Законом о радиодифузији, који је био на снази до усвајања Закона о јавним медијским сервисима, начин финансирања Установе је укључивао и радио-телевизијску претплату, као месечну надокнаду која се фактурише власницима радио и ТВ пријемника на територији Републике Србије. Висина месечне претплате за пријемнике који се користе у домаћинству и за пријемнике које користе правна лица у току 2014. године, до последње фактурисане месечне претплате за месец јул 2014. године, износила је 500,00 динара. РТВ-у је припадало 70% прихода оствареног наплатом претплате на подручју АП Војводина.

У току 2015. године РТВ се финансирала по основу уговора број 0416 од 20. Јануара 2015. године закљученим са Републиком Србијом – Министарством културе и информисања преносом средстава из буџета Републике Србије (уговор о финансирању за период 01.01.-31.12.2015. године).

### **3.10. Порез на добитак**

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

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у

претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дужем од десет година.

На основу Закона о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица<sup>15</sup> укинута је право на коришћење пореског кредита по основу набавки основних средстава. Усвојене измене и допуне Закона примењиваће се на утврђивање пореске обавезе по основу пореза на добит почев од 2014. године. Ове измене и допуне Закона неће утицати на коришћење пореског кредита по основу улагања у основна средства, на које су порески обвезници стекли право у складу са одредбама Закона о порезу на добит које су важиле у моменту стицања тог права, а чији се неискоришћени део може користити и у будућем периоду, али најдуже у наредних десет година.

#### *Одложени порез на добит*

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

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

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

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

### **3.11. Бенефиције за запослене**

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

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

---

<sup>15</sup> "Службени гласник РС", број 108/13

### Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

Број година проведених у РТВ-у	Број просечних зарада
10	0,5
20	1
30	1,5
40	2

### 3.12. Накнадно установљене грешке

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

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

### 3.13. Функционална валута и валута приказивања

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

Курс ЕУР примењен на дан билансирања износи 121,6261 РСД за један ЕУР (2014. година - 120.9583 РСД).

## 4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

### 4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава (у даљем тексту Установа).

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца Установе, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви Установе 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).

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, процену ризика, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

### *Контролно окружење*

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код Установе, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

### *Процена ризика*

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева Установе и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је Установа припремљена) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код Установе, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

### *Контролне активности*

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Установа би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

### *Информисање и комуникације*

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

### *Праћење и процена система*

Установа је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење се спроводи применом рутинских активности или одвојених евалуација или и једних и других у комбинацији. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

### ***Успостављени систем финансијског управљање и контроле Установе***

Руководство Установе је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле.

Систем финансијског управљања и контроле Установе обухвата организациону структуру Установе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Установе доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Подела рада у Установи извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова Јавне медијске установе „Радио телевизија Војводине“ број 182 од 22. јануара 2015. године. Измене Правилника у 2015. години вршене су у два наврата и то: Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Јавне медијске установе „Радио телевизија Војводине“ број 182/1 од 23. јуна 2015. године и Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и

систематизацији послова Јавне медијске установе „Радио телевизија Војводине“ број 182/2 од 10. децембра 2015. године.

Поред наведеног, Генерални директор је, дао овлашћења појединим руководиоцима Установе: заменику Генералног директора, директорима програма, директорима пословних јединица (Техника и технологија, Подршка пословању, Продукција), руководиоцу службе ПЈ Програм, главним и одговорним уредницима радио-телевизијских програма, генералном секретару и руководиоцу службе општих послова. Овлашћењима је дато право руководиоцима да, у својим пословним јединицама могу: самостално управљати процесом рада, одобравати требовања потрошног материјала из магацина РТВ за организациону целину којом руководе, потврђивати материјалну основаност рачуноводствених исправа за трошкове настале у организационој целини којом руководи, упућивати запослене, којима руководе на службени пут, предлагати планове организационих целина којим руководе, одлучивати о правима, обавезама и одговорностима из радног односа радника са којим руководе, у складу са законом и општим актима РТВ (раду дужем од радног времена, прерасподелу радног времена, сменском раду, раду недељом и празницима, одморима и одсуствима).

Ради ефикаснијег постизања задатих циљева, руководство Установе је донело значајан број правилника, програма, упутстава и одлука, које би требало да употпуне систем финансијског управљања и контроле у Установи.

#### ***Функционисање система финансијског управљање и контроле Установе***

На основу извршене анализе усвојених аката од стране Установе, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да Установа није у потпуности успоставила процедуре управљања пословним ризицима на начин како је то предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Налаз**

У поступку ревизије уочене су одређене слабости у примени донетих аката од којих неке овде наводимо:

*Набавка програмског садржаја* је регулисана Правилником о набавци радио – телевизијског програма, односно Правилником о поступку и критеријумима за одабир програмских садржаја европске независне продукције и Упутством о поступку набавке радио и телевизијског програма. Овим актима прописани су начин и поступак иницирања, преговарања и предлагања уговора који за предмет имају куповину, развој, продукцију или копродукцију радио и телевизијског програма РТВ. Као критеријум за одабир програмског садржаја, се наводи да су „овлашћена лица дужна да у преговарачком поступку обезбеде да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и да са дужном пажњом провере квалитет радио-телевизијског програма који се набавља“. За набавку програма именује се Комисија за избор програма независне продукције, која утврђује постојање програмског интереса за понуђени програмски садржај, без изјашњавања о понуђеној цени, а преговарање о цени и условима набавке је искључиво у надлежности Генералног директора. У поступку ревизије нису нам презентовани докази да је у потпуности поступљено по наведеним актима, односно, за набављен програмски садржај, нам нису дати писмени докази о начину и времену преговарања о цени и условима



плаћања са понуђачима, нити нам је потврђено да су цене најповољније за РТВ, односно да нису веће од тржишних (Напомена 6.1.1.).

Такође, утврђено је да РТВ не поседује писане процедуре којима би била успостављена и уређена контрола реализације и утрошка средстава приликом развоја, продукције или копродукције радио и телевизијског програма. Контрола утрошка средстава није системски уређена, него се огледа у форми захтева за достављањем спецификације утрошених средстава приликом појединачних закључења уговора за развој, продукцију или копродукцију радио и телевизијског програма. РТВ након добијања спецификације утрошених средстава не врши проверу изворне документације (уговора, рачуна, фактура) на основу којих је иста и настала (Напомена 6.1.1.).

*Евиденција присутности на раду* је уређена Правилником о евиденцији улазака и излазака запослених из пословних просторија послодавца (у даљем тексту Правилник), у којем је између осталог наведено да се контрола уласка и излазака из пословних просторија РТВ-а врши путем електронског система евиденције, односно уписом у службене књиге евиденције присутности, на локацијама на којима не постоји могућност електронског евидентирања, или за запослене који не поседују електронске картице за евиденцију. Податке из службених књига евиденција присутности се уносе ручно у електронски систем за евиденцију. Ове податке би требало да уносе запослени службе за корпоративну безбедност, у чијој је надлежности системи евидентирања присутности на раду. Запослени службе за корпоративну безбедност врше аутоматско преузимање података из електронског система за евиденцију и сачињавају електронске месечне извештаје о присутности запослених на раду за сваку организацију јединицу. Електронски месечни извештаји о присутности запослених на раду приказују дневно и месечно време проведено на раду за сваког запосленог који се евидентира у систему. Чланом 9 Правилника је предвиђено да се, у случају неоправданог кашњења на рад, запосленом за сваки започети сат кашњења умањи број сати проведених на раду за један пун сат. Овај члан Правилника у 2015. години није примењен, будући да Извештаје о присутности на раду Служба за корпоративну безбедност никоме није доставила. Одељење за обрачун зарада при обрачуну зарада запослених користила је листе присутности запослених на раду на којима се евидентира само присуство или одсуство запослених, у форми знака плус или минус, али се не евидентира број сати проведених на раду (Напомени 6.2.2.5.).

*Евиденција примљених и издатих докумената* је регулисана Правилником о канцеларијском и архивском пословању Радио телевизије Војводине, којим је предвиђена обавеза да се сваки издати и примљени докуменат овери печатом који има деловодни број и датум пријема документа, који се заводе у доставну књигу. У току ревизије су нам презентовани документи, на којима није наведен датум пријема нити деловодни број документа који доказују да је докуменат обрађен у складу са наведеним Правилником (Напомени 6.1.1.).

*Коришћење службених возила* је регулисано Правилником о коришћењу службених возила и унутрашњој контроли у ЈМУ РТВ-а. Пословна јединица „возни парк“ врши планирање употребе и одобрава коришћена службених возила на основу попуњених и одобрених образаца под називом „требовање возила“. На основу одобрења за коришћење службених возила отварају се дневни или вишедневни налози за путничка возила на којима се евидентира пређена километража и потрошња горива. Пословна јединица „возни парк“ води само ручну евиденцију пређених километара и

утрошеног горива за свако возило, на основу којих се сачињавају периодични извештаји. Уз вишедневне путне налоге за возила прилаже се образац требовања возила за први дан, а на налогу се евидентира само релација вожње, а не и лице које је требовало возило, односно лице које је користило возило за ту релацију. Због оваквог евидентирања и ликвидације вишедневних путних, налога није могуће утврдити лица која користе возила и у које сврхе (Напомени 6.2.2.4.).

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Установе, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Ради вршења ове активности руководство РТВ је требало, а није, у смислу члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору усвојити стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије није нам документован начин и у ком обиму руководство Установе врши процену ризика, који утичу на РТВ у остварењу планираних појединачних циљева.

РТВ није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Ризик**

Ефикасан систем интерне контроле треба да превентивно омогући РТВ-у настанак или деловање неповољних догађаја, који повећавају ризик настајања грешака, а за поседицу имају повећање трошкова Установе или необјективно информисање корисника финансијских извештаја. Такође, накнадне, корективне контроле, након завршетка пословних трансакција, које откривају деловање одређених неправилности, грешке или друге облике настале деформације, имају за циљ да се утврди и елиминишу негативне последице. Њиховим деловањем смањује се, у наредном периоду, ризик од настанка догађаја који би проузроковали повећање расхода.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се РТВ-у да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

У коментару који је дат у приговору на Нацрт извештаја о извршеној ревизији, РТВ између осталог наводи да је у априлу 2016. године започела процес увођења система ФУК-а у РТВ, да су изабрани кандидати за похађање обуке из области ФУК у оквиру Централне јединице за хармонизацију у Министарству финансија, а завршетак имплементације система ФУК се планира до краја 1. квартала 2017. год.

#### **4.2. Интерна ревизија**

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору су прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова у РТВ који је усвојен од стране Управног одбора Установе дана 22. јануара 2015. године, у шематском приказу организације (органиграм) Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, систематизована је интерна ревизија која још није успостављена.

#### **Налаз**

РТВ 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.

#### **Ризик**

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефикасности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар РТВ-а.

#### **Препорука број 2:**

Препоручује се РТВ-у, 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.

У коментару који је дат у приговору на Нацрт извештаја о извршеној ревизији, РТВ између осталог наводи да је у априлу 2016. године започела процес увођења интерне ревизије у РТВ. С обзиром на број запослених и значај РТВ као јавног медијског сервиса, потребно је формирати организациону целину Интерне ревизије. Формирање одељења интерне ревизије као организационог облика, кадровско попуњавање и почетак рада се планира у другој половини 2017. године.

## **5. ПЛАН ПОСЛОВАЊА**

ЈМУ РТВ је донела План пословања за 2015. годину који је усвојио Управни одбор РТВ-а Одлуком број 15168 од 29. децембра 2014. године.

У 2015. године, РТВ је извршила седам измена Плана пословања који је усвојио Управни одбор Одлукама о изменама плана пословања ЈМУ РТВ. Последња измена плана пословања за 2015. годину извршена је 15. децембра 2015. године.

Годишњи извештај о раду и пословању за 2015. годину донет је у априлу 2016. године и објављен на сајту РТВ-а.

## **6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**

Управни одбор РТВ је дана 18. априла 2016. године донео Одлуку о усвајању редовних годишњих Финансијских извештаја за 2015. годину са Извештајем независног ревизора у којем је изражено позитивно мишљење.

### **6.1. БИЛАНС СТАЊА**

На основу члана 16 и 17 Закона о рачуноводству и члана 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>16</sup>, Генерални директор Установе је дана 26. октобра 2015. године донео Одлуку о попису имовине и обавеза Јавне медијске установе „Радио телевизије Војводине“ број 15158 и Упутство директора о попису број 09733 дана 12. новембра 2015. године. Упутством су дефинисани послови које комисије за попис обављају и у коме периоду се ови послови обављају као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руководиоци материјалних вредности. Након извршеног пописа, централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2015. године, који је усвојио Управни одбор, Одлуком број 1511 од 28. јануара 2016. године.

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/13, 137/14

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Промене на нематеријалној имовини дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти и лиценце	Софтвер и остала права	Немат. имовина у припреми	Укупно нематер. улагања
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање 01. јануара 2014. године</b>	<b>208.871</b>	<b>18.916</b>	-	<b>227.787</b>
Нове набавке и дати аванси	54.487	429	-	54.916
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>263.358</b>	<b>19.345</b>	-	<b>282.703</b>
Нове набавке и дати аванси	145.149	14.458	146.752	306.359
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>408.507</b>	<b>33.803</b>	<b>146.752</b>	<b>589.062</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање 01. јануара 2014. године</b>	<b>180.717</b>	<b>6.877</b>	-	<b>187.594</b>
Амортизација за 2014. годину	32.933	4.127	-	37.060
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>213.650</b>	<b>11.004</b>	-	<b>224.654</b>
Амортизација за 2015. годину	45.632	4.855	-	50.487
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>259.282</b>	<b>15.859</b>	-	<b>275.141</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>149.225</b>	<b>17.944</b>	<b>146.752</b>	<b>313.921</b>
<b>31. децембра 2014. године</b>	<b>49.708</b>	<b>8.341</b>	-	<b>58.049</b>

#### 6.1.1.1. Концесије, патенти и лиценце

Садашња вредност концесија, патенти и лиценци, на дан 31.12.2015. године, у вредности од 149.225 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	Назив добављача односно копродукције	Износ
„Помери се са места“	„Паникафилм“ доо, - Београд копродукција	47.286
Филмски програм	„Colgems productions“ LTD, London	16.128
„Мала историја Србије/Војводине“	„Vision team“ доо, Београд	11.340
Филмски програм	„Universal studios“ LTD, London	10.190
Филмски програм	„Cinemaniam group“, Љубљана	7.587
Филмски програм	„Universal studios“ LTD, London	7.514
Филмски програм	„Cinefest“ доо, Београд	6.974
Филмски програм	„Discovery media ventures limited“, London	5.363
„Фазони и форе“	„Power media production“ доо, Нови Сад	5.156
Филмски програм	„MCF“, Београд	4.592
Остало		27.095
<b>Укупно:</b>		<b>149.225</b>

Највећи број лиценци набављен је у 2015 години. За куповину лиценци, РТВ је са добављачима закључила уговоре у којем је дефинисан период и учесталост приказивања набављеног програма. Обично је то период од две године са правом од два приказивања.

За купљене лиценце у 2015. години РТВ нам је презентовала извештај о реализацији набавке филмског и страног програма за период од 2015. до 2017. године. Извештај нема заглавље, ни деловодни број РТВ-а, па се не може утврдити која пословна јединица га је сачинила, период његовог сачињавања, као ни то да ли је и коме достављен. На месту предвиђеном за потпис одговорних лица, на Извештају, наведена су три лица, а потписан је само од стране два.

*Телевизијска серија „Помери се са места“*

РТВ је у априлу 2015. године, са „Паникафилм“ доо, Београд, као извршним продуцентом, закључила уговор о производњи телевизијске серије од 24 епизоде под радним називом „Помери се са места“, у којем је била обавеза извршног продуцента да произведе телевизијски серијал од 24 епизоде под радним називом „Помери се са места“.

Уговором је предвиђено да је обавеза РТВ да извршном продуценту на име извршне продукције исплати износ од 396,000,00 ЕУР, што одговара цени од 16.500,00 ЕУР по епизоди према уговореној динамици и да је ова накнада утврђена на основу листе примарних трошкова производње, која је одређена само по врсти трошкова, без спецификације износа врсте трошка. Чланом 7. Уговора је предвиђено да је структура примарних трошкова из спецификације обавезујућа за извршног продуцента и да се не може мењати без сагласности РТВ-а, као и да ће извршни продуцент, након уплате према спецификацији примарних трошкова, доставити извештај о покривању трошкова у складу са спецификацијом.

Спецификација примарних трошкова према Уговору :

Аутори	
1.	Сценариста
2.	Креатор/драматург
3.	Режисер
4.	Композитор
Интерпретатори	
5.	Глумци
Остало	
6.	Закуп станова за снимање и сценографију
7.	Техника за снимање тона и људи који је опслужују
8.	Помоћник редитеља
9.	Секретарица режије
10.	Гардеробер
11.	Шминкер
12.	Фризер
13.	Реквизитер и реквизити
14.	Расветљивач
15.	Декоратер
16.	Чистачица
17.	Кетеринг
18.	Смештај за чланове екипе чије је место становања ван Новог Сада
19.	Остали непоменути трошкови извршне продукције
<b>396.000,00 ЕУР</b>	

У Извештају – спецификације трошкова за серију „Помери се са места“, који је сачинио извршни продуцент, а који нам је презентован од стране РТВ-а, који нема датум израде, нити датума његовог пријема, ни деловодни број РТВ, наведени су следећи трошкови:

Опис	Износ у ЕУР
<b>Укупно уговорен бруто износ</b>	<b>396.000,00</b>
Порез на додатну вредност	(66.000,00)
<b>Нето 1</b>	<b>330.000,00</b>
Продуцентски Фи 12,5%(провизија продуцента)	(49.500,00)
<b>Нето 2</b>	<b>280.500,00</b>
Сценариста	19.200,00
Креатор - драматург	24.000,00
Режисер	36.000,00
Глумци	66.000,00
Закуп станова за снимање и сценографију и простора за шминкернице и гардеробу	11.000,00
Кетеринг	6.600,00
Тонска техника	7.330,00
Помоћник редитеља, вођа снимања, директор серије	10.260,00
Остали трошкови	46.510,00
Порези без пореза на додатну вредност	53.600,00
<b>Укупно</b>	<b>280.500,00</b>

Упоредивањем структуре предвиђених примарних трошкова наведених у уговору, достављене спецификације трошкова и закључених уговора са ауторима и интерпретаторима, утврђено је следеће:

У спецификацији коју је сачинио извршни продуцент, а која нам је презентована од стране РТВ, продуцентски Фи (провизија продуцентске куће „Паникафилм“ доо) износи 49.500,00 ЕУР. Закључени Уговор као и структура примарних трошкова не предвиђа ову врсту трошка, односно накнаде. Није нам достављен документ којим је дата накнадна сагласност РТВ-а на измену уговорене структуре примарних трошкова, како је предвиђено чланом 7.став. 4. Уговора.

Уговором закљученим између аутора-креатора и режисера с једне стране и извршног продуцента „Паникафилм“ доо, кога заступа исто лице у својству директора друштва, с друге стране, чланом 4. је дефинисано да су се уговорене стране сагласиле да редитељу припада накнада за ауторско дело у износу од нула динара.

У спецификацији коју је сачинио извршни продуцент, а која нам је презентована од стране РТВ, трошак аутора-креатора и режисера износи 60.000,00 ЕУР. Трошкови ангажовања глумаца, износе 66.000,00 ЕУР, а укупан уговорен износ за ту намену, према уговорима закљученим између „Паникафилм“ доо и ангажованих глумаца износи 38.470,00 ЕУР.

Уговори, закључени између извршног продуцента и глумаца, које нам је РТВ доставила, такође немају деловодни број РТВ-а, ни датум пријема, што није у складу са чланом 8. Правилника о канцеларијском и архивском пословању.

РТВ је извршном продуценту „Паникафилм“ доо, на име производње ТВ серијала „Помери се са места“, у периоду од 04. маја 2015. до 05. новембра 2015. исплатила износ од 396.000,00 ЕУР што је евидентирано на позицији нематеријалних улагања.

### **Налаз**

Нејасна је одредба члана 7. Уговора према којој се РТВ обавезује да Извршном продуценту, на име извршене продукције исплати износ од 396.000,00 ЕУР, а да се истовремено предвиђа да извршни продуцент достави РТВ-у извештај о покривању трошкова након исплате наведеног износа, односно нејасно је каква је последица недостављања документације (уговора, фактура, рачуна) којом се правда плаћен износ извршном продуценту.

Контрола утрошка средстава није системски уређена, него се покушава спровести на начин да се од уговорне стране захтева достављање спецификације утрошених средстава приликом појединачних закључења уговора. РТВ након добијања спецификације утрошених средстава не врши проверу изворне документације (уговора, рачуна, фактура) на основу којих је иста и настала.

У току ревизије је утврђено да РТВ не поседује писане процедуре којима би била успостављена и уређена контрола реализације и утрошка средстава приликом развоја, продукције или копродукције радио и телевизијског програма.

У коментару који је дат у приговору на Нацрт извештаја о извршеној ревизији, РТВ у начелу прихвата тврдњу ДРИ изнету у Нацрту извештаја, да није извршена контрола утрошка средстава на основу веродостојне документације везано за уговор о продукцији серије “Помери се са места” закључен са Паникафилм доо из Београда, као и да генерално не постоји утврђена процедура контроле утрошка средстава код уговарања продукције, односно копродукције тв програма, те да је контрола утрошка вршена само на основу табеларних прегледа трошкова достављених од стране продуцента Паникафилм доо, а не и увидом у оригиналну документацију (рачуна, уговоре итд.). У коментару РТВ истиче да је уговором настојала да добије захтевану тв серију, за уговорену цену без „пробијања буџета“ тј. без повећања цене, средстава која су плански издвојена за ове намене, а што се у упоредној пракси често дешава са позивом на непланиране трошкове и промене околности.

### **Ризик**

С обзиром на напред изнето, непостојање процедура за контролу утрошка средстава по планираним пројектима, као што су развој, продукција или копродукција радио и телевизијског програма, као и одсуство суштинске контроле извршења уговара по овим пројектима, повећава ризик ненаменског трошења средстава, што негативно утиче на реализацију планираних задатака РТВ.

### **Препорука број 3**

Препоручује се РТВ-у да успостави писане процедуре за контролу реализације и утрошка средстава приликом развоја, продукције или копродукције радио и телевизијског програма.

*Софтвер и остала права* на дан 31. децембар 2015. године, у вредности од 17.944 хиљада динара највећим делом, у вредности од 12.202 хиљада динара, се односи на специјализовани софтвер за новинарски и уреднички рад „Newsroom“.



#### **6.1.1.2. Нематеријална улагања у припреми**

Нематеријална улагања у припреми, на дан 31. децембар 2015. године, у вредности од 146.752 хиљада динара највећим делом се односе на:

- серијски програм „Вере и завере“ чија се реализација остварује у копродукцији са „Playground produkcija“ доо, Нови Сад, у вредности од 96.016 хиљада динара,
- ЕРП софтвер – САП, купљен од „Energsoft“ ад, Нови сад, у вредности од 33.360 хиљада динара.

Установа је у 2014. години закључила уговор са „Playground produkcija“ доо, Нови Сад, за развој пројекта снимања ТВ дела по роману „Вере и завере“, у вредности од 38.116,00 ЕУР. Након тога, у 2015. години, закључен је уговор са „Playground produkcija“ доо, Нови Сад, као извршним продуцентом, задуженим за реализацију серијала, о производњи телевизијског серијала под радним називом „Вере и завере“ у вредности од 697.645,00 ЕУР. Исте године закључена су два анекса уговора којима се укупна цена пројекта мења на 861.075,00 ЕУР због снимања додатне епизоде и финализације продукције ТВ серијала. За извршене услуге „Playground produkcija“ доо, Нови Сад је доставила извештај о утрошеним средствима као и пратећу документацију.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала некретнине, постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>						
Стање 01. јануара 2014. године	238.733	865.874	1.025.422	6.980	63.524	2.200.533
Пренос земљишта са грађевинских објеката	169.518	(169.518)	-	-	-	-
Нове набавке	-	-	84.075	-	12.478	96.553
Расходовање (отпис) по одлуци НО	-	(5.916)	(59.545)	-	-	(65.461)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>408.251</b>	<b>690.440</b>	<b>1.049.952</b>	<b>6.980</b>	<b>76.002</b>	<b>2.231.625</b>
Нове набавке	-	-	128.184	50	35.218	163.452
Уступање објекта ЈП „ЕТИВ“	(2.327)	(126.201)	(69.496)	-	-	(198.024)
Отуђења	-	-	(25.356)	-	-	(25.356)
Расходовање (отпис)	-	(44.757)	(39.251)	-	-	(84.008)
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>405.924</b>	<b>519.482</b>	<b>1.044.033</b>	<b>7.030</b>	<b>111.220</b>	<b>2.087.689</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање 01. јануара 2014. године</b>	-	<b>108.891</b>	<b>953.321</b>	-	<b>62.990</b>	<b>1.125.202</b>
Амортизација за 2014. годину	-	22.748	30.665	-	-	53.413
Усклађивање вредности по раздв. земљишта	-	(9.266)	-	-	-	(9.266)
Отуђења и расходовања у 2014. години	-	(5.915)	(59.493)	-	-	(65.408)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	-	<b>116.458</b>	<b>924.493</b>	-	<b>62.990</b>	<b>1.103.941</b>
Амортизација за 2015. годину	-	21.559	43.972	-	-	65.531
Уступање објекта ЈП „ЕТИВ“	-	(14.813)	(66.060)	-	-	(80.873)
Отуђења	-	-	(25.356)	-	-	(25.356)
Расходовање (отпис)	-	(8.273)	(39.090)	-	-	(47.363)
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	-	<b>114.931</b>	<b>837.959</b>	-	<b>62.990</b>	<b>1.015.880</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31. децембра 2015. године</b>	<b>405.924</b>	<b>404.551</b>	<b>206.074</b>	<b>7.030</b>	<b>48.230</b>	<b>1.071.809</b>
<b>31. децембра 2014. године</b>	<b>408.251</b>	<b>573.982</b>	<b>125.459</b>	<b>6.980</b>	<b>13.012</b>	<b>1.127.684</b>

Установа је у 2014. години извршила издвајање земљишта од грађевинских објеката у укупном износу од 169.518 хиљада динара, у циљу усаглашавања са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>17</sup>. По основу наведеног издвајања извршено је усклађивање вредности за трошкове амортизације у износу од 9.266 хиљада динара.

Установа је у 2013. години ангажовало независног проценитеља да изврши процену вредности некретнина. На основу извештаја о процени дана 31. децембра 2013. године коришћен је тржишни метод за земљиште и метод амортизованих трошкова замене за грађевинске објекте и станове.

У складу са Закључком Владе Републике Србије број 46-9954/2015 од 24. септембра 2015. године дају се Јавном предузећу „Емисиона техника и везе“, Београд, непокретности и средства емисионе инфраструктуре која користи Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“. Непокретности и средства су пренета са стањем на дан 31.10.2015. године.

#### 6.1.2.1. Земљиште

РТВ је у пословним књигама на дан 31.децембар 2015. године исказала вредност земљишта у износу од 405.924 хиљада динара.

На основу извештаја о процени на дан 31. децембар 2013. године, коришћен је тржишни метод за земљиште и метод амортизованих трошкова замене за грађевинске објекте и станове.

Ефекти процене земљишта:

-У динарима-

Локација земљишта	Површина у м <sup>2</sup>	Јединична цена	Књиговодствена вредност	Процењена вредност
2	3	4	5	6
Доњи град Суботица	21.000	92	420.000	1.932.000
Орловат, Перлез, Зрењанин	78.815	229	788.150	18.048.635
Ветерник Нови Сад	29.368	229	2.936.800	6.725.272
Бачка Топола	1.723	229	89.663	394.567
Мишелук Петроварадин	61.539	4.439	-	211.632.621
<b>Укупно</b>	<b>192.445</b>		<b>4.234.612</b>	<b>238.733.095</b>

РТВ је у 2014. години извршила издвајање земљишта од грађевинских објеката у укупном износу од 169.518 хиљада динара, у циљу усаглашавања са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. По основу наведеног издвајања извршено је усклађивање вредности за трошкове амортизације у износу од 9.266 хиљада динара.

У складу са Закључком Владе ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд, пренето је земљиште чија процењена вредност износи 2.327 хиљада динара.

Према подацима из листова непокретности, земљиште је државно власништво, а РТВ има право коришћења земљишта.

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 404.551 хиљада динара на дан 31. децембар 2015. године чине:

Назив објекта	2015. година
Зграда радио Нови Сад и студио М	369.636
Биоскоп „Дунав“ Петроварадин	30.647
Станови	4.094
Остали објекти	174
<b>Укупно:</b>	<b>404.551</b>

У току 2015. године извршено је искњижавање објеката чија је набавна вредност износи 170.958 хиљада динара, а исправка вредности износи 23.086 хиљада динара. Део ових објеката, наведен у табели промена некретнина постројења и опреме, као расход грађевинских објеката набавне вредности 44.757 хиљада динара и исправке вредности од 8.273 хиљада динара се односи на грађевинске објекте који су раније предати ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд, а још су се водила у РТВ-у.

Станови у вредности од 4.095 хиљада динара су четири стана у власништву РТВ-а, која нису откупљена, а дати су на коришћење запосленима РТВ-а на основу закључених дугорочних уговора о закупу.

РТВ је у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>18</sup> надлежном органу доставила податке о непокретностима у јавној својини.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Садашња вредност опреме на дан 31. децембар 2015. године у пословним књигама РТВ-а је исказана у износу од 206.073 хиљада динара, а односи се на:

Назив	2015. година
Опрема техничких постројења	79.175
Опрема за обављање радио и телевизијске делатности	79.693
Опрема транспорта и везе	45.876
Канцеларијска опрема	1.282
Остала опрема	47
<b>Укупно:</b>	<b>206.073</b>

### Налаз

Увидом у књигу основних средстава утврђено је да РТВ има значајан део постројења и опреме које су потпуно амортизоване, а још су у употреби чија набавна вредност износи 752.387 хиљада динара, што чини 72% укупне набавне вредности постројења и опреме. Највећи део овог износа у вредности од 567.047 хиљада динара односи се на вредност техничких постројења. Према књизи основних средстава, РТВ има укупно 4.580 појединачне ставке постројења и опреме, од чега је потпуно амортизовано 4.578 појединачних ставки, што чини 81% појединачно евидентираних постројења и опреме.

Ово упућује на закључак да приликом стављања у употребу некретнина, постројења и опреме, није правилно утврђен век коришћења, а да трошкови амортизације нису адекватно сучељени са оствареним приходима у одређеним билансним периодима,

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ бр. 70/2014, 19/2015 и 83/2015

или да на стању постоје амортизована, постројења и опрема, које се више не користе, а налазе се у књиговодственим евиденцијама и предмет су пописа на дан 31. децембра 2015. године.

Установа је својим рачуноводственим политикама предвидела да се, постројења и опрема, након почетног признавања, вреднују по свом трошку набавке, умањеном за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења. Рачуноводственом политиком је такође, предвиђено да се постројења и опрема отписују на терет расход систематски током процењеног *корисног века трајања* применом пропорционалних стопа амортизације.

Одређивање корисног века трајања, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Према параграфу 67. МРС-1 Презентација финансијских извештаја, сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7. МРС-16 Некретнине, постројења и опрема, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Установе за 2015. годину.

#### **Ризик**

Нереална процена корисног века коришћења постројења и опреме, има за последицу погрешног приказивања трошкова амортизације у билансима успеха одређеног периода. Тако, у ранијим обрачунским периодима, увећани су трошкови амортизације који су сучељени приходима за тај период, а у каснијим обрачунима, за средства у употреби која су потпуно амортизована нема трошкова амортизације по основу коришћења тих средстава. На овај начин биланси успеха у потпуности не приказују реално резултате пословања за дати период, а у билансу стања није реално исказана вредност постројења и опреме на дан биланса. Процена се врши да се у финансијским извештајима, књиговодствена вредност битно не разликује од његове употребне (реалне) вредности. Значајно одступање могло би да утиче на економске одлуке које су засноване на оваквим финансијским извештајима.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се РТВ-у да утврди корисни век употребе средстава која су у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2015. године 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.

У коментару који је дат у приговору на Нацрт извештаја о извршеној ревизији, РТВ наводи да у начелу прихвата мишљење ДРИ, изнетог у нацрту ревизорског извештаја, али сматра да је ради рационалног приступа, потребно претходно утврдити која се опрема налази у употреби са наменом обављања основне делатности, а чија је

вредност потпуно амортизована. У том циљу РТВ ће формирати стручну комисију са задатком процене преосталог корисног века употребе опреме. На основу извештаја комисије извршиће се евентуална промена рачуноводствених политика накнадног вредновања опреме која се налази директно у функцији обављања основне делатности Установе, у складу са меродавним Међународним рачуноводственим стандардом.

#### *Нове набавке опреме*

Установа је у току 2015. године набавило опрему у вредности од 145.671 хиљада динара, а активирало у вредности 128.183 хиљаде динара. Купљена опрема се односи на:

- опрему техничких постројења у вредности од 64.799 хиљада динара,
- опрему за обављање радио и телевизијске делатности у вредности од 48.950 хиљада динара,
- опрему транспорта и везе у вредности од 31.673 хиљада динара,
- канцеларијску опрему у вредности од 250 хиљада динара.

Највећи добављачи опреме у 2015. години су:

- „Pro video“ доо, Београд у вредности од 39.279 хиљада динара
- „S-Leasing“ доо, Београд у вредности од 26.877 хиљада динара
- „Kompani digiTV“ доо, Београд у вредности од 14.733 хиљада динара
- „Amisys“ доо, Београд у вредности од 11.915 хиљада динара.

У 2015. години искњижена је опрема укупне садашње вредност у износу од 3.721 хиљада динара и то:

- опрема коју је по закључка Владе, Установа предала ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд чија је садашња вредност, у тренутку преузимања, износила 3.436 хиљада динара.
- расходована опрема чија је књиговодствена вредност у тренутку расходовања износила 285 хиљада динара.

Опрема коју је ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд преузела, на основу закључка Владе, је опрема коју је РТВ добила на основу деобног биланса између Радиодифузне установе Србије и Радиодифузне установе Војводине на дан 31. децембра 2005. године. Опрема која је преузета припадала је средствима емисионе инфраструктуре. Приликом примопредаје сачињени су записници о примопредаји између представника РТВ-а и ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд. Поступак преузимања је окончан 31. октобра 2015. године.

Набавна вредност расходоване опреме је износила 64.608 хиљада динара, а њена садашња вредност у тренутку расходовања 285 хиљада динара. Расходована опрема се односила на опрему техничких постројења, опрему за обављање радио и телевизијске делатности, опрему транспорта и везе као и канцеларијску опрему.

У обрасцу Биланса стања на дан 31. децембра 2015. године исказана је вредност постројења и опреме у износу од 143.083 хиљаде динара, а према пословним књигама Установе вредност постројења и опреме износи 206.073 хиљада динара. Разлика између података у билансу стања и пословни књига РТВ у износу од 62.990 хиљада динара, настала је због погрешног приказивања исправке вредности грађевинских објеката у припреми, стављених привремено ван припреме. Наиме, Грађевински објекти привремено ван припреме, се налазе на локацији Мишелук – Нови Сад, а односе се на срушен грађевински објекат у току агресије на СРЈ 1999. године. У

тренутку оштећења објекат је био у изградњи, а његова вредности износила је 62.990 хиљада динара, која је у целости индиректно отписана(исправљена), на терет расхода

На овај начин у обрасцу биланса стања на дан 31. децембра 2015. године мање је исказана вредност постројења и опрема у износу од 62.990 хиљада динара, а вредност некретнина постројења и опреме у припреми више је исказана за исти износ.

#### **6.1.2.4. Остале некретнине постројења и опрема**

Вредност осталих некретнина постројења и опрема у припреми на дан 31.12.2015. године износи 7.030 хиљада динара. Износ од 5.451 хиљада динара се односи на дела ликовне уметности – слике, а износ од 1.579 хиљада динара на вредност књига у библиотеци РТВ-а.

#### **6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми**

Вредност некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31. децембра 2015. године, износи 48.229 хиљада динара, а односи се на урбанистичко пројектно и техничка документација за изградњу зграде РТВ-а у вредности од 16.804 хиљаде динара и на купљену, али не активiranу, опрему за обављање радио и телевизијске делатности у износу од 31.425 хиљада динара.

У обрасцу биланса стања на дан 31. децембра 2015. године, вредност некретнина, постројења и опреме у припреми је исказан у већем износу за 62.990 хиљада динара, због погрешног приказивања исправке вредности некретнина постројења и опреме привремено стављени ван припреме (Напомена 6.1.2.3.)

### **6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани се односе на остале дугорочне пласмане, које чине:  
-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Стамбени кредити дати запосленима:		
- дугорочни стамбени зајмови запосленима	25.339	27.130
- потраживања за продате станове (откуп стана)	4.467	4.776
	<b>29.806</b>	<b>31.906</b>
Потраживања за удружена средства	5.162	5.162
Исправка вредности потраживања за удружена средства	(5.162)	(5.162)
<b>Укупно:</b>	<b>29.806</b>	<b>31.906</b>

Стамбени зајмови одобравани су запосленима за потребе изградње или куповине стамбеног простора, односно побољшања услова становања на период од 10 до 40 година. Зајмови су одобрени у периоду од 1994. до 2000. године. Месечна рата бескаматног зајма се полугодишње усклађује са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде у Републици Србији, у складу са одредбама Закона о становању<sup>19</sup>. Зајмови су осигурани административним забранама на примања запослених и хипотеком над одговарајућом некретнином. Увидом у краткорочна доспећа дугорочних финансијских пласмана утврђено је да поједини корисници стамбених зајмова редовно не измирују своје обавезе, против којих је РТВ покренула спор ради наплате доспелих потраживања. Спор је покренут

<sup>19</sup> "Службени гласник РС", бр. 50/92, 76/92, 84/92, 33/93, 53/93 - други закон, 67/93 - други закон, 46/94, 47/94, 48/94 - други закон, 44/95 - други закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - други закон и 99/2011. Види: Одлуку УС РС - 102/2012

против три лица чија укупно доспела потраживања износе 1,160 хиљада динара, а укупно дугорочно потраживање за зајам овим лицима, на дан 31.12.2015. године износи 4.589 хиљада динара. Једно лице, које је престало са враћањем, према којем РТВ има потраживања за зајам у укупном износу од 1.254 хиљаде динара, је добило спор по Пресуди Првог основног суда у Београду, која је постала правоснажна 09.02.2016. године. У образложењу Пресуде, између осталог је констатовано да је ово лице пре времена вратило целокупан ревалоризован износ зајма. Ова чињеница није обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину.

Запосленима су од стране РТВ одобравани дугорочни кредити за финансирање откупа станова од ЈМУ РТВ, у складу са одредбама Закона о становању Републике Србије и Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица, корисника средстава у државној својини.<sup>20</sup>

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

#### 6.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 1.840 хиљада динара утврђене су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31.12.2015. године, а чини је разлика између укупних одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза на дан биланса.

Промене на одложеним пореским средствима биле су следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Почетно стање	42.141	36,657
Привремена разлика обрачуна амортизације	3.800	1,969
Исплата накнада за инвалиде	(50)	-
Неизмирене накнаде за инвалиде	50	10
Резервисања за отпремнине	570	3.505
<b>Стање на крају периода</b>	<b>46.511</b>	<b>42.141</b>

Промене на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Почетно стање	45.685	52.232
Корекција почетног стања по основу Рев. резерви	(84)	(277)
Повећање у току периода по основу разлика за ревал. сред.	8.110	13.104
Смањење-пренос са ревалоризационих резерви	(9.041)	(19.374)
<b>Стање на крају периода</b>	<b>44.670</b>	<b>45.685</b>

Резултат промене на одложеним пореским средствима и одложеним пореским обавезама су одложени порески приходи периода у износу од 4.731 хиљада динара (Напомена 6.2.8.)

<sup>20</sup> "Службени гласник РС", бр. 102/2010. Види: Одлуку УС РС Број IVо-109/2011 - 117/2012-39



### 6.1.5. Залихе

Залихе се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	11.455	10.697
Роба	9	405
Плаћени аванси за залихе и услуге	15.996	10.344
<b>Укупно:</b>	<b>27.460</b>	<b>21.446</b>

Извршен је попис, на дан 31. децембра 2015. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Управни одбор Одлуком број 1511 од 28. јануара 2016 године.

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

#### 6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

Залихе материјала, алата и инвентара на дан 31.12.2015. године у износу од 11.455 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Материјал	7.385
Резервни делови	1.911
Алат и инвентар	2.159
<b>Укупно:</b>	<b>11.455</b>

Залихе материјала у вредности од 7.385 хиљада динара се односе на потрошни материјал у вредности од 5.460 хиљада динара, материјал у магацину економата у вредности од 1.835 хиљада динара и отпадни материјал за продају у вредности од 90 хиљада динара.

РТВ је у току 2015. године купило материјал у вредности од 19.246 хиљада динара. Највећи део тог износа се односи на : средства за одржавање хигијене у вредности од 2.047 хиљада динара набављена од „Cartiere 2011“ доо, Ветерник, канцеларијски материјал у вредности од 1.429 хиљада динара набављена од „Компас комерц“ доо, Београд, електроматеријал у вредности од 1.227 хиљада динара набављен од „Elescom sistem“ доо, Београд и енергетски каблови и електро материјал у вредности од 1.009 хиљада динара набављен од „Архел“ доо, Нови Сад.

РТВ је у току 2015. године набавила резервне делове у вредности од 11.867 хиљада динара. Највећи део тог износа се односи на: резервне делове за рачунаре у вредности од 5.189 хиљада динара набављени од „Pc Shop“ доо, Лазаревац, резервни делови за „Sony“ уређаје у вредности од 2.029 хиљада динара набављени и од „Војин Варнаи“

доо, Београд и меморијске картице у вредности од 918 хиљада динара набављене од „Visual impact“ доо, Београд.

Увидом у стање залиха, утврђено је да предузеће води евиденцију улаза и излаза запримљеног и издатог материјала по просечним ценама.

#### 6.1.5.2. Плаћени аванси за услуге

Вредност датих аванса за услуге на дан 31.12.2015. године износи 15.996 хиљада динара. Од наведеног износа 14.368 хиљада динара се односи на дате авансе за услуге добављачима у земљи, а 3.428 хиљада динара се односи на дате авансе за резервне делове и инвентар. За аванс у износу од 1.800 хиљада динара је извршена исправка вредност, а односи се на дате авансе за материјал и резервне делове.

Највећа вредност датих аванса за услуге у износу од од 12.612 се односи на аванс дат „Панорама плус“ Нови Сад за услугу уступања права на серијал под називом „Историја војвођанске рок сцене“.

#### 6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса исказана су у следећем износу:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи	90.351	70.648
Купци у иностранству	2.098	1.557
Исправка вредности потраживања од купаца	(66.024)	(50.309)
<b>Укупно:</b>	<b>26.425</b>	<b>21.896</b>

Потраживања по основу продаје у највећем делу се односе на фактурисану реализацију продатог огласног простора на телевизијском и радио програму РТВ, као и извршене услуге емитовања рекламних спотова којима се врши промоција производа и услуга наручиоца, односно купаца.

##### 6.1.6.1. Купци у земљи

Преглед најзначајнијих купаца у земљи на дан 31. децембра 2015. године дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Фактурисана вредност	Исправка вредности	Нето вредност
ЈП „Емисиона техника и везе“ Београд	18.176	(18.176)	-
ЈМУ „РТС“ Београд	9.017	(9.017)	-
„НИС“ а.д. Нови Сад	7.971	-	7.971
„Pink internationalcompany“ Beograd	7.468	(6.346)	1.122
„G 17 Plus“ Политичка странка	5.576	(5.576)	-
„Second medija“ doo, Sombor	2.845	-	2.845
„Српска радикална странка“	2.734	(2.734)	-
„Scorpion production“ doo, Novi Sad	2.321	(2.321)	-
„Trivit“ doo Већеј	1.991	-	1.991
„Hit music FM“ doo, Beograd	1.768	(1.768)	-
„Scomediasco“ doo Novi Sad	1.622	(688)	934
„Brankodex“ doo, Zemun	1.597	(1.597)	
„Direct medija“ doo, Beograd	1.581	-	1.581

Назив купца	Фактурисана вредност	Исправка вредности	Нето вредност
„Hammer production“ doo, Novi Sad	1.352	(1.352)	-
„Carlsberg Srbija“ doo Čelarevo	1.166	-	1.766
„ART comunication“ doo	1.165	(1.465)	-
„Maxim & CO“ doo Novi Sad	1.131	-	1.131
„Kreativni tim medija“ doo, Beograd	1.129	(1.129)	-
„Bakpolis“ doo, Niš	871	-	871
Остали	18.871	(11.999)	6.871
<b>Укупно:</b>	<b>90.352</b>	<b>(64.168)</b>	<b>26.183</b>

Потраживања према ЈП Емисиона техника и везе Београд у износу од 18.176 хиљада динара настала су на основу књижног задужења од 23. децембра 2015. године, којим РТВ задужује ЈП Емисиона техника и везе за трошкове везане за управљање непокретностима и средствима инфраструктуре (одржавање, обнављање, унапређење, законске и друге обавезе у вези са тим средствима) као и трошкове везане за зараде запослених на тим средствима за период од 08. маја до 31. октобра 2015. године. Право на задужење овим трошковима, РТВ-а, по њиховом мишљењу произилази из члана 60 Закона о јавним медијским сервисима<sup>21</sup>, у којем је предвиђено да ЈП Емисиона техника и везе преузму непокретности и средства емисионе инфраструктуре које користи РТВ на основу деобног биланса са ЈМУ РТС, као и запослене на тим средствима. По њиховом мишљењу, позивајући се на поменути члан Закона, примопредају је требало извршити до 08. маја 2015. године, а она је окончана до 31. октобра 2015. године. ЈП Емисиона техника и везе Београд не прихвата ове трошкове, због чега је РТВ извршила индиректан отпис наведених потраживања. До окончања ове ревизије нисмо могли утврдити исход ових потраживања.

### Налаз

РТВ је на дан 31. октобра 2015. године вршила усаглашавање потраживања са купцима и на основу добијених потврда о усаглашавању утврђен је износ неусаглашених потраживања на тај дан и то: потраживања од купца у земљи неусаглашен је износ од 19.164 хиљада динара, а потраживања од купца у иностранству износ од 1.800 хиљада динара. Овај износ је наведен у Напоменама уз финансијске извештаје.

Ревизијом је утврђено да укупно неусаглашена потраживања на дан 31. децембра 2015. године износе 36.310 хиљада динара. Највећи износ неусаглашених потраживања односе се на потраживања од ЈП Емисиона техника и везе Београд у износу од 18.176 хиљада динара, која нису обелодањена у Напоменама уз финансијске извештаје. Разлог необелодањивања, према објашњењу одговорних, произилази из чињенице да су потраживања настала након 31. октобра 2015. године.

Према одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству<sup>22</sup> правна лица и предузетници су дужни да пре састављања финансијских извештаја, усагласе међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом. Такође, у члану 18. став 4. је наведено да правна лица, која састављају Напомене уз финансијске извештаје, су дужна да у том извештају обелодане неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу. Према подацима у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину РТВ није обелоданио износ неусаглашена потраживања на дан биланса, већ на дан 31. октобра 2015. године.

<sup>21</sup> "Службени гласник РС", бр. 83/2014 и 103/2015

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 62/13

## Ризик

Обелодањени финансијски извештаји, корисницима финансијских извештаја, би требало да пруже потпуну информацију о финансијском положају и успешности правног лица и предузетника. Међусобна усаглашавање потраживања и обавеза, два месеца пре датума биланса, повећава ризик да евентуални износ неусаглашених потраживања на тај дан не одговара стању неусаглашених потраживања на дан биланса, што може имати утицаја на одлуке корисника финансијских извештаја.

## Препорука број 5:

Препоручује се РТВ-у да прилагоди свој интерни акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама и усаглашавање потраживања и обавеза врши на дан биланса стања.

У коментару који је дат у приговору на Нацрт извештаја о извршеној ревизији, РТВ наводи да ће дефинисати предлог одлуке за измену Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којом би се усаглашавање потраживања и обавеза вршило на дан 31. децембра уместо на дан 31. октобра текуће године.

### 6.1.6.2. Купци у иностранству

Преглед купаца у иностранству на дан 31. децембра 2015. године се односи на:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Фактурисана вредност	Исправка вредности	Нето вредност
ЈП „Радио телевизија Републике Српске“	1.156	(1.156)	-
„RAI“ - Radiotelevisione Italiana Spa	462	(462)	-
„Mebijus-film“ doo, Sarajevo	159	(159)	-
"Бања Врућица ЗТЦ" Теслић	114	-	114
„42NETMedia“ Ltd	128	-	128
Српско културно друштво "Просвјета"	73	(73)	-
Туристичка организација Будва	3	(3)	-
„WHC RECRUITMENT Kft“	3	(3)	-
<b>Укупно</b>	<b>2.098</b>	<b>(1.856)</b>	<b>242</b>

У складу са чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама РТВ, усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима врши се једном годишње са стањем на дан 31. октобра, достављањем у писменом облику података о стању потраживања и обавеза на тај дан.

### 6.1.6.3. Исправка вредности потраживања од купаца

Предузеће на дан биланса, у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама врши процену вредности потраживања. У складу са рачуноводственом политиком, процена исправке вредности потраживања заснована је на старосној анализи истих. РТВ врши исправку вредности потраживања од купаца у земљи која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа за наплату, односно потраживања од купаца у иностранству и потраживања за РТВ претплату у року од 90 дана од дана доспећа за наплату. Ненаплатива потраживања се отписују на основу одлуке суда, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Управног одбора ЈМУ РТВ.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у 2015. години, биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Купци у земљи	Купци у иностранству	Укупно
Стање на почетку године	50.155	154	50.309
Наплаћено у току године. (Напомена 6.2.5.1.)	(14.831)	(78)	(14.909)
Искњижено из пословних књига	(1.577)	-	(1.577)
Исправка на терет расхода (Напомена 6.2.5.2.)	30.421	1.780	32.201
<b>Стање на крају године</b>	<b>64.168</b>	<b>1.856</b>	<b>66.024</b>

На основу процене о наплативости исправљених потраживања, по Одлуци Управног одбора РТВ, након извршеног пописа потраживања и обавеза, искњижена су ненаплатива потраживања у износу од 1.577 хиљада динара.

#### 6.1.7. Потраживања из специфичних послова

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

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
<b>Потраживања за РТВ претплату:</b>		
- правна лица	78.247	78.386
- физичка лица	6.955.983	6.956.422
- потраживања по тужбама за РТВ претплату	2.178.854	2.180.201
	<b>9.213.084</b>	<b>9.215.009</b>
<b>Исправка вредности потраживања:</b>		
- по основу РТВ претплате – правна лица	(78.247)	(78.386)
- по основу РТВ претплате – физичка лица	(6.955.983)	(6.955.922)
- по основу тужби за РТВ претплату	(2.178.854)	(2.180.201)
	<b>(9.213.084)</b>	<b>(9.214.509)</b>
<b>Укупно:</b>	-	-

Потраживања за РТВ претплату су из ранијег периода, настала у време важења Закона о радиодифузији<sup>23</sup>. РТВ претплата је до доношења Закона о јавним медијским сервисима представљала основни начин финансирања делатности ЈМУ РТВ, дефинисана као месечна претплата која се фактурише власницима радио и ТВ пријемника (домаћинствима и правним лицима). По овом закону, РТВ-у је припадало 70% прихода оствареног наплатом претплате на подручју Аутономне покрајине Војводине.

<sup>23</sup> "Службени гласник РС", бр. 42/02, 97/04..... 85/06 и 41/09

### 6.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
<b>Друга потраживања</b>		
Потраживања од запослених	600	1.577
Потраживање за више плаћен порезе	2.535	2.537
Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	3.791	5.147
Остала краткорочна потраживања	321	547
Исправка вредности других потраживања	(315)	(302)
<b>Укупно:</b>	<b>6.932</b>	<b>9.506</b>

#### *Потраживања од запослених*

Потраживања од запослених се односе на потраживања по основу аконтација за службено путовање у износу од 347 хиљада динара и од запосленог радника одговорног за направљен мањак из ранијег периода у износу од 253 хиљаде динара.

#### *Потраживање за више плаћен порезе*

Потраживања за више плаћене порезе се односе на потраживање за више плаћен порезе на добит у износу од 2.528 хиљада динара и потраживања за више плаћене порезе и доприносе на доходак грађана у износу од седам хиљада динара.

#### *Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају*

Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају чине потраживање од фонда за накнаде породиљама у износу од 3.209 хиљада динара, потраживања за исплаћена боловања у износу од 512 хиљада динара и потраживање за накнаде инвалидима у износу од 70 хиљада динара.

#### *Остала краткорочна потраживања*

Остала потраживања у износу од 321 хиљада динара се односе на потраживања по уговорима за откуп стана.

### 6.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани чине остали краткорочни пласмани и то:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Краткорочно орочена новчана средства код банака:		
- АИК Банка а.д. Ниш	100.000	100.000
- Societe generale banka Србија а.д. Београд	50.000	50.000
	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
Део дугорочних кредита са доспећем до годину дана		
- кредити за стамбене потребе запослених	2.033	1.664
- кредит за откуп станова	402	361
	<b>2.435</b>	<b>2.025</b>
Исправка вредности дела дугорочних кредита		
- кредити за стамбене потребе запослених	(801)	(412)
- кредит за откуп станова	(90)	(36)

	(891)	(448)
	1.544	1.577
<b>Укупно:</b>	<b>151.544</b>	<b>151.577</b>

*Краткорочно орочена новчана средства код банака*

РТВ је са АИК Банком а.д. Ниш, дана 07.октобра 2014. године закључила Оквирни уговор о ороченим динарским и девизним депозитима без посебне намене. Укупно орочена средства по овом уговору износе 100.000 хиљада динара, који је подељен у две партије по 50.000 хиљада динара. Период орочавања је тромесечно, а каматна стопа је у складу са пословном политиком Банке, о чему се закључује Анекс на оквирни уговор. По анексима уговора каматна стопа је утврђена у висни референтне каматне стопе (РКС) Народне банке Србије (НБС), умањена у одређеном проценту. РКС је у моменту закључења уговора износила 8,5% , а на крају године 4%. Процент умањења РКС се кретао од 0,75% до 2%.

РТВ је са Societe generale banka Србија а.д. Београд од 07.октобра 2014. године закључивало уговоре о ороченом динарском депозиту на износ од 50.000 хиљада динара. Период орочавања је 3 месеца, а годишња каматна стопа се, у зависности од закљученог уговора кретала у распону од 5.5% до 6,5%.

*Део дугорочних кредита са доспећем до годину дана*

Део дугорочних кредита који доспевају у наредној години РТВ води у оквиру краткорочних финансијских пласмана. За кашњење у наплати преко 60 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и на основу одлуке Управног одбора, РТВ врши исправку вредности потраживања по овим кредитима.

**6.1.10. Готовински еквиваленти и готовина**

Готовину и готовински еквиваленти чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Текући и пословни рачуни- динарски	77.841	312.691
Девизни рачун	899	252
Друга новчана средства	1.288	332
<b>Укупно:</b>	<b>80.028</b>	<b>313.275</b>

Новчана средства РТВ чине средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године
„ОТП Банка“ а.д. Нови Сад	67.016
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	8.570
„Erste banka“ а.д. Београд	860
„АИК банка“ а.д., Ниш	856
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	142
„Societe generale banka“ Србија а.д. Београд	114
„Raifeissen banka“ а.д. Београд	96
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	84

„АИК банка“ а.д., Ниш наменски рачун за уплату боловања	53
„Vanca Intesa“ а.д., Београд	33
Управа за трезор – буџетски рачун	17
<b>Укупно:</b>	<b>77.841</b>

РТВ је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31.12.2015. године.

Друга новчана средства се односе на средства намењена за откуп страних средстава плаћања у износу од 989 хиљада динара и средства за плаћање виза картицом на службеном путу у иностранству у износу од 299 хиљада динара.

РТВ је на дан 31.12.2015. године извршила попис готовине и готовинских еквивалената и ускладила књиговодствено са стварним стањем.

### 6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Унапред плаћена трошкови:		
- трошкови стручне публикације	40	245
- трошкови осигурања	985	3.645
- купљене лиценце до годину дана	39.820	5.342
Остала активна временска разграничења		
- разграничена камата по уговорима о лизингу	1.285	819
- потраживање за трошкове у парничном поступку	1.157	-
- ненаплаћен приход од камата по депозитима	1.047	1.092
- ненаплаћене донације од локалних самоуправа	8.530	8.530
- остало	6.18	1.463
	<b>53.482</b>	<b>21.136</b>
Исправка вредности осталих АВР	(8.530)	(8.530)
<b>Укупно:</b>	<b>44.952</b>	<b>12.606</b>

#### Унапред плаћена трошкови

Значајан износ унапред плаћени трошкови у износу од 39.820 хиљада динара чине трошкови куповине лиценцног програма за емитовање до једне године. Разграничени износ унапред плаћених трошкова за набавку лиценцног програма на дан 31.12.2015. године се односи на следеће:

-у хиљадама динара-

Предмет набавке	Добављач-произвођач	Износ
„Чарде на Дунаву“ 4.циклус	T&T promotion доо, Нови Сад	1.177
„Војвођанска кухиња“	Scomediasco доо, Нови Сад	1.298
„Кухињица“	Scorpion production доо, Нови Сад	1.953
„Војводина на длану“	Ninamedia kliping доо, Нови Сад	4.444
„Органска пољопривреда“	Ninamedia kliping доо, Нови Сад	2.652
„Чарде на Дунаву“ 3.циклус	T&T promotion доо, Нови Сад	3.686
„Фазони и форе“ 2 емисије	Power media production доо, Нови Сад	21.405



„Портрет уметника у младости“	АВ ПРО доо,Нови Сад	1.809
„Војничка насеља у Војводини“	Панорама плус Нови Сад, Нови Сад	1.080
„Она је жива“	Академија уметности. Нови Сад	218
Серија филмова	Stars media international доо, Београд	98
<b>Укупно:</b>		<b>39.820</b>

Конкурсу за избор програмских садржаја европске независне продукције расписан је 31. октобра 2014. године, а Решењем број 10267 од 31. октобра 2014 године, формирана је комисија за избор програма независне продукције. На основу приспелих пријава Комисија је изабрала следећи програмски садржај: „Чарде на Дунаву“ 3. и 4.циклус, „Војвођанска кухиња“, „Кухињица“, „Војводина на длану“, „Органска пољопривреда“, „Фазони и форе“ 2 емисије и „Портрет уметника у маладости“. За ове програмске садржаје Комисија је донела Одлуку о постојању програмског интереса и упутила их Генералном директору ради закључења уговора са носиоцима права ових емисија.

Са „Панорама плус“, Нови Сад, (Продуцент), РТВ је закључила уговор о набавци документарног филма у трајању од 40 минута под радним називом „Војничка насеља у Војводини“. У уговору је констатовано да Продуцент припрема пројекат за овај документарни филм. Вредност закљученог уговора је 1.200 хиљада динара, који је РТВ у авансно уплатила по закључењу уговора.

### Налаз

Набавка програмског садржаја, наведеног у претходној табели, делом је вршена у складу са Правилником о набавци радио – телевизијског програма од 10. јула 2013. године, који је престао да важи доношењем новог Правилника о поступку и критеријумима за одабир програмских садржаја европске независне продукције од 12. фебруара 2015. године. За ближе тумачење Правилника РТВ је, у фебруару 2015. године донела Упутство о поступку набавке радио и телевизијског програма. Упутством се ближе уређује начин и поступак иницирања, преговарања и предлагања уговора који за предмет имају куповину, развој, продукцију или копродукцију радио и телевизијског програма ЈМУ РТВ. У Правилнику, се наводи да је критеријум за одабир програмског садржаја, између осталих и цена, начин и услови плаћања. У Упутству о поступку набавке се наводи да су „овлашћена лица дужна да у преговарачком поступку обезбеде да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и да са дужном пажњом провере квалитет радио-телевизијског програма који се набавља“.

По образложењу одговорних лица, у поступку ревизије нам је предочено, да је преговарање о цени и условима набавке искључиво у надлежности генералног директора. Комисија за избор програма независне продукције утврђује постојање програмског интереса за понуђени програмски садржај, без изјашњавања о понуђеној цени. За набављен програмски садржај, наведен у табеларном приказу, нису нам презентовани писмени докази о начину и времену преговарања о цени и условима плаћања са понуђачима, као ни докази да су цене најповољније за РТВ, односно да нису веће од тржишних.

### Ризик

Како поступак набавке програмског садржаја, у делу преговарања о цени и условима плаћања, није нормативно уређен, повећава се ризик да постигнута цена неће бити најповољнија за РТВ.

### Препорука број 6:

Препоручује се РТВ-у да нормативно уреди (правилником или другом писаном процедуром), начин и поступак преговарања о цени и условима плаћања за набавку програмског садржаја.

#### *Остала активна временска разграничења*

Разграничена камата по уговорима о лизингу у износу од 1.285 хиљада динара се односи на камату из ануитетних планова отплате у 2016. години по закљученим уговорима о лизингу за набавку возила.

Потраживања за трошкове у парничном поступку у износу од 1.157 хиљада динара се односи на потраживања за камату по уговору о репрограму дуга са ПИНК телевизијом у износу од 1.057 хиљада динара и потраживања за трошкове судског поступка са Б92 у износу од 100 хиљада динара.

Ненаплаћени приход од камата по депозитима у износу од 1.047 хиљада динара се односи на приходе од камата које банке плаћају по депозитним рачунима РТВ.

Ненаплаћене донације у износу од 8.530 хиљада динара су настале по основу Споразума о сарадњи у области јавног информисања, које је РТВ закључио у 2010. години са локалним самоуправама (Нова Црња, Нови Бечеј, Житиште, Сечањ и Зрењанин). Локалне самоуправе су престале да уплаћују износе предвиђене Споразумом, због чега је РТВ на дан 24. фебруара 2015. године раскинула уговор, односно Споразум о сарадњи у области јавног информисања са поменутиим локалним самоуправама.

У следећој табели се даје преглед укупних и ненаплаћених потраживања од локалних самоуправа на дан 31. децембра 2014. године.

-у хиљадама динара-

Назив локалне самоуправе	Укупно	Наплаћено	Ненаплаћено
Нова Црња	2.160	760	1.400
Нови Бечеј	2.300	1.500	800
Житиште	2.160	880	1.280
Сечањ	2.700	750	1.950
Зрењанин	6.400	3.300	3.100
<b>Укупно:</b>	<b>15.720</b>	<b>7.190</b>	<b>8.530</b>

РТВ је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршио индиректан отпис потраживања у целокупном износу.

Остали износ од 618 хиљада динара се односи на ненаплаћена потраживања од локалне самоуправе Жабаљ по Споразуму о висини, начину и динамици регулисања обавеза и потраживања од 23. јула 2012. године у износу од 585 хиљада динара (доспео за наплату 28. децембра 2012 године) и потраживања за уплаћени депозит по уговору о закупу у износу од 33 хиљаде динара.

### 6.1.12. Капитал

Укупан капитал РТВ има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Основни капитал		
- Државни капитал	1.048.070	1.201.578
- Остали капитал	25.817	25.817
Свега основни капитал	1.073.887	1.227.395
Законске резерве	32.367	32.367
Ревалоризационе резерве	297.804	369.004
Актуарски губици	(19.035)	(8.105)
Нераспоређени добитак	558.580	419.632
Губитак	(1.053.002)	(1.053.002)
<b>Укупно:</b>	<b>890.602</b>	<b>987.292</b>

#### 6.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал чини државни капитал у износу од 1.048.070 хиљада динара и остали капитал у износу од 25.817 хиљада динара.

Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Државни капитал РТВ у износу од 1.048.070 хиљада динара, као облик основног капитала, обухвата:

- почетни капитал у износу од 755.471 хиљада динара, утврђен на основу Одлуке Владе Републике Србије о утврђивању деобног биланса о разграничењу средстава, права и обавеза ЈП Радио телевизија Србије између Радиодифузне установе Србије и Радиодифузне установе Војводине на дан 31. децембра 2005. године<sup>24</sup>;
- капитал у износу од 446.108 хиљада динара, настао у складу са Уговором о конверзији потраживања у капитал, закљученог дана 24. маја 2008. године између Републике Србије и РТВ, а на основу Закључка Владе 05 Број: 40-1430/2008 од 10. априла 2008. године и Одлуке Управног одбора РТВ. Овим уговором су измирене обавезе РТВ према Републици Србији по основу датих позајмица из буџета у 2003. години и датих позајмица ЈП Радио телевизија Србије из приватизациони примања у 2005. години, а која су деобним билансом пренета на РТВ.
- смањење капитала у износу од 153.509 хиљада динара, настало на основу Одлуке Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа за управљање емисионом инфраструктуром – ЈП ЕТВ, Београд<sup>25</sup>, којем су пренета средства емисионе технике. Пренос средстава, у пословним књигама РТВ, евидентирано је као смањење државног капитала;

Остали капитал РТВ у износу од 25.817 хиљада динара, као облик основног капитала, односи се на сопствене ванпословне изворе који су пренети приликом прве примене

<sup>24</sup> Службени гласник РС, број 25/2006

<sup>25</sup> Службени гласник РС, број 84/2009

нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године, а утврђен је на основу Одлуке Владе Републике Србије о утврђивању деобног биланса за разграничење средстава, права и обавеза ЈП Радио телевизија Србије између Радиодифузне установе Србије (РДУ РТС) и Радиодифузне установе Војводине (РУВ) на дан 31. децембра 2005. године.

### **Налаз**

РТВ је уписана у Регистар установа код Привредног суда у Новом Саду, регистарски уложак број 5-342. Основни капитал РТВ у пословним књигама на дан 31.12.2015. године износи 1.073.887 хиљада динара, док регистровани, односно уписани капитал код надлежног суда износи 446.108 хиљада динара. У судски регистар је уписана само конверзија потраживања Републике Србије према РТВ-у. Упис је извршен по Решењу Трговинског суда у Новом Саду број Фи 111/06 од 23. јула 2008. године. На основу Закона о поступку за упис у судски регистар<sup>26</sup>, у судски регистар се, између осталих, уписују и подаци о оснивачком улогу и основном капиталу субјекта уписа. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелодањена чињеница да основни капитал исказан у пословним књигама РТВ на дан 31.12.2015. године није усаглашен са капиталом регистрованим код Привредног суда у Новом Саду. На основу изнетог се даје,

### **Препорука број 7:**

Препоручује се РТВ-у да у наредном периоду, предузме активности у циљу усаглашавања основног капитала у регистру код надлежног суда са подацима исказаним у пословним књигама РТВ-а.

#### ***6.1.12.2. Законске резерве***

Законске резерве у износу од 32.367 хиљада динара, утврђене су деобним билансом за разграничење средстава, права и обавеза ЈП Радио телевизија Србије, између Радиодифузне установе Србије и Радиодифузне установе Војводине, а на основу Одлуке Владе Републике Србије на дан 31. децембра 2005. године.

#### ***6.1.12.3. Ревалоризационе резерве***

Ревалоризационе резерве су настале као резултат процене вредности земљишта грађевинских објеката и неоткупљених друштвених станова. Према усвојеној рачуноводственој политици земљиште и грађевински објекти се, након почетног признавања исказују по ревалоризованом износу који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка. Процена је извршена са стањем на дан 31. децембра 2013. године.

---

<sup>26</sup> Закон је објављен у "Службеном листу СРЈ", бр. 80/94. Види: чл. 64. Уставне повеље - СЛ СЦГ, 1/2003-1. Не примењује се од 31.12.2004. године на регистрацију привредних субјеката - види: чл. 88. Закона - РС, 55/2004-35

Промене на рачуну ревалоризационих резерви у 2015. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Станови	Земљиште	Укупно
Стање 1. јануара 2015. године	226.945	2.412	139.647	369.004
Повећање у току периода	83	-	-	83
Смањење због преноса објеката	(66.894)	(25)	(1.545)	(68.464)
Смањење због амортизације	2.819	-	-	(2.819)
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>157.315</b>	<b>2.387</b>	<b>138.102</b>	<b>297.804</b>

Смањење ревалоризационих резерви грађевинских објеката и земљишта у корист добити, у износу од 68.439 хиљада динара, извршено је по искњижавању ових непокретности, а након њихове предаје ЈП „ЕТВ“, Београд (Напомена 6.1.12.5.).

Смањење ревалоризационих резерви у корист добити за амортизована средства у износу од 2.786 хиљада динара, чини разлику амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности средстава (Напомена 6.1.12.5.).

#### 6.1.12.4. Актуарски губици

Актуарски губици су исказани приликом обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених радника.

Промене на рачунима актуарских губитака биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2015. године	2014.године
Стање 1. јануара	8.105	7.349
Утврђени актуарски губитак	11.500	1.955
Одложена пореска средства по основу резервисања	(570)	(1.199)
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>19.035</b>	<b>8.105</b>

#### 6.1.12.5. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 558.580 хиљада динара односи се на добитак остварен у ранијим годинама у износу од 495.646 хиљада динара и добитак остварен у текућој години у износу од 62.934 хиљаде динара. Надзорни одбор Предузећа није одлучивао о расподели добитка из ранијих година.

Промене на рачунима добитка су биле следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2015. године	2014.године
Стање 1. јануара	419.632	202.542
Повећање из рев. резерви за искњижене и предате објекте	68.439	-
Повећање из рев. резерви за амортизована средства	2.845	2.374
Нето добитак периода	67.664	214.716
<b>Стање 31. децембра</b>	<b>558.580</b>	<b>419.632</b>

Повећање добити по основу укидања ревалоризационих резерви, за искњижене објекте у износу од 68.439 хиљада динара, а односи се на целокупну ревалоризовану резерву формирану за та средства која су предата ЈП ЕТВ, Београд, сагласно члана 60 Закона о јавним медијским сервисима<sup>27</sup>, у којем је предвиђено да ЈП Емисиона

<sup>27</sup> "Службени гласник РС", бр. 83/2014 и 103/2015

техника и везе преузму непокретности и средства емисионе инфраструктуре, које користи РТВ на основу деобног биланса са ЈМУ РТС (Напомена 6.1.12.3.).

Повећање добити по основу смањења ревалоризационих резерви, за амортизована средства у износу од 2.845 хиљада динара, чини разлику амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности средстава (Напомена 6.1.12.3.).

#### 6.1.12.6. Губитак

Губитак на дан 31. децембра 2015. године исказан је у укупном износу од 1.053.002 хиљада динара, а настао је у периоду од 2005. до 2013. године.

#### 6.1.13. Дугорочна резервсања и обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Дугорочна резервсања	102.352	99.566
Дугорочне обавезе	89.985	43.017
<b>Укупно:</b>	<b>192.337</b>	<b>142.583</b>

#### 6.1.13.1. Дугорочна резервсања

Дугорочна резервсања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Резервсања за накнаде и друге бенефиције запослених:		
- за отпремнине	58.462	54.665
- за јубиларне награде	26.003	28.301
	<b>84.465</b>	<b>82.966</b>
Резервсања за трошкове судских спорова	17.887	16.600
<b>Укупно:</b>	<b>102.352</b>	<b>99.566</b>

Промене на дугорочним резервсањима у току 2015. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Накнаде и друге бенефиције запосленима		Судски спорови	Укупно
	Отпремнине	Јубиларне награде		
Стање 01. јануара 2015. године	54.665	28.301	16.600	99.566
Додатна резервсања извршена у току периода (Напомена 6.2.2.8.)	-	2.289	11.664	13.953
Искоришћени износи у току периода		(4.587)	(10.377)	(14.964)
Укидање резервсања у корист прихода (Напомена 6.2.6)	(7.703)	-	-	(7.703)
Актуарски губитак	11.500	-	-	11.500
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>58.462</b>	<b>26.003</b>	<b>17.887</b>	<b>102.352</b>

### Резервисање за накнаде и друге бенифиције запосленим

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

Искоришћени износи у току периода обухватају: износ од 4.587 хиљада динара за исплаћене јубиларне награде запосленима и износ од 10.377 хиљада динара за исплаћене таксе и друге трошкове у судским споровима у току 2015. године, из средстава која су била резервисана за ове намене.

Актуарски губитак, исказан у износу од 11.500 хиљада динара, представља разлику између обавезе резервисања средстава за отпремнине за 2015. годину пројектоване 31. децембра 2014. године на основу параметара из 2014. године и стварно утврђене обавезе за резервисања на основу параметара из 2015. године.

### Резервисање за трошкове судских спорова

Резервисања за судске спорове је извршено на основу процене исхода судских спорова у 2015. години, у којима је Предузеће тужена страна. Укупна вредност судских спорова, у којима је Предузеће тужена страна износи 41.111 хиљада динара. Сектор правних и радноправних послова Предузећа је дао предлог да се резервишу средства у износу од 17.887 хиљада динара, за спорове за које се сматра да ће имати неповољан исход за РТВ и по којима је вероватно да ће доћи до одлива средстава (Напомена 8).

#### 6.1.13.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2015. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	75.000	31.432
Остале дугорочне обавезе	14.985	11.585
<b>Укупно:</b>	<b>89.985</b>	<b>43.017</b>

#### 6.1.13.2.1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству на дан 31. децембар 2015. године односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Дугорочни кредити у земљи:		
- „ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад	150.000	-
- „АИК банка“ ад, Ниш	31.432	94.295
	<b>181.432</b>	<b>94.295</b>
Текуће доспеће дугорочних кредита (Напомена 6.1.14.1)		
- „ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад	(75.000)	
- „АИК банка“ ад, Ниш	(31.432)	(62.863)
	<b>(101.432)</b>	<b>(62.863)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>75.000</b>	<b>31.432</b>

Обавезе по основу дугорочног кредита које на дан 31. децембра 2015. године износе 75.000 хиљада динара, настале су по основу Уговора број 04210604052.9/КР2015/2372 од 18. децембра 2015. године који је закључен са „ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад.

Уговором су РТВ одобрена средства у износу од 150.000 хиљада динара, са роком враћања од 18 месеци, грејс периодом од 6 месеци и променљивом каматном стопом одређеној у висини каматне стопе Народне банке Србије на депозитне олакшице увећане за маржу од 3% годишње.

Са „АИК банка“ ад, Ниш закључен је дана 19. септембра 2014. године Уговор о кредиту за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава са субвенционисаном каматном стопом број 105332045504426810. Кредит је одобрен у износу од 94.295 хиљада динара, са роком отплате од 18 месеци у који је укључен и грејс период од 6 месеци, уз уговорену номиналну каматну стопу од 10,45% на годишњем нивоу. Фонд за развој Републике Србије је субвенционисао номиналну каматну стопу са 5% на годишњем нивоу, тако да је кредит одобрен по фиксној субвенционисаној номиналној каматној стопи од 5.45% годишње.

Обавезе по дугорочним кредитима са валутном клаузулом процењују се по курсу стране валуте на дан билансирања.

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

#### 6.1.13.2.2. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 14.985 хиљада динара обухватају обавезе по основу финансијског лизинга у износу од 14.549 хиљада динара и обавезе за камате по основу уговора о финансијском лизингу у износу од 436 хиљада динара.

Обавезе по основу финансијског лизинга чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2015. године	31. децембар 2014. године
Обавезе по основу опреме узете у финансијски лизинг:		
- „UniCredit leasing Srbija“ доо, Београд	10.926	16.912
- „S-leasing“ доо, Београд	15.814	-
	<b>26.740</b>	<b>16.912</b>
Текућа доспећа обавеза по основу финансијског лизинга (Напомена 6.1.14.1.)		
- „Unicredit leasing Srbija“ доо, Београд	(6.285)	(5.664)
- „S-leasing“ доо, Београд	(5.906)	-
	(12.190)	(5.664)
<b>Укупно:</b>	<b>14.549</b>	<b>11.248</b>

РТВ је са „UniCredit leasing Srbija“ доо, Београд закључила два уговора о финансијском лизингу 28. августа 2014. године и 28. децембра 2014. године, о набавци укупно 13 возила марке Fiat, тип Doblo kombi 1.3. mјtd, 90 ks, укупне вредности од 216.840,00 ЕУР, уз учешће од 35% од укупне вредности уговора. Уговори су закључени уз ефективну каматну стопу 9,75%. односно 9,91%, са периодом отплате од 36 месеци.

Дана 14. јула 2015. године, РТВ је закључила уговор о лизингу са „S-Leasing“ доо, Београд. Предмет уговора су 12 возила, марке Fiat, тип Doblo kombi 1.3. mјtd, 90 ks, укупне вредности од 211.200,00 ЕУР, уз учешће од 35% од укупне вредности уговора. Уговор је закључен уз номиналну каматну стопу 4,5%, са периодом отплате од 36



месеци, од којих прва доспела за плаћање 03. августа 2015. године, а последња 02. јула 2018. године.

Обавезе за камате по основу уговора о финансијском лизингу дате су у следећем прегледу:

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2015. године	31. децембар 2014. године
Обавезе по основу камате из уговора о финансијском лизингу:		
- „UniCredit leasing Srbija“ доо, Београд	330	815
- „S-leasing“ доо, Београд	966	
	<b>1.296</b>	<b>815</b>
Текућа доспећа обавеза за камате по основу финансијског лизинга (Напомена 6.1.14.1.)		
- „Unicredit leasing Srbija“ доо, Београд	(270)	(479)
- „S-leasing“ доо, Београд	(590)	
	(860)	(479)
<b>Укупно:</b>	<b>436</b>	<b>336</b>

Обавезе по основу уговора о финансијском лизингу на 31. децембар 2015. године су усаглашене са даваоцима лизинга.

#### 6.1.14. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Краткорочне финансијске обавезе	119.483	69.006
Примљени аванси	4.706	5.195
Обавезе из пословања	252.324	215.027
Остале краткорочне обавезе	121.170	124.100
Обавезе по основу пореза на додату вредност	3.462	6.592
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	38.703	36.806
Пасивна временска разграничења	131.931	158.299
<b>Укупно:</b>	<b>671.779</b>	<b>615.025</b>

##### 6.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.1.13.2.1)		
- „ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад	75.000	
- „АИК Банка“ а.д., Београд	31.432	62.863
Део обавеза по основу финансијског лизинга који доспева до једне године (Напомена 6.1.13.2.2.)		
- „Unicredit leasing Srbija“ доо, Београд	6.285	5.664
- „S-leasing“ доо, Београд	5.906	-

Део обавеза за камате по основу финансијског лизинга који доспева до једне године (Напомена 6.1.13.2.2.)		
- „Unicredit leasing Србија“ доо, Београд	270	479
- „S-leasing“ доо, Београд	590	
<b>Укупно:</b>	<b>119.483</b>	<b>69.006</b>

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 119.483 хиљада динара чине обавезе из уговора о дугорочним кредитима и финансијском лизингу које доспевају за плаћање у 2016. години:

#### 6.1.14.2. Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31. децембар 2015. године износе 4.706 хиљада динара и односе се на средства примљена од:

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2015. године
Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине, Нови Сад	4.167
„Адванс“ доо, Београд	250
„Media com“ доо, Београд	152
Остали	137
<b>Укупно:</b>	<b>4.706</b>

Аванс у износу од 4.167 хиљада динара од Покрајинског секретаријата за енергетику и минералне сировине, Нови Сад примљен је на основу више закључених уговора у којима се РТВ обавезала за услуге продукције серије телевизијских и радијских емисија под називом „Зелени сат“ и „Зелена енергија“, које ће обрађивати теме везано за екологију, енергетску ефикасност и коришћење обновљивих извора енергије. Услуге за које је примљен аванс су реализоване до краја јуна 2016. године.

#### 6.1.14.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Обавезе према добављачима у земљи	246.822	210.127
Обавезе према добављачима у иностранству	5.502	4.900
<b>Укупно:</b>	<b>252.324</b>	<b>215.027</b>

##### 6.1.14.3.1. Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 246.822 хиљада динара у највећем делу се односе на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године
„НИС“ ад, Нови Сад	93.531
„Енергософт“ доо, Нови Сад	33.907
ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд	22.959
Епархијски управни одбор Православне епархије Бачке	12.282
Покрајински одбор СПС у Војводини, Нови Сад	9.694
ОФПС Организација произвођача фонограма Србије, Београд	8.313
ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад	6.281
„Porsche SCG“ доо, Београд	4.796

„Kompani DigiTV“ доо, Београд	4.640
„Visual impact“ доо, Београд	3.226
„Ш безбедност“ доо, Нови Сад	2.258
ДДОР а.д.о, Нови Сад	2.064
„НИС гаспром нефт“ ад, Нови Сад	2.027
СОКОЈ, Београд	1.819
„Nina medija kliping“ доо, Нови Сад	1.793
„Valtech video“ доо, Београд	1.596
Остали	35.636
<b>Укупно:</b>	<b>246.822</b>

## Наказ

РТВ је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданила податак да са добављачима у земљи има неусаглашене обавезе у износу од 1.740 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да неусаглашене обавезе према добављачима у земљи износе 15.020 хиљада динара.

Према одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству<sup>28</sup> правна лица и предузетници су дужни да пре састављања финансијских извештаја, усагласе међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом. Такође, у члану 18. став 4. је наведено да правна лица, која састављају Напомене уз финансијске извештаје, су дужна да у том извештају обелодане неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу. Према подацима из Напомена уз финансијске извештаје за 2015. Годину, РТВ је обелоданила неусаглашене обавезе у мањем износу за 13.280 хиљада динара.

## Ризик

Нетачан податак о износу неусаглашених обавеза на дан биланса могу имати ефекте на објективно приказивање финансијских извештаја (Препорука дата у Напомени 6.1.6).

### *Обавезе према „НИС“ ад, Нови Сад*

Од укупних обавеза према добављачима у земљи, највећи део се односи на обавезе РТВ-а према „НИС“ ад, Нови Сад у износу од 93.531 хиљада динара. Обавезе према „НИС“ ад, Нови Сад су настале по основу уговора о закупу пословне зграде у Новом Саду, Сутјеска 1, који је закључен 26. јула 1999. године. Измене и допуне уговора извршене су анексима и споразумима од 02. јула 2012. године, 16. маја 2014. године и 11. маја 2016. године. Основним уговором је утврђено да ће се услуге закупа измиривати услугама продукције, док су анексима и споразумима, у компензацију уврштване и друге услуге маркетинга као што су телевизијски и радијски спотови у уговореним терминима. Саставни део анекса чине записници о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза за главни дуг и камату. Обавезе према „НИС“ ад, Нови Сад на дан биланса су усаглашене.

### *Обавезе према Покрајинском одбору СПС у Војводини, Нови Сад*

Обавезе према Покрајинском одбору СПС у Војводини у износу од 9.694 хиљада динара су евидентирани по фактурама примљеним до 02. фебруара 2014. године, а

<sup>28</sup> Службени гласник РС“, број 62/13

настале су по основу уговора о закупу пословног простора, који су закључени 27. маја 1996. године и 26. октобра 2006. године и Анекса уговора од 15. марта 2013. године. Предмет уговора је закуп пословног простора у улици Булевар Михајла Пупина број 6/II у Новом Саду, површине 776 м<sup>2</sup>.

У току ревизије, одељење књиговодства РТВ-а нам је презентовало извод отворених ставки са стањем на дан 01. јануара 2016. године у којем је РТВ потврдио износ обавеза.

Одељења правних послова, нам је презентовало документацију која указује да је РТВ у спору са Покрајинским одбором СПС за Војводину. Основ спора су делимично неплаћене две фактуре из јула 2010. године, у укупном износу од 362 хиљаде динара са припадајућом каматом. Привредни суд у Новом Саду је донео Решење о извршењу веродостојне исправе дана, 05. маја 2014. године, у корист Покрајинског одбора СПС. Пресудом од 25. маја 2015. године, Привредни суд је уважио приговор РТВ и укинуо донето Решење. РТВ оспорава потраживање из Уговора о закупу наводећи да је уговор апсолутно ништав, јер закуподавац, на основу тада важећих закона, Закона о средствима у својини Републике Србије<sup>29</sup> и Закона о финансирању политичких странака<sup>30</sup>), није био власник нити је имао било каква стварна права на овој непокретности, већ је то Република Србија, односно Аутономна Покрајина Војводина. На предметној непокретности је Решењем Републичког геодетског завода од 02. октобра 2012. године уписано право својине у корист Аутономне покрајине Војводине.

На Пресуду, Привредног суда у Новом Саду, Покрајински одбор СПС, је уложио жалбу Привредном апелационом суду у Београду.

### **Налаз**

Као што је напред напоменуто, Решењем Републичког геодетског завода од 02. октобра 2012. године, уписано је право својине у корист Аутономне покрајине Војводине, за пословни простор, површине 776 м<sup>2</sup> у улици Булевар Михајла Пупина број 6/II у Новом Саду, који корист РТВ. О упису права својине у корист Аутономне покрајине Војводине, Управа за заједничке послове Покрајинских органа, је РТВ-у доставила Обавештење број 109-361-13/2013 од 28. октобра 2013. године, које је у РТВ-у заведено 30. октобра 2013. године под бројем 1/2377. У Обавештењу се наводи да је Влада АП Војводине на седници одржаној 23. октобра 2013. године донела Закључак број: 361-13/2013, којим је задужила Управу за заједничке послове Покрајинских органа да припреми предлог уговора са РТВ-ом као досадашњим фактички корисником пословног простора. Установа, након покретања спора, у својим пословним књигама, за коришћење пословног простора, не исказује расходе нити врши резервисање за евентуалне потенцијалне обавезе.

У Приговору на Нацрт извештаја РТВ је навела да је предузела активности по питању решавања предметног пословног простора, те да се исто решава у поступку пред Републичком дирекцијом за имовину, а по захтеву АП Војводине, која је покренула поступак као стварни власник предметног пословног простора:

РТВ нам је уз приговор доставила закључак Владе АПВ од 26. децембра 2013. године којим се овај пословни простор даје Републици Србији на коришћење без накнаде искључиво за потребе РТВ. Исти закључак је измењен на седници одржаној 15.

<sup>29</sup> Службени гласник РС<sup>с</sup>, бр. 53/95...101/05

<sup>30</sup> Службени гласник РС<sup>с</sup>, број 75/03

априла 2016. године у делу назива РТВ (будући да је РТВ у међувремену променила назив у Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“).

Наведени закључак АПВ је доставила Републичкој дирекцији за имовину на даљу надлежност. У вези са достављеним закључком Републичка дирекција за имовину је покренула одговарајући поступак и упутила АПВ-у допис број 361-3/2014 од 3. марта 2016. године, који нам је уз примедбе достављен, где се између осталог тражи да се достави образложена одлука надлежног органа РТВ о прихватању давања на коришћењу предметног пословног простора. У складу са наведеним дописом, Управни одбор РТВ је, на 163. седници одржаној дана 18. априла 2016. године, донео одлуку о прихватању на коришћење предметног пословног простора, без накнаде, на неодређено време до пресељења у други одговарајући простор. Наведена одлука је достављена АПВ-у на даље поступање.

На основу наведеног може се закључити да је РТВ предузела одређене активности и донела одговарајуће одлуке из своје надлежности, усмерене на питање регулисања начина коришћења пословног простора, али правни статус коришћења пословног простора није до краја решен.

#### **Препорука број 8:**

Препоручује се РТВ-у да предузме даљње активности, ради регулисања односа са власником пословног простора, који користи РТВ.

#### **6.1.14.3.2. Обавезе према добављачима у иностранству**

Обавезе према добављачима у иностранству износе 5.502 хиљада динара и односе се у највећој мери у износу од 4.123 хиљаде динара на обавезе за испоручену рачунарску опрему од „Provis” доо, Бијељина, која је измирена 31. јануара 2016. године.

#### **6.1.14.4. Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
<b>Обавезе из специфичних послова</b>		
Остале обавезе из специфичних послова	221	229
	<b>221</b>	<b>229</b>
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	51.508	52.229
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	5.724	5.771
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	14.218	14.408
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.789	12.960
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	859	987
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	313	360
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	207	238

Обавезе по основу привременог умањења за зараде	6.450	5.518
	<b>92.068</b>	<b>92.471</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата	21.096	21.577
Обавезе према запосленима	1.237	3.225
Обавезе према члановима управног одбора и програмског савета	607	682
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	5.264	4.754
Остале обавезе	677	1.162
	<b>28.881</b>	<b>31.400</b>
<b>Укупно:</b>	<b>121.170</b>	<b>124.100</b>

#### ***Остале обавезе из специфичних послова***

Остале обавезе из специфичних послова у износу од 221 хиљаду динара обухватају обавезе према Јавној медијској установи „Радио-телевизија Србије“ (ЈМУ РТС) по основу радиотелевизијске претплате у складу са Споразумом о регулисању вођења евиденције РТВ претплатника, обрачуна и преноса средстава остварених наплатом претплате на подручју Аутономне покрајине Војводина, закљученим дана 29. јануара 2007. године између ЈМУ РТС и ЈМУ РТВ.

РТВ је на основу овог споразума у обавези да уплати РТС средства у висини од 1.5% наплаћене ртв претплате која припада РТВ, за развој домаће кинематографије и 70% трошкова обављања послова наплате ртв претплате, по фактурама ЈП „Електровојводина“ и ЈП „ПТТ Србија“.

Остале обавезе из специфичних послова су усаглашене са ЈМУ РТС са стањем на дан 31.12.2015. године.

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

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, са припадајућим порезима и доприносима на дан 31.12.2015. године у потпуности се односе на неисплаћену зараду за децембар 2015. године. Зараду за децембар 2015. године са припадајућим порезима и доприносима РТВ је исплатила 10-ог и 25-ог јануара 2016. године.

Увидом у консолидоване упите стања на рачунима јавних прихода од 02. марта 2016. године код Пореске управе Нови Сад, РТВ нема неизмирених обавеза по основу јавних прихода.

#### ***Обавезе по основу привременог умањења за зараде***

Обавезе по основу привременог умањења за зараде у износу од 6.450 хиљада динара су обавезе које је потребно уплатити на посебан буџетски рачун у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а односе се на месец децембар 2015. године.

#### ***Друге обавезе***

Обавезе по основу камата у износу од 21.096 хиљада динара обухватају обавезе по кредитима од пословних банака у износу од 145 хиљада динара и обавезе у износу од 20.096 хиљада динара према “НИС” ад, Нови Сад за камате због неблаговремено плаћања закупа пословног простора.

Обавезе по основу камате према “НИС” ад, Нови Сад су усаглашене Записником о сравању пословних књига на дан 31.12.2013. године и утврђене у износу од 21.843 хиљаде динара. Стране су се споразумеле да износ дуга по основу камате конвертује у износ у ЕУР-има, да на конвертовани износ дуга престаје да тече обрачун камате и да се потраживања по основу камата измирују компензацијом за услуге израде и емитовања телевизијских и радијских спотова и других програма по захтеву “НИС” ад, Нови Сад.

Обавезе према запосленима у износу од 1.237 хиљада динара су обавезе према запосленима по основу неискоришћеног годишњег одмора у износу од 812 хиљада динара, обавезе за јубиларне награде у износу од 421 хиљада динара и обавезе за новогодишње пакетиће за новозапослене у износу од 4 хиљаде динара.

Обавезе према члановима управног одбора и програмског савета у износу од 607 хиљада динара се односе на неисплаћене накнаде члановима управног одбора за децембар 2015. године у износу од 364 хиљаде динара и члановима програмског савета у износу од 243 хиљаде динара.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 5.264 хиљада динара обухватају обавезе за накнаде по уговорима о делу у износу од 432 хиљаде динара, за ауторске хонораре у износу од 4.326 хиљада динара, хонораре интерпретаторима у износу од 446 хиљада динара и обавезе за привремене и повремене послове у износу од 60 хиљада динара.

Остале обавезе у износу од 677 хиљада динара чине обавезе за помоћ деци преминулих запослених (школарине) за децембар у износу од 283 хиљаде динара и остале непоменуте обавезе у износу од 394 хиљада динара које се углавном односе на обавезе за трошкове провизије банкама које се односе на 2015. годину, као и износи који су купци уплатили иако им је РТВ испоставила фактуре без накнаде.

#### 6.1.14.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Обавезе за порез на додату вредност:		
- по основу сопствене потрошње по општој стопи	151	203
- по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	3.311	6.389
<b>Укупно:</b>	<b>3.462</b>	<b>6.592</b>

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 3.311 хиљада динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2015. године, а плаћене су у јануару 2016. године.

#### 6.1.14.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Обавезе за порезе на терет трошкова	35.421	33.722
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	3.282	3.084
<b>Укупно:</b>	<b>38.703</b>	<b>36.806</b>

### **Обавезе за порезе на терет трошкова**

Обавезе за порезе на терет трошкова у износу од 35.421 хиљада динара односе се на обавезе за накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 5 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 22.290 хиљада динара, финансирање обавеза са инвалидитетом у износу од 335 хиљада динара, накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 1.370 хиљада динара и накнаде за коришћење радио фреквенција „Рател“ у износу од 11.421 хиљада динара.

### **Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине**

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 3.282 хиљада динара односе се на обавезе за:

- порез на исплате јубиларних награда у износу од 33 хиљаде динара,
- порез на помоћ деци умрлих радника у износу од 54 хиљаде динара,
- порез на накнаде за неискоришћени годишњи одмор у износу од 155 хиљада динара,
- порез по уговорима о делу у износу од 112 хиљада динара, ауторским хонорарима 825 хиљада динара, по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 8 хиљада динара,
- порез на доходак грађана по основу уговора са интерпретаторима у износу од 81 хиљаду динара, на накнаде члановима управног одбора у износу од 94 хиљаде динара и програмског савета у износу од 61 хиљаду динара;
- доприносе за ПИО, здравство и незапослене по основу уговора о делу у износу од 1.578 хиљада динара, на накнаде члановима управног одбора за децембар у износу од 122 хиљада динара и програмског савета у износу од 80 хиљада динара и обрачунате накнаде за привремене и повремене послове у износу од 22 хиљаде динара и
- износ од 57 хиљада динара на укалкулисану разлику на накнаде члановима управног одбора за децембар 2015. године коју је РТВ у обавези да уплати на посебан буџетски рачун у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

#### **6.1.14.7. Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Унапред обрачунати трошкови	58.234	63.766
Обрачунати приходи будућег периода		4.118
Разграничени зависни трошкови набавке	595	744
Одложени приходи и примљене донације	73.102	89.671
<b>Укупно:</b>	<b>131.931</b>	<b>158.299</b>

Унапред обрачунати трошкови у износу од 58.234 хиљаде динара обухватају трошкове обрачунатих дневница за службена путовања извршена у 2015. години у износу од 526 хиљада динара и трошкове у износу од 57.708 хиљада динара по улазним фактурама које су примљене у 2016. години и закљученим уговорима, а



трошкови емитовања програма, трошкови режије и други трошкови се односе на 2015. годину.

Разграничени зависни трошкови набавке исказани у износу од 595 хиљада динара обухватају укалкулисане трошкове пореза по одбитку који се у складу са чланом 40 и 40а Закона о порезу на добит правних лица<sup>31</sup> плаћа на приход нерезидената. Трошкови су укалкулисани по основу уговора о лиценцама за право емитовања програма, који су закључени са добављачима из иностранства.

Одложени приходи и примљене донације на 31. децембар 2015. године су исказани у износу од 73.102 хиљаде динара и обухватају примљена средства евидентирана у складу са МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у 2015. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година
Стање на почетку године	89.671
Повећање у 2015. години	637
Смањење у корист прихода (Напомена 6.2.1.3)	(17.206)
<b>Стање на крају године:</b>	<b>73.102</b>

Стање одложених прихода и примљених донација на почетку 2015. године је исказано у износу од 89.671 хиљада динара и односи се на неотписану вредност опреме, која је набављена из средстава примљених од:

-у хиљадама динара-

Давалац	Сврха давања	Година добијања донације	Добијени износ	Стање на дан 01.01.2015. године
Извршно веће АП Војводине	телевизијска опрема и опрема за архивирање документације	2004-2012	28.965	14.240
Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање	телевизијска опрема	2014	76.700	74.626
Министарство културе и информисања, Републике Србије	телевизијска опрема	2013-2014	277	270
Амбасада Словачке Републике	рачунарска опрема	2008,2013	670	535
			<b>106.612</b>	<b>89.671</b>

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2015. години у износу од 637 хиљада динара (5.340,00 ЕУР) су финансијска средства примљена по основу споразума са Међународном Федерацијом телевизијских архива (FIAT/IFTA), Француска. Средства су по споразуму искоришћена за набавку сервера за

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 25/01....18/10

складиштење података ради реализације пројекта „Дигитализација документарних филмова из РТВ филмске архиве о старим занатима у Војводини“.

Смањење у корист прихода у износу од 17.206 хиљада динара се односи на пренос државних давања у приходе у висини амортизације опреме за 2015. годину у износу од 11.824 хиљаде динара и условљене донације за набавку резервних делова за рачунарску опрему у износу од 5.382 хиљаде динара.

### 6.1.15. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији РТВ евидентирана су:

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2015. године	31.децембар 2014. године
Ванбилансна актива и пасива:		
- Средства уништена у НАТО бомбардовању	5.116.691	5.116.691
- Залихе резервних делова – возни парк за продају	189	420
- Unicredit leasing д.о.о., Београд	230	147
- Опрема – народна одбрана	11	11
<b>Укупно:</b>	<b>5.117.121</b>	<b>5.117.269</b>

Средства уништена у НАТО бомбардовању 1999. године која су исказана у укупном износу од 5.116.691 хиљада динара, процењена су од стране Комисије за утврђивање ратне штете.

### 6.2. БИЛАНС УСПЕХА

РТВ је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 67.664 хиљаде динара.

-у хиљадама динара-

Позиција у билансу успеха	2015. година	2014. година
Пословни добитак	38.117	1.907.011
Добитак/(губитак) из финансирања	1.337	(6.772)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	16.676	28.758
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(33.007)	(1.772.236)
Остали приходи	42.225	37.223
Остали расходи	(2.415)	(2.926)
Нето добитак пословања који се обуставља	-	2.306
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>62.933</b>	<b>193.364</b>
Порез на добитак:		
-одложени порески приходи периода	4.731	21.352
<b>Нето добитак</b>	<b>67.664</b>	<b>214.716</b>

#### 6.2.1. Пословни приходи

Пословне приходе, чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје робе	3.772	2.905
Приходи од продаје производа и услуга	99.828	1.826.246
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	1.980.237	1.913.792
Други пословни приходи	2.196	1.943
<b>Укупно:</b>	<b>2.086.033</b>	<b>3.744.886</b>

Највећи део прихода РТВ-а у 2015. години, а и у 2014. години остварени су из буџета Републике, пошто су изостали приходи од радио-телевизијске претплате, предвиђене Законом о радиодифузији<sup>32</sup>.

На основу члана 36. Закона о јавним медијским сервисима, који је у примени од 01. јануара 2016. године, јавни медијски сервиси (ЈМУ РТС И ЈМУ РТВ) се финансирају из следећих извора

- таксе за јавни медијски сервис;
- из средстава буџета;
- нето користи од комерцијалне експлоатације садржаја произведеног у оквиру комерцијалне делатности;
- комерцијалних прихода и
- осталих прихода.

#### **6.2.1.1. Приходи од продаје робе**

Приходи од продаје робе у износу од 3.772 хиљада динара чине приходе од продаје јела и пића у ресторану и кафе клубу РТВ. У оквиру овог износа евидентирана је потрошња јела и пића за репрезентацију у укупном износу од 1.470 хиљада динара. Евиденција, односно књижење потрошње јела и пића за репрезентацију, у смислу члана 51 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>33</sup> се врши у корист рачуна Приходи од активирања учинака и робе, а не на рачунима Приходи од продаје робе, како је то у овом случају књижено. На овај начин у Билансу успеха за 2015. годину више су исказани приходи од продаје робе, а мање приходи од активирања учинака и робе за наведени износ.

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

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 99.828 хиљада динара чине приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 93.937 хиљада динара и на иностраном тржишту у износу од 5.891 хиљада динара.

Приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од РТВ претплате:		
- домаћинства	-	1.672.190
- правна лица	-	17.927
Приходи од продаје рекламног времена	64.153	63.240
Приходи од продаје производа и услуга:		
- по уговорима са Владом АП Војводина	15.167	33.087
- спољним корисницима (ЕТИВ)	5.812	21.811
- продукције и емитовања програма	6.620	11.048
- лиценци права приказивања	1.827	1.428
- остали приходи	358	902
<b>Укупно:</b>	<b>93.937</b>	<b>1.821.633</b>

<sup>32</sup>„Службени гласник РС“, бр. 42/02, 97/04, 76/05, 79/05 - др. закон, 62/06, 85/06 и 41/09

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

*Приходи од продаје рекламног времена*

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

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

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

У наредној табели даје се преглед оствареног и уговореног прихода у 2015. години по закљученим уговорима са најзначајнијим купцима за куповину рекламног времена:

-у хиљадама динара-

Назив купца	Уговорена вредност	Одобрени попусти	Остварени приходи
„Direct mediја“ доо, Београд	11.181	5.475	5.706
„Second mediја“ доо, Сомбор	10.535	6.258	4.277
„Scorpion production“ доо, Нови Сад	7.329	3.518	3.811
„Индустрија меса Матијевић“ доо, Нови Сад	5.371	2.686	2.685
„Gomex“ доо, Београд	5.246	2.299	2.948
„Тривит“ доо, Бечеј	4.761	2.380	2.381
„Carlsberg Srbija“ доо, Ћеларево	4.529	0	4.529
„Maxim & Co“ доо, Нови Сад	4.467	1.534	2.933
„ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад	3.678	928	2.751
„Medija com“ доо, Београд	3.101	1.489	1.612
„Medija house“ доо, Београд	3.015	1.539	1.477
Остали	42.152	15.248	29.043
<b>Укупно</b>	<b>105.365</b>	<b>41.211</b>	<b>64.153</b>

*Приходи од продаје производа и услуга по уговорима са Владом АП Војводина*

РТВ је са покрајинским секретаријатима закључила уговоре за производњу и емитовање културног, забавног и едукативног програма у вредности од 18.199 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив секретаријата	Износ
Покрајински секретаријат за регионалну сарадњу и локалну самоуправу	2.400
Покрајински секретаријат за здравство, социјалну политику и демографију	4.000
Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство	4.500
Покрајински секретаријат за образовање, управу и националне заједнице	6.499
Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој	800
<b>Укупно:</b>	<b>18.199</b>

Уговорени износ је са урачунатим порезом на додату вредност и реализовани су у 2015. години.

#### *Приход од спољних корисника (ЕТИВ)*

Спољни корисници чине приходе наплаћене од спољних корисника и емитера као што су „Пинк“ доо, „ВИП Мобиле“ доо, „Телеком Србија“, „Теленор“ и други.

#### *Продукције и емитовања програма*

Приходи од продукције и емитовања програма се у целости односе на производњу и емитовање програма за наручиоца „НИС“ ад, Нови Сад.

#### *Приход од продаје лиценци и права приказивања*

Приходи од продаје лиценци и права приказивања остварена су продајом права емитовања ЈМУ РТС, Београд.

Приходе од продаје производа и услуга на страном тржишту у износу од 5.891 хиљада динара чине приходе од продаје уплата гугла за емитовање у износу од 2.705 хиљада динара, приходи од наплате услуга емитовања пропагандних порука иностраним корисницима у износу од 2.211 хиљада динара, приходе од изнајмљивања опреме иностраним корисницима у износу од 730 хиљаде динара и приходе од продаје лиценцих права у износу од 245 хиљада динара.

### **6.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација**

Приходе од премија, субвенција, дотација и донација чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од субвенција	1.957.500	1.897.500
Приходи примљених донација у опреми	32	1.068
Примљене донације у новцу	516	3.960
Приходи од условљених донација	22.189	11.264
<b>Укупно:</b>	<b>1.980.237</b>	<b>1.913.792</b>

Приходи од субвенција, исказани у пословној 2015. години, у износу од 1.957.500 хиљада динара се односе на уплате Министарства културе и информисања Републике Србије током 2015. године по основу Уговора о финансирању, закљученом 20. јануара 2015. године. Уговором је регулисано месечно финансирање ЈМУ РТВ.

Приходи од условљених донација у 2015. години износе 22.189 хиљада динара, а односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Условљена донација за основна средства и материјал (Напомена 6.1.14.7.):	
- амортизација основних средстава која су купљена из донација	11.824
- материјал и резервни делови купљених из донација	5.382
Остала примања у новцу на име условљених донација	4.983
<b>Укупно:</b>	<b>22.189</b>

Материјал и резервни делови у износу од 5.383 хиљада динара се у највећем делу односе на: набавку резервних делова за рачунаре у износу од 3.878 хиљада динара по уговору закључен са „PC SHOP“ доо, Лазаревац, делови рачунарске опреме ХД/СД камерни ланци у износу од 446 хиљада динара набављени од „Amisys“ доо, Београд, добијена средства за изградњу громобранске инсталације по уговору са „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад у износу од 835 хиљада динара и остале набавке у износу од 224 хиљаде динара.

Остала примања у новцу на име условљених донација у износу од 4.982 хиљаде динара чине средства примљена по уговорима од Аутономне покрајине Војводина-Покрајински секретаријат за спорт и омладину, Нови Сад у износу од 2.000 хиљаде динара за финансирање серије за тинејџере „Пундравци 2“, уплата пројекта од стране „Војвођанске банке“ по конкурс у износу од 1.500 хиљада динара, добијена средства за набавку прибора за расвету по уговору са предузећем „Светлост театар“ доо, Београд у износу од 834 хиљада динара и средства добијена од Европске уније у износу од 648 хиљада динара.

#### 6.2.1.4. Други пословни приходи

Друге пословне приходе чине:

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Приходи од закупнина:		
- давање у закуп пословног простора	2.061	995
- давање у закуп опреме	29	327
- по уговорима о закупу стана	106	105
Приход од ангажовања оркестра и хора	-	516
<b>Укупно:</b>	<b>2.196</b>	<b>1.943</b>

#### 6.2.2. Пословни расходи

Пословне расходе чине:

- у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Набавна вредност продате робе	2.986	1.860
Приходи од активирања учинака и робе	(1.426)	(1.035)
Трошкови материјала	44.291	31.141
Трошкови горива и енергије	59.683	59.268
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.362.463	1.273.685
Трошкови производних услуга	368.764	294.016
Трошкови амортизације	116.018	90.473
Трошкови дугорочних резервисања	13.953	9.567
Нематеријални трошкови	81.184	78.900
<b>Укупно:</b>	<b>2.047.916</b>	<b>1.837.875</b>

##### 6.2.2.1 Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 1.426 хиљада динара се односи на вредност робе продате у ресторану и кафе клубу РТВ.

### 6.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања сопствених учинака у току 2015. године остварени су у износу од 1.426 хиљада динара, а односе се на производњу и емитовање пропагандних порука за одређене купце. За манифестације (културне, образовне, спортске), које организују разна удружења као што су „Покрет горана“, „Спортски видео центар“ из Београда, „Executiv solutions“ Београд „Музичка централна агенција за организацију концерта“, „Битеф театар“, „Удружење књижевника Војводине“ и друге РТВ је медијски спонзор. На основу уговора или одлуке директора о медијском спонзорству, РТВ у својим редовним емисијама врши најаву и промоцију програма, која ова удружења организују. У складу са тачком 20. Општих услова уговарања и плаћања из Ценовника производње и емитовања пропагандних порука на РТВ програмима, директор РТВ може одобрити попуст и до 90%.

### 6.2.2.3. Трошкови материјала

Трошкове материјала чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала за израду	7.708	7.509
Трошкови осталог материјала (режијског)	10.028	8.648
Трошкови резервних делова	10.536	7.029
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	16.019	7.955
<b>Укупно</b>	<b>44.291</b>	<b>31.141</b>

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

### 6.2.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2015. години износе 59.683 хиљаде динара.

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови нафтних деривата	27.416	25.775
Трошкови мазива	7	40
Трошкови електричне енергије	17.017	19.272
Трошкови електричне енергије утрошене на терену	409	688
Трошкови гаса	841	833
Трошкови загревања заједничких просторија	13.993	12.660
<b>Укупно</b>	<b>59.683</b>	<b>59.268</b>

Трошкови нафтних деривата у вредности од 27.416 хиљада динара односе се на утрошено гориво за возила и агрегате РТВ-а. Утрошак горива у вредности од 25.134 хиљаде динара се односи на утрошак пословне јединице „возни парк“ која располаже са 71 возилом, а остатак утрошеног горива се односи на трошак пословне јединице „мобилна техника“ која располаже са седам возила и три агрегата.

Пословна јединица „мобилна техника“ не врши евидентирање употребе возила, пређене километраже и утрошеног горива.

Пословна јединица „возни парк“ у складу са Правилником о коришћењу службених возила и унутрашњој контроли безбедности саобраћаја у РТВ-у, врши планирање употребе и омогућава коришћење службених возила запосленима након прилагања одобреног обрасца за требовање возила. Запослени захтев за коришћење возила подносе на обрасцу под називом „требовање возила“, а исти одобравају њихови непосредни руководиоци.

Коришћење возила се евидентира на дневним или вишедневним налозима за путничка возила, на којима се уноси име возача који дужи возило, ако је возило додељено уз возача, период за који је отворен налог, дестинација коришћења возила, пређена километража и потрошња горива. На налозима путничких возила се не евидентирају имена запослених којима је одобрено коришћење возила.

### **Налаз**

Коришћење службених возила је регулисано Правилником о коришћењу службених возила и унутрашњој контроли у ЈМУ РТВ-а. Пословна јединица „возни парк“ врши планирање употребе и одобрава коришћења службених возила на основу попуњених и одобрених образаца под називом „требовање возила“. На основу одобрења за коришћење службених возила отварају се дневни или вишедневни налози за путничка возила на којима се евидентира пређена километража и потрошња горива. Пословна јединица „возни парк“ води само ручну евиденцију пређених километара и утрошеног горива за свако возило, на основу којих се сачињавају периодични извештаји. Уз вишедневне путне налоге за возила прилаже се образац „требовање возила“ за први дан и на овом налогу се евидентира само релација вожње, а не и лице које је требовало возило, односно лице које користило возило за ту релацију. Због оваквог евидентирања и ликвидације вишедневних путних налога није могуће утврдити лица која осталим данима користе возило и у које сврхе.

Овакав начин евидентирања и чувања образаца требовања само за први дан, онемогућава накнадну контролу у смислу провере оправданости употребе возила и тачност унетих података у налогу путничког возила.

### **Ризик**

Непостојање јединственог система планирања, одобравања и евиденције употребе возила онемогућава потпуну контролу оправданости употребе возилима и повећава ризик ненаменског коришћења возила, што може имати за последицу повећање трошкова по овом основу.

Због наведеног се даје,

### **Препорука број 9:**

Препоручује се РТВ-у да успостави јединствени система планирања, одобравања и евиденције употребе возила, који омогућава контролу употребе возила и оправданости насталих трошкова.



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

Трошкове зарада, накнаде зарада и остале личне расходе чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	866.527	922.558
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	154.750	165.138
Трошкови накнада физ. лицима по основу уговора о делу	11.271	5.209
Трошкови накнада по ауторским уговорима	64.158	43.692
Трошкови накнада по интерпретаторским уговорима	5.935	4.599
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.311	1.335
Трошкови студентских задруга	1.096	223
Трошкови накнада физ. лицима по основу осталих уговора	239	194
Трошкови накнаде чл. управног одбора и програмског савета	13.518	15.022
Остали лични расходи и накнаде	243.658	115.715
<b>Укупно:</b>	<b>1.362.463</b>	<b>1.273.685</b>

#### Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у РТВ врши се у складу са Законом о раду<sup>34</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>35</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>36</sup>, Колективним уговором број 1822 од 13. марта 2015. године, уговорима о раду и Планом пословања за 2015. годину.

Планом пословања за 2015. годину предвиђен је износ од 1.407.494 хиљада динара за зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Ови расходи су реализовани у износу од 1.362.463 хиљада динара, односно 96,80% у односу на планиране, што указује на чињеницу да РТВ није прекорачила исплаћену масу зарада у 2015. години у односу на масу зарада предвиђену Планом пословања.

На основу члана 25 Статута, Генерални директор РТВ је, дана 22. јануара 2015. године донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈМУ „Радио-Телевизија Војводине“. У току 2015. године извршене су две измене Правилника: 23. јуна и 16. децембра 2015. године. Даном примене овог Правилника, престао је да важи Акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова од 16. априла 2009. године са изменама и допунама, од којих су последње извршене фебруара 2012. године.

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

Организациони делови РТВ су:

- Пословна јединица Програм,

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, ...32/13, 75/14

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ број 116/2014

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“ број 93/12

- Пословна јединица Продукција,
- Пословна јединица Техника и технологије и
- Пословна јединица Подршка пословању.

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

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

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

Коефицијенти, одређени у појединачним уговорима о раду, усаглашени су са Колективним уговором и Правилником. Правилником су дефинисани коефицијенти за поједина радна места, на начин да за исти степен стручне спреме коефицијенти могу бити и до три пута виши за исто радно место.

Степен стручне спреме и образовања	Минимални коефицијенти	Максимални коефицијенти	Број запослених на 31.12.2015.	% запослених у односу на степен стручне спреме
II	1.5	2.3	18	1.41
III	1.6	2.5	61	4.80
IV, V	1.6	4.5	535	42.15
VI	2.3	5	61	4.80
VII/1, мастер	2.75	8	595	46.84
			<b>1.270</b>	<b>100.00</b>

Правилником је уређено право Генералног директора да може да уговори за највише до 5% укупно запослених основну зараду у већем износу од основне зараде. Уговорима о раду, дати су већи коефицијенти у односу на коефицијенте одређене у правилнику за 19 запослених: за седам запослених са IV/V и за 12 запослених са VII/1, мастер степеном стручне спреме.

За свако радно место, дефинисани су шифра и назив посла, захтевани степен стручне спреме, занимање, радно искуство и други посебни услови. У погледу услова „занимање“, велики број послова је одређен описом – сви образовни профили.

На почетку 2015. године, у РТВ је било запослено 1.335 лица (1.191 лице на неодређено и 194 на одређено време), у току године су закључени 104 уговора о раду (98 на одређено и 6 на неодређено време), са радом је престало 169 лица. На дан 31.12.2015. године, број запослених лица износио је 1.270 (1.076 лица на неодређено и 194 на одређено време).

Структура исплаћених и обрачунатих зарада у 2015. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
Редован рад	559.736
Прековремени рад	565
Ноћни рад	5.877
Рад недељом	8.217
Сменски рад	10.271
Висински рад	2.396
Државни и верски празници	44.365
Минули рад	58.721
Годишњи одмор	80.466
Плаћено одсуство	1.909
Регрес	36.238
Топли оброк	40.747
Боловање до 30 дана	15.224
Накнада за попис	335
Накнада за репрезентативни синдикат	810
Друга примања	650
<b>Укупно:</b>	<b>866.527</b>

Цена рада за најједноставнији рад утврђена је Колективним уговором у износу од 16.370 динара у бруто износу.

### Налаз

Евиденција присутности на раду у РТВ-у је уређена Правилником о евиденцији улазака и излазака запослених из пословних просторија послодавца, у којем је између осталог наведено да се контрола уласка и излазака из пословних просторија РТВ-а врши путем електронског система евиденције, односно уписом у службене књиге евиденције присутности, на локацијама на којима не постоји могућност електронског евидентирања, или за запослене који не поседују електронске картице за евиденцију. Податке из службених књига евиденција присутности се уносе ручно у електронски систем за евиденцију. Ове податке би требало да уносе запослени службе за корпоративну безбедност, у чијој је надлежности системи евидентирања присутности на раду. Запослени службе за корпоративну безбедност врше аутоматско преузимање података из електронског система за евиденцију и сачињавају електронске месечне извештаје о присутности запослених на раду за сваку организациону јединицу. Електронски месечни извештаји о присутности запослених на раду приказују дневно и месечно време проведено на раду за сваког запосленог који се евидентира у систему. Чланом 9 Правилника о евиденцији улазака и излазака запослених из пословних просторија послодавца, је предвиђено да се, у случају неоправданог кашњења на рад, запосленом за сваки започети сат кашњења умањи број сати проведених на раду за један пун сат. Овај члан Правилника о евиденцији улазака и излазака запослених из пословних просторија послодавца, у 2015 години није примењен, будући да Извештаје о присутности на раду Служба за корпоративну безбедност никоме није доставила. Одељење за обрачун зарада при обрачуну зарада запослених користило је листе присутности запослених на раду на којима се евидентира само присуство или

одсуство запослених, у форми знака плус или минус, али се не евидентира број сати проведених на раду.

У поступку ревизије нису нам презентоване процедуре за контролу присутности на радном месту, односно пружени докази да је вршена контрола доласка, одласка и присутности на радном месту запослених.

Највећи део запослених поседује електронске картице, које се по изјави руководиоца Службе за корпоративну безбедност искључиво користе у безбедносне сврхе.

### **Ризик**

Не постојање процедура за контролу присутности на радном месту, не омогућава РТВ-у управљање радним временом на економичан и ефикасан начин, чиме се повећава ризик неовлашћеног пријављивања запослених који нису присутни на радном месту.

### **Препорука број 10:**

Препоручује се РТВ-у да установи писане процедуре за контролу присутности запослених на радном месту, као основ обрачуна зарада.

РТВ је у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>37</sup> била дужна да запосли 27 лица са инвалидитетом. У току 2015. године, у РТВ је било запослено 15 до 17 особа са инвалидитетом, док је за преостала лица вршила уплате на буџетски рачун, о чему је сваког месеца достављала Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом Министарству финансија, Пореска управа Нови Сад.

#### *Зараде пословодства*

Према Статуту РТВ, органи РТВ су Управни одбор као орган управљања, Генерални директор и Програмски савет као саветодавни орган. Управни одбор је Одлуком број 1557 од 21. јуна 2013. године именовано Генералног директора РТВ на период од четири године. Одлуком о именовању утврђена је основна зарада Генералног директора РТВ, на начин да се цена рада за најједноставнији посао, утврђена Колективним уговором, множи коефицијентом 15.00.

14. јула 2016. године по захтеву запосленог ( бившег Генералног директора) у РТВ је донето решење о мировању радног односа, због преласка на вршење јавне функције.

#### *Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу*

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 11.271 хиљада динара и односе се на накнаде за послове који нису наведени у Правилнику о систематизацији послова у РТВ као што су: чланство у жиријима, послови обуке и тренинга за запослене, консултантски послови, лекторисање текстова, послови каталогизације архивске грађе и други послови.

#### *Трошкови накнада по ауторским уговорима*

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани у износу од 64.158 хиљада динара односе се на извршење посла односно израде одређеног дела који има својство ауторског рада, као оригиналне духовне творевине. Ауторски уговори се односе на израду и предају синаписа, сценарија, режију, за дела из области новинарства

---

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ бр. 36/09, 32/13

(учешће у изради прилога, репортажа и вести), музичко уређивање, уређивање интернет странице. У музичкој продукцији, уговори су закључени ради регулисања односа са носиоцима ауторских права на музичком делу (аутор текста, композитор дела и аутор аранжмана).

*Трошкови накнада по интерпретаторским уговорима*

Трошкови накнада по интерпретаторским уговорима исказани у износу од 5.935 хиљада динара односе се на спикерске и водитељске послове, интерпретацију улога, синхронизацију емисија, а у музичкој продукцији на наступ музичких група и појединаца у емисијама, манифестацијама које организује РТВ или ради студијског снимања за производњу фонограма (носача звука).

*Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима*

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани у износу од 1.311 хиљада динара односе на накнаде на пословима припреме визуелног изгледа извођача у ТВ продукцији на којима је ангажовано два фризера за жене, ангажовање једног електричара за обављање послова у објекту радија и једно лице – пензионера на пословима из области корпоративне безбедности.

*Трошкови накнада студентских задруга*

У току 2015. године, за посредовање у ангажовању чланова омладинске и студентске задруге ради обављања привремених и повремених послова, испостављане су фактуре од стране СЗ „Студент“ и ОЗ „Слога“ из Новог Сада у укупном износу од 1.096 хиљада динара. Задругари су ангажовани на вршењу помоћних послова монтаже и демонтаже декора и преноса архивске грађе.

*Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора*

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора, исказани у износу од 239 хиљада динара, односе на трошкове закупа пословног простора у Сомбору од закуподавца - физичког лица.

*Трошкови накнада члановима управног одбора и програмског савета*

Назив	2015. година
Трошкови накнада члановима управног одбора	6.200
Трошкови накнада члановима програмског савета	6.590
Умањење накнада по закону	728
	<b>13.518</b>

Трошкови накнада члановима управног одбора и програмског савета у износу од 13.518 хиљада динара односе на исплату накнада за девет чланова управног одбора и петнаест чланова програмског савета.

Управни одбор је орган управљања у РТВ чије чланове именује и разрешава Савет регулатора у складу са Законом о јавним медијским сервисима<sup>38</sup> и Статутом ЈМУ РТВ<sup>39</sup>. Чланови Управног одбора остварују накнаду за свој рад у висини просечне нето зараде за претходни месец у РТВ.

Програмски савет РТВ је саветодавни орган чије чланове бира Управни одбор на предлог одбора Скупштине Аутономне Покрајине Војводине који је надлежан за

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 83/2014 и 103/2015

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, број 3/2015

област јавног информисања. Чланови Програмског савета остварују накнаду у висини од 40% просечне нето зараде за претходни месец у РТВ.

*Остали лични расходи и накнаде*

Остале личне расходе и накнаде у износу од 243.658 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Отпремнине приликом одласка у пензију	2.751
Отпремнине по основу споразумног престанка радног односа	62.164
Јубиларне награде	1.536
Помоћ запосленима	2.860
Накнаде трошкова превоза на рад и са рад	46.025
Накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе	1.259
Давања запосленима поводом Нове године	1.377
Давања лицима која нису запослена	315
Накнаде трошкова дневница на службеном путу у земљи	29.611
Накнаде трошкова преноћишта на службеном путу у земљи	2.043
Накнаде трошкова превоза на службеном путу у земљи	156
Накнаде осталих трошкова на службеном путу у иностранство	424
Накнаде трошкова дневница на службеном путу у иностранство	11.378
Накнаде трошкова преноћишта на службеном путу у иностранство	6.058
Накнаде трошкова превоза на службеном путу у иностранство	3.574
Помоћ деци умрлих радника	3.119
Накнаде за неискоришћени годишњи одмор	966
Трошкови умањења зарада по основу закона	68.006
Остале накнаде трошкова запосленима	36
<b>Укупно:</b>	<b>243.658</b>

*Отпремнине запосленима приликом одласка у пензију*

Отпремнине приликом одласка у старосну пензију у 2015. години исплаћене су за 14 запослених у износу од 2.751 хиљада динара. Исплате отпремнина извршене су у висини три последње просечне зараде запосленог, три просечне зараде по запосленом код послодавца у месецу који претходи месецу исплате, односно три просечне зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније, у складу са чланом 49 Колективног уговора.

*Отпремнине по основу споразумног престанка радног односа*

РТВ је на име отпремнина по основу споразумног престанка радног односа запослених у 2015. години исплатила износ од 62.164 хиљаде динара за 66 запослених. Услови и начин исплате стимулативних отпремнина су регулисани Прилогом 1 Колективног уговора код послодавца који је закључен 23. јуна 2015. године.

Управни одбор је 20. јула 2015. године донео Одлуку о поступку, условима и критеријумима за стимулисање добровољног одласка запослених из РТВ, уз исплату стимулативне накнаде. Одлука је донета у циљу примене Правилника о организацији и систематизацији од 22. јануара 2015. године.

#### *Јубиларне награде*

Јубиларне награде у 2015. години, РТВ је исплатила у износу од 1.536 хиљада динара, у складу са чланом 51 Колективног уговора. Награде су уручене за 116 запослених у укупном износу од 6.776 хиљада динара, од чега је на рачуну „резервисања за јубиларне награде“ евидентирано 4.587 хиљада динара (Напомена 6.1.13.1.).

#### *Помоћ запосленима*

У току 2015. године, у РТВ је исплаћена помоћ запосленима у износу од 2.860 хиљада динара и то 2.328 хиљада динара на име једнократне новчане помоћи запосленом за рођење детета и 532 хиљада динара на име накнаде трошкова погребних услуга у случају смрти запосленог или члана уже породице. Накнаде су обрачунате и исплаћене у складу са чланом 48 и 50 Колективног уговора.

#### *Накнаде трошкова превоза на рад и са рад*

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2015. годину исплаћене су у износу 46.025 хиљада динара.

#### *Накнаде трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе*

У току 2015. године обрачунате су и исплаћене накнаде трошкова употребе сопственог возила у износу од 1.259 хиљада динара лицима ангажованим по основу уговора.

#### *Давања запосленима поводом Нове године*

Давања запосленима поводом Нове године у 2015. години исказани су у износу од 1.377 хиљада динара, а односе се на трошкове новогодишњих пакетића и новчаних поклон честитки деци запослених радника, укупне појединачне вредности 2.895 динара по детету. Давања су предвиђена чланом 48 Колективног уговора.

#### *Давања лицима која нису запослена*

Давања лицима која нису запослена у износу од 315 хиљада динара се односе на доделу новчаних награда на фестивалу русинске музике „Ружин врт“ и такмичењу тонских снимака „Тактонс“ у укупном износу од 170 хиљада динара и годишње награде за целокупно ауторско дело у области телевизијског стваралаштва „Славуј Хаџић“ у износу од 145 хиљада динара. Поступак доделе и висина награда уређене су правилницима.

#### *Накнаде трошкова на службеном путу у земљи и иностранству*

Обрачун и исплата накнада трошкова на службеном путу у земљи и иностранству вршене су у складу са чланом 44 и 45 Колективног уговора. Исплата дневница у земљи вршена је у висини неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана<sup>40</sup>, док је исплата дневница у иностранству вршена према Списку дневница по страним државама утврђених Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника<sup>41</sup>.

Спољним сарадницима дневнице за службено путовање се исплаћују у износу од 1.000 динара умањено за порез на доходак грађана у складу са Одлуком Генералног директора број 10107 од 21. априла 2009. године.

---

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 6/2014

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, бр 98/07...84/14 и 84/15

#### *Помоћ деци умрлих радника*

Помоћ деци умрлих радника у износу од 3.119 хиљада динара је исплаћена у складу са чланом 48 Колективног уговора, којим је одређена новчана помоћ у висини од 20% до 35% од просечне исплаћене зараде у РТВ за претходни месец, деци до поласка у школу, ученицима основних и средњих школа и студентима високошколских установа.

#### *Накнаде за неискоришћени годишњи одмор*

Накнаде за неискоришћени годишњи одмор у износу од 966 хиљада динара односе се на новчану накнаду запосленима којима је престао радни однос, а нису искористили годишњи одмор. Накнада је обрачуната у висини њихове просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора, у складу са чланом 39 Колективног уговора.

#### *Трошкови умањења зарада по основу Закона*

РТВ је у 2015. години уплатила 68.006 хиљада динара на име умањења зарада на прописани рачун јавних прихода Републике Србије. Исплате су извршене у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>42</sup>.

### **6.2.2.6. Трошкови производних услуга**

Трошкови производних услуга су приказани следећом табелом:

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови транспортних услуга	58.051	32.455
Трошкови услуга одржавања	26.149	21.149
Трошкови закупнина	42.895	48.416
Трошкови сајмова	9	51
Трошкови рекламе и пропаганде	10.605	14.092
Трошкови осталих услуга	231.055	177.853
<b>Укупно:</b>	<b>368.764</b>	<b>294.016</b>

#### *Трошкови транспортних услуга*

Трошкови транспортних услуга у 2015. години износе 58.051 хиљада динара, а чине их:

Назив	2015. година
Трошкови телефона	15.835
Трошкови ПТТ услуга	615
Трошкови интернет услуга	5.369
Трошкови телекомуникационих услуга	9.277
Трошкови дигиталног преноса и мултиплекса	25.839
Трошкови услуга превоза	213
Остале транспортне услуге	903
<b>Укупно:</b>	<b>58.051</b>

Трошкови телефонских услуга у износу од 15.835 хиљада динара обухватају трошкове фиксних телефона у износу од 8.769 хиљада динара по рачунима „Телеком“ ад, Београд и трошкове коришћења мобилних телефона по рачунима „Телеком Србија“

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014



ад, Београд у износу од 6.818 хиљада динара и „Теленор“ доо, Београд у износу од 248 хиљада динара.

*Трошкови интернет услуга* у 2015. години износе 5.369 хиљада динара и односе на услуге провајдера „Телеком Србија“ ад, Београд, „Теленор“ доо, Београд, „SBB“ доо, Београд, „Сат-тракт“ доо, Бачка Топола и других провајдера са којима су закључени уговори у којима РТВ купује услуге сталног приступа интернет саобраћају, са одређеном приступном брзином односно брзином преноса података.

*Трошкови телекомуникационих услуга* у износу од 9.277 хиљада динара обухватају углавном трошкове коришћења оптичке инфраструктуре на основу уговора закључених са ЈКП „Информатика“, Нови Сад и „Телеком“ доо, Београд.

*Трошкови дигиталног преноса и мултиплекса* у износу од 25.839 хиљада динара су настали по основу Уговора о приступу мултиплексу и пружању услуге дигиталног преноса и емитовања телевизијског програма путем мреже земаљских предајника који је 29. маја 2015. године закључен са ЈП „Емисиона техника и везе“, Београд.

*Трошкови услуга превоза* у износу од 213 хиљада динара се углавном односе на превоз документације за архивирање са једне на другу локацију у граду.

*Остале транспортне услуге* у износу од 903 хиљада динара односе на трошкове испоруке филмова и програма из иностранства.

#### ***Трошкови услуга одржавања***

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 26.149 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2015. година</b>
Трошкови одржавања грађевинских објеката	3.724
Трошкови одржавања возила	12.519
Трошкови одржавања опреме	9.906
<b>Укупно:</b>	<b>26.149</b>

*Трошкови одржавања грађевинских објеката* у износу од 3.724 хиљаде динара обухватају трошкове одржавања лифтова, грађевинско-акустичне радове у салама емисионих режија и студијима, трошкове хидроизолације, глетовање и кречење. У току 2015. године, значајни трошкови су настали по основу одржавања опреме и уређаја за заштиту од пожара, електричне и громобранске инсталације, који су плаћени у износу од 694 хиљаде динара, по основу фактуре „Electrical design Vojvodičan“ доо, Панчево.

*Трошкови одржавања возила* у износу од 12.519 хиљада динара односе се на услуге сервисирања и одржавања путничких и теретних возила у гарантном и вангарантном року. Услуге одржавања возног парка су углавном извршене од стране „Novus M plus trade“ доо, Нови Сад. За лимарске и фарбарске радове специјалних возила су испостављене фактуре од Ауто центра „Арко“ доо, Нови Сад. Одржавање возила у гарантном року је евидентирано по фактурама „Стојанов“ доо, Нови Сад.

РТВ води ручну евиденцију трошкова сервисирања и уграђених делова за свако возило појединачно, на начин да формира фасциклу за свако возило у коју су приложене фотокопије рачуна из којих се види који радови су извршени и који делови су уграђени у конкретно возило.

Трошкови одржавања опреме у износу од 9.906 хиљада динара обухватају трошкове одржавања електроинсталација, расвете, рачунарске опреме, емисионе, радио и телевизијске технике, система и инсталација за заштиту од пожара, електричне и громобранске инсталације, намештаја, клима уређаја и друге опреме.

#### **Трошкови закупнина**

Трошкови закупнина у износу од 42.895 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови закупа пословног простора	34.433
Трошкови закупа сала за извођење снимања, проба и слично	325
Трошкови закупа покретних ствари	666
Трошкови закупа гаража	2.617
Трошкови закупа опреме	4.854
<b>Укупно</b>	<b>42.895</b>

Трошкови закупа пословног простора у износу од 34.433 хиљаде динара се у највећој мери, у износу од 25.662 хиљада динара, односе на трошкове закупа пословног простора од „НИС“ ад, Нови Сад (Напомена 6.1.13).

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

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

Трошкови закупа покретних ствари у износу од 666 хиљада динара се односе на трошкове најма репортажних возила од других телевизија за снимање и емитовање програма.

Трошкови закупа гаража у износу од износу од 2.617 хиљада динара односе се на закуп гаража у периоду јануар - јуни 2015. године у износу од 1.469 хиљада динара по основу уговора са „Махтон“ доо, Нови Сад, док је у периоду јули - децембар плаћено за закуп гаража 1.148 хиљада динара, по фактурама испостављеним од ЈП „Спортски и пословни центар Војводина“, Нови Сад.

Закуп опреме у износу од 4.854 хиљада динара је евидентиран по основу закупа опреме за снимање разних манифестација и догађаја у износу од 1.761 хиљада динара и закуп рачунарске опреме за новембар и децембар 2015. године у износу од 3.093 хиљаде динара.

Трошкови закупа рачунарске опреме су настали по основу уговора, закљученим са „Јарі соп“ доо, Нови Сад, у поступку јавне набавке велике вредности, заведеним под бројем 04369 од дана 21. септембра 2015. године. Предмет овог уговора је модернизација и консолидација постојећег информационог система односно закуп рачунарске опреме: сервера са припадајућим софтверским компонентама и корисничких рачунара и пружање услуга ИТ подршке. Вредност уговора је 33.500 хиљада динара и рок за извршење уговора је 36 месеци.

## Налаз

РТВ није евидентирала у пословним књигама на рачунима ванбилансне евиденције туђу опрему узету у закуп, што није у складу са чланом 64 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>43</sup>.

## Ризик

Неевидентирањем средстава других правних лица узетих у закуп, у пословним књигама и финансијским извештајима, повећава ризик отуђења туђе имовине, коју субјект ревизије користи у пословању.

## Препорука број 11:

Препоручује се РТВ да евидентира на рачунима ванбилансне евиденције опрему других лица која се користе по основу уговора о закупу.

## Трошкови рекламе и пропаганде

Структуру трошкова рекламе и пропаганде чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови рекламирања у медијима	1.902
Трошкови рекламирања путем паноа и рекламног материјала	3.901
Дати сопствени производи за рекламу и пропаганду	1.712
Остали трошкови рекламе и пропаганде	3.090
<b>Укупно</b>	<b>10.605</b>

*Трошкови рекламирања у медијима* у износу од 1.902 хиљада динара обухватају трошкове рекламних огласа у штампаним медијима у износу од 623 хиљаде динара и трошкове пословних огласа везаних за конкурсе који су објављени у Службеном гласнику, и дневним листовима „Дневник“ и „Данас“ у износу од 1.279 хиљада динара.

*Трошкови рекламирања путем паноа и рекламног материјала* у износу од 3.901 хиљада динара се углавном односе на закуп билборда по уговорима закљученим са „Maxim&co“ доо, Нови Сад и Студиом за визуелна решења „Medija play“, Нови Сад.

*Дати сопствени производи за рекламу и пропаганду* у износу од 1.712 хиљада динара су трошкови рекламирања разних манифестација, удружења, клубова и институција издавањем фактура без накнаде.

*Остали трошкови рекламе и пропаганде* у износу од 3.090 хиљада динара су трошкови рекламног материјала са логом РТВ у износу од 2.344 хиљада динара и трошкови датих награда добитницима у програму радија и телевизије у износу од 746 хиљада динара.

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

### Трошкови осталих услуга

Структуру трошкова осталих услуга који су исказани у пословним књигама РТВ у износу од 231.055 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови купљених права:	
- приказивања спортских преноса	24.572
- приказивања другог телевизијског програма	114.287
Трошкови позајмљивања филмова	10.652
Трошкови ауторских права (СОКОЈ)	16.285
Трошкови за услуге превођења	9.639
Трошкови услуга чувања имовине	11.406
Трошкови накнада за емитовање фонограма (ОФПС)	4.590
Трошкови истраживања гледаности програма	5.676
Трошкови информативних агенција у земљи и иностранству	15.016
Трошкови паркирања возила паркинг сервиса	5.231
Трошкови регистрације моторних возила	2.330
Трошкови осталих производних услуга	11.371
<b>Укупно</b>	<b>231.055</b>

Трошкови услуга приказивања спортских преноса у износу од 24.572 хиљада динара су настали по основу закључених уговора директно са спортским клубовима или дистрибутерима односно власницима који уступају РТВ право емитовања спортских догађаја уз накнаду.

Трошкови приказивања телевизијског програма у износу од 114.287 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови права емитовања програма независне продукције	59.363
Трошкови извршне продукције	42.042
Откуп права снимања и емитовања	9.157
Трошкови копродукција	3.725
	<b>114.287</b>

Трошкови позајмљивања филмова у износу од 10.652 хиљаде динара су настали по основу уступања права за приказивање филмова на телевизијском програму од стране компанија који су власници лиценци за емитовање филмова.

У току 2015. године, највећи део ових трошкова у износу од 3.650 хиљада динара су евидентирани по основу фактура примљених од компаније „MCF MegaCom Film“ доо, Београд, са којом је закључен уговор број 04125, дана 31. марта 2014. године. Предмет уговора је уступање телевизијских права за емитовање филмова на програмима РТВ. Цена пакета филмова је 120.000,00 ЕУР-а у динарској противвредности и пакет се плаћа у 12 једнаких месечних рата. Уговорени програм се емитује од датума закључења уговора закључно са 14. мартом 2015. године.

Трошкови ауторских права у износу од 16.285 хиљада динара су трошкови који су настали по основу споразума о тарифи о висини накнаде за коришћење музичких дела из репертоара Организације музичких аутора Србије, Београд (СОКОЈ) на радијским и телевизијским програмима РТВ за период 01. март – 31. децембар 2015. године. Основицу за обрачун накнаде за коришћење репертоара СОКОЈ-а чини приход

намењен финансирању делатности РТВ, приход од маркетинга у РТВ и заступљеност музичког репертоара у укупном програму. СОКОЈ испоставља месечне фактуре на основу података које организацији доставља РТВ.

*Трошкови за услуге превоза у износу од 9.639 хиљада динара су у највећој мери евидентирани у износу од 9.562 хиљаде динара, по основу превозилачких услуга, услуга титловања и лекторисања по рачунима „Академија Oxford - Agent“ доо, Јагодина, са којом је РТВ закључила уговор заведен под бројем 04250 од 01. јула 2015. године, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке.*

*Трошкови услуга чувања имовине у износу од 11.406 хиљада динара обухвата у највећој мери трошкове обезбеђења објеката у износу 11.061 хиљада динара по рачунима „Ш-безбедност“ доо, Нови Сад.*

*Трошкови накнада за емитовање фонограма (снимак звука на носачу звука) у 2015. години су исказани у износу од 4.590 хиљада динара. РТВ је дана 23. децембра 2014. године закључила Споразум о јединственој тарифи накнада за емитовање фонограма и на њима забележених интерпретација са Организацијом произвођача фонограма Србије „ОФПС“ из Београда и Организацијом за колективно остваривање права интерпретатора „ПИ“, Београд. На основу Споразума, РТВ је вршила уплату месечне накнаде која је утврђена у висини 1% од маркетиншког прихода (382 хиљада динара месечно).*

*Трошкови истраживања гледаности програма у износу од 5.676 хиљада динара се углавном односе на трошкове по уговорима о мерењу телевизијског аудиторијума са „Nielsen Audience Measurement“ доо, Београд у износу од 5.034 хиљаде динара и „Ipsos Strategic Marketing“ доо, Београд за истраживање слушаности програма радио станица у Србији у износу од 283 хиљаде динара.*

*Трошкови информативних агенција у износу од 15.016 хиљада динара обухватају трошкове услуга новинских сервиса у земљи у износу од 5.540 хиљада динара и у иностранству у износу од 9.476 хиљада динара. За услуге новинских агенција у земљи, највећи део трошкова је евидентиран по фактурама „Beta press“ у износу од 1.980 хиљада динара, „Тањуг“ у износу од 1.346 хиљада динара и новинске агенције „Фонет“ у износу од 1.320 хиљада динара.*

За вести из иностранства, трошкови су евидентирани по фактурама агенција „Reuters media services“ Лондон, „The Financial Times Limited“, Лондон и „Zoom Pivot Media“ Хаг, Холандија.

*Трошкови паркирања возила у износу од 5.231 хиљада динара, у највећој мери у износу од 4.107 хиљада динара, обухватају трошкове паушалне претплате за коришћење паркиралишта и јавних гаража по основу уговора закључених са ЈКП „Паркинг сервис“, Нови Сад. Остатак износа чине трошкови паркинга који су евидентирани на основу путних налога запослених.*

*Трошкови осталих производних услуга износе 11.371 хиљада динара. Ове трошкове чине трошкови прања возила у износу од 607 хиљада, трошкови за услуге хидрометеоролошког завода у износу од 701 хиљаде динара, трошкови испоручене воде за пиће у износу од 1.611 хиљада динара, трошкови услуга израде декора и дизајна, позајмљивања гардеробе и реквизита, фризерске услуге, хемијско чишћење и остале услуге.*

### 6.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2015. години исказани су у износу 116.018 хиљада динара (у 2014. години у износу од 90.473 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 50.487 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 21.559 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 43.972 хиљада динара.

### 6.2.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2015. години износе 13.953 хиљада динара (у 2014. години 9.567 хиљада динара), а односе се на резервисања за јубиларне награде у износу од 2.289 хиљада динара и судске спорове у износу од 11.664 хиљаде динара (Напомена 6.1.13).

### 6.2.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2015. години и 2014. години се односе на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	16.941	18.343
Трошкови репрезентације	17.206	4.826
Трошкови премије осигурања	10.608	20.326
Трошкови платног промета	3.235	2.846
Трошкови чланарина	446	317
Трошкови пореза	10.809	22.728
Остали нематеријални трошкови	21.939	9.514
<b>Укупно:</b>	<b>81.184</b>	<b>78.900</b>

#### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 16.941 хиљада динара обухватају:

-у хиљадама динара-	
Назив	2015. година
Трошкови адвокатских услуга	2.158
Трошкови здравствених услуга	152
Трошкови консалтинг услуга и израде пројеката	1.109
Трошкови одржавања чистоће	9.793
Трошкови стручног образовања запослених	633
Трошкови семинара и симпозијума - котизације	1.071
Трошкови одржавања и измене програма на рачунарима	1.403
Трошкови екстерне ревизије	352
Остало	270
<b>Укупно:</b>	<b>16.941</b>

Трошкови адвокатских услуга у износу од 2.158 хиљада динара су евидентирани на основу месечних фактура испостављених од две адвокатске канцеларије са којима су закључени уговори о пружању правних услуга – израда аката и правне помоћи за законито поступање и поступање пред судовима.

Трошкови здравствених услуга у износу од 152 хиљаде динара се односе на услуге здравственог прегледа запослених на пословима у возном парку и ресторану РТВ,

извршене у Дому здравља „Нови Сад“, Нови Сад, Институту за јавно здравље Војводине, Нови Сад и Дому здравља „Цвјетковић“, Нови Сад.

*Трошкови консалтинг услуга* износе 1.109 хиљада динара, а чине их трошкови предавања на тему „Организационе промене и организациона култура“ у Високој школи модерног бизниса, Београд у износу од 290 хиљада динара, консултантске услуге у износу од 420 хиљада динара по фактурама „Proventus consulting“ доо, Нови Сад и трошкови услуга пројектантских предузећа (израде планова, добијања сагласности, израда елабората и других пројеката) у износу од 399 хиљада динара.

*Трошкови одржавања чистоће* у износу од 9.793 хиљада динара обухватају трошкове за услуге одржавања хигијене у пословним просторијама РТВ у износу од 7.533 хиљада динара и трошкове изношења смећа у износу од 2.260 хиљада динара. Трошкови одржавања хигијене су евидентирани у највећој мери у износу од 7.328 хиљада динара по фактурама „Лавани“ доо, Београд, док су трошкови изношења смећа углавном евидентирани по рачунима ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад у износу од 2.235 хиљада динара.

*Трошкови стручног усавршавања* у износу од 633 хиљаде динара, у највећој мери обухватају трошкове запослених за имплементацију интерног портала базираног на „Microsoft“ технологијама, у износу од 480 хиљада динара, по фактури „Смарт“ доо, Нови Сад.

*Трошкови одржавања и измене програма на рачунарима* у износу од 1.403 хиљаде динара су трошкови одржавања софтверских програма по Уговору број 150те49 од дана 29. децембра 2014. године, закљученим са „ABSofit“ доо, Београд.

*Трошкови екстерне ревизије* у износу од 352 хиљаде динара су евидентирани по Уговору о ревизији финансијских извештаја, закљученим са „Привредни саветник - ревизија“ доо, Београд, заведеним под бројем 04561 дана 25. децембра 2015. године.

#### ***Трошкови репрезентације***

Трошкови репрезентације су исказани у пословним књигама РТВ у 2015. години у износу од 17.206 хиљада динара, а чине их: трошкови угоститељских услуга у угоститељским објектима у износу од 13.301 хиљада динара, трошкови репрезентације у пословним просторијама у износу од 1.470 хиљада динара, трошкови поклона у износу од 269 хиљада динара и остали трошкови репрезентације у износу од 2.166 хиљада динара.

#### **Налаз**

Планом пословања за 2015. годину, трошкови репрезентације су били предвиђени у износу од 3.583 хиљаде динара, а остварени у износу од 17.206 хиљада динара. Укупни нематеријални трошкови, у оквиру којих се налазе и трошкови репрезентације, су били планирани у износу од 74.081 хиљада динара, а остварени су у износу од 81.041 хиљаде динара.

Законом о јавним медијским сервисима је регулисано да медијски сервис има институционалну аутономију и уређивачку независност у припреми и извршавању финансијског плана, али исто тако и одговорност према јавности о истинитом обавештавању јавности о обављању делатности, путем објављивања плана рада, финансијског плана и извештаја о раду и пословању.

## Ризик

Исказани расходи репрезентације, који се знатно разликују од планираних, указују на неусклађеност планирања и реализације планираних трошкова што повећава ризик ненаменског трошења средстава.

### *Трошкови премија осигурања*

Трошкови премије осигурања износе 10.608 хиљада динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања.

Трошкове осигурања у 2015. годину чине следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови осигурања грађевинских објеката и опреме	3.477
Трошкови каско осигурања возила	1.562
Трошкови осигурања запослених	5.499
Остали трошкови осигурања (од одговорности из делатности)	70
<b>Укупно:</b>	<b>10.608</b>

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

Трошкови су евидентирани на основу примљених рачуна од „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови Сад на основу уговора заведених под бројем 04102 од 17. марта 2014. године и 0481 од 06. марта 2015. године.

### *Трошкови платног промета*

Трошкови платног промета у износу од 3.235 хиљада динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови платног промета у земљи	1.727
Трошкови платног промета са иностранством	362
Трошкови банкарских услуга	150
Трошкови платног промета преко трезорског рачуна	61
Остали трошкови платног промета (обrade кредита, одржавање текућих рачуна, пословање са меницама)	935
<b>Укупно:</b>	<b>3.235</b>

### *Трошкови чланарина*

Трошкови чланарина износе износе 446 хиљада динара, а чине их чланарине међународним организацијама и удружењима: Европској асоцијацији регионалних телевизија CIRCO у износу од 161 хиљада динара, Удружењу медитеранских аудиовизуелних оператора COPEAM у износу од 120 хиљада динара, Интернационалној федерацији телевизијских архива FIAT/IFTA у износу од 105 хиљада динара и 60 хиљада динара другим пословним удружењима.

### *Трошкови пореза*

Трошкови пореза износе 10.809 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 3.947 хиљада динара, трошкове пореза за финансирање особа са инвалидитетом у износу од 3.871 хиљада динара, накнаде за коришћење природног



добра Национални парк Фрушка гора у износу од 989 хиљада динара, накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 460 хиљада динара, трошкови царине у износу од 814 хиљада динара и остале порезе који терете трошкове у износу од 728 хиљада динара.

#### Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у 2015. години износе 21.939 хиљада динара, а односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови штампе и часописа	896
Трошкови службених листова и стручне литературе	1.025
Таксе (судске, административне, истицање фирме, регистрационе, локалне)	994
Накнада за коришћење радиофреквенција	19.001
Остали нематеријални трошкови	23
<b>Укупно:</b>	<b>21.939</b>

Накнада за коришћење радиофреквенција у износу од 19.001 хиљаде динара је евидентирана по решењима Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге.

Трошкови накнаде за коришћење радиофреквенција у износу од 14.623 хиљаде динара су евидентирани по Решењу број I-02-41602-127/15 од 20. априла 2015. године и односе се на период 01. јануар 2010. године – 31. децембар 2010. године. Решењем број I-02-41602-126/15 од 20. априла 2015. године је утврђена обавеза за накнаду за 2014. годину у износу 3.416 хиљада динара. Остатак трошкова се такође односи на накнаде из 2014. године.

Трошкове накнада за коришћење радио-фреквенција у износу од 19.001 хиљаде динара се односе на трошкове из ранијих година (2010.-2014. година). Како, у смислу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, наведени износ није материјално значајан, то је, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>44</sup>, књижење требало спровести на рачунима Расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

#### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата		
- по потраживањима од купаца	1.057	1.353
- по основу депозита	13.946	8,663
Позитивне курсне разлике	352	304
Позитивни ефекти валутне клаузуле	1.176	157
Остали финансијски приходи	100	425
<b>Укупно:</b>	<b>16.631</b>	<b>10.902</b>

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14

#### 6.2.3.1. Приходи од камата

Приходи од камата по потраживањима од купаца у износу од 1.057 хиљада динара се односе на приходе од камата по потраживањима од ПИНК телевизије са којом је сачињен уговор о репрограму дуга (Напомена 6.1.11.).

Приходи по основу камата на депозите у износу од 13.946 хиљада динара чине углавном приходе на орочене депозите код пословних банака и то: АИК Банка а.д. Ниш, у износу од 6.491 хиљада динара, Societe generale banka Србија а.д. Београд у износу од 3.788 хиљада динара, Erste banka а.д. Београд у износу од 1.794 хиљада динара, Intesa banka а.д. Београд у износу од 1.710 хиљада динара, Комерцијална банка а.д. у износу од 152 хиљада динара и Raiffeisen banka а.д. Београд у износу од 11 хиљада динара.

#### 6.2.3.2. Приходи по основу позитивних курсних разлика

Позитивне курсне разлике у износу од 352 хиљада динара чине приходе настале код плаћања и наплате у иностранству, углавном приликом обрачуна девизних дневница након обављеног службеног пута у иностранству.

#### 6.2.3.3. Позитивни ефекти валутне клаузуле

Позитивне курсне разлике у износу од 352 хиљада динара чине приходе настале код плаћања и наплате у иностранству, углавном приликом обрачуна девизних дневница након обављеног службеног пута у иностранству.

#### 6.2.3.4. Остали финансијски приходи

Остали финансијски приходи у износу од 100 хиљада динара се односе на приходе од потраживања за трошкове судског поступка са Б92.

### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Расходи камата	7.965	15.569
Негативне курсне разлике	1.681	622
Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле	5.648	1.483
<b>Укупно</b>	<b>15.294</b>	<b>17.674</b>

#### 6.2.4.1. Расходи камата

Расходи камата у 2015. години износе 7.965 хиљаде динара и односе се на камате:

Назив	- у хиљадама динара-	
	2015. година	
- по кредитима у земљи	4.178	
- из дужничко-поверилачког односа	306	
- по основу финансијског лизинга	792	
- за неблаговремено плаћене јавне приходе	1.701	
- по осталим финансијским обавезама	988	
<b>Укупно:</b>	<b>7.965</b>	

Расходи камата по кредитима у земљи у износу од 4.178 хиљада динара обухватају камате по кредитима добијених од пословних банака: „АИК банка“ ад, Ниш, „ОТП банка Србија“ ад, Нови Сад, „Raiffeisen banka“ ад, Београд.

Расходи камата према добављачима у износу од 306 хиљада динара, у највећој мери се односе на камате за неблаговремено плаћене обавезе за електричну енергију и комуналне услуге према јавним, односно јавним комуналним предузећима.

Расходи камата по основу финансијског лизинга у износу од 792 хиљаде динара се односе на камате по лизингу за набавку возила од „S Leasing“ доо, Београд.

Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 1.701 хиљада динара се односи на камате због неблаговремено плаћања пореза на имовину, а по налогу Градске пореске управе Града Новог Сада.

Камате по осталим финансијским обавезама у износу од 988 хиљада динара се односе на камате по судским пресудама за изгубљене судске спорове са физичким лицима.

#### **6.2.4.2. *Негативне курсне разлике***

Негативне курсне разлике у износу од 1.681 хиљада динара обухватају расходе настале по основу свођења обавеза у иностраној валути на средњи курс, на дан 31.12.2015. године и негативне курсне разлике настале код плаћања и наплате у иностраној валути, приликом обрачуна девизних дневница након бављеног службеног пута у иностранству.

#### **6.2.4.3. *Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле***

Расходи по основу негативног ефекта валутне клаузуле износе 5.648 хиљада динара. Од наведеног, износ од 4.195 хиљада динара, чини негативан ефекат валутне клаузуле, свођењем обавезе према СПЦ – Православне Епархије Бачке, Нови Сад на дан 31. децембра 2015. године. Са Епархијом Бачком, дана 31. децембра 2013. године, закључен је Уговору о пословно програмској сарадњи која се састоји у производњи и емитовању серија емисија верског програма и регулисању измирења старог дуга која РТВ има према Епархији Бачкој.

#### **6.2.5. *Ефекти усклађивања вредности имовине***

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

Ове приходе чине:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Наплаћена претходно исправљена потраживања	14.909	18.233
Приходи од усклађивања вредности имовине	-	9.266
Остали приходи	1.767	1.259
<b>Укупно</b>	<b>16.676</b>	<b>28.758</b>

Остали приходи у износу од 1.767 хиљада динара чине приходе од наплаћених исправљених потраживања за ртв претплату од физичких лица у износу од 1.494 хиљада динара, наплаћена исправљена потраживања за ртв претплату од правних лица у износу од 140 хиљада динара и наплаћена исправљена потраживања за откуп станова у износу од 133 хиљада динара.

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

Ове расходе чине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Расходи по основу исправка вредности потраживања:		
- за ртв претплату	214	1.748.075
- купци у земљи	30.421	14.880
- купци у иностранству	1.780	134
Остали расходи	592	9.147
<b>Укупно</b>	<b>33.007</b>	<b>1.772.236</b>

РТВ врши исправку вредности потраживања од купаца у земљи која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа за наплату, односно потраживања од купаца у иностранству и потраживања за РТВ претплату у року од 90 дана од дана доспећа за наплату.

Остали расходи у износу од 592 хиљада динара чине доспеле, а ненаплаћене рате за откуп станова.

### 6.2.6. Остали приходи

Остали приходи се односе на следеће:

Назив	- у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Добици од продаје опреме	4.058	138
Добици од продаје материјала	856	1.003
Приходи од смањења обавеза	26.508	31.773
Приходи од укидања дугорочних резервисања	7.703	-
Приходи од накнаде штете	2.654	1.633
Остали приходи	446	2.676
<b>Укупно:</b>	<b>42.225</b>	<b>37.223</b>

#### *Добици од продаје опреме*

Добици од продаје опреме у износу од 4.058 хиљада динара се односе на процењена путничка возила која су намењена продаји. На основу Одлуке Управног одбора РТВ, извршено је прекњижавање путничких возила из употребе на средства ван употребе до њихове продаје.

#### *Добици од продаје материјала*

Добици од продаје материјала у износу од 856 хиљада динара чине приходе од продаје дотрајалих аутомобилских гума и осталог отпада предузећу за рециклажу секундарних сировина.

#### *Приходи од смањења обавеза*

Приходи од смањења обавеза у износу од 26.508 хиљада динара чине приходе од смањења обавеза према Организацији музичких аутора Србије „Сокој“ у износу од Београд 11.597 хиљада динара, ЈП „Електровојводина“ Нови Сад у износу од 9.496 хиљада динара, ОФПС Београд у износу од 2.420 хиљада динара, ЈКП „Информатика“ Нови Сад у износу од 1.391 хиљада динара и остала смањења обавеза у износу од 1.604 хиљаде динара.

*Приходи од укидања дугорочних резервисања*

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 7.703 хиљада динара чине приходе од смањења, односно неискоришћених дугорочних резервисања за накнаде и друге бенифиције запосленим.

*Приходи од накнаде штета*

Приходи од накнаде штете у износу од 2.654 хиљада динара наплаћени су од „ДДОР“ АД, Нови Сад на основу одштетних захтева за осигурану имовину која је претрпела штету.

*Остали приходи*

Остали приходи у износу од 446 хиљада динара обухватају остале непоменуте приходе као што су наплата од радника за трошкове мобилног телефона преко одобреног износа и други приходи.

**6.2.7. Остали расходи**

Остали расходи се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу расходања опреме	195	53
Мањкови	154	-
Губици по основу расходања и отписа материјала	473	1.217
Издаци за хуманитарне, културне, спортске намене	165	1.015
Трошкови спорова	376	116
Обезвређење потраживања за авансе	1.045	4
Остали непоменути расходи	7	521
<b>Укупно:</b>	<b>2.415</b>	<b>2.926</b>

Обезвређење потраживања за авансе у износу од 1.045 хиљада динара у највећем делу, у износу од 970 хиљада динара, се односи на обезвређење аванса за залихе материјала и резервних делова из 2014. године дат „Tim trade“ доо, Нови Сад.

**6.2.8. Нето добитак**

*Порески расход периода*

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

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак пре опорезивања	62.933	193.364
Расходи који се не признају у пореском билансу	45.585	16.791
Исплаћене отпремнине за које је резервисање извршено у претходном обрачунском периоду	(1.846)	(3.813)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	116.018	90.473
Амортизација заснована на пореским прописима	(104.765)	(81.128)
Порези и доприноси, који нису биле плаћени у претходном пореском периоду у коме је по том основу био исказан расход	(335)	(278)

Увећање прихода по основу исправке вредности појединачних потраживања признате на терет расхода, за које нису кумулативно испуњени услови из члана 16. ст. 1. и 2. Закона	1.552	15.820
Умањење прихода по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	-	(7.967)
<b>Опорезива добит</b>	<b>119.143</b>	<b>223.262</b>
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%	<b>17.872</b>	<b>33.489</b>
Износ губитка по пореском билансу претходних година	(17.872)	(33.489)
<b>Порески расход периода:</b>	-	-

Претходно наведени порески губици истичу у следећим периодима:

- у хиљадама динара-

Година истека губитка	Година истека кредита	Износ пренетог пореског губитка	Износ пренетог пореског кредита	Преостали пренети порески кредит
2017.	2017.	-	2.868	2.868
2018.	2018.	-	9.718	9.718
2018.	2019.	-	6.525	6.525
2016.	2021.	-	5.836	5.836
2017.	2022.	11.743	3.432	15.175
2018.	2023.	42.068	3.411	45.623
Искоришћени порески кредити и губици 2014. годину				(33.489)
Искоришћени порески кредити и губици 2015. годину				(17872)

### Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2015. и 2014. годину био је следећи:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	62.933	191.058
Исправка грешке из ранијег периода	-	2.306
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Одложени порески приходи периода	4.731	21.352
<b>Нето добитак</b>	<b>67.664</b>	<b>214.716</b>

Одложени порески приходи су утврђени по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице (Напомена 6.1.4.).

### 6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У Извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, МРС 38 - Нематеријална имовина, МРС 19 - Примања запослених, МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева, МРС 28 - Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате, МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, МСФИ 7 - Финансијски инструменти.

РТВ је у 2015. години исказала укупни нето свеобухватни губитак у износу од 14.465 хиљада динара (у 2014. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 192.271

хиљада динара), а чини га нето добитак из биланса успеха за 2015. годину у износу од 67.664 хиљада динара, умањен за ревалоризационе резерве у износу од 71.199 хиљада динара и актуарске губитке у износу од 10.930 хиљада динара

#### **6.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

Извештај о променама на капиталу је сачињен у смислу Параграфа 49 Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, те у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и члана 22 до 30 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције РТВ-а су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини РТВ-а после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај, реално одражава финансијски положај Установе, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији РТВ-а које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

#### **6.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге РТВ-а као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7-Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима РТВ-а у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

#### **6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

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

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је РТВ била дужна да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова унутар Установе, одређено је да се послови јавних и других набавки, осим набавки програма, обављају унутар Одељења набавки које је саставни део Сектора за комерцијалне и опште послове. У одељењу набавки, три сертификована лица, запослена су на радном месту службеника за јавне набавке.

Интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, донет је 12.02.2015. године. Правилником се ближе уређује процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки, као и извршење уговора о јавним набавкама унутар ЈМУ „Радио телевизија Војводине“, Нови Сад.

Планом набавки за 2015. годину, процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 559.854 хиљада динара, од којих се на добра односи 281.369 хиљада динара, на услуге 255.455 хиљада динара и на радове 23.030. хиљада динара. У току 2015. године, План набавки, међан је шест пута, тако да се после измена, на добра односи 320.682 хиљада динара, на услуге 256.725 хиљада динара, и на радове 5.333 хиљада динара. Укупно планиране јавне набавке, након измена износи 582.740 хиљада динара.

На основу тромесечних извештаја које РТВ доставља Управи за јавне набавке, констатује се да су у току 2015. године, закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 413.193 хиљада динара, од којих се на добра односи 252.634 хиљада динара, на услуге 158.992 хиљада динара, и на радове 1.567 хиљада динара.

Увидом у План набавки за 2014. годину, закључене уговоре и пратећу документацију, констатује се да су у току 2015. године, уговори у вредности од 163.206 хиљада динара, закључени на основу Плана набавки из 2014. године, и да се од укупне суме закључених уговора, на добра односи 64.367 хиљада динара, а на услуге 98.839 хиљада динара.

Из наведених чињеница произлази закључак да су у току 2015. године, на основу Плана набавки из 2015. године, закључени уговори у вредности од 249.987 хиљада динара, од којих се на добра односи 188.267 хиљада динара, на услуге 60.153 хиљада динара и на радове 1.567 хиљада динара, што представља 43% планираних јавних набавки. Реализација Плана, спроведена је кроз 25 отворених поступака, један преговарачки поступак без објаве позива за подношење понуда, један квалификациони поступак и 28 поступака јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, ревидиране су следеће јавне набавке:

### 1) Отворени поступци:

Износи су дати у хиљадама динара без укалкулисаног пореза на додату вредност.

Табела 1

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност
1	ЈНВВ 49/14	Централизовани систем за обраду А/В материјала за продукцију информативног програма	„Про Видео“ доо, Београд	22.07.2015.	23.932



Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност
2	ЈНВВ 08/15	Услуге превођења	„Академија Oxford-Agent“ доо, Јагодина.	02.07.2015.	8.585
3	ЈНВВ 13/15	Модернизација и консолидација постојећег ИТ система	„Јарі соm“ доо, Нови Сад и подизвођач „Компјутер техника“ доо, Нови Сад.	22.09.2015.	33.500
4	ЈНВВ 24/15	Набавка и имплементација софтвера за ЕРП	„Енергософт“ доо, Нови Сад, заједничка понуда са „M&I Systems со“ доо	23.11.2015.	33.500
5	ЈНВВ 06/15	Партија 1: ЕФП-ЕНГ камкордери	„Компани ДигиТВ“ доо, Београд	22.09.2015.	9.411
		Партија 2: ЕНГ камкордер комплети	„Visual Impact“ доо, Београд		4.161
		Партија 3: Камерни стативи	„Компани ДигиТВ“ доо, Београд		2.487
6	ЈНВВ 27/15	Партија 1: ХД камерни ланци	„Pro Video“ доо, Нови Београд	07.03.2015.	26.500
		Партија 2: ХД објективи	„Amisys“ доо, Београд	09.03.2015.	16.701
7	ЈНВВ 31/15	Партија 1: Штампарске услуге за сценографију	„НС плакат“ доо, Нови Сад;	24.11.2015.	2.000
		Партија 2: Штампање промотивног материјала	„Принт студио М&А“ доо, Нови сад као носилац у заједничкој понуди са „Krke system“ доо, Нови Сад		9.570
8	ЈНВВ 17/15	Гориво	„НИС“ ад, Нови Сад	07.10.2015.	18.483
9	ЈНВВ 32/15	Електрична енергија	„ЕПС снабдевање“ доо, Београд	26.11.2015.	15.000
10	ЈНВВ 04/15	Истраживање гледаности ТВ програма	„Nielsen Audience Measurement“ доо, Београд	02.06.2015.	4.210
11	ЈНВВ 02/15	Набавка возила на лизинг	„Стојанов“ доо, Нови Сад заједничка понуда са S-leasing“ доо, Београд	02.07.2015.	23.537
12	ЈНВВ 38/14	Набавка кредита	„ОТП банка“ ад, Нови Сад	05.02.2015.	36.670
13	ЈНВВ 50/14	Услуге осигурања	„ДДОР“ адо, Нови Сад	06.03.2015.	7.420
14	ЈНВВ 22/15	Трипод са колицима за ХД/СД камерне ланце	„Компани ДигиТВ“ доо, Београд	24.12.2015.	5.631

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност
15	ЈНВВ 34/15	Комби возило	„Porsche SCG“ доо, Београд	30.12.2015.	3.997
16	ЈНВВ 40/15	Израда урбанистичке, пројектне и техничке документације за зграду РТВ	Лидер групе понуђача је „Euro Gardi Group“ доо, Нови Сад	17.04.2015.	19.990
17	ЈНВВ 09/15	Одржавање чистоће	Група понуђача: „Лавани“ доо, Београд и „Eson Professional Cleaning“ доо, Београд	29.06.2015.	4.167
18	ЈНВВ 05/15	Партија 1: Закуп штампаних, scroll up i backlight билборда и citylights плаката за аутобуска стајалишта Партија 2: Закуп ЛЕД билборда	„Maxim & Co.“ доо, Нови Сад Студио за визуелна решења „Medija play“ Нови Сад.	26.06.2015.	3.800 1.377
19	ЈНВВ 03/15	Партија 1: Системи за резервно напајање Партија 2: Уређаји за непрекидно напајање електричном енергијом	Група понуђача: „Мидес системи“ доо Нови Сад и „Технолинк“ доо, Ченеј „Конверекс“ доо, Београд	09.09.2015. 27.08.2015.	5.029 366
20	ЈНВВ 41/14	Партија 1: Софтвер за емитовање програма Партија 2: Софтвер за контролу квалитета а/в снимака	„Компани Диги ТВ“ доо, Београд „Компани Диги ТВ“ доо, Београд	10.08.2015.	9.454 1.263
21	ЈНВВ 44/14	Услуге хотела и превоза на службеним путовањима	„Миросс“ доо, Београд	06.02.2015.	9.145
22	ЈНВВ 34/14	Услуга одржавања возног парка	Група понуђача, „Novus M Plus Trade“ Нови Сад и „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад	25.02.2015.	10.000
<b>Укупно</b>					<b>349.796</b>

2) Јавне набавке мале вредности

Табела 2

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Вредност уговора
1	ЈНМВ 45/14	Услуга ресторана (4 партије, али су 3 обустављене)	Партија 3: „ДАД 1989“ доо, Нови Сад	19.02.2015.	612
2	ЈНМВ 06/15	Услуге ресторана (3 партије)	Партија 1: „Угоститељство и туризам „Рибарско острво“ доо, Нови Сад	13.05.2015.	800
			Партија 2: „Панцета“ доо Нови Сад	12.05.2015.	800
			Партија 3: Ресторан домаће кухиње „Шампањац“ доо, Нови Сад	14.05.2015	800
3	ЈНМВ 03/15	Консалтинг за методологију расподеле трошкова	Група понуђача: „Deloitte“ доо, Београд и „Deloitte“ доо, Загреб.	23.04.2015	2.450
4	ЈНМВ 36/15	Закуп банера у електронским медијима	„Medija point“ доо, Београд	21.12.2015.	1.667
5	ЈНМВ 04/15	Канцеларијски потрошни материјал	„Компас комерц“ доо, Београд-Земун	08.04.2015.	1.346
6	ЈНМВ 02/15	Израда пројекта рушења зграде РТВ на Мишелуку	„Axis грађевински биро“ доо, Нови Сад	22.04.2015.	890
7	ЈНМВ 01/15	Правне услуге (из делокруга привредног друштва)	Адвокат Љиљана Дејановић Нови Сад	01.09.2015.	960
8	ЈНМВ 11/15	Правне услуге (уговори, савети, заступање пред судом...)	Адвокат Младен Сикимић, заједничка понуда са још 3 адвоката	11.06.2015.	1.920
9	ЈНМВ 15/15	ГПС уређаји за возила	„Almaks Security Systems“ доо, Београд	30.11.2015.	2.000
10	ЈНМВ 18/15	Мрежна опрема	„Amber Software“ доо, Нови Сад	24.08.2015.	1.893
11	ЈНМВ 19/15	Адаптација клима коморе и клима ормана	„Термоинжењеринг“ доо, Нови Сад	20.08.2015.	1.809
12	ЈНМВ 21/15	Партија 1: Промо и кетеринг-већи догађаји	„V Mark“ доо, Нови Сад	16.10.2015.	1.000
		Партија 2: Промо и кетеринг-мањи догађаји	„Gastro planet catering & show room“ доо, Нови Сад	12.10.2015.	785

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Вредност уговора
13	ЈНМВ 22/15	Хелп контакт центар	„Algotech" доо, Београд	10.08.2015.	1.320
14	ЈНМВ 25/15	3G линк систем	„Про видео" доо, Београд	26.10.2015.	2.143
15	ЈНМВ 30/15	Реконструкција носача расвете и завесе у студију М	„Светлост Театар" доо, Нови Сад	02.11.2015.	764
<b>Укупно</b>					<b>23.959</b>

### 3) Преговарачки поступци

Табела 3

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Вредност уговора
1	ЈНПП 47/14	Услуге ауторских дела Ђорђа Милосављевића	Ђорђе Милосављевић	13.01.2015.	1.728
2	ЈНПП 52/14	Услуге новинске агенције Бета	Новинска агенција „Бета press" доо, Београд	26.02.2015.	1.800
3	ЈНПП 43/14	Услуге ауторских дела Јелене Пејачки	Јелена Пејачки	14.01.2015.	600
4	ЈНПП 45/15	Услуге новинске агенције ФОНЕТ	Новинско-издавачко предузеће „ФОНЕТ" доо, Београд	01.02.2015.	1.200
5	ЈНПП 29/14	Услуге новинске агенције Тањуг	ЈП новинска агенција „Тањуг", Београд	09.01.2015.	1.200
6	ЈНПП 42/14	Услуге ауторских дела Марине Фратуцан	Марина Фратуцан	30.12.2014.	1.440
7	ЈНПП 18/15	Консалтинг за унапређење и набавку филмског и серијског програма	Иван Карл	29.07.2015.	846
8	ЈНПП 47/15	ХД/СД графичке станице	„Amisys" доо, Београд	21.03.2015.	6.050
9	ЈНПП 31/14	Дигитални линкови	„ProVideo" доо, Београд	31.12.2014.	5.744
<b>Укупно</b>					<b>20.608</b>

### **Налази-уочене неправилности у поступцима јавних набавки**

#### **1) Неспровођење поступка јавне набавке**

##### ***а) Услуга обезбеђења и чувања имовине***

#### **Налаз**

Поступком ревизије јавних набавки, утврђено је да је РТВ у периоду од јануара 2014. године, до момента ревизије, примала фактуре за услуге обезбеђења и чувања имовине, од добављача „Ш безбедност“ доо, Нови Сад, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, и то:

-у 2014. години, примљене су фактуре у вредности од 12.680 хиљада динара без пореза на додату вредност,  
- у 2015. години, примљене су фактуре у вредности од 13.479 хиљада динара без пореза на додату вредност и  
- у првих шест месеци 2016. године, примљене су фактуре у вредности од 2.464 хиљада динара без пореза на додату вредност.

У назначеном периоду (2014., 2015. и првих шест месеци 2016. године), Установа је вршила набавку услуга обезбеђења и чувања имовине, у укупној вредности од 28.623 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7., 39. став 2., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

У Приговору на Нацрт Извештаја РТВ не спори незаконитост ове набавке са аспекта Закона о јавним набавкама, већ наводи неке од објективних околности, које су по наводима РТВ онемогућавале законито поступање у наведеној набавци.

РТВ наводи да је последњи уговор о обезбеђењу имовине, после спроведеног поступка јавне набавке, закључен са понуђачем „Ш безбедност“ доо, Нови Сад дана 1. јуна 2012. године.

Нови поступак јавне набавке, покренут је 4. јула 2013. године, а одлука о додели уговора је донета 7. октобра 2013. године, али је један понуђач уложио захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

Дана 13. децембра 2013. године, Републичка комисија за заштиту права понуђача (у даљњем тексту Комисија), делимично је поништила поступак јавне набавке и то у делу стручне оцене понуда и одлуке о додели уговора, па је поступајући по Решењу Комисије, РТВ извршила поновну оцену понуда.

Даље, у Приговору се наводи да је у току поступка пред Комисијом, донет нови Закон о приватном обезбеђењу<sup>45</sup> који је предвидео новине у области обезбеђења па је тако прописана обавезна садржина уговора о обезбеђењу, лиценце итд. Због донетог Закона се изводи закључак да РТВ није могла поново извршити стручну оцену понуда и доделити уговор неком од понуђача, већ је морала донети одлуку о обустави поступка, како би модел уговора ускладила са новим Законом о приватном обезбеђењу. Ово би представљало измену конкурсне документације која у овој фази набавке није дозвољена. Због наведеног је донета одлука о обустави поступка, како, по наводима РТВ се не би кршио нови Закон о приватном обезбеђењу. На одлуку о обустави поступка, један од понуђача је изјавио захтев за заштиту права, али је Комисија одбила његов захтев.

У приговору се на крају закључује да су постојале објективне околности које су онемогућавале законито поступање РТВ у набавци услуга обезбеђења, након истека уговора са „Ш безбедност“ доо, Нови Сад из 2012. године, а да је због потребе заштите државне имовине, РТВ прећутно продужио важност овог уговора на неодређено време.

По нашем мишљењу, чињеница доношења новог Закона о приватном обезбеђењу који уноси новине у погледу обавезне садржине уговора о обезбеђењу и обавезу правних лица и предузетника који се баве пословима обезбеђења да стекну лиценцу, не може се сматрати околношћу која је РТВ онемогућавала у законитој набавци услуге обезбеђења имовине.

---

<sup>45</sup> „Сл. гласник РС“ 104/2013

**Ризик:**

Закључењем уговора без претходно спроведеног поступка јавне набавке, РТВ је онемогућила потенцијалне понуђаче, који испуњавају услове за пружање услуга обезбеђења и чувања имовине, да учествују у јавној набавци, чиме је извршена повреда Закона о јавним набавкама, и тиме повећан ризик да изабрани добављач (понуђач) за услуге обезбеђења и чувања имовине, није најповољнији за РТВ.

Због наведеног се даје:

**Препорука број 12:**

Препоручује се РТВ-у, да обезбеђење и чувања имовине, уколико се ангажују правна лица која се баве овом делатношћу, врши у складу са Законом о јавним набавкама.

*б) Набавка ресторанских услуга*

У току 2015. године, РТВ је закључила четири уговора о јавним набавкама, чији је предмет набавка ресторанских услуга националне и интернационалне кухиње (уговори детаљно описани под тачком 3)в - Набавке услуге ресторана)

Увидом у трошкове евидентиране у пословним књигама, констатовано је да је РТВ, у току 2015. године примила и фактуре од више добављача са којима нису закључени уговори о јавним набавкама ресторанских услуга. Укупна вредност услуга које је РТВ набавила без претходно спроведеног поступка јавне набавке износи 600 хиљада динара.

*в) Набавка услуга организације промотивних догађаја и кетеринга*

У току 2015. године, РТВ је после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности обликованог у две партије, закључила два уговора о јавној набавци услуга организације промотивних догађаја и кетеринга и то:

-Уговор за партију 1, број 04383, дана 16. октобра 2015. године, са понуђачем „V Mark“ доо, Нови Сад, у вредности од 1.000 хиљада динара и

-Уговор за партију 2, број 04384, дана 12. октобра 2015. године, са понуђачем „Gastro Planet Catering & Show Room“ доо, Нови Сад, у вредности од 785 хиљада динара.

Увидом у трошкове евидентиране у пословним књигама, констатује се да је РТВ, у току 2015. године, примала фактуре и од добављача са којима није закључен уговор о јавној набавци услуга организације промотивних догађаја и кетеринга. Укупна вредност услуга, које је РТВ набавила без претходно спроведеног поступка јавне набавке износи 307 хиљада динара.

На основу наведених чињеница, констатује се да је Установа и поред закључених уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима, услуге ресторана и кетеринга у вредности од 907 хиљада динара, набавила без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7., 39. став 2., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

2) Објављивање огласа о јавној набавци, као релевантан моменат за оцену испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке

*а) ЈНВВ 40/14 - Израда урбанистичке, пројектне и техничке документације за зграду РТВ*

Дана 14. новембра 2014. године, РТВ је покренула јавну набавку ЈНВВ 40/14 - Израда урбанистичке, пројектне и техничке документације за зграду РТВ, обликовану у две

партије. Предмет партије 1 је израда главног пројекта зграде РТВ на Мишелуку, а партија 2 се односи на израду пројекта рушења и уклањања постојећег објекта РТВ, са исте локације.

Дана 22. јануара 2015. године, донета је Одлука о обустави поступка за партију 2, број 0971, јер за ову партију није пристигла ниједна понуда. За партију 1, дана 17. априла, закључен је Уговор број 02419, са добављачем „Euro Gardi Group“ доо, Нови Сад, као лидером групе понуђача, а вредност уговора је 19.900 хиљада динара.

РТВ, у конкурсној документацији захтева од понуђача да додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, у погледу кадровског капацитета, морају испуњавати већ у моменту објављивања позива за подношење понуда.

*б) ЈНВВ 04/14 - Услуге хотела и превоза на службеним путовањима*

Дана 6. фебруара 2015. године, РТВ је са понуђачем „Мирос“ доо, Београд, закључила Уговор број 0433, у вредности од 9.145 хиљада динара, чији је предмет набавка услуга хотела и превоза на службеним путовањима.

Увидом у конкурсну документацију овог предмета, констатује се да је РТВ, у додатним условима за учешће у поступку јавне набавке, у оквиру кадровског капацитета, захтевала од потенцијалних понуђача да пре објаве позива за подношење понуда имају минимум три ангажована лица која обављају послове, који су у непосредној вези са предметом јавне набавке, од којих минимум једно лице, има завршен курс „Међународни путнички агенти-4.6.1 Basic Passenger Fares and Ticketing“.

Моменат објављивања позива за подношење понуда, не може се сматрати релевантним моментом за оцену испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке. Релевантан моменат за ову оцену је моменат подношења понуде од стране понуђача.

Постављајући додатне услове који дискриминишу понуђаче и који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке (тачка 2. а), б), РТВ је за вредност закључених уговора, у износу од 29.045 хиљада динара, поступила супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

*3) „Процент размене“ као елемент критеријума за избор најповољније понуде*

РТВ је у току 2015. године спровела пет поступака јавних набавки, на основу којих је закључила девет уговора о јавним набавкама, у којима је као један од елемената критеријума за избор најповољније понуде, одредила елемент под називом „процент размене“, и то:

*а) Набавка услуга осигурања*

Дана 6. марта 2015. године, закључен је Уговор број 0481, са понуђачем „ДДОР“ адо, Нови Сад, у вредности од 7.420 хиљада динара, чији је предмет набавка услуга осигурања.

Увидом у конкурсну документацију овог предмета, констатује се да су елементи критеријума за избор најповољније понуде: понуђена цена са 70 пондера, „процент размене“ са 25 пондера, и бесповратно улагање у превентиву са 5 пондера.

*б) Набавка услуге одржавања чистоће*

Дана 29. јуна 2015. године, закључен је Уговор број 04213, са групом понуђача коју чине „Лавани“ доо, Београд и „Eson Profesional Cleaning“ доо, Београд, у вредности од 4.167 хиљада динара, чији је предмет набавка услуга одржавања чистоће.

Увидом у конкурсну документацију овог предмета, констатује се да су елементи критеријума за избор најповољније понуде: понуђена цена са 70 пондера, „процент размене“ са 20 пондера, и рок плаћања са 10 пондера.

*в) Набавка услуге ресторана*

Дана 13. маја 2015. године, закључен је Уговор број 04170, за партију 1, са понуђачем „Рибарско острво“ доо, Нови Сад, у вредности од 800 хиљада динара.

Дана 12. маја 2015. године, закључен је Уговор број 04171, за партију 2, са понуђачем „Pancetta доо“ Нови Сад, у вредности од 800 хиљада динара.

Дана 14. маја 2015. године, закључен је Уговор број 04172, за партију 3, са понуђачем „Шампањац“ доо, Нови Сад, у вредности од 800 хиљада динара.

Дана 19. фебруара 2015. године, закључен је Уговор број 0443 са рестораном „ДАД“ доо, Нови Сад у вредности од 612 хиљада динара.

Предмет сва четири уговора је пружање ресторанских услуга националне и интернационалне кухиње.

Увидом у конкурсну документацију овог предмета, констатује се да су елементи критеријума за избор најповољније понуде: понуђена цена са 65 пондера, „процент размене“ са 25 пондера, и рок плаћања са 10 пондера.

*г) Закуп билборда*

Дана 26 децембра. закључена су два уговора о закупу билборда и то:

Уговор број 04236, за партију 1, са понуђачем „Maxim & Co.“ доо, Нови Сад, у вредности од 3.800 хиљада динара, чији је предмет, закуп штампаних, scroll up i backlight билборда као и citylights плаката за аутобуска стајалишта и

Уговор број 04325, за партију 2, са студиом за визуелна решења „Media play“ Нови Сад, у вредности од 1.377 хиљада динара, чији је предмет закуп ЛЕД билборда.

Увидом у конкурсну документацију овог предмета, констатује се да су елементи критеријума за избор најповољније понуде: понуђена цена са 70 пондера, „процент размене“ са 20 пондера, и рок плаћања са 10 пондера.

*д) Закуп огласног простора у електронским медијима*

Дана 21. децембра 2015. године, закључен је Уговор број 04546, са понуђачем „Medija Point“ доо, Београд, у вредности од 1.667 хиљада динара, чији је предмет закуп огласног простора у електронским медијима.

Увидом у конкурсну документацију овог предмета, констатује се да су елементи критеријума за избор најповољније понуде: понуђена цена са 70 пондера, „процент размене“ са 30 пондера

У свим наведеним предметима, као један од елемената критеријума за избор најповољније понуде, РТВ је одредила и „процент размене“, додељујући му између 20 и 30 пондера. Размена је, у смислу ових набавки, конкурсном документацијом,



дефинисана као начин неновчаног измирења обавеза наручиоца према понуђачу и то емитовањем пропагандних порука на радио-телевизијским програмима Наручиоца.

„Процент размене“ представља вредност услуге оглашавања путем емитовања пропагандних порука, коју ће наручилац извршити у замену за испоручена добра, исказана у проценту у односу на укупну вредност понуде.

Постављајући „процент размене“ као елемент критеријума за избор најповољније понуде, РТВ у неједнак положај доводи све потенцијалне понуђаче, који немају потребу за рекламирањем на радио-телевизијским програмима наручиоца. На овај начин избора најповољнијег понуђача, РТВ је за вредност закључених уговора у износу 21.443 хиљада динара, поступила супротно члану 10. став 2., члану 12. став 1. члану 84. став 2. Закона о јавним набавкама, који прописују забрану ограничавања конкуренције и обавезу наручиоца да у свим фазама поступка јавне набавке, обезбеди једнак положај понуђачима.

4) Непоштовање рокова из члана 113. у вези са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама

*а) ЈНВВ 49/14-Централизован систем за обраду АВ материјала за продукцију информативног програма*

Дана 15. јуна 2015. године, на основу извештаја о стручној оцени понуда, РТВ је донела Одлуку о додели уговора број 09357, којом се уговор додељује понуђачу „Про Видео“ доо Београд. Увидом у извештај о уручењу пошиљке (повратницу), констатује се да је понуђач чија понуда није изабрана, „Amisys“ доо, Београд, одлуку примио дана 18. јуна 2015. године.

Уговор број 04276, о набавци централизованог система за обраду материјала за продукцију информативног програма, са изабраним понуђачем („Про Видео“ доо, Београд), у вредности од 23.932 хиљада динара, закључен је дана 22. јула 2015. године. Од дана достављања одлуке о додели уговора неизабраном понуђачу, до дана закључења уговора протекла су 33 дана.

*б) ЈНВВ 13/15-Модернизација и консолидација постојећег ИТ система*

Дана 21. августа 2015. године, на основу извештаја о стручној оцени понуда, РТВ је донела Одлуку о додели уговора број 09542, којом се уговор додељује групи понуђача коју чине „Јарі Соm“ доо, Нови Сад и „Компјутер техника“ доо, Нови Сад. Увидом у извештај о уручењу пошиљке (повратницу), констатује се да је понуђач, чија понуда није изабрана, „Atos IT Solutions and Services“ доо, Београд, одлуку примио дана 24. августа 2015. године.

Уговор о модернизацији и консолидацији постојећег ИТ система са изабраним понуђачем (групом понуђача „Јарі Соm“ доо, Нови Сад и „Компјутер техника“ доо, Нови Сад), у вредности од 33.500 хиљада динара, закључен је дана 22. септембра 2015. године. Од дана достављања одлуке о додели уговора неизабраном понуђачу, до дана закључења уговора, протекло је 28 дана.

Члан 113. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>46</sup>, који је у том моменту био на снази, прописивао је да наручилац закључује уговор са понуђачем у року од осам дана од дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права. Рок за подношење захтева за заштиту права, из члана 149. став 6. износи десет дана од дана пријема одлуке о додели уговора.

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012; 14/2015 и 68/2015

## Налаз

С обзиром на то да је у наведеним предметима, од дана доношења одлуке о додели уговора, до дана закључења уговора, протекао рок који је предвиђен у члану 113., а у вези са чланом 149. став 6., РТВ је за вредност закључених уговора у износу од 57.432 хиљада динара, поступила супротно наведеним члановима Закона о јавним набавкама<sup>47</sup>.

## Ризик:

Недостављање потписаног уговора изабраном понуђачу у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, представља ризик за РТВ да изабрани понуђач одустане од закључења уговора без било каквих законских последица.

## 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима Одељења за правне послове, процењена вредност судских спорова који се воде против Установе на дан 31. децембра 2015 године, износи 40.445 хиљада динара, а трошкови поступка по овим споровима до дана биланса износе 2.020 хиљада динара.

У Напоменама уз финансијске извештаје, РТВ је обелоданила чињеницу да се против Установе воде одређени број судских спорова чија је укупна обавеза по основу тужбених захтева на дан 31. децембра 2015 године исказана у износу од 41.111 хиљада динара. Такође је наведено да је руководство установе на основу процене извршило резервисања по основу судских спорова у износу од 17.887 хиљада динара док за преостали износ по тужбеним захтевима процењује да неће бити потенцијални одливи као и да уколико их буде неће имати материјално значајне ефекте на приложене финансијске извештаје.

РТВ води спор са Покрајинским одбором Социјалистичке Партије Србије за Војводину. Основ спора су делимично неплаћене две фактуре из јула 2010. године, у укупном износу од 362 хиљаде динара са припадајућом каматом за закуп пословног простора.

Предмет закупа по овом уговору је пословни простор површине 776 м<sup>2</sup> у улици Булевар Михајла Пупина број 6/II у Новом Саду, који корист РТВ, а којим је раније управљао Покрајински одбор СПС за Војводину. Решењем Републичког геодетског завода од 02. октобра 2012. године, уписано је право својине над овим простором у корист Аутономне покрајине Војводине. О упису права својине у корист Аутономне покрајине Војводине, Управа за заједничке послове Покрајинских органа, је РТВ-у доставила дана 28. октобра 2013. године Обавештење. У Обавештењу се наводи да је Влада АП Војводине на седници одржаној 23. октобра 2013. године донела Закључак којим је задужила Управу за заједничке послове Покрајинских органа да припреми предлог уговора са РТВ-ом као досадашњим фактички корисником пословног простора.

На основу чињенице да је уписано право својине над овим простором у корист Аутономне покрајине Војводине, РТВ тврди да је закључени уговор о закупу са Покрајински одбор СПС за Војводину ништав и да ће се овај спор решити у корист Установе, па по том основу није вршено додатно резервисање.

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012; 14/2015

Међутим, како РТВ дуже време није регулисао односе, везане за коришћење пословног простора, са стварним власником, постоји потенцијална обавеза РТВ за коришћење овог простора. За ову потенцијалну обавезу није вршено резервисање у финансијским извештајима за 2015. годину.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ**  
**ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈЕ ВОЈВОДИНЕ“,**  
**НОВИ САД**  
**ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1088/2016-06/7**  
**Београд, 28. децембар 2016. године**

## Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА .....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА .....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	7
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	8
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....	9

## 1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>1.415.536</b>	<b>1.217.638</b>	<b>1.149.582</b>
<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	6.1.1.	313.921	58.048	40.193
1. Лиценце, софтвери и остала права	6.1.1.1	167.169	58.048	40.193
2. Нематеријална имовина у припреми	6.1.1.2.	146.752	-	-
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	6.1.2.	1.071.809	1.127.684	1.075.772
1. Земљиште	6.1.2.1.	405.924	408.251	238.733
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	404.553	573.982	756.983
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	143.083	125.459	72.101
4. Остале некретнине, постројења и опрема		7.030	6.980	6.980
5. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	111.219	13.012	534
6. Аванси за некретнине, постројења и опрему		-	-	441
<b>III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.3.	29.806	31.906	33.617
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	<b>6.1.4.</b>	<b>1.840</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>337.341</b>	<b>530.806</b>	<b>842.297</b>
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	6.1.5.	27.460	21.446	11.252
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	11.455	10.697	6.909
2. Роба		9	405	201
3. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.2.	15.996	10.344	4.142
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.6.	26.425	21.896	25.706
1. Купци у земљи	6.1.6.1.	26.183	20.493	25.649
2. Купци у иностранству	6.1.6.2.	242	1.403	57
<b>III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	6.1.7.	-	500	738.908
<b>IV ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.8.	6.932	9.506	8.739
<b>V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>		151.544	151.577	1.561
1. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.1.9.	151.544	151.577	1.561
<b>VI ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.10.	80.028	313.275	39.697
<b>VII АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.11.	44.952	12.606	16.434
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>1.754.717</b>	<b>1.748.444</b>	<b>1.991.879</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.15.	5.117.122	5.117.269	5.117.323

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембра 2015. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.1.12.	<b>890.601</b>	<b>987.292</b>	<b>790.692</b>
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.12.1.	1.073.887	1.227.396	1.227.396
1. Државни капитал		1.048.070	1.201.579	1.201.579
2. Остали капитал		25.817	25.817	25.817
II РЕЗЕРВЕ	6.1.12.2.	32.367	32.367	32.367
III РВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.1.12.3.	297.804	369.004	383.344
IV НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ	6.1.12.4.	(19.035)	(8.105)	-
V НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.12.5.	558.580	419.632	200.587
1. Нераспоређени добитак ранијих година		495.646	204.916	200.587
2. Нераспоређени добитак текуће године		62.934	214.716	-
VI ГУБИТАК	6.1.12.6.	(1.053.002)	(1.053.002)	(1.053.002)
1. Губитак ранијих година		(1.053.002)	(1.053.002)	(698.469)
2. Губитак текуће године		-	-	(354.533)
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.	<b>192.337</b>	<b>142.583</b>	<b>96.966</b>
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.13.1.	102.352	99.566	96.966
1. За накнаде и друге бенифиције запослених		84.465	82.966	75.336
2. За трошкове судских спорова		17.887	16.600	21.630
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.2.	89.985	43.017	-
1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		75.000	31.432	-
2. Остале дугорочне обавезе		14.985	11.585	-
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>-</b>	<b>3.544</b>	<b>15.575</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14	<b>671.779</b>	<b>615.025</b>	<b>1.088.646</b>
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.1.	119.483	69.006	279.450
1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		106.433	62.863	279.450
2. Остале краткорочне финансијске обавезе		13.050	6.143	-
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	6.1.14.2.	4.706	5.195	23.707
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.3.	252.324	215.027	483.382
1. Добављачи у земљи	6.1.14.3.1.	246.822	210.127	457.932
2. Добављачи у иностранству	6.1.14.3.2.	5.502	4.900	25.450
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.4.	121.170	124.100	165.502
V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ-а	6.1.14.5.	3.462	6.592	7.216
VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.6.	38.703	36.806	36.592
VII ПАСИВНА ВРЕМЕН. РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.14.7.	131.931	158.299	92.797
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>1.754.717</b>	<b>1.748.444</b>	<b>1.991.879</b>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.15.	5.117.122	5.117.269	5.117.323

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>2.086.033</b>	<b>3.744.886</b>
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	6.2.1.1.	3.772	2.905
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.2.1.1.	3.772	2.905
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.2.	99.828	1826.246
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		93.936	1.821.633
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		5.892	4.613
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО	6.2.1.3.	1.980.237	1.913.792
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.4.	2.196	1.943
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>2.047.916</b>	<b>1.837.875</b>
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	6.2.2.1.	2.986	1.860
II ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.2.	(1.426)	(1.035)
III ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.3.	44.291	31.141
IV ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.4.	59.683	59.268
V ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.5.	1.362.463	1.273.685
VI ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.6.	368.764	294.016
VII ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.7.	116.018	90.473
VIII ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.8.	13.953	9.567
IX НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.9.	81.184	78.900
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>38.117</b>	<b>1.907.011</b>
<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	<b>16.631</b>	<b>10.902</b>
I ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		100	425
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА		15.003	10.016
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ		1.528	461
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	<b>15.294</b>	<b>17.674</b>
I РАСХОДИ КАМАТА		7.965	15.569
II НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ		7.329	2.105
<b>Ђ. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>1.337</b>	<b>-</b>
<b>Е. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>-</b>	<b>6.772</b>



## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године (наставак)

- у хиљадама динара –

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.1.	16.676	28.758
З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.2.	33.007	1.772.236
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	42.225	37.223
И. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	2.415	2.926
К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		62.933	191.058
Л. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		-	2.306
<b>Љ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>62.933</b>	<b>193.364</b>
<b>М. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>Н. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
І ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	6.2.8.	4.731	21.352
<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>67.664</b>	<b>214.716</b>

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК		67.664	214.716
<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) смањење ревалоризационих резерви		71.199	14.340
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) губици		10.930	8.105
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		82.129	22.445
<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)		-	192.271
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)	6.2.8.	14.465	

#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2015. године

(у хиљадама динара)

Опис	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата		Укупан капитал (1+2+3+4+5+6)
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	
	1	2	3	4	5	6	7
Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2014. године	1.227.396	32.367	(1.053.002)	200.587	383.344	-	790.692
Промене у претходној години повећања у претходној години	-	-	-	219.045	1.137	1.199	221.381
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	-	-	-	(15.477)	(9.304)	(24.781)
<b>Стање на дан 31.12.2014. години</b>	<b>1.227.396</b>	<b>32.367</b>	<b>(1.053.002)</b>	<b>419.632</b>	<b>369.004</b>	<b>(8.105)</b>	<b>987.292</b>
Промене у текућој години повећања у текућој години	-	-	-	138.948	83	570	139.601
Промене у текућој години смањења у текућој години	(153.509)	-	-	-	(71.283)	(11.500)	(236.292)
<b>Стање на дан 31.12.2015. години</b>	<b>1.073.887</b>	<b>32.367</b>	<b>(1.053.002)</b>	<b>558.580</b>	<b>297.804</b>	<b>19.035</b>	<b>890.601</b>

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	2.078.095	2.841.612
1. Продаја и примљени аванси	108.235	845.976
2. Примљене камате из пословних активности	-	1.354
3. Остали приливи из редовног пословања	1.969.860	1.993.282
II. Одливи готовине из пословних активности	2.031.366	2.135.301
1. Исплате добављачима и дати аванси	603.354	765.998
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	1.339.993	1.294.544
3. Плаћене камате	8.447	11.908
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	79.572	62.851
III. Нето прилив готовине из пословних активности	46.729	706.311
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	19.022	8.079
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава	4.058	-
2. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	2.066	1.348
3. Примљене камате из активности инвестирања	12.898	6.731
II. Одливи готовине из активности инвестирања	377.569	241.343
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	377.569	91.364
2. Остали финансијски пласмани (нето одлив)	-	149.979
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	358.547	233.264

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године (наставак)

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	87.236	-
1. Дугорочни кредити (нето прилив)	43.568	-
2. Краткорочни кредити (нето прилив)	43.568	-
3. Остале краткорочне обавезе	100	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	8.665	199.469
1. Краткорочни кредити (одливи)		179.012
2. Остале обавезе (одлив)		18.626
2. Финансијски лизинг	8.665	1.831
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	78.571	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		199.469
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	2.184.353	2.849.691
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	2.417.600	2.576.113
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		273.578
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	233.247	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	313.275	39.697
<b>З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	80.028	313.275