

J.P. TELEVIZIJA KANTONA SARAJEVO D.O.O.
TELEVISION OF CANTON SARAJEVO

Alipašina bb – OSC Zetra - 71000 Sarajevo - Bosna i Hercegovina

www.tvsa.ba

UniCredit Bank d.d. Sarajevo: 3386902215316670 - ID No: 4200556770003 - PDV No: 200556770003



NADZORNI ODBOR

Na osnovu člana 33. tač. 11. i člana 38. Statuta Preduzeća (prečišćeni tekst), broj 03-39/10 od 23.4.2010.godine, razmatrajući Izveštaj o radu Odbora za reviziju TVSA za 2010. godinu sa Izveštajem o radu Odjela za internu reviziju JP TVSA za 2010.godinu, Nadzorni odbor na svojoj 23. redovnoj sjednici, održanoj 24.03.2011.godine, jednoglasno je donio

ZAKLJUČAK

1. Usvaja se Izveštaj o radu Odbora za reviziju JP TVSA za 2010.godinu sa Izveštajem o radu Odjela za internu reviziju JP TVSA za 2010.godinu.
2. Sastavni dio ovog zaključka čini Izveštaj iz prethodne tačke.
3. Izveštaj i zaključak dostaviti Skupštini JP TVSA, sa prijedlogom da se isti usvoji.

Broj: 02- *24A/11*
Datum: 24.03.2011.godine



**V.D. PREDSEDNIK
NADZORNOG ODBORA**

Benjamin Isović
Benjamin Isović

JP TVSA

Odbor za reviziju

Broj: 04-48/11

Datum, 17.03.2011. godine

NADZORNOM ODBORU J.P. TVSA

IZVJEŠTAJ O RADU
ODBORA ZA REVIZIJU ZA 2010. godinu

U 2010. godini, Odbor za reviziju je nastavio aktivnosti na unapređenju sistema internih kontrola u JP TVSA. Prijemom uposlenika u Odjel za internu reviziju, stvorene su mogućnosti za učinkovit rad Interne revizije, pregledom i analizom, iz više segmenata poslovanja JP TVSA.

Odbor je izvršio izbor i imenovao vanjskog revizora za 2009.godinu.

Odbor je pratio finansijsko poslovanje JP TVSA, putem Izvještaja Odjela interne revizije i Vanjskog revizora. Usvojen je Program rada Odjela za internu reviziju i to:

- Strategija rizika za 2010.godinu,
- Operativni (godišnji) plan za 2010.,
- Rebalans strateškog plana revizije za period

U skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Odbor je razmotrio Izvještaj o finansijskom poslovanju JP TVSA, za 2009. godinu, te razmotrio i usvojio Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju, za 2009. Odbor je razmotrio i dao komentar na Polugodišnji izvještaj, 2010. godine.

Odbor je pružao podršku i imao aktivan odnos prema radu Odjela za internu reviziju. Po nalazima Interne revizije, Odbor je davao preporuke za otklanjanje nedostataka, Upravi i Nadzornom odboru TVSA Dato je ukupno 19 preporuka, uz praćenje njihovog izvršenja.

Odbor konstatuje da je saradnja sa organima i uposlenim u TVSA, korektna, a uslovi rada, vrlo dobri. Odbor je inicirao i učestvovao (zajedno sa šeficom Službe finansija i direktoricom Odjela interne revizije) u pripremi prijedloga internih akata TV SA, iz oblasti računovodstva i finansija, i to:

J.P. TELEVIZIJA KANTONA SARAJEVO D.O.O.
TELEVISION OF CANTON SARAJEVO

Alipašina bb – OSC Zetra - 71000 Sarajevo - Bosna i Hercegovina
www.tvsa.ba

UniCredit Bank d.d. Sarajevo: 3386902215316670 - ID No: 4200556770003 - PDV No: 200556770003

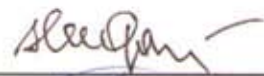


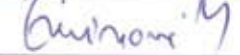


- Pravilnik o blagajničkom poslovanju,
- Pravilnik o računovodstvenim politikama,
- Uputstvo o popisu sredstava i obaveza,
- Uputstvo o toku računovodstvene dokumentacije.

Odbor je održao 12 redovnih sjednica, u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, čiji pregled dostavljamo u prilogu.

Sastavni dio ovog Izvještaja je Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju JP TVSA, za 2010. godinu.

ODBOR ZA REVIZIJU:

- | | |
|--|--|
| 1. Husref Gazibegović, predsjednik | 
_____ |
| 2. Šaban Avdić, član | 
_____ |
| 3. Sadija Sinanović, član | 
_____ |
| 4. Muniba Eminović, član bez prava glasa | 
_____ |

IZVJEŠTAJ O AKTIVNOSTIMA ODBORA ZA REVIZIJU

Za period I-XII 2010.g.

U skladu sa članom 28. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statutom JP Televizija Kantona Sarajevo, obavještavamo Vas da je Odbor za reviziju, u periodu I-XII 2010.g. održao dvanaest redovnih sjednica, i to: 28.01.(petnaesta redovna sjednica); 24. 02. (šesnaesta redovna sjednica); 30.03. (sedamnaesta redovna sjednica); 09.04.(osamnaesta redovna sjednica), 27.05.2010. godine (devetnaesta redovna sjednica), 23.07.2010.godine (dvadeseta redovna sjednica), 02.08.2010.godine (dvadeset prva redovna sjednica), 28.09.2010.godine (dvadeset druga redovna sjednica), 04.11.2010.godine (dvadeset treća redovna sjednica), 30.11.2010.godine (dvadeset četvrta redovna sjednica), 15.12.2010.godine (dvadeset peta redovna sjednica) i 30.12.2010.godine (dvadeset šesta redovna sjednica) u prostorijama JP Televizija Kantona Sarajevo.

XV redovna sjednica**1. Izvještaj o reviziji segmenata finansijskih izvještaja 30.06.2009. godine,**

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je rezultate Izvještaja o reviziji segmenata finansijskih izvještaja, za period I-VI 2009.godine i konstatovao da je Odjel za internu reviziju proveo postupak usaglašavanja nacrtu ovog izvještaja sa revidovanom organizacionom jedinicom (Služba za ekonomsko-finansijske poslove).

Na nacrt Izvještaja o reviziji segmenata finansijskih izvještaja 30.06.2009. godine, pripremljen od strane Odjela interne revizije, članovi Odbora su imali sugestije tehničke prirode.

Nakon izvršenih poboljšanja Odbor je usvojio Nacrt Izvještaja, čime je isti postao **konačan**, te će biti dostavljen Upravi Preduzeća i članovima Odbora.

2. Imenovanje vanjskog revizora JP TVSA,

AD/2. Na osnovu Zakona o javnim preduzećima u FBiH, u skladu sa članom 56. Statuta Preduzeća, te članom 7. Poslovnika o radu Odbora za reviziju, Odbor imenuje vanjskog revizora.

Nakon što je Odbor, Upravi Preduzeća uputio preporuku da se izbor vanjskog revizora izvrši putem direktnog sporazuma, Komisija za javne nabavke TVSA uputila je poziv za dostavljanje ponuda za uslugu revizije finansijskih izvještaja za 2009. godinu, ponuđačima:

- ORECONS d.o.o. Zenica i
- REVICUS d.o.o. Zenica.

Komisija za javne nabavke JP TVSA, blagovremeno zaprimljene ponude, dostavila je Odboru na mišljenje.

Po razmatranju dostavljenih ponuda, te uzimajući u obzir iskustvo revizije za 2008. godinu, koju je obavila firma REVICUS d.o.o., Odbor je donio Zaključak da se za vanjsku reviziju finansijskih izvještaja 2009. godine imenuje ponuđač „REVICUS“, Društvo za reviziju, finansijsko i porezno savjetovanje d.o.o. Zenica.

3.Razno

AD/3. Odbor za reviziju razmatrao je informaciju o toku popisa stalnih sredstava i sitnog inventara koji provodi Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara, imenovana od strane direktora Preduzeća.

Direktorica Interne revizije dala je ocjenu popisa, prisutne informisala o toku i sadržaju održanog sastanka sa gore navedenom Komisijom kojoj su, u cilju kvalitetnijeg i ozbiljnijeg rada date upute i preporuke. U tu svrhu, Komisija je upoznata sa ciljem popisa i obavezama Komisije.

Odbor za reviziju, informisan je od strane predsjednika da je stupio na snagu novi Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH, koji je objavljen početkom januara 2010 godine, sa primjenom od 01.01.2010. godine. Gđin Gazibegović istakao je neke novine iz navedenog Zakona. Cijeneći da je Zakon o računovodstvu i reviziji stupio na snagu, bit će neophodno usaglasiti interne opće akte sa odredbama navedenog Zakona.

XVI redovna sjednica

1.Informacija o aktivnostima na izradi Studije rizika za 2010. godinu

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je informaciju o toku aktivnosti na izradi Studije rizika za 2010. godinu za JP TV SA.

Direktorica Odjela interne revizije, gđa. Eminović pripremila je materijale, koji će biti dostavljeni odgovornim osobama u preduzeću, u procesu izrade Studije rizika za 2010.g.i to: direktoru, izvršnom direktoru programa, višem saradniku za ekonomsko finansijske poslove, višem saradniku za pravne poslove, te šefu Službe – marketing menadžeru.

Sastavni dio materijala, koji će biti dostavljeni odgovornim u preduzeću, čine:

- a) Prilog A - Anketni upitnik,
- b) Prilog B – klasifikacija rizika,
- c) Prilog C - Studija iz 2009. godine.

Predsjednik Odbora, gđin. Gazibegović istakao je da će Studija pomoći da se djelovanje pojedinih rizika umanjí ili izbjegne, te ukazati na načine kontinuirane aktivnosti praćenja rizika.

Odbor za reviziju prihvatio je Informaciju o aktivnostima na izradi Studije rizika za 2010. godinu i obavezao se da do 20. 03. 2010. godine dostavi direktorici Odjela interne revizije sugestije na Studiju rizika i Plan revizije za 2010. godinu.

2. Informacija o toku revizije pripremnih radnji za godišnji obračun 2009

AD/2. Predsjednik Odbora za reviziju je na početku razmatranja Informacije o toku revizije pripremnih radnji za godišnji obračun 2009, istakao da je revizija trebala biti završena zaključno sa 28. 02. 2010. godine, ali je zbog potpunijeg sagledavanja, završetak revizije prolongiran.

3. Razno (Informacija o Izvještaju Centralne komisije za popis imovine i obaveza JP TVSA, 31. 12. 2009. godine)

AD/3. Kad je u pitanju popis sa stanjem na dan 31. 12. 2009. godine, predsjednik Odbora za reviziju je istakao značaj savjetodavne uloge Odjela za internu reviziju, u ovoj oblasti u smislu usmjeravanja Komisija, a u cilju postizanja svrhe popisa. Direktorica Odjela iskazala je da je zadovoljna urađenim, obzirom da je popis izvršen uz značajna zalaganja Komisija, naročito Komisije za popis stalnih sredstava i Komisije za popis potraživanja i obaveza. Kod popisa stalnih sredstava, sredstvima koja nisu imala inventarni broj, dodijeljeni su novi brojevi, zatim popisana su sredstva koja su vlasništvu TVSA a ne nalaze se u prostorijama TVSA, a također popisana su i „tuđa“ stalna sredstva koja se nalaze u prostorijama TVSA, i sl.

XVII redovna sjednica

1. Izvještaj o reviziji pripremnih radnji za godišnji obračun 2009. godine,

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je rezultate Izvještaja o reviziji pripremnih radnji za godišnji obračun 2009. godine i konstatovao da je Odjel za internu reviziju proveo postupak usaglašavanja nacrta ovog izvještaja sa revidovanom organizacionom jedinicom.

Odbor za reviziju je konstatovao da je u postupku revizije utvrđeno da je popis sredstava i obaveza na dan 31.12.2009.g. izvršen na vrijeme, temeljito s ciljem analiziranja svih pozicija bilansa i provjerom realnosti svake pojedinačne pozicije bilansa stanja.

Kao rezultat ovakvog pristupa u popisu sredstava i obaveza JP TV SA na dan 31.12.2009.g. Centralna popisna komisija dala je nekoliko prijedloga Nadzornom odboru, vezanih za otpis (ispravku) spornih potraživanja i otpis dugogodišnjih obaveza, kao i rashod neupotrebljivih stalnih sredstava i sitnog inventara. Nadzorni odbor JP TV SA prihvatio je prijedlog i donio zaključak da se po prijedlogu postupi, čime je veliki dio pozicija bilansa stanja doveden u realne okvire.

Odbor za reviziju je konstatovao da je Nadzorni odbor usvojio Izvještaj o popisu na dan 31.12.2009.godine prije izrade godišnjeg obračuna, jer mu je isti podnesen blagovremeno, te su sva odstupanja knjigovodstvenog i stvarnog stanja (inventurne razlike) provedena u knjigovodstvenim evidencijama za 2009.godinu .

Revizijom u ovoj oblasti konstatovane su i određene manje slabosti, a koje su uglavnom posljedica grešaka nastalih ranijim knjiženjem i evidentiranjem stalnih sredstava, i to:

- Nazivi pod kojima se stalna sredstava vode u knjigovodstvu, nisu adekvatni (443 slučaja), što je otežavalo sami popis ili usaglašavanje sa knjigovodstvenim evidencijama.
- Neka stalna sredstava nisu označena inventarnim brojem (183 slučaja), što je također otežalo popis.
- Uočeno je da se stalna sredstva, koja predstavljaju jednu cjelinu vode odvojeno u knjigovodstvenoj evidenciji (35 slučajeva), što je otežavalo popis,
- Dio stalnih sredstava (101 slučaj) nije u vlasništvu JP TV SA, pa ih je trebalo kao takve i popisati.
- Analizirajući izvještaj o popisu sa stanjem na dan 31.12.2009.g. revizijom su uočene stavke stalnog sredstva pod nazivom zavisni troškovi nabavke inv broj 286 u iznosu nabavne vrijednosti od 2.809,48KM i troškovi montaže opreme i troškovi transporta inv. broj 285 u iznosu nabavne vrijednosti od 36.959,38KM koji su zavedenu u listu stalnu sredstava u periodu od 2000 godine.

U cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, Odjel za internu reviziju dao je pet preporuka. Odbor za reviziju je jednoglasno usvojio preporuke Odjela za internu reviziju i prosljeđuje iste Upravi JP TV SA na realizaciju, te Nadzornom odboru JP TV SA, radi praćenja realizacije.

U prilogu se nalaze „Preporuke za otklanjanje nedostataka konstatovanih u izvještaju o reviziji pripremljenih radnji za godišnji obračun 2009. godine, (preporuke redni broj 1.- 5.)“.

2.Strategija rizika za 2010.g., Operativni plan revizije za 2010.g. i Rebalans strateškog plana revizije za period 2009.-2011.g.

Odbor za reviziju je u skladu sa čl.28. Zakona o javnim preduzećima u FBiH (Sl. Novine FBiH br. 8/05, 81/08) i čl. 18. Pravilnika o radu interne revizije, razmotrio i usvojio Program rada Odjela za internu reviziju, koji se sastoji iz slijedećeg:

1. Strategija rizika za 2010.g.
2. Rebalans strateškog (trogodišnjeg) plana rada interne revizije za 2009-2011.g.
3. Operativni plan interne revizije za 2010. godinu

Strategija rizika rađena je početkom 2010.g. Strategiju rizika su sačinili revizori Odjela za internu reviziju na osnovu intervjua i ankete s menadžmentom (g.direktor, pomoćnik direktora i šef službe za ekonomsko-finansijske poslove).

Prema međunarodnoj praksi, najviši organ upravljanja (u našem slučaju to je Nadzorni odbor) treba ocjeniti rizike, usvojiti sistem upravljanja rizicima i periodično ga preispitivati. Funkcija interne revizije treba vršiti kontrolu da li se postavljena načela primijenjuju.

Na ovim pretpostavkama, sačinjen je Strateški i Operativni plana rada odjela interne revizije. Strateški (trogodišnji) plan rada interne revizije sadrži revizorske projekte, koji su definisani na bazi inovirane strategije rizika za 2010.g. i koji u narednom periodu trebaju doprinijeti smanjenju utvrđenih rizika. Plan je rađen na bazi 2 izvršioca (direktor odjela za internu reviziju i stručni saradnik u odjelu za internu reviziju).

Godišnjim planom za 2010.g. planirano je 6 revizije na koje će se utrošiti 240 dana. Planirano je ukupno 328 radnih dana za aktivnosti neophodne za normalno funkcionisanje odjela za internu reviziju (revizorski projekti, izrade studija rizika, izrade planova, revizije po zahtjevu, obuka, sastanci itd).

U okviru Operativnog plana revizije za 2010. godinu, planirano je 6 internih revizija i to:

- 1.) Revizija pružanja usluga i potraživanja od kupaca,

- 2.) Revizija funkcioniranja internih kontrola,
- 3.) Revizija internog izvještavanja
- 4.) Revizija blagajničkog poslovanja,
- 5.) Revizija HR politika (planiranje i angažovanje osoblja),
- 6.) Revizija provođenja preporuka interne i vanjske revizije.

3. Informacija o izvršenoj kontroli PDV-a, za period 01.05.2007.g.-31.01.2010.g. od strane UIO BiH

Odbor za reviziju je upoznat sa izvršenom kontrolom PDV (Porez na dodanu vrijednost) od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH, kojom prilikom je sačinjen Zapisnik o kontroli br. 04/5-2/IV-17-UP-252-1/10 od 26.02.2010.godine.

Odbor je saglasan da se u okviru Interne revizije obuhvati kontrola izvršenja naloga iz Rješenja UIO BiH, br. 04/5-2/IV-17-UP-252-2/10 od 17. 03. 2010. godine, u smislu kontrole da li se navedene nepravilnosti ponavljaju.

Data je preporuka Službi za ekonomsko – finansijske poslove da se nalazi i konstatacije iz zapisnika UIO, uzmu u obzir u daljem poslovanju, u smislu da se postojeće nepravilnosti otklone, te ne dozvoli ponavljanje istih u budućem poslovanju Preduzeća.

4. Razno

Odbor za reviziju, prihvatio je Informaciju o provedenim postupcima javnih nabavki TVSA za period 01. 01. – 28. 02. 2010. godine.

XVIII redovna sjednica

1. Razmatranje Izvještaja o poslovanju JP TVSA za 2009. godine,

AD/1. Odbor za reviziju upoznat je sa Izvještajem o radu JP TVSA za period 01.01. – 31.12.2009. godinu. Kao sastavni dio Izvještaja nalazi se Izvještaj o poslovanju JP TVSA za period 1.1.– 31.12.2009. godine, pripremljen od strane Uprave Preduzeća čiji sastavni dio čine:

- Plan poslovanja JP TVSA za period 2009 – 2011. godine, sa Odlukom Skupštine JP TVSA o usvajanju,
- Revidirani plan poslovanja JP TVSA za 2009. godinu, sa Odlukom Skupštine JP TVSA o usvajanju,
- Bilans stanja JP TVSA na dan 31.12.2009. godine
- Bilans uspjeha JP TVSA za period 01.01. – 31.12.2009 godine.

2. Razmatranje Izvještaja vanjskog revizora finansijskih izvještaja za 2009. godine,

AD/2. Odbor za reviziju upoznat je sa Izvještajem vanjskog revizora finansijskih izvještaja za 2009. godinu. Mišljenje vanjskog revizora o poslovanju JP TVSA je pozitivno uz isticanje potrebe obnavljanja stalnih sredstava, u prvom redu TV opreme.

Odbor je saglasan da treba inicirati pripremu i donošenje (usaglašenje) internih akata u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH

Odbor za reviziju dao je mišljenje je da je iskazana dobit od 13.055,16 KM odnosno neto dobit od 2.333.60 KM računovodstveno korektna. U komentaru, Odbor je stavio akcenat na visok rizik potraživanja iz perioda 2008. i 2009. godine, što može uticati na likvidnost i poslovni rezultat u 2010. godini. Sa stanjem 31.03.2010. godine, nenaplaćena potraživanja od kupaca iz 2008. godine, iznose 58.548,79 KM od čega iznos od 17.064,49 KM nije „pokriven“ ispravkom potraživanja, po obračunu za 2009. godinu. Istaknuto je da nenaplaćena potraživanja iz perioda 01.01. do 30.06.2009. godine na dan 31.03.2010. godine iznose 119.341,10 KM.

3.Razmatranje Izvještaja o radu Odbora za reviziju za 2009. godinu i Izvještaja o radu Odjela interne revizije za 2009. godinu

AD/3. Članovi Odbora za reviziju prihvatili su Izvještaj o radu Odbora za reviziju, pripremljen od strane predsjednika Odbora, čiji sastavni dio čini Izvještaj o radu Odjela za internu reviziju TVSA. Oba izvještaja su prosljeđena Nadzornom odboru JP TV SA.

4.Razmatranje prijedloga Finansijskog plana poslovanja za 2010. godinu.

AD/4. Prijedlog Finansijskog plana poslovanja za 2010. godinu Odboru za reviziju nije dostavljen u printanoj formi na samoj sjednici, već je dostavljen u elektronskoj formi, predhodno.

Gdin. Gazibegović je naglasio da nije implementirana ranija preporuka Odbora za reviziju koja se odnosi na usklađivanje Plana poslovanja JP TVSA, prema metodologiji po kojoj rade privredna društva.

Odbor za reviziju zastupa mišljenje da se amortizacija i u Planu treba tretirati kao trošak.

Također, Odbor je imao određene zamjerke na način iskazivanja rashoda, primitaka i prihoda.

Odbor za reviziju upoznat je sa prijedlogom Finansijskog plana poslovanja za 2010. godinu, uz ponovljene sugestije kako je navedeno.

XIX redovna sjednica

1.Izvještaj Odjela interne revizije o reviziji potraživanja od kupaca za 2009. godinu

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je rezultate Izvještaja o reviziji potraživanja od kupaca za 2009. godine i konstatovao da je Odjel za internu reviziju proveo postupak usaglašavanja nacрта ovog izvještaja sa revidovanom organizacionom jedinicom.

Revizija je rađena u skladu sa Operativnim planovima interne revizije JP TVSA za 2010. godinu i Standardima za profesionalnu praksu interne revizije.

Revizijom u ovoj oblasti konstatovane su određene slabosti:

- Ne postoje pisane procedure svih operacija koje imaju vezu sa nastankom, evidencijom i kontrolom potraživanja.
- U većini slučajeva media plan nije priložen uz fakturu kao dokaz da je tražena usluga i realizovana u dogovorenim terminima emitovanja.

- U nalogu za fakturisanje ne navodi se osnov fakturisanja, odnosno broj i datum ugovora ili narudžbenice. Nalozi za fakturisanje su bez logičnog slijeda u numeraciji. Jedan dio naloga nije potpisan od strane odgovornih osoba. Od 30.04.2009.godine primjetno je znatno poboljšanje forme naloga ali i dalje nema neke logične hronologije izdavanja naloga za fakturisanje.
- Uz originalne fakture nalaze se kopije narudžbenica.
- Proces praćenja i naplate potraživanja nije standardizovan.

U cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, Odjel za internu reviziju dao je pet preporuka. Odbor za reviziju je jednoglasno usvojio preporuke Odjela za internu reviziju i prosljeđuje iste Upravi JP TV SA na realizaciju, te Nadzornom odboru JP TV SA, radi praćenja realizacije.

U prilogu se nalaze „Preporuke za otklanjanje nedostataka konstatovanih u izvještaju o reviziji potraživanja od kupaca za 2009. godinu, (preporuke redni broj 1.- 5.)“.

2. Razno:

- Informacija o sjednici Nadzornog odbora i Skupštine JP TVSA,**
- Naredne aktivnosti Odjela interne revizije,**
- Priprema Izvještaja o radu Odbora za reviziju za period januar – maj 2010. godine**

a. Predsjednik Odbora za reviziju informisao je da je Nadzorni odbor prihvatio Izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2009. godinu. Nadzorni odbor usvojio je i Plan poslovanja za 2010. godinu. Uprava je prihvatila sugestije Odbora za reviziju u vezi sa tretmanom amortizacije u Planu poslovanja, kao troška (rashodna strana).

b. Direktorica Odjela interne revizije izvijestila je Odbor o planiranim aktivnostima Odjela. Istakla je da se sljedeće aktivnosti odnose na provođenje revizije HR politika (planiranje i angažovanje osoblja).

c. Priprema Izvještaja o radu Odbora za reviziju za period januar / maj 2010. godine, gđin. Gazibegović predložio je da navedeni Izvještaj, u saradnji sa office manager – om TVSA i Odjelom interne revizije pripremi član Odbora za reviziju, gđin. Šaban Avdić. Prijedlog je prihvaćen.

XX redovna sjednica

1. Izvještaj Odjela interne revizije o provedenoj reviziji HR politika JP TVSA,

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je rezultate Izvještaja o reviziji HR politika u JP TVSA i konstatovao da je Odjel za internu reviziju proveo postupak usaglašavanja nacрта ovog izvještaja sa revidovanom organizacionom jedinicom.

Revizija je rađena u skladu sa Operativnim planovima interne revizije JP TVSA za 2010. godinu i Standardima za profesionalnu praksu interne revizije.

Osnovni ciljevi revizije HR politika (Planiranje i angažovanje osoblja), bili su:

- Procijeniti, da li je osigurana zadovoljavajuća efikasnost i efektivnost procesa upravljanja ljudskim resursima u oblasti planiranja i angažmana osoblja,

- Da li su evidencije o zaposlenima u njihovim personalnim dosjeima potpune,
- Da li se HR politika provodi u skladu sa politikama i procedurama, koje je postavila Uprava JP TVSA u ovoj oblasti poslovanja (Pravilnik o radu), odnosno u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima, koji regulišu ovu oblast.

Tokom revizije uočeni su nedostaci, te je Odjel interne revizije dao je preporuke, u cilju otklanjanja uočenih slabosti.

U cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, Odjel za internu reviziju dao je četiri preporuke. Odbor za reviziju je jednoglasno usvojio preporuke Odjela za internu reviziju i prosljeđuje iste Upravi JP TV SA na realizaciju, te Nadzornom odboru JP TV SA, radi praćenja realizacije.

U prilogu se nalaze „Preporuke za otklanjanje nedostataka konstatovanih u izvještaju o reviziji HR politika u JP TVSA , (preporuke redni broj 1.- 4.)“.

2. Izvještaj o radu Odbora za reviziju za period 01. – 05.2010. godine

AD/2 Izvještaj o aktivnostima Odbora za reviziju za period I-V 2010. godine, razmotren je na sjednici i Odbor je mišljenja da tekst Izvještaja odražava aktivnosti Odbora, te je donesen:

Zaključak: Forma Izvještaja br.: 04- 55/ 10 od 30.06.2010. godine preporučuje se kao način izvještavanja o radu/ aktivnostima Odbora za reviziju.

3. Informacija o provedenim postupcima javnih nabavki za period 01.03. – 30.06.2010. godine

AD/3. Odbor je prihvatio Informaciju o provedenim postupcima javne nabavke za period 01.01. – 30.06. 2010. godine, sa prijedlogom da se isti razmatra na jednoj od narednih sjednica Odbora.

4. Razno:

- Informacija o Zaključku Skupštine Kantona Sarajevo (u vezi sa Izvještajem o radu TVSA za 2009. godinu i Planu poslovanja za 2010. godinu)**
- Informacija o imenovanju v.d. predsjednika Skupštine TVSA**
- Naredne aktivnosti Odjela interne revizije**

a. Odbor za reviziju je upoznat sa Informacijom o Zaključku Skupštine KS o usvajanju Izvještaja o radu TVSA za 2009. godinu i Planu poslovanja za 2010. godinu

b. Odbor za reviziju upoznat sa informacijom o imenovanju v.d. predsjednika Skupštine Preduzeća, gđin. – a Denisa Softića.

c. Naredne aktivnosti Odjela interne revizije odnose se na provođenje revizije blagajničkog poslovanja JP TVSA.

Predsjednik Gazibegović istakao je potrebu (iako to nije obaveza ni Odjela ni Odbora) da šefica Službe za ekonomsko – finansijske poslove uz pomoć Odjela interne revizije, pripremi nacрте pravilnika, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Početna ideja je da se pripreme 2 (dva) pravilnika: Pravilnik o računovodstvu; u kome se može urediti i materija popisa i amortizacije, i drugi, Pravilnik o računovodstvenim politikama. Nacрте ovih akata potrebno je dostaviti Odboru za reviziju, radi eventualnih sugestija ili dopuna.

XXI redovna sjednica

1. Nacrt Izvještaja o finansijskom poslovanju, januar – juni 2010. godine

AD/1. Šef Službe za ekonomsko – finansijske poslove informisala je Odbor za reviziju o finansijskom poslovanju, januar – juni 2010. godine. Na osnovu prezentiranog konstatovano je da je TVSA ostvarila ukupan prihod u iznosu od 2.340.263,14 KM i ukupne rashode u iznosu od 2.422.960,57 KM, tako da je izvještajni period završen sa gubitkom od 82.697,43 KM. U izvještaju je dat tabelarni pregled planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda u periodu januar – juni 2010. godine. Osnovna struktura prihoda u posmatranom periodu je subvencija i grantovi iz Budžeta KS, 1.865.650,24 KM i vlastiti prihodi od 474.612,90 KM.

Kod stalnih sredstava ističe se visok stepen otpisanosti, što može imati negativnog „tehničkog“ odraza na funkciju TVSA. Naime, knjigovodstvena (sadašnja) vrijednost stalnih materijalnih sredstava na dan 30.06.2010. godine iznosi 646.188,57 KM, nabavna 3.187.709,36 KM, a ispravka vrijednosti (amortizovan iznos) 2.542.640,79 KM.

Na dan 30.06.2010. godine potraživanja od kupaca iznose 323.932,43 KM. U ovom iznosu sadržana su i utužena, a nenaplaćena potraživanja od 23.997,98 KM. Obaveze prema dobavljačima iznose 164.423,26 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze.

Odbor za reviziju, istakao je da je rezultat izvještajnog perioda u granicama planiranog rezultata poslovanja. U iznosu potraživanja od kupaca primjetna su nastojanja Uprave da poveća vlastite prihode. Značajno je istaći da naplaćenih oko 24.000,00 KM od iznosa koji je u okviru godišnjeg obračuna za 2009. godinu „pokriven“ ispravkom, te se sad knjiži kao ostali/vanredni prihod. Također, sva utužena potraživanja su ispravljena na teret rashoda, što se odnosi i na neutužena potraživanja iz 2008. godine.

2. Razno:

a. Početak revizije blagajničkog poslovanja,

b. Pripreme za izradu nacrtu normativnih akata u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

a. Odbor za reviziju je upoznat da je revizija blagajničkog poslovanja u toku.

b. U odnosu na pripreme za izradu normativnih akata u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, istaknuto je da se priprema dokumentacije za izradu pravilnika.

Konstatovano je da Odbor za reviziju nema obavezu raditi nacрте ovih akata, ali zastupa mišljenje da treba pomoći putem sugestija i/ili prijedloga.

XXII redovna sjednica

1. Izvještaj o reviziji blagajničkog poslovanja za 2009. godinu.

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je rezultate Izvještaja o reviziji blagajničkog poslovanja za 2009. godinu i konstatovao da je Odjel za internu reviziju proveo postupak usaglašavanja nacrtu ovog izvještaja sa revidovanom organizacionom jedinicom.

Predsjednik Odbora je izrazio mišljenje da je korisno nacрте svih izvještaja o obavljenoj internoj reviziji prije dostave na izjašnjenje Upravi i odgovornim osobama po predmetnoj reviziji dati na uvid članovima Odbora za reviziju, u cilju iskazivanja eventualnih sugestija ili primjedbi. Ova komunikacija u toku revizije i pri izradi izvještaja može poboljšati realnost nalaza i jasnoću izvještaja.

Glavni cilj revizije blagajničkog poslovanja je provjera da li se blagajničko poslovanje obavlja u skladu sa propisanim procedurama, pravilima i zakonskim propisima koji regulišu navedenu oblast. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti:

- Ne poštuje se odluka o blagajničkom maksimumu i određen iznos sredstava ostaje u blagajni po više dana uzastopno.
- Na blagajničkom dnevniku nedostaje potpis blagajnika, a u jednom manjem broju slučajeva nedostaje i potpis „kontrolisao“.
- Nalozi isplate i naplate nisu numerisani određenim redoslijedom i nisu potpisani od strane odgovornih osoba
- Dokumentacija na osnovu koje se vrši isplata sredstava iz blagajne, formalno je neispravna
- Avansi se izdaju bez pismenog zahtjeva uposlenika sa obrazloženjem i odobrenjem direktora. Ne poštuje se propisana maksimalna visina avansa iz blagaje i avans se ne pravda u predviđenom roku.

U cilju otklanjanja uočenih nepravilnosti, Odjel za internu reviziju dao je četiri preporuke. Odbor za reviziju je jednoglasno usvojio preporuke Odjela za internu reviziju i prosljeđuje iste Upravi JP TV SA na realizaciju, te Nadzornom odboru JP TV SA, radi praćenja realizacije.

U prilogu se nalaze „Preporuke za otklanjanje nedostataka konstatovanih u izvještaju o reviziji blagajničkog poslovanja za 2009.g. , (preporuke redni broj 1.- 4.)“.

2.Razno

a.Informacija o prisustvu 21. sjednice Nadzornog odbora i 4. sjednice Skupštine TVSA.

b.Konsultacije u vezi sa izradom prijedloga internih akata iz oblasti računovodstva, saglasno za Zakonom.

a.Predsjednik Gazibegović prisutne je ukratko upoznao o prisustvu dijelu 21. redovne sjednice Nadzornog odbora dana 04.08.2010. godine i 4. sjednice Skupštine Preduzeća dana 06.08.2010. godine u cilju prezentacije Izvještaja o radu Odbora za reviziju za period I-V 2010. godine.

b.Odbor za reviziju je saglasan da se treba pružiti puna podršku Službi finansija u izradi prijedloga internih akata, na način da se uključi savjetodavno u finaliziranje istih, nakon čega će Služba prijedlog normativnih akata dostaviti direktoru (Upravi) Preduzeća na donošenje.

XXIII redovna sjednica

1. Razmatranje radnog materijala, nacrt Pravilnika o računovodstvu, Pravilnika o računovodstvenim politikama i Pravilnika o blagajničkom poslovanju JP TVSA

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je Radni materijal nacrta Pravilnika o računovodstvu, Pravilnika o računovodstvenim politikama i Pravilnika o blagajničkom poslovanju JP TVSA, pripremljenih od strane šefice Službe finansija.

Na nacrt Pravilnika o računovodstvenim politikama, Pravilnika o računovodstvu i Pravilnika o blagajničkom poslovanju JP TVSA, Odbor za reviziju je dao određene sugestije.

2.Razno:

a. Uvid u pripreme radnje za Uputstvo o toku računovodstvene dokumentacije i Uputstvo o popisu sredstava i obaveza JP TVSA.

a. Odbor za reviziju je zaključio da se članovima Odbora dostave radni materijali Uputstva o popisu, te Uputstva o toku knjigovodstvene dokumentacije, u cilju razmatranja i davanja eventualnih sugestija.

XXIV redovna sjednica

1.Izvještaj o reviziji realizacije preporuka datih po revizijama interne i eksterne revizije u 2009.g. i 2010. g.

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je Izvještaj o reviziji realizacije preporuka datih po revizijama interne i eksterne revizije u 2009. i 2010. godine. Cilj revizije bio je provjera realizacije datih preporuka po izvršenim revizijama interne i eksterne revizije u 2009. g i 2010. g.

Činjenično stanje, prezentirano u Izvještaju, ukazuje da je od ukupno 43 preporuke u potpunosti realizirano 35 preporuka, odnosno 82 %; djelimično realizovano 7 preporuka ili 16 %; te da nije realizirana 1 preporuka,odnosno 2 %.

2.Inicijativa za pokretanje postupka izbora vanjskog revizora za 2010.g.

AD/2. Odbor za reviziju je podržao stav predsjednika da predloži revizorska društva kojima bi trebalo uputiti poziv za dostavljanje ponuda za reviziju finansijskih izvještaja za 2010. godinu.

3.Razno:

a.Informacija o pripremama za popis 2010.g. (31.12.2010. g)

b.Uputstvo o popisu sredstava i obaveza

a.Predsjednik je prisutne upoznao sa početkom popisa sredstava i obaveza sa stanjem 31.12.2010. godine. Iskazao je očekivanje da će Odjel interne revizije pratiti tok popisa, u smislu provjere da li su sva sredstva i obaveze obuhvaćeni popisom, te radi davanja eventualne stručne pomoći.

b.Uputstvo o popisu stalnih sredstava i obaveza bit će razmatran na idućoj sjednici Odbora za reviziju.

XXV redovna sjednica

1. Prijedlog internih akata: Pravilnik o računovodstvu, Uputstvo o popisu sredstava i obaveza, Uputstvo o toku knjigovodstvene dokumentacije

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je prijedlog internih akata: Pravilnik o računovodstvu, Uputstvo o popisu sredstava i obaveza, Uputstvo o toku knjigovodstvene dokumentacije.

2. Razno:

a. Izvještaj o javnim nabavkama za period 01.07.2010. – 30.11.2010. godine

b. Informacija predsjednika Odbora o prisustvu dijelu 22. sjednice Nadzornog odbora TVSA,

c. Preporuka Odjelu interne revizije: uvid u aktivnosti Komisija u vezi sa popisom 31.12.2010. godine.

a. Odbor za reviziju upoznat je sa Izvještajem o javnim nabavkama za period 01.07. – 31.11.2010. godine i konstatovao da javne nabavke nisu bile predmet revizije u 2010. godini, ali su bile predmet revizije u 2009. godini, kada su date značajne preporuke.

Odbor za reviziju dao je napomenu da se trebaju poštovati odredbe Zakona o javnim preduzećima FBiH u pogledu rokova izvještavanja po javnim nabavkama.

b. - Predsjednik Odbora prisutne je upoznao o prisustvu dijelu 22. redovne sjednice Nadzornog odbora, održane 08.12.2010. godine., u cilju prezentacije Izvještaja o reviziji realizacije preporuka datih po revizijama interne i eksterne revizije u 2009. i 2010. godine.

c. Predsjednik Odbora je izrazio uvjerenje da će Odjel interne revizije, i ove godine konsultativno pomoći Komisijama. Konstatovano je da je popis 31.12.2009. godine izvršen bolje nego prethodne godine. Mišljenja je da još uvijek nije adekvatno riješeno pitanje materijalnih sredstava vezanih za tzv. scenu; koja materijalna sredstva (izdatke) smatrati jednokratnim, a koja su, realno, u kategoriji stalnih sredstava.

Postoje indicije da dio ovih sredstava, koja su u kategoriji stalnih sredstava (npr. namještaj) uopće nisu evidentirana kao materijalne vrijednosti.

U tom pravcu, je sugestija Odjelu interne revizije, da se izvrši provjera i ovog segmenta troškova /sredstava.

XXVI redovna sjednica

1. Izvještaj o reviziji internog izvještavanja (radni materijal)

AD/1. Odbor za reviziju razmotrio je radni materijal Izvještaja o reviziji internog izvještavanja.

Cilj revizije internog izvještavanja jeste utvrditi da li su postojeći sistemi informisanja pouzdani, blagovremeni i dovoljni za obezbjeđenje efikasne komunikacije u cijelom preduzeću od vrha prema dnu i obratno, kao i da se obezbijede blagovremene i tačne informacije koje su potrebne menadžmentu i drugima za obavljanje njihovih zaduženja i odgovornosti. Zaključak do kojeg je Odjel interne revizije došao vršeći reviziju internog izvještavanja, jeste da se vrši redovno interno izvještavanje, te da postoje dnevni, mjesečni, polugodišnji i godišnji izvještaji, sa finansijskim i nefinansijskim informacijama.

Ono što je u Izvještaju navedeno kao nedostatak jeste da nije propisana metodologija za sačinjavanje internih izvještaja, te je u tom pravcu data preporuka a to je propisivanje metodologije za interno izvještavanje koja bi sadržala sljedeće podatke: ko sačinjava izvještaj i

kome se dostavlja; naziv, sadržaj i svrha izvještaja; dinamika sačinjavanja izvještaja i rokovi za dostavu; odgovornost za tačnost i blagovremenost sačinjavanja izvještaja.

U prilogu se nalaze „Preporuke za otklanjanje nedostataka konstatovanih u izvještaju o reviziji internog izvještavanja, (preporuka redni broj 1.)“.

2.Pripreme za izradu Analitičkog kontnog plana TVSA (sa primjenom od 01.01.2011. godine)

AD/2. Predsjednik Odbora za reviziju je izvijestio da je izašao novi Pravilnik o Kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni Kontnog okvira za privredna društva („Sl. novine FBiH, broj 82“), u cilju usaglašavanja sa Međunarodnim standardima iz ove oblasti. Izvršene su značajne promjene, u odnosu na dosadašnji Pravilnik. Predložio je da se Odjel za internu reviziju savjetodavno uključi u razradi Analitičkog kontnog plana TVSA.

3.Razno

a.Revizija funkcioniranja internih kontrola - prijenos u 2011. godinu.

a.Predsjednik je članove Odbora za reviziju izvijestio da će se revizija funkcionisanja internih kontrola iz Operativnog plana Odjela za internu reviziju za 2010.g. iz objektivnih razloga prenijeti u 2011. godinu, za koju bi trebalo osmisliti koncept kako bi se revizija obavila po pravilima struke.



Predsjednik Odbora za reviziju
Husref Gazibegović

PRILOG:

1.Popis preporuka (1-5) datih u Izvještaju o

Reviziji pripremnih radnji za godišnji obračun 2009.g.

R. Br.		POPIS NEDOSTATAKA/PREPORUKA DATIH U IZVJEŠTAJU O REVIZIJI PRIPREMNIH RADNJI ZA GODIŠNJI OBRAČUN 2009.G.
1.	NEDO-STATAK	Nazivi pod kojima se stalna sredstava vode u knjigovodstvu, nisu adekvatni (443 slučaja), što je otežavalo sami popis ili usaglašavanje sa knjigovodstvenim evidencijama.
	PRE-PO-RUKA	Uskladiti nazive stalnih sredstava, koji su neprimjereni i nejasni, a prema tabeli koju je sačinila Komisija za popis stalnih sredstava prilikom popisa. Uvesti praksu zavođenja stalnog sredstva u knjigovodstvene evidencije, tek poslije konsultacija sa šefom Tehnlke ili od njega ovlaštenog lica.
2.	NEDO-STATAK	Neka stalna sredstava nisu označena inventarnim brojem (183 slučaja), što je također otežalo popis.
	PRE-PO-RUKA	Postaviti nedosdajuće inventarne brojeve prema spisku stalnih sredstava i sitnog inventara koji na sebi nemaju postavljen inventarni broj, a koji je sačinila popisna komisija.
3.	NEDO-STATAK	Uočeno je da se stalna sredstva, koja predstavljaju jednu cjelinu vode odvojeno u knjigovodstvenoj evidenciji (35 slučajeva), što je otežavalo popis,
	PRE-PO-RUKA	Sačiniti pregled sa spiskom stalnih sredstava koja predstavljaju jednu cjelinu, bez koje sredstvo ne bi funkcionisalo, a koja se vode kao zasebna sredstva. Na osnovu takvog pregleda, provesti potrebne korekcije u knjigovodstvu stalnih sredstava. Za nove nabavke tehničke opreme, knjigovodstveno evidentiranje vršiti uz prethodnu saradnju sa stručnim licem iz Tehnike.
4.	NEDO-STATAK	Dio stalnih sredstava (101 slučaj) nije u vlasništvu JP TV SA, pa ih je trebalo kao takve i popisati.
	PRE-PO-RUKA	Izvršiti popis tuđih stalnih sredstava
5.	NEDO-STATAK	Revizijom su uočene stavke stalnog sredstva pod nazivom zavisni troškovi nabavke inv broj 286 u iznosu nabavne vrijednosti od 2.809,48KM i troškovi montaže opreme i troškovi transporta inv. broj 285 u iznosu nabavne vrijednosti od 36.959,38KM koji su zavedenu u listu stalnih sredstava u periodu od 2000 godine.
	PRE-PO-RUKA	Naprijed spomenute stavke (zavisni troškovi nabavke-inv.br. 286, troškovi montaže opreme i troškovi transporta-inv.br. 285) odnosno njihove vrijednosti dodjeliti onim stalnim sredstvima za čiju su nabavku nastali ovi izdaci.

2.Popis preporuka (1-5) datih u Izvještaju o

Reviziji potraživanja od kupaca za 2009.g.

R. Br.		POPIS NEDOSTATAKA/PREPORUKA DATIH U IZVJEŠTAJU O REVIZIJI POTRAŽIVANJA OD KUPACA ZA 2009.G.
1.	NEDOSTATAK	Ne postoje pisane procedure svih operacija koje imaju vezu sa nastankom, evidencijom i kontrolom potraživanja.
	PREPORUKA	Potrebno je pristupiti izradi Uputstva kojim će se detaljnije definisati sve radnje u procesu fakturisanja, praćenja i naplate potraživanja kao i nosioci njihove odgovornosti i rokovi za preduzimanje aktivnosti na naplati potraživanja, te posebno aktivnosti i rokovi kod postupka utuženja, kako ne bi došlo do zastare potraživanja.
2.	NEDOSTATAK	U većini slučajeva media plan nije priložen uz fakturu kao dokaz da je tražena usluga i realizovana u dogovorenim terminima emitovanja.
	PREPORUKA	Media plan bi trebao biti obavezan dokument uz fakturu, potpisan i ovjeren od strane odgovorne osobe JP TVSA i klijenta što bi bio garant i potvrda realizacije dogovorene usluge.
3.	NEDOSTATAK	U nalogu za fakturisanje ne navodi se osnov fakturisanja, odnosno broj i datum ugovora ili narudžbenice. Nalozi za fakturisanje su bez logičnog slijeda u numeraciji. Jedan dio naloga nije potpisan od strane odgovornih osoba. Od 30.04.2009.godine primjetno je znatno poboljšanje forme naloga ali i dalje nema neke logične hronologije izdavanja naloga za fakturisanje.
	PREPORUKA	Potrebno je poboljšati kvalitet forme naloga za fakturisanje u smislu da svaki nalog mora imati svoju hronološku numeraciju, datum, kratak opis razloga za fakturisanje i obavezno naveden osnov fakturisanja sa brojem i datumom, te obavezno potpisan od strane odgovornih osoba. Samo na osnovu takvog naloga za fakturisanje moguće je uslugu fakturisati klijentu.
4.	NEDOSTATAK	Uz originalne fakture nalaze se kopije narudžbenica.
	PREPORUKA	Prije samog fakturisanja pribaviti od klijenta original narudžbenu u propisanoj formi sa svim elementima kao što su naziv klijenta, broj i datum, kratka specifikacija narudžbe sa potpisom i pečatom. Samo na osnovu takve narudžbenice pristupiti realizaciji tražene usluge i fakturisanju. Original narudžbenica treba da se nalazi uz fakturu sa nalogom za fakturisanje i media planom u Službi za ekonomsko finansijske poslove.
5.	NEDOSTATAK	Proces praćenja i naplate potraživanja nije standardizovan.
	PREPORUKA	Potrebno je pristupiti izradi Uputstva o praćenju i naplati potraživanja u kojem će biti jasno definirani svi radni procesi, nosioci njihove odgovornosti i rokovi za preduzimanje aktivnosti na naplati potraživanja.

3. Popis preporuka (1-4) datih u Izvještaju o

Reviziji HR politika JP TVSA (Planiranje i angažovanje osoblja)

R. Br.		POPIS NEDOSTATAKA/PREPORUKA DATIH U IZVJEŠTAJU O REVIZIJI HR POLITIKA JP TV SA
1.	NEDO-STATAK	Nisu dokumentovane politike i procedure u oblasti upravljanja ljudskim resursima Ne vrši se planiranje upravljanja ljudskim resursima;
	PRE-PO-ROKA	Dokumentovati politike i procedure u oblasti upravljanja ljudskim resursima.Razviti dugoročni plan upravljanja ljudskim resursima na osnovu razvojnih planova preduzeća
2.	NEDO-STATAK	U nekoliko slučajeva je konstatovano da u personalnim dosijeima zaposlenika nedostaje dokumentacija koja je propisana Sistematizacijom opisa poslova i uslova radnih mjesta JP TV SA.
	PRE-PO-ROKA	Izvršiti pregled personalnih dosijea u smislu dopune dokumentima koji nedostaju, u skladu sa normativnim aktom kojim se definiše ova materija
3.	NEDO-STATAK	Sistem informacionog praćenja osoblja nije postavljen, te je otežano informisanje o kadrovima, i ono se ne vrši na redovnoj osnovi;
	PRE-PO-ROKA	Formirati sveobuhvatnu bazu podataka o osoblju i vršiti redovno izvještavanje o kadrovima kvartalno a najmanje polugodišnje.
4.	NEDO-STATAK	U toku 2009.godine, sa spoljnim saradnicima zaključeno je 267 ugovora o djelu i 50 autorskih ugovora ukupne neto vrijednosti 277.939,00 KM ili u bruto iznosu iskazano 324.558,06 KM, za poslove iz osnovne djelatnosti JP TV SA, a koji su kao takvi predviđeni važećim Pravilnikom o radu i Sistematizacijom. Detaljniji pregled dat je u drugom dijelu Izvještaja.
	PRE-PO-ROKA	U skladu sa Planom poslovanja JP TV SA, sačiniti analizu opravdanosti i zakonske obaveze zaključivanja ugovora o radu na određeno vrijeme, za poslove koji se trenutno obavljaju putem ugovora o djelu, a koji su uređeni važećim Pravilnikom o radu (odnosno predviđeni su Sistematizacijom opisa poslova i uslova radnih mjesta u TV SA)

4.Popis preporuka (1-4) datih u Izvještaju o

Reviziji blagajničkog poslovanja za 2009. godinu.

R. Br.		POPIS NEDOSTATAKA/PREPORUKA DATIH U IZVJEŠTAJU O REVIZIJI BLAGAJNIČKOG POSLOVANJA ZA 2009.G.
1.	NEDOSTATAK	Ne poštuje se odluka o blagajničkom maksimumu i određen iznos sredstava ostaje u blagajni po više dana uzastopno.
	PREPORUKA	Preispitati opravdanost utvrđene visine blagajničkog maksimuma. Razraditi i dopuniti čl.3 Pravilnika o radu blagajne, kojim je definisana visina blagajničkog maksimuma, kako bi se preciziralo za koje svrhe su moguće isplate iz maksimuma, a za koje namjene se sredstva podižu namjenski i koliko se mogu zadržati u blagajni. Uvesti svakodnevnu kontrolu i blagajničkog maksimuma.
2.	NEDOSTATAK	Dokumentacija na osnovu koje se vrši isplata sredstava iz blagajne, formalno je neispravna Na blagajničkom dnevniku nedostaje potpis blagajnika, a u jednom manjem broju slučajeva nedostaje i potpis „kontrolisao“. Nalozi isplate i naplate nisu numerisani određenim redoslijedom i nisu potpisani od strane odgovornih osoba
	PREPORUKA	Poduzeti mjere i aktivnosti u cilju poboljšanja funkcionisanja sistema internih kontrola, u dijelu poštivanja procedura iz oblasti blagajničkog poslovanja.
3.	NEDOSTATAK	Avansi se izdaju bez pismenog zahtjeva uposlenika sa obrazloženjem i odobrenjem direktora. Ne poštuje se propisana maksimalna visina avansa iz blagajne i avansi se ne pravda u predviđenom roku.
	PREPORUKA	Izdavanje avansa iz blagajne vršiti isključivo do propisanog iznosa, na osnovu pismenog zahtjeva uposlenika i odobrenja direktora. U slučaju potrebe za povećanjem maksimalne visine avansa iz blagajne pokrenuti proceduru za izmjenu Pravilnika o radu blagajne JP TVSA, odnosno Člana 11. istog kojim se definiše ova materija.
4.	NEDOSTATAK	Uvidom u dokumentaciju putnih naloga može se konstatovati da u određenom broju slučajeva na nalogu nedostaju potpisi osoba koje su izvršile isplatu i likvidaciju, a u manjem broju slučajeva i potpis odgovorne osobe koja odobrava isplatu po predmetnom putnom nalogu. Kod svih putnih naloga koji su pregledani u toku revizije konstatovano je da dio naloga kojim se potvrđuje izvršenje uopće nije potpun i potpisan, te da se isplata naloga ipak vrši bez te predmetne potvrde koja je sastavni dio istog.
	PREPORUKA	Preporučuje se da se isplate putnih naloga vrše nakon što su isti potpisani od strane predviđenih odgovornih osoba i nakon što je potvrda kojom se potvrđuje realizacija naloga uredno popunjena i potpisana.

5. Popis preporuka (1) datih u Izvještaju o

Reviziji internog izvještavanja u JP TV SA.

R. Br.	POPIS NEDOSTATAKA/PREPORUKA DATIH U IZVJEŠTAJU O REVIZIJI INTERNOG IZVJEŠTAVANJA U JP TV SA	
	NEDOSTATAK	Nije propisana metodologija za sačinjavanje internih izvještaja;
1.	PREPORUKA	<p>Propisati metodologiju za interno izvještavanje, kojom bi se utvrdilo slijedeće:</p> <p>Ko sačinjava izvještaj i kome se dostavlja (odgovarajuća linija izvještavanja);</p> <p>Naziv , sadržaj i svrha izvještaja;</p> <p>Dinamika sačinjavanja izvještaja i rokovi za dostavu;</p> <p>Odgovornost za tačnost i blagovremenost sačinjavanja izvještaja;</p>

**IZVJEŠTAJ O RADU
ODJELA ZA INTERNU REVIZIJU
ZA 2010.GODINU**

Sarajevo, mart 2011.

Sarajevo, mart 2011.godine

**Izveštaj o radu
Odjela za internu reviziju JP TVSA
za 2010. godinu**

UVOD

Odjel za internu reviziju formiran je u drugom kvartalu 2009. godine, i ovo je druga godina operativnog rada.

Položaj Odjela postavljen je u oganizaciji JP TV SA u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima.

Odjel za internu reviziju podređen je Odboru za reviziju, a preko njega Nadzornom odboru.

U 2009. godini usvojen je Pravilnik o radu Odjela za internu reviziju i sistematizacija radnih mjesta Odjela. Sistematizovana su 2 radna mjesta, i to radno mjesto direktora, kao vanjskog lica, i internog revizora - zaposlenika JP TVSA.

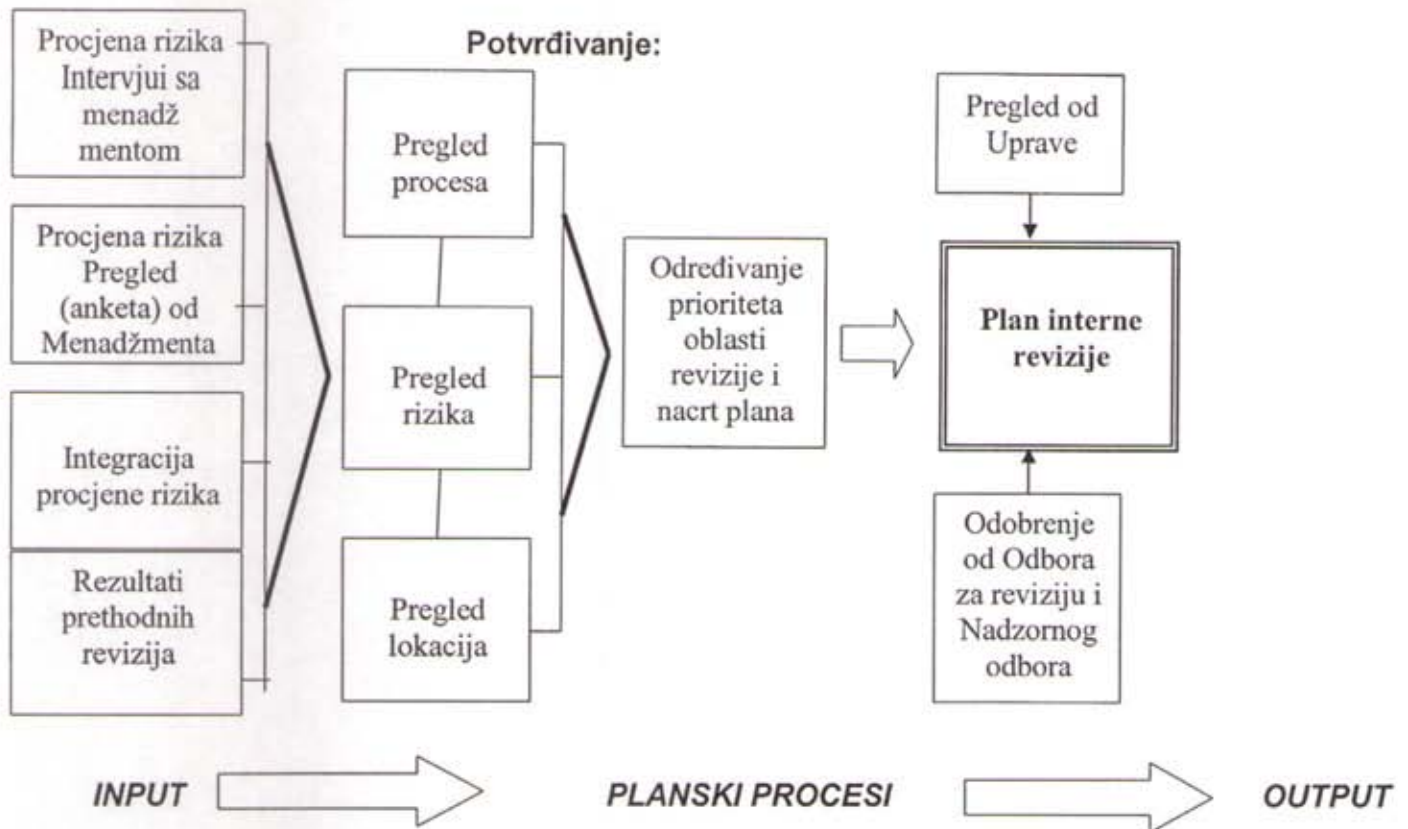
PLANIRANJE

Sve aktivnosti interne revizije potiču iz plana interne revizije. Plan interne revizije je pripremljen nakon sveobuhvatnog pregleda i analize aktivnosti i rizika u organizaciji.

U skladu sa Međunarodnim standardima interne revizije, planove interne revizije bi trebalo bazirati na procjeni rizika (koja se obavlja bar jednom godišnje), da bi se odredili prioriteti interne revizije, koji su konzistentni s ciljevima organizacije (Performanse Standard 2010-Planiranje). Svako suočavanje preduzeća sa varijantama rizika iz eksternih i internih izvora mora biti procijenjeno.

U skladu sa Zakonom o Javnim preduzećima, Interna revizija je izradila godišnju Strategiju rizika, koja je bila osnov za izradu godišnjeg plana interne revizije, kao i izradu strateškog plana interne revizije.

Slijedi grafički prikaz procesa, koji je proveden, u postupku izrade Strategije rizika i izrade Strateškog plana interne revizije za period 2009.g.-2011.g. i Operativnog plana za 2010.g.:



U smislu člana 32 Zakona o Javnim preduzećima, Odjel za internu reviziju podnio je Odboru za reviziju na razmatranje i usvajanje Godišnju strategiju rizika i Plan revizije za 2010.g. u kojima je sadržan detaljan prikaz rizičnih područja i revizija koje će biti izvršene. Prema članu 28 Zakona o Javnim preduzećima, Odbor za reviziju razmatra godišnju strategiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizije koje će se izvršiti.

Odbor za reviziju je usvojio Godišnju strategiju rizika za 2010. godinu i Plan revizije za 2010. godinu, sa zaključkom da su urađeni u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima i Pravilnika o radu interne revizije. Sastavni dio Operativnog plana je i Plan radnih sati.

IZVRŠENE REVIZIJE

U 2010. su izvršene slijedeće revizije:

Br.	NAZIV REVIZIJSKOG PROJEKTA	REVIDIRANA JEDINICA	BROJ I DATUM REVIZORSKOG IZVJEŠTAJA
1	Revizija pripremnih radnji za godišnji obračun 2009. godine	Služba za EFP; Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara; Ekonomat	03-1/09 Februar 2010.god.
2	Revizija potraživanja od kupaca za 2009.godinu	Služba za EFP i Služba marketniga	03-1/2010 Maj 2010.god.
3.	Revizija HR politika (Planiranje i angažovanje osoblja) na dan 31.12.2009.godine	Viši saradnik za pravne poslove i Menadžer za ljudske resurse	03-2/2010 Juni 2010.god.
4.	Revizija blagajničkog poslovanja za 2009.godinu	Služba za EFP	03-3/2010 Septembar 2010.god
5.	Revizija o realizaciji preporuka datih po revizijama interne i eksterne revizije u 2009. i 2010.godini	Sve revidirane jedinice	03-4/2010 Novembar 2010.god
6.	Revizija internog izvještavanja	Služba za EFP; Viši saradnik za pravne poslove; Menadžer za ljudske resurse; Ekonomat; Vozni park i Služba marketinga	03-5/2010 Decembar 2010.god

U revizorskim izvještajima date su preporuke za otklanjanje uočenih nepravilnosti i slabosti. Ove preporuke se svaki put usaglašavaju sa Upravom, a naročito u vezi rokova za izvršenje i nosilaca izvršenja.

Usaglašene preporuke dostavljaju se Odboru za reviziju. Kada se Odbor za reviziju saglasi sa predloženim preporukama, prihvata ih i prosljeđuje Upravi na izvršenje, o čemu se informiše Nadzorni odbor, s ciljem praćenja realizacije preporuka.

U obavljenim revizijama tokom 2010.g. dato je 19 preporuka, koje su specificirane u prilogu 1 uz ovaj izvještaj.

KADROVI

U Odjelu je u 2009.g.bila angažirana samo jedna osoba.

- Muniba Eminović,dipl. ecc -Direktor Odjela (Ugovorni odnos)

Direktor odjela ima zvanje diplomiranog ekonomiste i ovlaštenog revizora, a ima i radno iskustvo na rukovodećim radnim mjestima.

Međutim, da bi Odjel za internu reviziju funkcionisao u punom kapacitetu, početkom 2010.g angažovan je još jedan izvršioc- stručni saradnik u odjelu za internu reviziju (predviđeno sistematizacijom), koji je završio edukaciju za sticanje zvanja ovlašteni interni revizor, čime su stvorene pretpostavke za:

- olakšanje administrativnog dijela revizorskog posla, pošto Međunarodni standardi interne revizije zahtjevaju vrlo specifičnu i obimnu administraciju u internoj reviziji
- potpunu provjeru izvršenja datih preporuka (follow up)

USLOVI RADA

Odjel koristi jednu kancelariju, zajedno sa Odborom za reviziju, ali to ne stvara poteškoće u radu revizora.

SARADNJA SA ZAPOSLENICIMA, UPRAVOM I ODBOROM ZA REVIZIJU I PROBLEMI U RADU ODJELA

Odjel interne revizije je imao pristup potrebnoj dokumentaciji za obavljanje revizije. Saradnja sa organizacionim jedinicama kod kojih je vršena revizija bila je veoma dobra, tako da nije bilo poteškoća u radu izazvanih nekooperativnošću.

Direktor Odjela interne revizije je bio prisutan na svim sjednicama Odbora za reviziju, gdje se raspravljalo o pisanim materijalima Odjela za internu reviziju. Direktor Odjela interne revizije je ujedno i član Odbora za reviziju bez prava glasa.

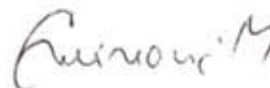
Uprava je prihvatila pravilno ovu nadzornu funkciju i izašla u susret Odjelu u svakom pogledu (obezbjeđeni uslovi za rad, omogućen pristup dokumentaciji, obezbjeđena tehnička podrška za održavanje sastanaka Odjela i Odbora, preporuke shvaćene i prihvaćene pravilno-kao preventivna mjera i pomoć u radu).

Također, komunikacija sa Odborom za reviziju bila je profesionalna i korektna.

Sarajevo, Mart 2011.godine

Direktor Odjela za internu reviziju:

Muniba Eminović



Prilog 1: Sažetak utvrđenih nedostataka i datih preporuka
u revizorskim izvještajima za 2010.godinu

JP TELEVIZIJA KANTONA SARAJEVO
ODJEL ZA INTERNU REVIZIJU

BROJ PREPORUKE	BROJ REVIZIJE	NAZIV REVIZIJE	NEDOSTATAK	PREPORUKA	NOSILAC AKTIVNOSTI (SEKTOR)	ROK ZA REALIZACIJU PREPORUKE	STATUS PREPORUKE
1	03-1/09	REVIZIJA PRIPREMNIH RADNJI ZA GODIŠNJI OBRAČUN 2009.GODINE	Nazivi stalnih sredstava su neprimjereni i dovoljno nejasni.	1. Uskladiti nazive stalnih sredstava, koji su neprimjereni i nejasni, a prema tabeli koju je sačinila Komisija za popis stalnih sredstava prilikom popisa. Uvesti praksu zavođenja stalnog sredstva u knjigovodstvene evidencije, tek poslije konsultacija sa šefom Tehnike ili od njega ovlaštenog lica.	Služba za EFP		Realizovana
2	"	"	Na određenom broju stalnih sredstava nedostaju inventarni brojevi.	2. Postaviti nedostajuće inventarne brojeve prema spisku stalnih sredstava i sitnog inventara koji na sebi nemaju postavljen inventarni broj, a koji je sačinila popisna komisija	Ekonom		Realizovana
3	"	"	Jedan dio stalnih sredstava evidencijski je rasčlanjen na više komponenti sa pripadajućim zasebnim inventarnim brojem iako predstavljaju jedno stalno sredstvo kao cjelinu.	3. Sačiniti pregled sa spiskom stalnih sredstava koja predstavljaju jednu cjelinu, bez koje sredstvo ne bi funkcionisalo, a koja se vode kao zasebna sredstva. Na osnovu takvog pregleda, provesti potrebne korekcije u knjigovodstvu stalnih sredstava.Za nove nabavke tehničke opreme, knjigovodstveno evidentiranje vršiti uz prethodnu saradnju sa stručnim licem iz Tehnike.	Ekonom i Služba za EFP		Realizovana
4	"	"	Pronađen jedan dio stalnih sredstava koja nisu u vlasništvu JP TVSA, a koja iste koristi.	4. Tuđa stalna sredstva, koja koristi JP TV SA potrebno je evidentirati u vanbilansnoj evidenciji i jedanput godišnje izvršiti popis istih. Popisnu listu tuđih stalnih sredstava treba dostaviti vlasniku.	Ekonom i Služba za EFP		Realizovana

BROJ PREPORUKE	BROJ REVIZIJE	NAZIV REVIZIJE	NEDOSTATAK	PREPORUKA	NOSILAC AKTIVNOSTI (SEKTOR)	ROK ZA REALIZACIJU PREPORUKE	STATUS PREPORUKE
5	"	"	Zavisni troškovi nabavke, troškovi montaže opreme i troškovi transporta evidentirani kao zasebna stalna sredstva sa pripadajućim inventarnim brojevima. Nedostaje Uputstvo kojim će biti propisane sve radnje kod procesa naplate potraživanja, rokovi i nosioci aktivnosti.	5. Stavke (zavisni troškovi nabavke-inv.br. 286, troškovi montaže opreme i troškovi transporta-inv.br. 285) odnosno njihove vrijednosti dodjeliti onim stalnim sredstvima za čiju su nabavku nastali ovi izdaci.	Služba za EFP		Realizovana
6.	03- 1/2010	REVIZIJA POTRAŽIVANJA OD KUPACA ZA 2009.GODINU		1.Potrebno je pristupiti izradi Uputstva kojim će se detaljnije definisati sve radnje u procesu fakturisanja, praćenja i naplate potraživanja kao i nosioci njihove odgovornosti i rokovi za preduzimanje aktivnosti na naplati potraživanja, te posebno aktivnosti i rokovi kod postupka utuženja, kako ne bi došlo do zastare potraživanja.	Služba za EFP i Viši saradnik za pravne poslove		Realizovana
7.	"	"	Određeni broj media planova ne nalazi se uz fakturu ili nije potpisan od strane odgovornih osoba.	2.Media plan bi trebao biti obavezan dokument uz fakturu, potpisan i ovjeren od strane odgovorne osobe JP TVSA i klijenta što bi bio garant i potvrda realizacije dogovorene usluge.	Služba za EFP		Realizovana
8.	"	"	Kvalitet naloga za fakturisanje ima određene nedostatke u smislu da na istom nedostaje numeracija, datum, opis, osnov fakturisanja ili potpis odgovorne osobe.	3.Potrebno je poboljšati kvalitet forme naloga za fakturisanje u smislu da svaki nalog mora imati svoju hronološku numeraciju, datum, kratak opis razloga za fakturisanje i obavezno naveden osnov fakturisanja sa brojem i datumom, te obavezno potpisan od strane odgovornih osoba. Samo na osnovu takvog naloga za fakturisanje moguće je uslugu fakturirati klijentu.	Služba za EFP i Služba marketinga		Realizovana

JP TELEVIZIJA KANTONA SARAJEVO
ODJEL ZA INTERNU REVIZIJU

BROJ PREPORUKE	BROJ REVIZIJE	NAZIV REVIZIJE	NEDOSTATAK	PREPORUKA	NOSILAC AKTIVNOSTI (SEKTOR)	ROK ZA REALIZACIJU PREPORUKE	STATUS PREPORUKE
9.	"	"	Jedan broj original narudžbenica nedostaje ili je ista nekompletna u smislu da nedostaje broj, datum, specifikacija, potpis ili pečat.	4. Prije samog fakturisanja pribaviti od klijenta original narudžbenicu u propisanoj formi sa svim elementima kao što su naziv klijenta, broj i datum, kratka specifikacija narudžbe sa potpisom i pečatom. Samo na osnovu takve narudžbenice pristupiti realizaciji tražene usluge i fakturisanju. Original narudžbenica treba da se nalazi uz fakturu sa nalogom za fakturisanje i media planom u Službi za ekonomsko finansijske poslove.	Služba marketinga i Služba za EFP		Realizovana
10.	03- 2/2010	REVIZIJA HR POLITIKA (PLANIRANJE I ANGAŽOVANJE OSOBLJA) NA DAN 31.12.2009.	Nepostoje politike i procedure iz oblasti ljudskih resursa.	1. Dokumentovati politike i procedure u oblasti upravljanja ljudskim resursima. Razviti dugoročni plan upravljanja ljudskim resursima na osnovu razvojnih planova preduzeća.	Viši saradnik za pravne poslove, Menadžer za ljudske resurse		Djelimično realizovana
11.	"	"	U personalnim dosijeima nedostaju neki od dokumenata koji su predviđeni normativnim aktima JP TVSA.	2. Izvršiti provjeru personalnih dosijea u smislu dopune dokumentima koji nedostaju, u skladu sa normativnim aktom kojim se definiše ova materija.	Viši saradnik za pravne poslove, Menadžer za ljudske resurse		Realizovana

JP TELEVIZIJA KANTONA SARAJEVO
ODJEL ZA INTERNU REVIZIJU

BROJ PREPORUKE	BROJ REVIZIJE	NAZIV REVIZIJE	NEDOSTATAK	PREPORUKA	NOSILAC AKTIVNOSTI (SEKTOR)	ROK ZA REALIZACIJU PREPORUKE	STATUS PREPORUKE
12.	"	"	Primijećen je veći broj ugovora o djelu.	3.U skladu sa Planom poslovanja JP TV SA, sačiniti analizu opravdanosti i mogućnosti eventualnog angažovanja zaposlenika putem zaključivanja ugovora o radu na određeno vrijeme, za poslove koji se trenutno obavljaju putem ugovora o djelu, a koji su predviđeni važećim Pravilnikom o radu.	Viši saradnik za pravne poslove, Menadžer za ljudske resurse		Realizovana
13.	"	"	Nepostoji kontinuitet izvještavanja radon-pravnog statusa uposlenika sa projekcijombudućeg angažmana kadrova.	4.Formirati sveobuhvatnu bazu podataka o osoblju i vršiti redovno izvještavanje o kadrovima kvartalno a najmanje polugodišnje sa posebnim akcentom na projekciju i planiranje budućeg angažmana kadrova, u smislu praćenja isteka ugovora o radu na određeno vrijeme.	Viši saradnik za pravne poslove, Menadžer za ljudske resurse		Realizovana
14.	03-3/2010	REVIZIJA BLAGAJNIČKOG POSLOVANJA ZA 2009.GODINU	Neusaglašenost odredbi Pravilnika sa stvarnim potrebama Preduzeća.	1.Preispitati opravdanost utvrđene visine blagajničkog maksimuma.Razraditi i dopuniti čl.3 Pravilnika o radu blagajne, kojim je definisana visina blagajničkog maksimuma, kako bi se preciziralo za koje svrhe su moguće isplate iz maksimuma, a za koje namjene se sredstva podižu namjenski i koliko se mogu zadržati u blagajni. Uvesti svakodnevnu kontrolu i blagajničkog maksimuma.	Služba za EFP		Realizovana
15.	"	"	Nivo funkcionisanja internih kontrola nije na najvišem nivou.	2.Za nepravilnosti navedene u Izvještaju pod 5.1, 5.2 i 5.3. poduzeti mjere i aktivnosti u cilju poboljšanja funkcionisanja sistema internih kontrola, u dijelu poštivanja procedura iz oblasti blagajničkog poslovanja.	Služba za EFP		Realizovana

JP TELEVIZIJA KANTONA SARAJEVO
ODJEL ZA INTERNU REVIZIJU

BROJ PREPORUKE	BROJ REVIZIJE	NAZIV REVIZIJE	NEDOSTATAK	PREPORUKA	NOSILAC AKTIVNOSTI (SEKTOR)	ROK ZA REALIZACIJU PREPORUKE	STATUS PREPORUKE
16.	*	*	Iznosi avansa iz blagajne su iznad propisanog max.	3. Izdavanje avansa iz blagajne vršiti isključivo do propisanog iznosa, na osnovu pismenog zahtjeva uposlenika i odobrenja direktora. U slučaju potrebe za povećanjem maksimalne visine avansa iz blagajne pokrenuti proceduru za izmjenu Pravilnika o radu blagajne JP TVSA, odnosno Člana 11. istog kojim se definiše ova materija.	Služba za EFP		Realizovana
17.	*	*	Putni nalozi nisu u cijelosti pravilno popunjeni.	4. Preporučuje se da se isplate putnih naloga vrše nakon što su isti potpisani od strane predviđenih odgovornih osoba i nakon što je potvrda kojom se potvrđuje realizacija naloga uredno popunjena i potpisana.	Služba za EFP		Realizovana
18.	03- 4/2010	REVIZIJA REALIZACIJE PREPORUKA DATIH PO REVIZIJAMA INTERNE I EKSTERNE REVIZIJE U 2009. I 2010. GODINI	Neke od datih preporuka nisu u cijelosti realizovane.	1. Sugerise se hitna (odmah) i potpuna provedba ranije datih preporuka.	Sve revidirane jedinice		U realizaciji
19.	03- 5/2010	REVIZIJA INTERNOG IZVJEŠTAVANJA	Nepostoji propisano pravilo, odnosno metodologija internog izvještavanja.	1. Propisati metodologiju za interno izvještavanje, kojom bi se utvrdilo sljedeće: -Ko sačinjava i izvještaj i kome se dostavlja -Naziv, sadržaj i svrha izvještavanja -Dinamika sačinjavanja izvještaja i rokovi za dostavu -Odgovornost za tačnost i blagovremenost sačinjavanja izvještaja	Sve revidirane jedinice		U realizaciji