

HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja javne ustanove Hrvatska radiotelevizija (dalje u tekstu: HRT) za 2003. i 2004., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji HRT za 2003. i 2004., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godina i stanja na koncu godina. Sljedeći postupci i učinci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - HRT vodi poslovne knjige prema propisima za poduzetnike, odnosno prema odredbama Zakona o računovodstvu. U pojedinim slučajevima poslovne promjene evidentirane su sa zakašnjenjem odnosno u tekućoj godini evidentirani su prihodi i rashodi iz prethodnih razdoblja. Tako su u 2003., na računu prihoda evidentirani prihodi za promidžbene usluge obavljene u prosincu 2002. u iznosu 624.000,00 kn za koje su računi ispostavljeni koncem 2002. Također, u 2003. evidentirani su troškovi zajedničke proizvodnje (koprodukcije) programa, troškovi naknada za koncesije, troškovi licenci za serije i filmove, te drugi troškovi u ukupnom iznosu 5.394.131,00 kn, a odnose se na troškove 2002. i ranijih razdoblja. U 2004. na računu izvanrednih rashoda evidentirani su rashodi iz 2003. u iznosu 8.502.701,00 kn. Iz navedenih razloga podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu realno iskazani.
 - Tijekom 2003. dani su predujmovi za otkup prava prijenosa sportskih događaja u iznosu 1.493.388,00 kn. Evidentirani su na računima troškova umjesto na računima predujmova za nabavu nematerijalne imovine, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Iz navedenog razloga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2003. iskazani veći rashodi za 1.493.388,00 kn.
 - Ulaganja u zajedničku proizvodnju (koprodukciju) igranih filmova i televizijskih serija za koje HRT ima neograničena prava emitiranja, prodaje i razmjene, ostvarena su u 2003. u iznosu 9.504.802,00 kn, te u 2004. u iznosu 10.252.289,00 kn. Ulaganja su evidentirana na računima troškova umjesto na računima dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu. Iz navedenog razloga su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani veći rashodi za 9.504.802,00 kn u 2003. i u 2004. za 10.252.289,00 kn.

- Prihodi od iznajmljivanja dekoderskih kartica u 2003. nisu ostvareni, a u 2004. ostvareni su u iznosu 3.888.921,00 kn. Tijekom 2003. spomenuti prihodi nisu ostvareni jer HRT nije ispostavljala mjesečne račune društvu koje je obavljalo iznajmljivanje dekoderskih kartica, što nije u skladu s ugovorom kojim je određeno da je prihod od iznajmljivanja dekoderskih kartica u iznosu 10.500.000,00 kn prihod HRT, za koji će HRT ispostavljati društvu račune u jednakim mjesečnim iznosima.
- Troškovi doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje samostalnih filmskih djelatnika ostvareni su u 2003. u iznosu 7.213.056,00 kn, a u 2004. u iznosu 7.253.697,00 kn. Tijekom 2003. i 2004. HRT je plaćala doprinos za mirovinsko i zdravstveno osiguranje samostalnih filmskih djelatnika koji su s HRT zaključivali ugovor o autorskom djelu, umjesto ugovor o djelu, što nije u skladu s odredbama ugovora o suradnji.
- Troškovi dotacija za Fond za poticanje pluralizma u 2003. nisu ostvareni, a u 2004. ostvareni su u iznosu 1.934.966,00 kn. HRT je obračunala i uplatila dotaciju za prosinac 2004. umjesto za razdoblje od 1. rujna 2003. do konca 2004.
- U 2003. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 360.395.702,00 kn, a u 2004. u vrijednosti 344.476.478,00 kn. Nabava garderobe u 2003. u iznosu 2.621.733,00 kn, a u 2004. u iznosu 2.689.738,00 kn, obavljena je bez primjene propisa koji uređuju javnu nabavu.
Troškovi čišćenja objekata u 2004. ostvareni su u iznosu 2.218.357,00 kn. Za nabavu usluga čišćenja objekata u 2004. provedeno je javno nadmetanje i izabrana najpovoljnija ponuda. Državna komisija za javnu nabavu je dva puta donijela rješenje o poništenju odluke o izboru najpovoljnije ponude jer zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda nije sastavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.
- Ulaganja u građevinske objekte u 2003. ostvarena su u iznosu 29.826.709,00 kn, a u 2004. u iznosu 80.792.475,00 kn. Radovi na objektu Veliki studiji B-30, koji se odnose na građevinsko-tehnološko uređenje, građevinsko-obrtničke radove na dovršenju prizemlja i tehnološkog uređenja prizemlja, te dovršenja I. kata, demontažu stropnih ploča, građevinsko-obrtničke, strojarske i instalaterske radove tehnološkog uređenja II. i III. kata, nisu izvedeni u ugovorenim rokovima. Zapisnici o preuzimanju nisu sastavljeni, nisu utvrđeni razlozi zakašnjenja u izvođenju radova, te nije obračunana ugovorna kazna.
- Ulaganja u nabavu opreme i strojeva za 2003. ostvarena su u iznosu 58.242.631,00 kn, a za 2004. u iznosu 132.785.640,00 kn. Tijekom 2004. oprema u vrijednosti 20.407.186,00 kn isporučena je sa zakašnjenjem, a zapisnicima o isporuci nisu utvrđeni razlozi zakašnjenja i nije obračunana ugovorna kazna.
- Koncem 2004. obveze za obračunane poreze i doprinose na primanja u naravi s osnova povoljnije kamate za dane pozajmice za otkup stanova iskazane su u iznosu 9.940.316,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2005.), obveze nisu podmirene.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. i 2004.

u kn

opis	planirano	ostvareno	% ostvarenja
prihodi za 2003.	1.242.701.000,00	1.393.035.304,00	112,1
prihodi za 2004.	1.342.341.000,00	1.376.240.959,00	102,5
rashodi za 2003.	1.151.773.000,00	1.325.265.169,00	115,1
rashodi za 2004.	1.326.504.000,00	1.372.733.647,00	103,5
dobit prije oporezivanja (gubitak) za 2003.	90.928.000,00	67.770.135,00	74,5
dobit prije oporezivanja (gubitak) za 2004.	15.837.000,00	3.507.312,00	22,1
stanje 31. prosinca	2003.	2004.	indeks
dugotrajna imovina	521.578.936,00	720.312.681,00	138,1
kratkotrajna imovina	387.649.800,00	262.523.355,00	67,7
plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja	44.859.105,00	7.637.927,00	17,0
kapital i pričuve	441.039.171,00	443.717.611,00	100,6
obveze	304.228.149,00	318.352.676,00	104,6
obračunani troškovi i odgođeni prihodi	0,00	0,00	0,00
ulaganja u dugotrajnu imovinu	88.069.340,00	213.578.115,00	242,5
broj zaposlenika	3 511	3 652	104,0

Dugotrajna imovina koncem 2003. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 575.029,00 kn, materijalne imovine u iznosu 433.699.819,00 kn, financijske imovine u iznosu 87.299.748,00 kn, te potraživanja u iznosu 4.340,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 684.077,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 210.827.146,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 59.511.524,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 132.821.686,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 29.855.386,00 kn.

Dugotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 68.864.540,00 kn, materijalne imovine u iznosu 602.810.026,00 kn, financijske imovine u iznosu 48.634.141,00 kn, te potraživanja u iznosu 3.974,00 kn. Materijalna imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 684.077,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 202.724.551,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 96.777.787,00 kn, materijalnih sredstava u pripremi u iznosu 225.128.819,00 kn i druge materijalne imovine u iznosu 77.494.792,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2003. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 21.009.795,00 kn, potraživanja u iznosu 126.130.745,00 kn, financijske imovine u iznosu 186.090.815,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 54.418.445,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 106.044.562,00 kn, zaposlenih u iznosu 55.369,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 17.970.807,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.060.007,00 kn.

Kratkotrajna imovina koncem 2004. se odnosi na vrijednost zaliha u iznosu 21.495.430,00 kn, potraživanja u iznosu 169.384.572,00 kn, financijske imovine u iznosu 21.651.286,00 kn, te novca na računu i blagajni u iznosu 49.992.067,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 108.396.786,00 kn, zaposlenih u iznosu 564.267,00 kn, države i drugih institucija u iznosu 59.174.304,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.249.215,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja koncem 2003. u iznosu 44.859.105,00 kn odnose se na otkupljena i unaprijed plaćena prava (licence) za prikazivanje programa (serije, filmovi i druga prava), na temelju ugovora s inozemnim dobavljačima u iznosu 44.834.988,00 kn, te unaprijed plaćene troškove investicijskog održavanja u iznosu 24.117,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunani prihodi za nedospjela potraživanja koncem 2004. u iznosu 7.637.927,00 kn odnose se na otkupljena i unaprijed plaćena prava (licence) za prikazivanje programa (serije, filmovi i druga prava), na temelju ugovora s inozemnim dobavljačima u iznosu 7.636.583,00 kn, te druge unaprijed plaćene troškove u iznosu 1.344,00 kn.

Kapital i pričuve koncem 2003. u iznosu 441.039.171,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 508.683.758,00 kn, pričuve u iznosu 95.495,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 135.510.217,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 67.770.135,00 kn.

Kapital i pričuve koncem 2004. u iznosu 443.717.611,00 kn odnose se na upisani kapital u iznosu 508.683.758,00 kn, pričuve u iznosu 95.495,00 kn, preneseni gubitak u iznosu 67.740.082,00 kn i dobit tekuće godine u iznosu 2.678.440,00 kn.

Obveze koncem 2003. u iznosu 304.228.149,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 52.812.284,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 251.415.865,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 118.706.114,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 19.777.085,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 36.888.732,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 76.043.934,00 kn. Vrijednosno značajnije druge kratkoročne obveze se odnose na obveze za predujmove, depozite i jamstva u iznosu 58.008.041,00 kn, te prema ugovorima o autorskom djelu i ugovorima o djelu u iznosu 16.996.512,00 kn.

Obveze koncem 2004. u iznosu 318.352.676,00 kn, odnose se na dugoročne obveze u iznosu 47.275.807,00 kn i kratkoročne obveze u iznosu 271.076.869,00 kn. Dugoročne obveze se odnose na obveze s osnove zajmova i kredita. Kratkoročne obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 151.060.213,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 22.202.915,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 44.288.777,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 53.524.964,00 kn. Vrijednosno značajnije druge kratkoročne obveze se odnose na obveze za predujmove, depozite i jamstva u iznosu 36.234.741,00 kn, te prema ugovorima o autorskom djelu i ugovorima o djelu u iznosu 16.292.702,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2000. i 2001.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja HRT za 2000. i 2001., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i HRT je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2003. i 2004. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojem nije postupljeno prema danom nalogu.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. U glavnoj knjizi početno stanje evidentirano je u skladu s propisima.
2. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
3. Donesena je odluka o isknjiženju ispravljenih potraživanja.
4. Sastavljeni su godišnji planovi investicijskih ulaganja.
5. Kod plaćanja predujmom, ugovorena su i pribavljena sredstva osiguranja povrata predujma u slučaju neizvršenja obveza.
6. U slučaju zakašnjenja otplate pozajmica po stambenim kreditima obračunavaju se zatezne kamate u skladu sa zaključenim ugovorima.
7. Sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo uplaćena su u državni proračun.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Poslovne promjene u poslovnim knjigama u pojedinim slučajevima ne iskazuju se kronološkim redom, na računima na koje se odnose i u razdoblju na koje se odnose.
2. U slučajevima zakašnjenja u izvođenju radova i isporuci opreme ne obračunava se ugovorena kazna.
3. Kod nabave roba u pojedinim slučajevima nisu primjenjivani propisani postupci javne nabave.

HRT je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2003. i 2004.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Prema računu dobiti i gubitka za 2003., ukupni prihodi iskazani su u iznosu 1.393.035.304,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.325.265.169,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 67.770.135,00 kn. S obzirom da je preneseni porezni gubitak iz prethodnih razdoblja bio veći od oporezive osnovice, nije obračunan porez na dobit.

Prema računu dobiti i gubitka za 2004., ukupni prihodi iskazani su u iznosu 1.376.240.959,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.372.733.647,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 3.507.312,00 kn. Porez na dobit obračunan je u iznosu 828.871,00 kn, te je dobit nakon oporezivanja iznosila 2.678.441,00 kn. Ostvarena dobit nakon oporezivanja u 2004. manja je za 65.091.694,00 kn ili 96,1% od dobiti ostvarene u 2003.

HRT vodi poslovne knjige prema propisima za poduzetnike, odnosno prema odredbama Zakona o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Ustrojene su poslovne knjige propisane odredbama Zakona o računovodstvu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

U pojedinim slučajevima poslovne promjene evidentirane su sa zakašnjenjem, odnosno u tekućoj godini evidentirani su prihodi i rashodi iz prethodnih razdoblja. Tako su u 2003., na računu prihoda evidentirani prihodi za promidžbene usluge obavljene u prosincu 2002. u iznosu 624.000,00 kn za koje su računi ispostavljeni koncem 2002.

Također, u 2003., na računu naknadno utvrđenih troškova za serije i filmove, evidentirani su troškovi u iznosu 1.276.572,00 kn za licence za inozemne serije i filmove, koji su nabavljeni tijekom 2002. Na računu naknadno utvrđenih troškova iz prethodnih godina, tijekom 2003. evidentirani su troškovi u iznosu 4.117.559,00 kn, koji su nastali tijekom 2001. i 2002. Najvećim dijelom se odnose na dio troškova zajedničke proizvodnje (koprodukcije) dugometražnog filma Ovce od gipsa, u iznosu 800.000,00 kn, te na naknadu koncesije za izgradnju i uporabu sustava jednosmjernog pozivanja (paging) u RDS sustav za razdoblje od 30. travnja 2001. do 31. ožujka 2002., u iznosu 250.000,00 kn. Tijekom 2004., na računu izvanrednih rashoda (naknadno utvrđeni rashodi iz prethodnih godina), evidentirani su rashodi u iznosu 8.502.701,00 kn, koji su nastali u 2003. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade Hrvatskom društvu skladatelja za 2003. u iznosu 1.673.408,00 kn, naknadno utvrđene poreze i doprinose za otpremnine isplaćene u 2003. u iznosu 1.590.922,00 kn, naknadu za obavljene konzultantske usluge u 2003. u iznosu 490.302,72 kn, troškove licenci za serije i filmove u iznosu 454.587,00 kn, te troškove veza putem satelita u iznosu 454.121,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 7. i 26. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da se knjigovodstvene promjene u poslovne knjige unose prema vremenu nastanka, te da je jedna od temeljnih računovodstvenih pretpostavki za sastavljanje financijskih izvještaja priznavanje poslovnih promjena u vremenu nastanka.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 1.2. *U vezi evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama HRT navodi da se evidentiranje poslovnih događaja, na temelju dokumentacije, obavlja u knjigovodstvu. Postupak kretanja i ovjeravanja dokumentacije obavlja se izvan knjigovodstva i uvjetovan je nizom okolnosti koje mogu dovesti do vremenskog pomaka od vremena nastanka poslovnog događaja do vremena evidentiranja u poslovnim knjigama. Nadalje navodi da je, zbog velikog broja primljenih računa, moguće prispijeće računa s određenim zakašnjenjem, te da je obveza knjigovodstva poslovne događaje evidentirati na prihodima ili rashodima iz prethodnog razdoblja. Također, navodi da je spomenute evidencije nemoguće u potpunosti ukinuti, te da je mišljenja da su one u granicama minimalnih vrijednosti.*
- 2.1. Pojedini predujmovi za otkup prava prijenosa sportskih i drugih događaja evidentirani su na računima troškova umjesto na računima predujmova za nabavu nematerijalne imovine, što nije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da se predujmovi za nematerijalnu imovinu, iskazuju u aktivi na poziciji dugotrajne imovine.
Tako je u na računima troškova zakupa i naknada za pravo prijenosa, u 2003. evidentiran prvi obrok predujma predviđenih tehničkih troškova operativne grupe na Ljetnim olimpijskim igrama održanim u Ateni 2004., u iznosu 1.254.079,00 kn, te prvi obrok predujma za televizijska prava prijenosa Zimskih olimpijskih igara 2006. u Torinu, u iznosu 239.309,00 kn. Iz navedenih razloga vrijednost nematerijalne imovine i iznos troškova nisu realno iskazani u poslovnim knjigama, ni financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje predujmova u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.
- 2.2. *HRT navodi da, kod evidentiranja predujmova, uz primjenu odredbi članka 17. Zakona o računovodstvu, HRT mora primjenjivati i Međunarodne računovodstvene standarde, što je propisano člankom 15. Zakona o računovodstvu. Pozivajući se na točku 21. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1, kojom je određeno da su računovodstvene politike posebna načela, osnove, dogovori i praksa koje je usvojilo društvo u sastavljanju i prezentiranju financijskih izvještaja, HRT navodi da je u praksi teško razlikovati računovodstvenu politiku i računovodstvenu procjenu. Također, navodi da HRT za otkup prava prijenosa sportskih i drugih događaja (Ljetne olimpijske igre 2004. i Zimske olimpijske igre 2006.) ima obvezu postupati u skladu sa zaključenim ugovorima, odnosno plaćanjima prema European broadcasting union, Švicarska, a prema navodu ugovori nemaju konačnost ukupnog troška sportskog događaja. Nadalje navodi da je za Ljetne olimpijske igre 2004. obvezujući odnos nastao 29. kolovoza 2002., a za Zimske olimpijske igre 2006. obvezujući odnos za članice European broadcasting union nastao je 1. rujna 2002.*
- 2.3. Državni ured za reviziju je ostao kod naloga iz izvješća jer su predujmovi za otkup prava prijenosa Ljetnih olimpijskim igara održanih 2004. u Ateni i Zimskih olimpijskih igara 2006. u Torinu evidentirani na računima troškova umjesto na računima predujmova za nabavu nematerijalne imovine.

- 3.1. Ulaganja u zajedničku proizvodnju (koprodukciju) igranih filmova i televizijskih serija u 2003. u iznosu 9.504.802,00 kn i u 2004. u iznosu 10.252.289,00 kn, za koje HRT ima neograničena prava emitiranja, prodaje i razmjene, evidentirana su na računima troškova umjesto na računima dugotrajne imovine, što nije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu, kojima je propisano da se patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi i druga slična prava iskazuju u aktivi na poziciji dugotrajne imovine.

Tako su tijekom 2003. ulaganja u zajedničku proizvodnju filma i serije Duga mračna noć u iznosu 5.000.000,00 kn, te dvije televizijske serije, odnosno kinematografskog filma Ovce od gipsa i Ptica, u iznosu 4.504.802,00 kn evidentirana na računu troškova koprodukcije umjesto na računima dugotrajne imovine.

Tijekom 2004. ulaganja u zajedničku proizvodnju filma Libertas u iznosu 3.200.000,00 kn, filmova Tonko i Tomica, te Dva igrača s klupe u iznosu 4.428.000,00 kn, filma Ta divna splitska noć u iznosu 1.320.000,00 kn, te filma Što je muškarac bez brkova u iznosu 1.304.289,00 kn, evidentirana su na računu troškova koprodukcije umjesto na računima dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje ulaganja za zajedničku proizvodnju filmova i serija, za koje HRT ima neograničena prava emitiranja, prodaje i razmjene, u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 3.2. *U vezi evidentiranja ulaganja u zajedničku proizvodnju filmova i serija, HRT navodi da je mišljenja da Međunarodni računovodstveni standardi daju veće mogućnosti tumačenja i mogućeg evidentiranja poslovnog događaja. Nadalje navodi da je u točki 1. Međunarodnog računovodstvenog standarda 31 (Financijsko izvješćivanje o udjelima i zajedničkim pothvatima) određeno da je zajednički pothvat ugovorni aranžman kojim dvije ili više stranaka poduzimaju gospodarsku aktivnost, koja podliježe zajedničkoj kontroli. HRT navodi da, s obzirom da u navedenim koprodukcijama nema zajedničke kontrole i da je HRT samo ulagač u zajednički pothvat, u svojim poslovnim knjigama evidentira rashode, a ne udjele.*

- 3.3. Državni ured za reviziju je ostao kod naloga iz izvješća jer ulaganjem u zajedničku proizvodnju filmova i serija HRT stječe neograničena prava emitiranja, prodaje i razmjene, a prema odredbama članka 17. Zakona o računovodstvu prava se iskazuju u aktivi na poziciji dugotrajne imovine.

Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi za 2003. planirani su u iznosu 1.242.701.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.393.035.304,00 kn, što je za 150.334.304,00 kn ili 12,1% više od planiranih.

Ukupni prihodi za 2004. planirani su u iznosu 1.342.341.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.376.240.959,00 kn, što je za 33.899.959,00 kn ili 2,5% više od planiranih.

Ostvareni prihodi u 2004. manji su za 16.794.345,00 kn ili 1,2% od ostvarenih prihoda u 2003.

Prihodi od iznajmljivanja dekoderskih kartica za 2003. i za 2004. planirani su u iznosu 10.500.000,00 kn. U 2003. spomenuti prihodi nisu ostvareni, a u 2004. ostvareni su u iznosu 3.888.921,00 kn. Odnose se na prihode od iznajmljivanja dekoderskih kartica za prijam satelitskih programa HTV.

Nakon podjele HRT, u srpnju 2002., zaključen je ugovor kojim su određena prava i obveze HRT i društva Odašiljači i veze d.o.o., koje se odnose na 24 satnu uslugu prijenosa i odašiljanja radio i televizijskih programa koje proizvodi i emitira HRT putem satelita, te iznajmljivanja dekoderskih kartica i kartica za individualni prijam. Ugovoreno je da se spomenuto društvo obvezuje obavljati usluge satelitskog odašiljanja i kodiranja programa, te iznajmljivanja dekoderskih kartica i kartica za individualni prijam. Cijena najma dekoderskih kartica za državljane Republike Hrvatske koji žive u Republici Hrvatskoj i plaćaju mjesečnu pristojbu, utvrđena je u iznosu 165,00 kn jednokratno, a za državljane koji privremeno žive izvan Republike Hrvatske i ne plaćaju mjesečnu pristojbu u iznosu 1.000,00 kn godišnje. Sve poslove u vezi iznajmljivanja dekoderskih kartica obavlja društvo. Ugovorom je određeno da je prihod od iznajmljivanja dekoderskih kartica u iznosu 10.500.000,00 kn prihod HRT, za koji će HRT ispostavljati društvu račune u jednakim mjesečnim iznosima, a ostvareni prihod iznad 10.500.000,00 kn dijeli su na način da 50,0% pripada društvu, a 50,0% HRT. Prema ugovoru, društvo je koncem tromjesečnog razdoblja dužno dostavljati HRT obračun broja iznajmljenih dekoderskih kartica. U kolovozu 2003. zaključen je dodatak spomenutom ugovoru, koji se primjenjuje od 1. siječnja 2004. do 17. srpnja 2006. Dodatkom ugovora određeno je da za ostvareni prihod od iznajmljivanja dekoderskih kartica do 10.000.000,00 kn, 15,0% pripada HRT, a 85,0% spomenutom društvu. Ostvareni prihod iznad 10.000.000,00 kn dijeli se na način da 50,0% pripada HRT, a 50,0% društvu.

Tijekom 2003. nisu ostvareni prihodi od iznajmljivanja dekoderskih kartica jer HRT nije ispostavljala društvu mjesečne račune, te društvo nije dostavljalo obračun broja iznajmljenih dekoderskih kartica, što nije u skladu s ugovorom kojim je određeno da je prihod od iznajmljivanja dekoderskih kartica u iznosu 10.500.000,00 kn prihod HRT, za koji će HRT ispostavljati društvu račune u jednakim mjesečnim iznosima, te da je društvo koncem tromjesečnog razdoblja dužno dostavljati HRT obračun broja iznajmljenih dekoderskih kartica. Prema izvješću spomenutog društva koje je dostavljeno u vrijeme obavljanja revizije (studen 2005.), tijekom 2003. od iznajmljivanja dekoderskih kartica ostvaren je prihod u iznosu 8.803.328,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio za ostvareni prihod od iznajmljivanja dekoderskih kartica u 2003. ispostaviti račun društvu, u skladu s ugovorom.

- 4.2. *U očitovanju HRT navodi da se, prema članku 4. stavak 4.3. zaključenog ugovora s društvom Odašiljači i veze d.o.o., dio ostvarenog prihoda iznad 10.500.000,00 kn dijeli na način da 50,0% pripada društvu, a 50,0% HRT, te da HRT u 2003. nema pravo na pripadajući dio zajedničkog prihoda iz razloga što je u 2003. ostvaren prihod od iznajmljivanja dekoderskih kartica u iznosu 8.803.527,70 kn, odnosno u iznosu manjem od 10.500.000,00 kn.*
- 4.3. Državni ured za reviziju je ostao kod naloga iz izvješća jer je prema točki 4.1. ugovora zaključenog s društvom Odašiljači i veze d.o.o., ugovoreno da je prihod od iznajmljivanja dekoderskih kartica i kartica za individualni prijam u iznosu 10.500.000,00 kn godišnji prihod HRT. Prema točki 4.2. spomenutog ugovora određeno je da će HRT za prihod iz točke 4.1. ugovora koncem mjeseca ispostaviti društvu račune u jednakim mjesečnim iznosima.

Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi za 2003. planirani su u iznosu 1.151.773.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.325.265.169,00 kn, što je za 173.492.169,00 kn ili 15,1% više od planiranih.

Odnose se na materijalne troškove u iznosu 590.447.729,00 kn, troškove za zaposlene u iznosu 351.607.847,00 kn, amortizaciju i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine u iznosu 40.756.986,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 85.711.665,00 kn, rezerviranje troškova i rizika u iznosu 87.950.605,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 150.949.944,00 kn, financijske rashode u iznosu 11.169.595,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 6.670.798,00 kn.

Ukupni rashodi za 2004. planirani su u iznosu 1.326.504.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.372.733.647,00 kn, što je za 46.229.647,00 kn ili 3,5% više od planiranih. Ostvareni rashodi u 2004. veći su za 47.468.478,00 kn ili 3,6% od ostvarenih rashoda u 2003. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 609.311.621,00 kn, troškove za zaposlene u iznosu 440.371.331,00 kn, amortizaciju i vrijednosno usklađivanje dugotrajne imovine u iznosu 49.686.442,00 kn, vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine u iznosu 79.961.605,00 kn, rezerviranje troškova i rizika u iznosu 19.583.154,00 kn, druge troškove poslovanja u iznosu 153.120.285,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.321.053,00 kn, te izvanredne rashode u iznosu 10.378.156,00 kn.

Troškovi doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje samostalnih filmskih djelatnika ostvareni su u 2003. u iznosu 7.213.056,00 kn, a u 2004. u iznosu 7.253.697,00 kn. Odnose se na doprinos za obvezna osiguranja samostalnih filmskih djelatnika članova Hrvatskog društva filmskih djelatnika. Prema ugovoru o suradnji zaključenom u studenom 2002. s članovima Hrvatskog društva filmskih djelatnika, HRT se obvezuje plaćati doprinos za mirovinsko i zdravstveno osiguranje svim profesionalnim djelatnicima slobodnog zanimanja (vanjski suradnici), koji na temelju ugovora o programskoj suradnji (ugovora o djelu) rade najmanje šest mjeseci na poslovima proizvodnje i emitiranja radio i televizijskog programa.

Na temelju obračuna Hrvatskog društva filmskih djelatnika, HRT je plaćala doprinos za obvezna osiguranja samostalnih filmskih djelatnika koji su s HRT zaključivali ugovor o autorskom djelu, a ne ugovor o djelu, što nije u skladu s ugovorom o suradnji.

Državni ured za reviziju je naložio plaćanje doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje za profesionalne djelatnike slobodnog zanimanja u skladu s ugovorom o suradnji.

- 5.2. *HRT navodi da je naknadnim uvidom u ugovor zaključen s Hrvatskim društvom filmskih djelatnika za 2003. i 2004., popis suradnika s kojima su zaključeni ugovori, te obračune i isplate naknada suradnicima, utvrđeno da su plaćanja obavljena u skladu s ugovorom. Nadalje navodi da je svaki suradnik mogao, osim ugovora putem Hrvatskog društva filmskih djelatnika, s HRT zaključiti i posebni ugovor o autorskom djelu.*
- 5.3. Državni ured za reviziju je ostao kod naloga iz izvješća jer je HRT plaćala doprinos za obvezna osiguranja samostalnih filmskih djelatnika koji su s HRT zaključivali ugovor o autorskom djelu, a ne ugovor o djelu, što nije u skladu s ugovorom o suradnji.

- 6.1. Dotacije za Fond za poticanje pluralizma za 2004. iskazane su u iznosu 1.934.966,00 kn. Prema odredbama članka 54. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, HRT je obvezna Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti medija uplatiti mjesečno 3,0% ukupno prikupljenih sredstava od pristojbe.

Prema odredbama članka 64. navedenog Zakona, obveza uplate nastaje početkom primjene posebnog propisa, prema kojemu je osnovan Fond za poticanje pluralizma i raznovrsnosti medija.

Fond za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija, kao proračunski fond osnovan je prema odredbi članka 56. stavak 1. Zakona o elektroničkim medijima, koji se primjenjuje od 1. rujna 2003. HRT je obračunala i uplatila dotaciju za Fond za poticanje pluralizma za prosinac 2004. umjesto za razdoblje od 1. rujna 2003. do konca 2004.

Državni ured za reviziju je naložio obračunavanje dotacija za Fond za poticanje pluralizma u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim medijima.

- 6.2. *HRT navodi da je 6. prosinca 2004. u Narodnim novinama (broj 170/04) objavljen Pravilnik o načinu i postupku provedbe javnog natječaja za raspodjelu sredstava Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija, kojim su propisani uvjeti i kriteriji za dodjelu sredstava, a 8. prosinca 2004. je otvoren žiro račun Fonda. Ministarstvo kulture je 12. prosinca 2004. obavijestilo HRT o završetku postupka osnivanja Fonda. Također navodi da, s obzirom da su sredstva Fonda proračunska sredstva, koja se raspoređuju na temelju natječaja koji se raspisuje do 15. svibnja tekuće godine, HRT nije bila u obvezi uplatiti sredstva unatrag za godinu za koju nije mogla biti raspodjela sredstava. Nadalje navodi da je HRT, nakon primljene obavijesti o donošenju spomenutog pravilnika i otvaranju žiro računa Fonda, uplatila doprinos u iznosu 1.934.966,00 kn, te od tada redovito mjesečno obavlja uplatu doprinosa.*

- 6.3. Državni ured za reviziju je ostao kod naloga iz izvješća jer, prema odredbama članka 64. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, obveza uplate nastaje početkom primjene posebnog propisa, prema kojemu je osnovan Fond za poticanje pluralizma i raznovrsnosti medija. Fond za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija, kao proračunski fond osnovan je prema odredbi članka 56. stavak 1. Zakona o elektroničkim medijima, koji se primjenjuje od 1. rujna 2003.

Postupci javne nabave

- 7.1 Za nabavu roba, radova i usluga, HRT je obvezna primjenjivati Zakon o javnoj nabavi, te Uredbu o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Za nabavu sirovina i materijala, roba, usluga i radova u 2003., donesen je plan nabave u lipnju 2003., a za nabavu u 2004. plan nabave je donesen u svibnju 2004. Izmjene i dopune plana nabave za 2004. donesene su u prosincu 2004.

Plan nabave sadrži pregled planirane nabave prema grupama roba, usluga i radova, te prema organizacijskim jedinicama na razini radnih jedinica i samostalnih odjela. Zbog praćenja sveukupnih troškova nabave roba i usluga, plan nabave sadrži i stavke koje ne podliježu provedbi Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 6., Zakon o javnoj nabavi ne primjenjuje se na nabavu usluga za produkciju ili koprodukciju, za kupoprodaju programskog materijala i za termine radiotelevizijskog emitiranja. Evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora dostavljene su Upravi za nabavu u propisanom roku.

U ožujku 2003., Upravno vijeće donijelo je Pravilnik o postupcima nabave u poslovanju. Pravilnikom su propisani postupci koji prethode zaključivanju ugovora o nabavi roba i usluga, te ustupanju radova, kao i obveze i odgovornosti sudionika u postupcima nabave, propisan je oblik i sadržaj prateće dokumentacije, način vođenja evidencija i zaključivanje ugovora, te način praćenja izvršenja ugovora prema pratećoj dokumentaciji. Postupak nabave pokreće organizacijska jedinica izradom zahtjeva za pokretanje nabave roba, radova i usluga, odjelu komercijalnih poslova.

U 2003. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 360.395.702,00 kn, a u 2004. u vrijednosti 344.476.478,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave garderobe u 2003. i u 2004., te kod nabave usluga čišćenja objekata u 2004.

Troškovi garderobe u 2003. ostvareni su u iznosu 2.621.733,00 kn, a u 2004. u iznosu 2.689.738,00 kn. Tijekom 2003. i 2004. garderoba je nabavljana, bez provođenja postupaka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odredbe ovog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, radova i usluga.

Troškovi čišćenja objekata u 2004. ostvareni su u iznosu 2.218.357,00 kn, a odnose se na obavljene usluge čišćenja poslovnog prostora HRT. Najvećim dijelom usluge čišćenja poslovnog prostora obavljao je jedan dobavljač na temelju ugovora zaključenog u veljači 2003. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 126.179,18 kn, te obračun naknade koncem svakog mjeseca. U 2004. dobavljač je ispostavio račune za obavljene usluge u iznosu 1.699.017,00 kn. U travnju 2004. ravnatelj HRT je donio odluku o osnivanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave usluga čišćenja objekata HRT. Prema zapisniku iz svibnja 2004. pristiglo je pet ponuda. Povjerenstvo je utvrdilo da tri ponuditelja nisu dokazala sposobnost koja je određena u dokumentaciji za nadmetanje, te je od dvije ponude izabrana ponuda s nižom cijenom. U lipnju 2004. donesena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude. Drugi ponuditelj podnio je prigovor HRT, te žalbu Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave (dalje u tekstu: Državna komisija).

Prema rješenju Državne komisije iz kolovoza 2004., poništena je odluka o odabiru najpovoljnije ponude, jer zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi nisu potpisali svi članovi povjerenstva, što nije u skladu s odredbom članka 55. stavka 2. točke 12. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi između drugih podataka, sadrži i datum zapisnika, te potpis svih članova stručnog povjerenstva. Nakon ponovnog pregleda, ocjene i usporedbe ponuda, HRT je u rujnu 2004. sastavila novi zapisnik s istim činjenicama, te je donesena odluka o odabiru najpovoljnije ponude. Na odluku o odabiru najpovoljnije ponude iz rujna 2004. jedan ponuditelj je ponovno podnio žalbu Državnoj komisiji, koja je u prosincu 2004. donijela rješenje prema kojemu je poništena odluka o odabiru najpovoljnije ponude, jer je zapisnik o pregledu, ocjeni i usporedbi ponuda potpisala osoba, koja nije član ni zamjenik člana povjerenstva. Povjerenstvo je u prosincu 2004. sastavilo novi zapisnik koji je u potpunosti jednak zapisnicima iz lipnja i rujna 2004., te je u prosincu 2004. donesena odluka o odabiru koja je bila ista kao i odluke iz lipnja i rujna 2004. U siječnju 2005. isti ponuditelj podnio je prigovor Državnoj komisiji. Prema rješenju Državne komisije iz veljače 2005. žalba je odbijena. Zbog žalbi na provedeni postupak, ugovor za 2004. s odabranim ponuditeljem nije zaključen. Usluge su nabavljane tijekom 2003. i 2004. od društva koje se žalilo Državnoj komisiji.

Državni ured za reviziju naložio je nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 7.2. *U vezi primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga HRT navodi da određene pogreške u primjeni Zakona o javnoj nabavi nisu pravilo, te da HRT obavlja nabavu u skladu s odredbama spomenutog Zakona. Nadalje navodi da je u 2003. provedeno 151 nadmetanje za velike vrijednosti i 229 za male vrijednosti, a u 2004. za velike vrijednosti provedena su 242 nadmetanja i 290 za male vrijednosti.*
- 8.1. Ulaganja u građevinske objekte za 2003. ostvarena su u iznosu 29.826.709,00 kn, a za 2004. u iznosu 80.792.475,00 kn. Vrijednosno značajnije ulaganje u iznosu 24.763.195,00 kn u 2003., te u 2004. u iznosu 74.613.675,00 kn odnosi se na izvođenje građevinskih i drugih radova na objektu Veliki studiji B-30. Nabava građevinskih i drugih radova obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, nakon provedenog javnog nadmetanja, odnosno pribavljene suglasnosti Uprave za nabavu Ministarstva financija i Ureda za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske. Nakon provedenog postupka nabave, s izabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori, kojima je određen rok za izvođenje radova. Također je ugovoreno da se za izvedene radove sastavlja zapisnik o primopredaji radova. Prema ugovorima, ukoliko izvoditelj radova ne izvede radove u ugovorenom roku, dužan je platiti ugovornu kaznu za svaki dan zakašnjenja, u iznosu od 0,2% ugovorene vrijednosti radova za svaki dan zakašnjenja s time da ukupna ugovorna kazna ne može iznositi više od 5,0% ugovorene vrijednosti radova. Izvoditelj radova se oslobađa plaćanja ugovorne kazne za vrijeme zakašnjenja za koje je zakasnio bez svoje krivnje. U nekim slučajevima radovi nisu izvedeni u ugovorenom roku. Zapisnici o primopredaji radova nisu sastavljeni, te nisu utvrđeni razlozi zakašnjenja i nisu obračunane ugovorne kazne.

Tako je za radove na građevinsko-tehnološkom uređenju objekta Veliki studiji B-30, s odabranim ponuditeljem, zaključen u lipnju 2002. ugovor o gradnji. Ugovorena je vrijednost radova u iznosu 10.904.125,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Prema ugovoru, rok završetka radova ugovoren je do 20. rujna 2002., osim radova na trafostanici i dizalu, za koje je ugovoren rok završetka 31. prosinca 2002. Okončana situacija za izvedene radove ispostavljena je u listopadu 2005. Ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 10.836.724,00 kn. Radovi su izvedeni s tri godine zakašnjenja. U veljači 2003. zaključen je dodatak ugovoru za radove u vrijednosti 2.380.191,00 kn. Prema dodatku ugovora, nije određen rok za izvođenje radova. Za izvedene radove, u svibnju 2005., ispostavljena je okončana situacija. Radovi su izvedeni u vrijednosti 2.377.675,00 kn.

Za izvođenje građevinsko-obrtničkih radova na dovršenju prizemlja i tehnološkog uređenja prizemlja, te dovršenja I. kata u objektu Veliki studiji B-30, s istim izvoditeljem, u listopadu 2003., zaključen je ugovor za radove u vrijednosti 43.625.322,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ugovoren je rok izvođenja radova osam mjeseci od dana uvođenja na gradilište, odnosno lipanj 2004. Okončana situacija ispostavljena je u rujnu 2005. Ukupno su izvedeni radovi u vrijednosti 43.616.025,00 kn. Radovi su izvedeni s 15 mjeseci zakašnjenja. U travnju 2004. zaključen je dodatak spomenutom ugovoru, za izvođenje nepredviđenih radova u vrijednosti 3.369.229,00 kn. Ugovoren je rok završetka radova koncem lipnja 2004. Okončana situacija je ispostavljena u svibnju 2005., a ukupna vrijednost izvedenih radova iznosila je 3.237.457,00 kn. Radovi su izvedeni s jedanaest mjeseci zakašnjenja.

S istim izvoditeljem, u srpnju 2003., zaključen je ugovor za radove na demontaži stropnih ploča u objektu Veliki studiji B-30 u vrijednosti 2.931.800,00 kn. Rok završetka radova bio je 90 dana od početka radova, odnosno do 16. listopada 2003. Zapisnikom o okončanom obračunu utvrđeno je da su radovi završeni 30. siječnja 2004., odnosno sa 107 dana zakašnjenja.

Za izvođenje građevinsko-obrtničkih, strojarskih i instalaterskih radova za tehnološko uređenje II. i III. kata objekta Veliki studiji B-30, u srpnju 2004., zaključen je ugovor s izabranim ponuditeljem. Ugovoreni su radovi u vrijednosti 19.104.859,00 kn te rok završetka radova do 15. studenoga 2004. U travnju 2005. zaključen je dodatak spomenutom ugovoru za obavljanje nepredviđenih radova u vrijednosti 4.756.818,00 kn. Prema dodatku ugovora, rok za izvođenje radova nije određen. Prema ugovoru iz srpnja 2004., do konca travnja 2005., ispostavljeno je sedam privremenih situacija za radove u vrijednosti 16.637.483,00 kn, što je za 2.467.376,00 kn manje od vrijednosti ugovorenih radova. Prema dodatku ugovora izvoditelj je, koncem travnja 2005., ispostavio jednu privremenu situaciju za radove u vrijednosti 4.509.476,00 kn, odnosno za 249.342,00 kn manje od vrijednosti ugovorenih radova. Radovi za tehnološko uređenje II. i III. kata objekta Veliki studiji B-30 nisu izvedeni u roku. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2005.) izvoditelj nije ispostavio okončane situacije. HRT nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo jesu li radovi završeni i zbog čega nije ispostavljena okončana situacija.

Za navedene radove na objektu Veliki studiji B-30 nisu sastavljeni zapisnici o primopredaji, te utvrđeni razlozi zakašnjenja u izvođenju radova i nije obračunana ugovorna kazna.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi razloge zakašnjenja u izvođenju građevinskih radova odnosno postupanje prema ugovoru.

- 8.2. *HRT navodi, da je objekt Veliki studiji HRT jedinstveni objekt u ovom dijelu Europe, te da je dokumentaciju za izvođenje radova, koja se sastoji od tri izmjene i dopune građevinske dozvole, trebalo uskladiti s izmjenama i dopunama zakona. Nadalje navodi da su inspektori koji su, u okviru povjerenstva za tehnički pregled obavljali nadzor, odredili tijekom trajanja pregleda, ispitivanja i dopunu radova, te da HRT izvoditeljima radova nije mogla odrediti rok završetka svih radova na objektu prije nego su prikupljena pozitivna mišljenja dana predsjednici povjerenstva za tehnički pregled. Radovi su završeni u prosincu 2005., a ugovoreni garantni rok je 24 mjeseca.*

U vezi izvođenja građevinsko-obrtničkih, strojarskih i instalaterskih radova za tehnološko uređenje II. i III. kata objekta Veliki studiji B-30, navodi se, da je ugovor s izvoditeljem spomenutih radova zaključen na temelju provedenog javnog nadmetanja, te da je, tijekom izvođenja radova, zbog prenamjene prostora III. kata, zaključen dodatak ugovoru. Nadalje navodi da su, upisom u građevinski dnevnik određeni novi rokovi, da izvoditelj radova nije samovoljno produžio rok izvođenja radova, da je investitor putem nadzornog inženjera zatražio produženje roka izvođenja radova, garancije banke za dobro izvršenje poslova i police osiguranja za spomenute radove, te da je sve navedeno opisano u zapisniku o okončanom obračunu. Također navodi da se radovi po spomenutom ugovoru i dodatku ugovora nisu mogli završiti dok nije obavljena sanacija krova, jer su radovi nedjeljivi i tehnološki povezani.

- 8.3. Državni ured za reviziju je ostao kod naloga iz izvješća, jer HRT nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da je postupala u skladu sa zaključenim ugovorima.

- 9.1. Ulaganja u nabavu opreme i strojeva za 2003. ostvarena su u iznosu 58.242.631,00 kn, a za 2004. u iznosu 132.785.640,00 kn. Nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, nakon provedenog javnog nadmetanja, odnosno pribavljene suglasnosti Uprave za nabavu Ministarstva financija i Ureda za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske. Nakon provedenog postupka nabave, s izabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori o isporuci opreme.

Oprema, i to sporovoz i matični sistem u ukupnoj vrijednosti 20.407.186,00 kn, isporučena je sa zakašnjenjem. Zapisnicima o preuzimanju nisu utvrđeni razlozi zakašnjenja u isporuci opreme, a ugovorna kazna nije obračunana.

Za nabavu sporovoza, u ožujku 2004., zaključen je ugovor o isporuci opreme u kunskoj protuvrijednosti 1.999.950 EUR, odnosno 14.982.921,00 kn. Ugovoren je rok isporuke 20 dana od dana zaključenja ugovora, odnosno travanj 2004. Za kašnjenje u isporuci ugovoreno je plaćanje ugovorene kazne u iznosu 0,2% ukupno ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja do najviše 5,0%. Oprema je isporučivana periodično, a u potpunosti je isporučena u svibnju 2004. Oprema nije isporučena u roku odnosno isporučena je s mjesec dana zakašnjenja.

Za nabavu matičnog sistema 2004. s opremom, u srpnju 2004., zaključen je ugovor u kunskoj protuvrijednosti 737.666 EUR, odnosno 5.424.265,00 kn. Ugovoren je rok isporuke 30 dana od zaključenja ugovora. Za zakašnjenje u isporuci ugovoreno je plaćanje ugovorne kazne u iznosu 0,1% ukupno ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, s time da ukupna ugovorena kazna ne može iznositi više od 5,0% ugovorene cijene. Oprema je isporučivana periodično, a u potpunosti je isporučena u studenome 2004. odnosno s tri mjeseca zakašnjenja.

Državni ured za reviziju je naložio utvrditi razloge zakašnjenja te postupanje u skladu s ugovorima.

9.2. *HRT se nije očitovala na nalog Državnog ureda za reviziju.*

Potraživanja za dane pozajmice i depozite

- 10.1. Potraživanja za dane pozajmice i depozite koncem 2003. iskazana su u iznosu 37.345.061,00 kn, a koncem 2004. u iznosu 35.847.940,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane pozajmice zaposlenicima, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, potraživanja za dane pozajmice povezanim društvima, te depozite.

Potraživanja za dane pozajmice zaposlenicima iskazana su koncem 2003. u iznosu 16.014.322,00 kn, a koncem 2004. u iznosu 15.428.660,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane pozajmice zaposlenicima za kupnju stanova prema odluci Uprave. Na temelju odluke Uprave, u ranijim godinama, prema Pravilniku o rješavanju stambenih potreba, zaključeni su ugovori o pozajmicama za kupnju stanova sa 115 zaposlenika. Pozajmice su odobravane na rok od deset do 30 godina, uz kamatu u visini od 1,0% do 5,0%. Otplata je ugovorena u jednakim mjesečnim obrocima. Ugovorom je određeno da će se na stanovima obaviti uknjižba založnog prava u korist davatelja pozajmice za iznos pozajmice s ugovorenom kamatom.

Založna prava nisu uknjižena u korist HRT, što nije u skladu s ugovorom. U 2001. jedan zaposlenik je vratio danu pozajmicu. Od 114 zaposlenika, šestorica kasne s uplatama 102 obroka u ukupnom iznosu 10.875 EUR. Ravnateljstvo je u lipnju 2005. donijelo odluke o otpisu dijela potraživanja za tri zaposlenika u ukupnom iznosu 6.375 EUR zbog njihovog teškog materijalnog stanja. U slučajevima zakašnjenja plaćanja obroka obračunavaju se zatezne kamate i dostavljaju opomene.

Potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazana su koncem 2003. u iznosu 16.022.165,00 kn, a koncem 2004. u iznosu 15.093.912,00 kn. Za otkup stanova koji su bili u vlasništvu HRT, sa zaposlenicima su, u skladu sa Zakonom o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, u ranijim godinama zaključeni ugovori o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ugovoreno je da će se ugovorna vrijednost stanova otplaćivati u mjesečnim obrocima u razdoblju od najmanje 19 do najviše 30 godina od zaključenja ugovora. Ugovoren je iznos mjesečnih obroka i kamata u visini 1,0% godišnje. Potraživanja su osigurana upisom založnog prava na prodanim stanovima. Koncem 2004. iskazana su potraživanja od 324 zaposlenika. Tijekom 2004. naplaćeno je 936.057,00 kn, a u državni proračun uplaćeno je 65,0% naplaćenog iznosa odnosno 608.437,00 kn. Tijekom 2003. i 2004., u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak, obračunavani su porezi i doprinosi na razliku između zakonom propisane kamatne stope u visini 6,0% i ugovorene kamate od 1,0% do 5,0% prema ugovorima o pozajmicama i prema ugovorima o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Obveze za obračunane poreze i doprinose na primanja u naravi s osnova korištenja povoljnije kamate za dane pozajmice za otkup stanova koncem 2004. iznosile su 9.940.316,00 kn. Obveze nisu podmirene do dana obavljanja revizije (prosina 2005.).

Državni ured za reviziju je naložio plaćanje obveza za poreze i doprinose na primanja u naravi s osnova korištenja povoljnije kamate, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

10.2. HRT je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je dan nalog da se podmire obveze za poreze i doprinose na primanja u naravi s osnova korištenja povoljnije kamate. Spomenute obveze, u dogovoru s Poreznom upravom, HRT će podmiriti prijebojem potraživanja od Državnog proračuna ili uplatom u korist Državnog proračuna.

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 13. travnja 2006.

ČLANOVI VIJEĆA HRT, UPRAVNOG I PROGRAMSKOG VIJEĆA I RAVNATELJSTVA

1. Vijeće HRT:

akademik Vlatko Silobrčić,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
dr. sc. Sibila Petlevska,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
don Ivan Grubišić,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
akademik Vladimir Paar,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
prof. dr. Ante Čović,	predsjednik od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
mr. sc. Vlaho Bogišić,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Jakša Kušan,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Anđelko Novaković,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
dr. sc. Srećko Lipovčan,	dopredsjednik od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
dr. sc. Zdravko Hebel,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
dr. sc. Ivo Goldstein,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Stjepan Lice,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
dr. sc. Peter Kuzmič,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Zvonimir Torjanac,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Ana Knežević,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Željko Ivančević,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Nada Gačešić-Livaković,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Zvonimir Stanislav,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Drago Antoniazzo,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Donata Barišić,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Jadranka Kolarević,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Nenad Obrenović,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.
Darko Grivičić,	član od 16. srpnja 2001. do 13. studenoga 2003.

- Davor Bruketa, član
od 21. studenoga 2001. do 13. studenoga 2003.
- Marijan Kunštić, član
od 21. studenoga 2001. do 13. studenoga 2003.
2. Upravno vijeće:
- Slavko Ćuk, član od 20. kolovoza 2001. do 27. ožujka 2003.
- Hašim Bahtijari, član od 20. kolovoza 2001. do 27. ožujka 2003.
- Miljenko Jelača, predsjednik
od 20. kolovoza 2001. do 27. ožujka 2003.
- Josip Pandurić, član od 20. kolovoza 2001. do 27. ožujka 2003.
- Dr. sc. Marcel Meler, potpredsjednik
od 20. kolovoza 2001. do 27. ožujka 2003.
- Marinko Papuga, član od 20. kolovoza 2001. do 27. ožujka 2003.
3. Programsko vijeće:
- Hašim Bahtijari, član od 14. studenoga 2003.
- Danko Bljajić, dopredsjednik od 14. studenoga 2003.
- Suzana Jašić, član od 14. studenoga 2003.
- Jadranka Kolarević, član od 14. studenoga 2003.
- Nada Gačešić-Livaković, član od 14. studenoga 2003.
- Zdenko Ljevak, predsjednik od 14. studenoga 2003.
- Željko Mavrović, član
od 14. studenoga 2003. do 17. listopada 2005.
- Nedjeljko Pintarić, član od 14. studenoga 2003.
- Anja Šovagović-Despot, član od 14. studenoga 2003.
- Slobodan Uzelac, član od 14. studenoga 2003. do 25. veljače 2004.
- Ante Žužul, član
od 14. studenoga 2003. do 17. listopada 2005.
- Darinka Janjanin, član od 18. listopada 2005.

Želimir Mesarić, član od 18. listopada 2005.

Juraj Njavro, član od 18. listopada 2005.

4. Ravnateljstvo:

Mirko Galić, ravnatelj od 7. veljače 2002. do 27. ožujka 2003.
privremeni glavni ravnatelj
od 28. ožujka 2003. do 21. ožujka 2004.
glavni ravnatelj od 21. ožujka 2004.

Ivanka Lučev, član od 28. ožujka 2003.

Vanja Sutlić, član od 28. ožujka 2003. do 27. travnja 2004.

Marija Nemčić, član od 28. travnja 2004.

Josip Guberina, član od 28. ožujka 2003.

Branimir Bilić, član od 28. ožujka 2003. do 29. ožujka 2004.

Božidar Rožman, član od 30. ožujka 2004. do 30. ožujka 2005.

Branko Ozretić, član od 31. ožujka 2005. do 31. ožujka 2006.

Vlado Perišić, član od 1. travnja 2006.