



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA

Zagreb, rujan 2013.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O DRUŠTVU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2012.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
Nalaz za 2012.	11
III. MIŠLJENJE	29
IV. ČLANOVI RAVNATELJSTVA (UPRAVE) I NADZORNOG ODBORA	32



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 133-02/13-02/2
URBROJ: 613-02-05-13-7

Zagreb, 20. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje javne ustanove Hrvatska radiotelevizija (dalje u tekstu: HRT) za 2012.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 25. ožujka do 20. rujna 2013.

I. PODACI O DRUŠTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

HRT je javna ustanova, čija djelatnost, sadržaj javnih usluga, financiranje, upravljanje, nadzor i način rada, te misija i vizija su uređeni Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji (Narodne novine 137/10, 76/12) i Ugovorom zaključenim između HRT i Vlade Republike Hrvatske u ožujku 2011. Osnovna je djelatnost proizvodnja radijskog, audiovizualnog i multimedijanskog programa, glazbena proizvodnja, pružanje audio i audiovizualnih medijskih usluga i usluga elektroničkih publikacija kao javnih usluga. Republika Hrvatska za navedene djelatnosti osigurava HRT samostalno i neovisno funkcioniranje u skladu sa Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji, te pravilima o državnim potporama za javne radiodifuzijske usluge. Osim javnih djelatnosti obavlja i komercijalne, od kojih je osnovna prodaja prostora za objavljivanje promidžbenih poruka. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. Sjedište je u Zagrebu, Prisavlje 3.

Do srpnja 2012., tijela HRT su bila ravnatelj, uprava, nadzorni odbor i programsko vijeće. Prema Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji iz srpnja 2012., tijela HRT su glavni ravnatelj, ravnateljstvo (koje čine glavni ravnatelj, te ravnatelji poslovnih jedinica Program, Produkcija, Tehnologija i Poslovanje), nadzorni odbor i programsko vijeće.

Do konca srpnja 2012. je bio na snazi Pravilnik o unutarnjem ustroju iz prosinca 2011., a od kolovoza 2012. do veljače 2013., je primjenjivan Pravilnik o unutarnjem ustroju donesen u kolovozu 2012. Prema navedenim pravilnicima, a u skladu sa Statutom (Narodne novine 56/11), ustrojstvene jedinice su bile Hrvatska televizija, Hrvatski radio, Glazbena proizvodnja i Multimedija. Osim navedenih ustrojstvenih jedinica bila je ustrojena poslovna jedinica Operativni poslovi. U okviru navedenih ustrojstvenih jedinica bile su ustrojene radne jedinice, odjeli, redakcije ili uredništva, odsjeci, dopisništva, službe, pogoni i radionice.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju iz veljače 2013. i Katalogu organizacijskih jedinica iz ožujka 2013., a u skladu sa Statutom (Narodne novine 14/13), ustrojene su poslovne jedinice Program, Produkcija, Tehnologija i Poslovanje. Pri glavnom ravnatelju je organizirana samostalna organizacijska jedinica Podrška upravljanju za strateško upravljanje, razvoj i nadzor. U okviru poslovne jedinice Program su ustrojene programske službe, programski kanali, portali, te usluge i informativni medijski servis. U okviru Produkcije su ustrojene produkcijske službe, te radne jedinice Glazba, HRT centri, Produkcijско osoblje, Dizajn i scenografija, te Arhivi i programsko gradivo. U okviru poslovne jedinice Tehnologija su ustrojene radne jedinice Brza multimedijaska tehnologija, Radijska tehnika, Televizijska tehnika, Odvijanje programa, Mrežni sustavi digitalne proizvodnje, Informacijska i komunikacijska tehnologija, Proizvodne tehnologije i Energetika. U okviru poslovne jedinice Poslovanje su ustrojene radne jedinice Pristojba, Prodaja, Nabava, Financije i računovodstvo, te Poslovna logistika. U okviru Podrške upravljanju su ustrojene radne jedinice Tajništvo, Komunikacije, Razvoj, Međunarodni odnosi, Ljudski potencijali, Pravni poslovi i Interna revizija.

Od 27. lipnja 2011. do 8. srpnja 2012. predsjednik uprave je bio Josip Popovac, kada, u skladu s člankom 22. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, prestaje biti predsjednik uprave i postaje privremeni glavni ravnatelj do 12. srpnja 2012.

Od 13. srpnja do 25. listopada 2012. vršitelj dužnosti glavnog ravnatelja je bio Domagoj Novokmet. Dana 26. listopada 2012. za glavnog ravnatelja je imenovan Goran Radman, koji je stupio na dužnost 5. studenoga 2012. Glavni ravnatelj predstavlja i zastupa HRT i odgovara za zakonitost poslovanja, uspješno ostvarivanje djelatnosti, financijsko poslovanje i ostvarenje programskih načela.

Koncem 2011. HRT je imala 3 400 zaposlenika, a koncem 2012. je imala 3 369 zaposlenika.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2012. su doneseni u prosincu 2011., a izmjene u kolovozu 2012. Prihodi su planirani u iznosu 1.414.310.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.421.331.000,00 kn i gubitak u iznosu 7.021.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od pristojbi u iznosu 1.202.000.000,00 kn i prihode od prodaje oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka u iznosu 133.050.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.447.127.428,00 kn, što je za 2,3% više od plana, a rashodi u iznosu 1.476.063.278,00 kn, što je za 3,9% više od plana. Gubitak je ostvaren u iznosu 28.935.850,00 kn.

Financijski izvještaji

Društvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.447.127.428,00 kn, rashodi u iznosu 1.476.063.278,00 kn, te gubitak u iznosu 28.935.850,00 kn. Iz ranijeg razdoblja je prenesen gubitak u iznosu 334.622.924,00 kn, te ukupni gubitak iznosi 363.558.774,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	1.414.001.688,00	1.420.492.528,00	100,5
1.1.	Prihodi od prodaje	1.336.235.748,00	1.325.549.323,00	99,2
1.2.	Drugi poslovni prihodi	77.765.940,00	94.943.205,00	122,1
2.	Financijski prihodi	15.906.534,00	26.634.900,00	167,5
	Ukupno	1.429.908.222,00	1.447.127.428,00	101,2

Ukupni prihodi ostvareni u 2012. su veći za 17.219.206,00 kn ili 1,2% u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od pristojbe u iznosu 1.181.743.187,00 kn ili 81,7% ukupnih prihoda, te prihode prodaje oglasnog prostora za emitiranja promidžbenih poruka u iznosu 135.622.545,00 kn ili 9,4% ukupnih prihoda.

Obveza plaćanja pristojbe je propisana odredbom članka 34. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji. Visina pristojbe je određena Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2012. u mjesečnom iznosu 80,00 kn. Tijekom 2012. pristojbu je plaćalo 1 210 798 pretplatnika za korištenje 1 362 759 radijskih i televizijskih prijamnika.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	1.418.522.293,00	1.434.955.469,00	101,2
1.1.	Materijalni troškovi	550.546.120,00	584.823.098,00	106,2
1.2.	Troškovi zaposlenika	492.442.325,00	464.848.029,00	94,4
1.3.	Amortizacija	126.609.566,00	128.280.005,00	101,3
1.4.	Drugi troškovi	166.889.524,00	158.546.194,00	95,0
1.5.	Vrijednosno usklađivanje	72.587.059,00	62.404.415,00	86,0
1.6.	Drugi poslovni rashodi	9.447.699,00	36.053.728,00	381,6
2.	Financijski rashodi	38.259.944,00	41.107.809,00	107,4
	Ukupno	1.456.782.237,00	1.476.063.278,00	101,3

Vrijednosno najznačajniji materijalni troškovi se odnose na usluge prijenosa i odašiljanja radio i televizijskog programa u iznosu 116.047.223,00 kn, troškove otkupa prava prijenosa i prikazivanja programa u iznosu 93.157.237,00 kn, troškove vanjske suradnje u iznosu 75.881.770,00 kn, zakupnine u iznosu 57.409.790,00 kn, troškove prava izvođenja programa u iznosu 50.565.444,00 kn, usluge za proizvodnju proizvoda i nabavu programa u iznosu 47.207.302,00 kn, te usluge održavanja u iznosu 42.168.776,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi troškovi se odnose na dotacije Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija, u skladu s člankom 35. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, u iznosu 32.505.517,00 kn, dnevnice za službena putovanja, te troškove prijevoza i smještaja na službenom putu u iznosu 25.105.876,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 14.302.840,00 kn, dotacije za financiranje djelatnosti Hrvatskog audiovizualnog centra u iznosu 14.175.000,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 10.927.807,00 kn.

Drugi poslovni rashodi ostvareni u iznosu 36.053.728,00 kn su za 26.606.029,00 kn veći od ostvarenih u 2011. Vrijednosno najznačajniji u iznosu 28.715.918,00 kn se odnose na rashode iz ranijih razdoblja za usluge prijenosa i odašiljanja radio i televizijskog programa.

Financijski rashodi se odnose na redovne kamate po kreditima, zatezne kamate i kamate po prekoračenjima računa, te negativne tečajne razlike.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i kapitala je iznosila 956.627.041,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i kapitala.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2011.	31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.090.441.171,00	956.627.041,00	87,7
1.	Dugotrajna imovina	589.903.784,00	538.187.899,00	91,2
2.	Kratkotrajna imovina	423.338.765,00	382.977.523,00	90,5
2.1.	Zalihe	9.486.948,00	7.947.673,00	83,8
2.2.	Potraživanja	380.015.980,00	332.152.957,00	87,4
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	11.524.943,00	32.349.864,00	280,7
2.4.	Novac u banci i blagajni	22.310.894,00	10.527.029,00	47,2
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	77.198.622,00	35.461.619,00	45,9
II.	Pasiva	1.090.441.171,00	956.627.041,00	87,7
1.	Kapital i rezerve	166.589.637,00	138.433.630,00	83,1
2.	Rezerviranja	21.180.839,00	20.933.357,00	98,8
3.	Dugoročne obveze	96.868.886,00	30.768.767,00	31,8
4.	Kratkoročne obveze	734.263.926,00	741.810.750,00	101,0
5.	Odgodeno plaćanje troškova i prihod budućega razdoblja	71.537.883,00	24.680.537,00	34,5
	Izvanbilančni zapisi	868.083.722,00	919.347.640,00	105,9

Vrijednost imovine, te obveza i kapitala koncem 2012. je za 133.814.130,00 kn manja u odnosu na stanje iskazano koncem 2011. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na dugotrajnu imovinu koja je manja za 51.715.885,00 kn ili 8,8%, te potraživanja koja su manja za 47.863.023,00 kn ili 12,6%. Vrijednost dugotrajne imovine je manja zbog ispravaka vrijednosti (amortizacije).

Vrijednosno najznačajnija dugotrajna imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 342.211.695,00 kn, patenata, licencija i drugih prava u iznosu 105.659.491,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 36.900.464,00 kn, te dugotrajne financijske imovine u iznosu 24.259.287,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 149.767.189,00 kn i potraživanja od države za pretporez pri uvozu usluga u iznosu 105.678.210,00 kn. Osim navedenih potraživanja, u izvanbilančnim evidencijama su evidentirana potraživanja od kupaca u iznosu 562.061.662,00 kn, od čega se na potraživanja za pristojbu odnosi 561.383.796,00 kn i potraživanja za prodaju oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka 677.866,00 kn. U skladu s Računovodstvenim politikama, u izvanbilančnim evidencijama se evidentiraju sva potraživanja za pristojbe starija od 365 dana.

Kratkotrajna financijska imovina evidentirana u iznosu 32.349.864,00 kn je veća za 20.824.921,00 kn u odnosu na stanje iskazano koncem 2011. Najznačajnije povećanje se odnosi na deponirana sredstva u poslovnoj banci koja iznose 19.836.958,00 kn, a koncem 2011. stanje navedenih sredstava je iznosilo 3.910.731,00 kn.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda evidentirani u iznosu 35.461.619,00 kn su manji za 41.737.003,00 kn u odnosu na stanje evidentirano koncem 2011.

Vrijednosno značajniji se odnose na unaprijed plaćene troškove sportskih prijenosa u iznosu 30.936.329,00 kn, koji su manji za 37.163.250,00 kn od evidentiranih koncem 2011.

Kapital i rezerve se odnose na upisani kapital u iznosu 508.683.758,00 kn, te preneseni gubitak u iznosu 334.622.924,00 kn, gubitak poslovne godine u iznosu 28.935.851,00 kn i negativne revalorizacijske rezerve u iznosu 6.691.353,00 kn.

Dugoročne obveze se odnose na kreditne obveze prema bankama u iznosu 19.166.667,00 kn, obveze prema državnom proračunu za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 6.325.213,00 kn, te obveze po osnovi odgode poreznog duga u iznosu 5.276.887,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kratkoročne obveze se odnose na obveze prema bankama i drugim financijskim institucijama u iznosu 359.332.400,00 kn, obveze za poreze i doprinose u iznosu 175.042.005,00, te obveze prema dobavljačima u iznosu 137.142.748,00 kn.

Odgodeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja evidentirani u iznosu 24.680.537,00 kn su manji za 46.857.346,00 kn od evidentiranih koncem 2011. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na odgođene prihode, koji su manji za 47.594.044,00 kn, dok su obračunani troškovi budućeg razdoblja veći za 736.698,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odgođeno plaćanje troškova i prihodi budućeg razdoblja se odnose na obveze po ugovorima za prava prikazivanja čiji je licencni period duži od godine dana u iznosu 10.199.731,00 kn, te obveze prema Hrvatskom audiovizualnom centru za dotaciju za 2010. u iznosu 9.985.000,00 kn.

Stanje izvanbilančnih zapisa koncem 2012. je veće za 51.263.918,00 kn od stanja evidentiranog koncem 2011. Vrijednosno najznačajniji se odnose na potraživanja za pristojbu starija od 365 dana u iznosu 561.383.797,00 kn, obveze utvrđene poreznim nadzorom za porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 2006. do 2008. u iznosu 330.944.682,00 kn i obveze za porez na dobit u iznosu 9.915.745,00 kn

c) Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti

Prema Izvještaju o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za 2012., gubitak za 2012. iznosi 28.935.851,00 kn. Odnosi se na gubitak razdoblja u iznosu 28.156.007,00 kn i gubitak s osnove ponovnog vrednovanja financijske imovine raspoložive za prodaju u iznosu 779.844,00 kn.

d) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

U izvještaju neovisne revizije je navedeno da HRT u Bilanci i Izvještaju o financijskom položaju sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. nije utvrdila, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 – Primanja zaposlenika, rezerviranje za obveze po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada. Zbog navedenog nije moguće utvrditi učinke ispravaka financijskih izvještaja za 2012. Nadalje, u Bilanci i Izvještaju o financijskom položaju, u okviru drugih kratkotrajnih potraživanja, su evidentirana potraživanja po osnovi javnobilježničkih naknada, sudskih pristojbi i predujmova, poštanskih usluga, te odvjetničkih troškova na temelju pokrenutih ovrha za radiotelevizijsku pristojbu u ukupnom iznosu 61.488.285,00 kn (koncem 2011. u iznosu 60.764.725,00 kn).

S obzirom na rizičnost i neizvjesnost naplate, a u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, trebalo je u financijskim izvještajima za 2012. i u ranijim godinama utvrditi ispravak vrijednosti navedenih potraživanja na teret Računa dobiti i gubitka – Izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. Zbog navedenoga, u Bilanci - Izvještaju o financijskom položaju sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. više su iskazana kratkotrajna potraživanja u iznosu 61.488.285,00 kn, a manje je iskazan preneseni gubitak u iznosu 60.764.725,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 723.560,00 kn.

Prema mišljenju neovisne revizije, osim ranije navedenog učinka ispravka, koji može proizaći iz ranije navedenog, financijski izvještaju u svim materijalno značajnim aspektima istinito i fer prikazuju financijski položaj HRT na dan 31. prosinca 2012., te rezultate poslovanja i novčane tokove HRT za 2012. u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima financijskog izvještavanja, koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda i rashoda,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje HRT.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, odluke, cjenici, novinski članci, druga dokumentacija i informacije o poslovanju HRT. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih i drugih provedbenih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci, te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima, a posebice o sustavu unutarnjih kontrola, prihodima, rashodima, potraživanjima i obvezama te postupcima javne nabave.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju HRT za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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.

Državni ured za reviziju je predložio donijeti interne akte za postupanje s dokumentacijom. Nadalje je predložio obvezati rukovoditelje organizacijskih jedinica da u primjerenim rokovima izvijeste unutarnju reviziju o poduzetim aktivnostima vezanim za provedbu danih preporuka, te uspostaviti praćenje provedbe preporuka. Izrazio je mišljenje da je potrebno ubrzati postupke vezane za donošenje strategije razvoja i organizacijskog ustroja, te uvođenje integralnog informacijskog sustava.

Također je predložio obavljati otpis odjeće i obuču nabavljene za nastupe u programima u skladu s odredbama Pravilnika o odjeći i obući osoba koje nastupaju u programima HRT. Nadalje je predložio poduzeti mjere za povrat pozajmice dane ovisnom društvu, te podmiriti obveze za poreze i doprinose na primitke u naravi.

Također je predložio ustrojiti evidenciju popusta za svakog kupca promidžbenih usluga, te na računima za promidžbene usluge iskazati na temelju kojeg ugovora su obračunane i odobreni popusti, kao i pratiti naplatu potraživanja od kupaca promidžbenih usluga. Također je predložio utvrditi kriterije za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca, te preispitati odredbe ugovora kojim su uređena međusobna prava i obveze vezane za usluge odašiljanja radijskih i televizijskih programa.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te planom nabave realno utvrditi procijenjenu vrijednost nabave robe, radova i usluga i pravodobno započeti postupke nabave. Predložio je ustrojiti računalnu evidenciju, te vrijednosno i količinski praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba, radova i usluga.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, te prema kojima je djelomično postupljeno i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- potraživanja od ovisnog društva su zatvorena putem kompenzacije,
- kriteriji za vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca su utvrđeni,
- obveze za poreze i doprinose, na primanja u naravi za razdoblje od 2007. do 2009., su reprogramirane,
- tijekom 2012. je zaključen novi ugovor kojim su uređena međusobna prava i obveze vezane za usluge odašiljanja radijskih i televizijskih programa.

Nalozi i preporuke po kojima je djelomično postupljeno:

- unutarnja revizija prati izvršenje danih preporuka, međutim i nadalje rukovoditelji revidiranih organizacijskih jedinica ne dostavljaju pravodobno izvješća o poduzetim aktivnostima vezanim za provedbu danih preporuka,
- od strategije razvoja informacijskog sustava donesene u 2004. se odustalo, međutim tijekom 2011. je nabavljen informacijski SAP sustav, koji ne pokriva sva područja poslovanja nego se i nadalje koriste i drugi informacijski sustavi, od kojih su neki povezani sa SAP sustavom, a neki nisu povezani,
- ustrojena je evidencija popusta koji se odobravaju kupcima promidžbenih usluga, međutim na računima za promidžbene usluge nije navedeno na temelju kojeg ugovora su obračunane usluge i odobreni popusti, a u većem broju slučajeva nisu poduzimane mjere naplate potraživanja od kupaca promidžbenih usluga.

Nalozi i preporuke po kojima nije postupljeno:

- interni akt o postupanju s dokumentacijom nije donesen,
- otpis odjeće i obuču se ne obavlja na način kako je propisano Pravilnikom o odjeći i obuci nabavljene za nastupe u programima HRT,

- u određenom broju slučajeva postupci nabave nisu pravodobno pokrenuti, a bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 3.788.304,00 kn,
- računalna evidencija, te vrijednosno i količinski praćenje izvršenja zaključenih ugovora o nabavi robe, radova i usluga nije ustrojena.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja menadžment, kako bi se osigurala sigurnost i pouzdanost poslovnog i informacijskog sustava, usklađenost poslovanja s propisima, način upravljanja poslovnim rizicima, te pouzdani financijski izvještaji.

Djelatnost HRT, te sadržaj javnih usluga, financiranje, upravljanje, nadzor i način rada određeni su Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji, Statutom, te Ugovorom zaključenim između HRT i Vlade Republike Hrvatske za razdoblje od početka 2011. do konca 2012. Novi Ugovor je zaključen za razdoblje od 2013. do 2017. Od internih akata je donesen Pravilnik o organizaciji, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT, Računovodstvene politike, Godišnji plan poslovanja, Plan nabave, Etički kodeks, te veći broj drugih internih akata, uputa, cjenika i odluka. Međutim, zbog učestalih promjena organizacijske strukture, menadžmenta i poslovne politike veći broj internih akata nije primjenjiv, te je u tijeku izrada i donošenje novih u skladu s novom organizacijskom strukturom i poslovnom politikom HRT. Poslovni procesi najvećim djelom nisu opisani, kao ni kontrolne funkcije i postupci koji se trebaju uspostaviti za odgovarajuću kontrolu rizika, te praćenje učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja.

Radna jedinica Unutarnja revizija je neposredno odgovorna glavnom ravnatelju. Osim rukovoditeljice, unutarnju reviziju obavljaju dva unutarnja revizora. U skladu s Pravilnikom o ustroju i radu unutarnje revizije, funkcija unutarnje revizije je pratiti poslovne procese, te davati procjene o stanju i rizicima poslovnih funkcija i procesa. Ciljevi i zadaci unutarnje revizije za 2012. su definirani Planom rada za 2012. O obavljenim revizijama su sastavljena izvješća u kojima je ukazano na utvrđene nepravilnosti i nedostatke u revidiranim područjima poslovanja i funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, te su dane preporuke za otklanjanje nepravilnosti i uspostavu sustava kontrola u cilju smanjenja i ublažavanja rizika. Izvješća o provedenim revizijama su dostavljana glavnom ravnatelju i ravnateljstvu. Unutarnja revizija prati provedbu danih preporuka, međutim rukovoditelji revidiranih organizacijskih jedinica u većem broju slučajeva ne dostavljaju ili ne dostavljaju pravodobno podatke i informacije o prihvaćanju i provedbi danih preporuka.

U 2002. ravnateljstvo je donijelo odluku o pokretanju nabave poslovnog informacijskog sustava. Studija opravdanosti nabave navedenog sustava je izrađena 2004., međutim, od navedenog Projekta se odustalo (pisana odluka o odustajanju ne postoji). Tijekom 2011. je nabavljen informacijski SAP sustav, koji se primjenjuje od početka 2012. Prije nabave navedenog sustava nije izrađena strategija razvoja informacijskog sustava. SAP sustav obuhvaća module za računovodstveno-financijsko poslovanje, kontroling, ljudske resurse i fakturiranje.

S obzirom da SAP sustav ne pokriva sve poslovne procese i nadalje se koriste i druge aplikacije. Tako su za skladišno i materijalno poslovanje razvijene zasebne aplikacije koje su međusobno povezane, ali nisu povezane sa SAP sustavom. Za potrebe prodaje oglasnog prostora za promidžbene poruke koristi se program, koji je povezan sa SAP sustavom, osim u dijelu koji se odnosi na evidentiranje odobrenja i terećenja po računima, koja se i nadalje evidentiraju ručno te postoji rizik pogrešaka. Također, ne omogućava analizu po svim elementima evidentiranih i obračunanih promidžbenih poruka, niti daje dovoljnu garanciju da su promidžbene usluge ispravno obračunane. Pri uvođenju navedenog sustava nisu jasno definirane ovlasti pojedinih zaposlenika. Tijekom 2012., na temelju prijave zaposlenice i obavljenog nadzora od strane unutarnje revizije, te usporedbom podataka o emitiranim promidžbenim porukama s podacima društva koje obavlja istraživanja gledanosti programa, je utvrđeno da su iz sustava brisani podaci o emitiranju promidžbenih poruka za četiri agencije.

Zbog navedenog, agencijama nisu obračunane promidžbene poruke u vrijednosti 1.985.142,00 kn. Osim navedenog, jednoj agenciji su obračunane promidžbene poruke po manjim cijenama, odnosno računi su manji za 158.773,00 kn. Po izvršenom nadzoru, navedenim agencijama su ispostavljeni računi u ukupnom iznosu 2.143.915,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže, u skladu s propisima, te potrebama i zahtjevima HRT donijeti pravilnike, naputke, upute, smjernice i druge akte koji detaljnije uređuju proces izrade planova, računovodstveno i financijsko poslovanje, upravljanje imovinom, te druge postupke i procese koji se trebaju uspostaviti za odgovarajuću kontrolu rizika, kao i praćenje učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja. Predlaže se opisati poslovne procese, te propisati obvezu svake organizacijske jedinice da kontrolira usklađenost opisa poslovnih procesa i stvarnog stanja. U cilju sveobuhvatne kontrole poslovnih procesa, te praćenja učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja, potrebno je uz opis poslovnih procesa utvrditi rizike kojima je proces izložen, te definirati kontrolne mehanizme za suzbijanje negativnih efekata rizika. Također, predlaže obvezati rukovoditelje organizacijskih jedinica, odnosno poslovnih procesa za koje je obavljena unutarnja revizija, da dostave izvješće o poduzetim aktivnostima vezanim za provedbu danih preporuka.

- 1.2. *HRT navodi da je od veljače 2013. na snazi novi Pravilnik o unutarnjem ustroju, po kojemu su ustrojene poslovne jedinice Program, Produkcija, Tehnologija i Poslovanje, a od ožujka 2013. je na snazi Katalog organizacijskih jedinica. Nadalje navodi da se sadašnja organizacija poslovanja bitno razlikuje od prijašnje, te je važeće interne akte potrebno doraditi i uskladiti s novom organizacijom, ali i donijeti određene nove akte. Tako je u tijeku izrada ili usklađenje sljedećih akata i procedura: Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o računovodstvenim politikama (nadopuna i dorada), Procedure izrade planova, Pravilnik o inventuri (nadopuna i dorada), Pravilnik o kolanju dokumentacije, Pravilnik o evidenciji i upravljanju, te rukovanju dugotrajnom materijalnom imovinom i zaliham. Velikog broj internih akata i procedura se planira usvojiti do konca 2013. Također, planira se definirati pojedinačne procedure u kojima će se detaljnije opisati procesi koji se odnose na odjele unutar radne jedinice Financije i računovodstvo, organizaciju posla, interne kontrolne mehanizme i odgovornosti pojedinih zaposlenika unutar radne jedinice.*

U tijeku je dorada postojećeg Pravilnika o ustroju i radu interne revizije u koji će se, na temelju dosadašnjih iskustava u radu interne revizije, unijeti određena poboljšanja u smislu da su prihvaćene preporuke interne revizije obvezujuće i provedive u poslovnim tijekovima pod neposrednim nadzorima ravnatelja poslovnih jedinica.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. HRT je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike, odnosno prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07, 114/12) i Međunarodnim računovodstvenim standardima financijskog izvještavanja (Narodne novine 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11), te Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (Narodne novine 38/08, 12/09, 130/10).

Kratkotrajna potraživanja koncem 2012. su evidentirana u iznosu 332.150.954,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca odnosi 149.767.189,00 kn, države 105.678.210,00 kn, zaposlenika 351.331,00 kn, te druga potraživanja 76.354.224,00 kn. U okviru drugih potraživanja su evidentirana potraživanja po osnovi javnobilježničkih naknada, sudskih pristojbi i predujmova, odvjetničkih troškova, te troškova poštanskih usluga u ukupnom iznosu 61.488.285,00 kn (koncem 2011. u iznosu 60.764.725,00 kn). Navedena potraživanja su evidentirana u razdoblju od 2006. do 2012. na temelju pokrenutih ovrha za radiotelevizijsku pristojbu. HRT nije obavljala ispravak vrijednosti navedenih potraživanja iako je njihova naplata neizvjesna. S obzirom na rizičnost i neizvjesnost naplate, a u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima, trebalo je u financijskim izvještajima za 2012. i u ranijim godinama s iznosom potraživanja čija je naplata neizvjesna teretiti financijski rezultat. Budući da ispravak vrijednosti nije obavljan, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. više su iskazana kratkotrajna potraživanja u iznosu 61.488.285,00 kn, a manje je iskazan preneseni gubitak u iznosu 60.764.725,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 723.560,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012. nisu evidentirana rezerviranja za obveze po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada, što je trebalo učiniti u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima.

U određenom broju slučajeva, poslovni događaji se ne evidentiraju na računu propisanim računskim planom. Tako su na troškovima održavanja računalnih programa, u razdoblju od 2007. do 2012., evidentirana dodatna ulaganja u računalni program (nabava dodatnih funkcija) u kunsnoj protuvrijednosti 106.019 EUR. S obzirom da se radi o ulaganjima za povećanje kapaciteta, trebalo je za navedeni iznos povećati vrijednost imovine, odnosno programa. Navedeni računalni program je nabavljen tijekom 2006. za potrebe radne jedinice Prodaja oglasnog prostora po cijeni 300.000 EUR. Koncem 2006. je evidentiran u poslovnim knjigama na računu imovina u uporabi, a u uporabu je stavljen sredinom 2010. Amortizacija se obračunava od 2007., iako je u uporabu stavljen sredinom 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12), kojom je određeno da se amortizacija ne obračunava na imovinu koja se ne koristi za obavljanje djelatnosti.

Nepravodobno stavljanje imovine u uporabu, te nepravodoban početak obračuna amortizacije, kao i evidentiranje ulaganja koja povećavaju vrijednost imovine na troškovima razdoblja ima utjecaj na istinitost vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama, te rezultat poslovanja kao i porezne obveze.

Prema odredbi članka 38. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, HRT je obvezna izraditi metodologiju praćenja izravnih i neizravnih prihoda i rashoda koji se odnose na javne usluge, te voditi odvojeno računovodstvo, koje omogućava da se u poslovnim knjigama odvojeno iskazuju izravni i neizravni prihodi, rashodi i poslovni rezultat ostvareni od javnih usluga i komercijalnih djelatnosti. Pri tome svi prihodi i rashodi moraju biti pravilno dodijeljeni ili razdijeljeni na temelju dosljedno primijenjenih i objektivno opravdanih načela računovodstva prema kojem se vode dva odvojena računa. Način vođenja odvojenog računovodstva HRT je obvezna urediti općim aktom o financijskom poslovanju. Interna revizija je dužna redovno pratiti provedbu odredbi navedenog članka i o tome izvještavati nadzorni odbor.

HRT je izradila Pravilnik o financijskom poslovanju koji između ostaloga sadrži i metodologiju vođenja odvojenog knjigovodstva prihoda, rashoda i financijskog rezultata ostvarenih od javnih usluga i komercijalne djelatnosti. Prema navedenoj metodologiji, ustrojeno je odvojeno knjigovodstvo prema kojemu u prihodima i rashodima ostvarenim od komercijalne djelatnosti nisu obuhvaćeni prihodi i rashodi od komercijalnih programa, nego samo prihodi i rashodi koji se odnose na prihode od prodaje oglasnog prostora za promidžbene poruke i druge komercijalne prihode (osim prihoda od komercijalnih programa). Naime, do vremena obavljanja revizije nije utvrđeno koji programi su javni, a koji komercijalni. Prema navedenoj metodologiji, za 2012. su iskazani prihodi od javnih usluga u iznosu 1.283.830.776,00 kn, rashodi u iznosu 1.449.828.013,00 kn, te gubitak u iznosu 165.997.237,00 kn. Prihodi od komercijalnih djelatnosti su iskazani u iznosu 163.296.652, rashodi u iznosu 26.235.260,00 kn, te dobit u iznosu 137.061.392,00 kn. Iz navedenog proizlazi da se javne usluge, koje pruža HRT, pokrivaju iz prihoda ostvarenih od komercijalnih djelatnosti u iznosu 137.061.392,00 kn. Reviziju provedbe članka 38. Zakona o Hrvatskoj televiziji je obavila i unutarnja revizija, te dala preporuku da treba žurno uspostaviti provedbu zakonske obveze knjigovodstvenog praćenja javnih usluga i komercijalnih djelatnosti. Također, su dane primjedbe na Pravilnik o financijskom poslovanju, odnosno metodologiju vođenja odvojenog knjigovodstva.

Odredbom članka 35. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji je određeno da se iz dijela ukupnog godišnjeg bruto prihoda izdvajaju sredstva u korist Hrvatskog audiovizualnog centra, a u skladu sa Zakonom o audiovizualnim djelatnostima (Narodne novine 76/07, 90/11). Prema odredbi članka 36. Zakona o audiovizualnim djelatnostima, HRT je obvezna iz djela ukupno godišnjeg bruto prihoda ostvarenog obavljanjem audiovizualnih djelatnosti izdvajati iznos u visini 2,0% za provedbu Nacionalnog programa Hrvatskog audiovizualnog centra. Tijekom 2012., Hrvatski audiovizualni centar je ispostavio četiri računa u ukupnom iznosu od 18.900.000,00 kn (4.725.000,00kn po tromjesečju). HRT nije priznala račun za zadnje tromjesečje s obrazloženjem da ranije ispostavljeni računi u cijelosti pokrivaju iznos obveza za 2012. Obveze za 2012. u iznosu 18.900.000,00 kn su obračunane na prihode u iznosu 945.000.000,00 kn (2,0%), međutim nije vidljivo na temelju čega je utvrđen naveden iznos prihoda jer HRT nema ustrojenu evidenciju iz koje je vidljiv iznos prihoda od audiovizualnih djelatnosti.

Osim navedenih obveza, na računu odgođeno plaćanje troškova, evidentirane su obveze prema Hrvatskom audiovizualnom centru iz 2010. u iznosu 9.985.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja za koje se utvrdi da je naplata neizvjesna, te evidentirati rezerviranja za obveze po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima. Nalaže se evidentirati rashode na računima propisanim računskim planom, te obračun amortizacije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Nalaže se ustrojiti odvojeno računovodstvo za praćenje prihoda, rashoda i financijskog rezultata poslovanja od javnih usluga i komercijalnih djelatnosti na način propisan odredbama Zakona o Hrvatskoj televiziji. Također nalaže utvrditi osnovicu za obračun naknade za financiranje Nacionalnog programa Hrvatskog audiovizualnog centra.

- 2.2. *Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja, za koje se utvrdi da je naplata neizvjesna, HRT navodi da je Odlukom Ravnateljstva iz travnja 2006. utvrđena politika postupanja s troškovima javnobilježničkih naknada, sudskih pristojbi i predujmova, te odvjetničkih troškova i troškova poštanskih usluga, a Pravilnikom o računovodstvenim politikama definiran je način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja s osnove navedenih troškova. Nadalje navodi da je Pravilnik o računovodstvenim politikama u fazi dopune i dorade, te će se u njega ugraditi potrebne korekcije u navedenom segmentu u cilju usklađenja sa zakonskim propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Vezano za evidentiranje obveza za otpremnine i jubilarne nagrade ističe da će obveze po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada za 2013. obračunati, te evidentirati u poslovnim knjigama prije izrade završnog računa, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima. Vezano za utvrđivanje osnovice za obračun naknade za financiranje Nacionalnog programa Hrvatskog audiovizualnog centra navodi da je u srpnju 2013. s Hrvatskim audiovizualnim centrom usuglašen izračun naknade sukladno odredbama Zakona o audiovizualnim medijima. Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju za ustrojavanje odvojenog računovodstva za praćenje prihoda, rashoda i financijskog rezultata poslovanja od javnih usluga i komercijalnih djelatnosti navodi da je usvojena Metodologija računovodstvenog odvajanja, međutim nije usvojen Pravilnik o financijskom poslovanju. Na navedene propuste ukazivala je bivšoj Upravi i Nadzornom odboru Interna revizija. U lipnju 2013. Nadzorni odbor je donio određene zaključke vezane za odredbe članka 38. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, koje se trebaju što žurnije primijeniti u poslovanju. Na osnovu istih, ravnatelj poslovanja je u lipnju 2013. imenovao tim koji ima zadaću: ažuriranje Metodologije računovodstvenog razdvajanja, usklađivanje Metodologije s Pravilnikom o unutarnjem ustroju, pripremu Pravilnika o financijskom poslovanju i usklađenje istog s drugim općim aktima i odlukama HRT, dostavljanje prijedloga Pravilnika o financijskom poslovanju Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu na usvajanje, izvršenje alokacije troškova u glavnoj knjizi u modulu Kontrolinga, provođenje revizije ključeva prema završetku poslovne 2012., edukaciju članova tima o načinu provedbe alokacije u SAP CO modulu, dostavljanje službenog izvješća Glavom ravnatelju, Nadzornom odboru i Internoj reviziji o provedenom računovodstvenom razdvajanju prihoda i rashoda na javne i komercijalne na dan 30. lipnja 2013. Rezultati rada tima se očekuju do konca rujna 2013.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2012. su planirani u iznosu 1.414.310.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.447.127.428,00 kn, što je za 32.817.428,00 kn ili 2,3% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 17.219.206,00 kn ili 1,2%. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od pristojbe u iznosu 1.181.743.187,00 kn ili 81,7% ukupnih prihoda, te prihode od prodaje oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka u iznosu 135.622.545,00 kn ili 9,4% ukupnih prihoda.

Prodaja oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka se obavlja najvećim dijelom na temelju sporazuma i ugovora. Sporazumi se zaključuju između HRT i agencije, odnosno oglašivača. Na temelju navedenih sporazuma zaključuju se ugovori, kao trojni (između HRT, oglašivača i agencije), dvojni (između HRT i agencije), te izravni (između HRT i oglašivača). U manjem broju slučajeva prodaja oglasnog prostora se obavlja na temelju narudžbi. Cijene i uvjeti plaćanja su utvrđeni cjenicima iz siječnja 2012., te odlukama o pojedinim uslugama i popustima. Naime, na najveći broj cijena, utvrđenih cjenikom, se odobravaju popusti na plaćanje predujmom, te razni agencijski popusti (agencijski, agencijski količinski, agencijski bonus, dodatak na agencijski bonus), te oglašivački popust. Plaćanja se obavljaju na temelju ispostavljenih računa.

Tijekom 2012., HRT nije izradila niti jedan promidžbeni materijal nego su snimljen materijal dostavljale agencije, odnosno oglašivači.

Utvrđeno je da sporazumi nisu ovjereni od strane HRT, nego samo od strane agencije, odnosno oglašivača. Ugovori se najvećim dijelom ne zaključuju pravodobno nego koncem godine, odnosno nakon što su usluge obavljene, te iz računa nije vidljivo na temelju kojeg ugovora su obavljene, te odobreni popusti. Odluke, odnosno kriteriji za utvrđivanje cijene promidžbenih poruka u određenom broju slučajeva nisu jasni. Tako je odlukom o popustima na plaćanja predujmom utvrđeno da za sve uplate predujmom do 1.000.000,00 kn agencija, odnosno oglašivač ima pravo na emitiranje promidžbenih poruka u vrijednosti uplaćenog iznosa uvećanog za 5,0%, a za sve uplate predujmom u vrijednosti od 1.000.000,00 kn do 10.000.000,00 kn agencija, odnosno oglašivač ima pravo na emitiranja u vrijednosti plaćenog iznosa uvećanog za 12,0%. Naime, iz navedene odluke nije vidljivo je li agencija i oglašivač za plaćanje predujmom u iznosu 1.000.000,00 kn ostvaruju emitiranje promidžbenih poruka u navedenoj vrijednosti uvećanoj za 5,0% ili 12,0%. Nadalje, na temelju odluke ravnateljstva iz 2009., se odobravaju popusti zbog dugogodišnje suradnje do 20,0%, međutim nisu utvrđeni kriteriji za određivanje visine popusta. Tijekom 2012. navedeni popusti su utvrđivani u visini od 2,0% do 12,0%, na temelju odluke rukovoditelja radne jedinice Prodaja uz suglasnost rukovoditelja poslovne jedinice Operativni procesi. Također, nije jasno utvrđen način određivanja cijene za emitiranje promidžbenih poruka koje sadrže više oglašivača ili više proizvoda. Naime, cjenikom je određeno da se cijena svakog dodatnog oglašivača, odnosno poruke može povećati do 30,0%, a visina navedenog povećanja je prepuštena procjeni propagandista i urednika promidžbenog programa. Kriteriji utvrđivanja cijena promidžbenih usluga za sponzorske pakete i licence također nisu jasno određeni, već je cjenikom utvrđeno da se cijena za sponzorske pakete zasebno definira. Osim navedenog, do lipnja 2012. kriteriji za utvrđivanje cijena reportaža u oglasnom prostoru nisu bili utvrđeni nego su cijene određivane u pregovorima s kupcima.

Od lipnja 2012. su utvrđene cijene za veći broj reportaža (od 250 do 3 000 i više reportaža), dok način utvrđivanja cijene za manji broj reportaža (manje od 250 reportaža) nije definiran. Poseban cjenik za promidžbene poruke koje su emitirane kod prijenosa Olimpijskih igara održanih 2012. nije donesen iako je cjenikom prodaje oglasnog prostora određeno da će se donijeti. U određenom broju slučajeva odobravani su popusti na plaćanje predumom agencijama koje su imale dospjele obveze prema HRT, što nije u skladu s odlukom o popustima za plaćanja predumom, te cjenicima kojima je određeno da se popust za plaćanja predumom odobrava samo u slučajevima kada agencija i oglašivač nemaju dospelih obveza na temelju promidžbenih usluga.

Državni ured za reviziju predlaže odrediti jasne kriterije za utvrđivanje cijena promidžbenih usluga čije cijene nisu utvrđene cjenikom. Nadalje, odlukom o popustima za plaćanja predumom je potrebno utvrditi visinu popusta za promidžbene usluge u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Također predlaže, u cilju povećanja prihoda od promidžbenih usluga, izradu promidžbenog materijala za promidžbene poruke za koje HRT ima osposobljene zaposlenike, opremu i ostale uvjete.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno zaključivanje ugovora o prodaji oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka, te ispostavljanje računa na temelju ugovora. Također, nalaže odobravanje popusta agencijama i oglašivačima na plaćanja predumom u skladu s odredbama cjenika o prodaji oglasnog prostora, te odluke o popustima za plaćanja predumom.

- Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca koncem 2012. su iznosila 149.767.189,00 kn, što je za 3.287.616,00 kn ili 2,2 % manje od potraživanja koncem 2011. (153.054.805,00 kn). Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za pristojbu u iznosu 106.861.814,00 kn, te potraživanja za prodaju oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka u iznosu 37.359.709,00 kn. Ukupno dospjela potraživanja su 130.091.287,00 kn. HRT je tijekom 2012., pravodobno poduzimala mjere naplate potraživanja za pristojbu (opomene, te nakon tri opomene, a prije zastare ovršni postupak). Međutim, zbog nepravodobnog poduzimanja mjera naplate u ranijem razdoblju, gospodarske situacije i slabe platežne moći kućanstava, potraživanja u iznosu 561.383.796,00 kn starija od 365 dana su evidentirana u izvanbilančnim evidencijama. HRT i nadalje poduzima mjere naplate za potraživanja evidentirana u izvanbilančnim evidencijama, te su u 2012. naplaćena u iznosu 96.788.596 kn (s kamatama i sudskim troškovima).

Za potraživanja za prodaju oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka, u većem broju slučajeva, nisu poduzimane mjere naplate niti su obračunavane kamate na zakašnjela plaćanja.

Državni ured za reviziju predlaže procedurama definirati način praćenja potraživanja od prodaje oglasnog prostora po dospelosti, te postupke vezane za naplatu (slanje opomena, aktiviranje sredstava osiguranja, utuženje, te obračun zateznih kamata). Predlaže se pravodobno poduzimati mjere naplate.

- 3.2. *HRT navodi da poslovna jedinica Poslovanje, odnosno radna jedinica Prodaja, razmatra donošenje jasnijih kriterije za utvrđivanje cijena promidžbenih usluga, koje nisu utvrđene cjenikom, već je u cjeniku navedeno da se posebno definiraju i ugovaraju zbog same specifičnosti promidžbenih usluga, koje nisu klasično oglašavanje već se radi o raznim elementima paketnih i sponzorskih ugovaranja gdje mogu biti razni elementi, različitog trajanja, veličine i pozicije. Ističe da postoji niz različitih varijabli tijekom pregovora koje je iznimno teško staviti u fiksne kriterije, međutim baza izračuna svih paketa je upravo cijena definirana u cjeniku. Nadalje navodi da će se za prvi sljedeći cjenik pripremiti jasniji kriteriji upravo za navedene vrste oglašavanja. Za popuste na promidžbene usluge u vrijednosti 1.000.000,00 kn navodi da će se jasnije definirati i naglasiti u samoj odluci o popustima za uplate predujmom. Vezano za nalog Državnog ureda za reviziju da se ugovori zaključuju pravodobno navodi da radna jedinica Prodaja navedeno inicira i pokušava provesti već zadnje tri godine, ali navedeno ne ovisi samo o HRT nego i o klijentima (agencijama i oglašivačima). Upravo u cilju da se što prije definiraju uvjeti poslovanja, a prije oglašavanja, radna jedinica Prodaja je uvela sporazume, koji se izrađuju temeljem postojećeg cjenika, te imaju sve elemente ugovora, a koje klijent ovjerava pečatom i potpisuje. Osnovna svrha potpisivanja sporazuma je da se u vremenu do potpisivanja ugovora, koje zahtjeva određenu pravnu proceduru i određeno vrijeme, omogući poslovanje s konkretnim klijentom sukladno pravilima u sporazumu koji se temelje na važećem Cjeniku prodaje promidžbenih usluga, a koja će se kasnije prenijeti u konačni ugovor, s istim klijentom koji je prethodno potpisao sporazum. Radna jedinica Prodaja će, kao i do sada, nastojati ugovorno riješiti što više odnosa s klijentima prije početka emitiranja, međutim zbog prirode posla i procedura to na žalost nije uvijek moguće. Nadalje obrazlaže da je radna jedinica Prodaja također definirala odgovornosti osoba koje moraju ubrzati cijeli proces provjere, potpisivanja sporazuma i ugovora, te će zatražiti pomoć rukovoditelja Radne jedinice Pravni poslovi kako bi pravodobno pripremili sve preduvjete za potpisivanje ugovora.*
- Vezano za prijedlog Državnog ureda za reviziju da se procedurama definira način praćenja potraživanja od prodaje oglasnog prostora po dospelosti, te postupke vezane za naplatu, HRT obrazlaže da je unutar radne jedinice Prodaja imenovana odgovorna osoba i definiran princip kontrole i naplate potraživanja od prodaje oglasnog prostora. Navodi da se dogovorene aktivnosti naplate kontinuirano provode u radnoj jedinici Prodaja, te je značajno smanjen iznos dospjelih potraživanja. Nadalje navodi da su u prijedlogu Pravilnika o financijskom poslovanju definirani postupci vezani uz naplatu potraživanja od kupaca kao i dinamika slanja opomena i obračun zateznih kamata, utuženja i/ili aktiviranja sredstava osiguranja plaćanja. Ističe da je niska naplativost kamata, vezanih uz kašnjenja u naplati potraživanja od promidžbenih usluga, posljedica nelikvidnosti, smanjenja budžeta za promidžbu i slično, pri čemu stroga kamatna politika potencijalno može utjecati i na smanjenje ukupnog prihoda od promidžbe zbog prelaska klijenata u druge konkurentske medije.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.421.331.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.476.063.278,00 kn, što je za 54.732.278,00 kn ili 3,9% više od plana. Odnose se na materijalne troškove u iznosu 584.823.098,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 464.848.029,00 kn, amortizaciju u iznosu 128.280.005,00 kn, druge troškove u iznosu 158.546.194,00 kn, vrijednosno usklađenje u iznosu 62.404.415,00 kn, druge poslovne rashode u iznosu 36.053.728,00 kn, te financijske rashode u iznosu 41.107.809,00 kn.

- Troškovi zaposlenika

Troškovi zaposlenika ostvareni u iznosu 464.848.029,00 kn u ukupnim rashodima sudjeluju s 31,5%. Odnose se na neto plaće u iznosu 272.423.384,00 kn, poreze i doprinose iz plaća u iznosu 128.832.943,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 63.591.702,00 kn. Plaće i ostala prava zaposlenika se obračunavaju na temelju Kolektivnog ugovora iz svibnja 2010. i dodatka kolektivnom ugovoru iz lipnja 2012., te Pravilnika o radu iz 2006. i Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika HRT.

U HRT je koncem 2011. bilo zaposleno 3 400 djelatnika, a koncem 2012. je zaposleno 3 369 djelatnika. Prosječna bruto plaća u 2012. je iznosila 9.766,00 kn, a neto 6.638,00 kn. Najviša bruto plaća je iznosila 33.859,00 kn, a neto 17.267,00 kn. Najniža bruto plaća je iznosila 4.157,00 kn, a neto 3.169,00 kn.

U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće, stimulativnog dijela i dodatka na plaću. U osnovnoj plaći obuhvaćena je i naknada za troškove prehrane u mjesečnom neto iznosu od 700,00 kn. Tijekom 2012., dio plaće za troškove prehrane je iznosio 27.260.100,00 kn. Osnovna plaća se povećava za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5%, te dodatno za 0,15% (prosječne plaće HRT u proteklom tromjesečju) za svaku godinu radnog staža u HRT. U 2012. je isplaćen dodatak na staž u ukupnom iznosu od 9.145.656,00 kn.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT su utvrđeni uvjeti napredovanja u sustavu plaća, odnosno povećanje koeficijenta za obračun plaća. Prema navedenom Pravilniku, zaposlenik ostvaruje povećanje koeficijenta nakon pet godina obavljanja poslova istog radnog mjesta, te ukoliko u posljednjih šest mjeseci nije počinio povredu radne obveze. Nadalje je utvrđeno da se povećanje ostvaruje na prijedlog neposrednog rukovoditelja uz prethodno mišljenje ravnatelja organizacijske jedinice, te odluke uprave. Tijekom 2012., povećanje koeficijenta su ostvarila 434 zaposlenika, a prethodno nije donesena odluka uprave niti je zaključen dodatak ugovoru o radu, što je trebalo učiniti.

Za stimulativni dio plaće tijekom 2012. je isplaćeno 2.474.345,00 kn, od čega je najveći iznos isplaćen zaposlenicima poslovne jedinice Glazbena proizvodnja. Odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT je utvrđeno da je poslodavac dužan u planskim dokumentima utvrditi sredstva za stimulativni dio plaće, u skladu s programskim zadaćama, gospodarskim mogućnostima i rezultatima poslovanja. Nadalje, je utvrđeno da koeficijent stimulacije može iznositi najviše do 30,0% koeficijenta radnog mjesta.

Planom poslovanja za 2012. nisu planirana sredstva za isplatu stimulativnog dijela plaće. Također, ostvaren je gubitak poslovne godine u iznosu 28.935.850,00 kn, a iz ranijeg razdoblja je prenesen gubitak u iznosu 334.622.924,00 kn, te nisu ostvareni uvjeti za isplatu stimulativnog dijela plaće.

Troškovi vanjske suradnje, odnosno naknade isplaćene putem ugovora o autorskim djelima i ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 75.881.770,00 kn. Ugovori o autorskim djelima su najvećim dijelom zaključivani s vanjskim suradnicima za poslove voditelja, režije, scenariste, komentatora, glumca, pjevača, dirigenta, plesača i skladatelja. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove producenta, montaže, obrade i dorade snimljenog materijala i kontrole pretplate.

HRT posluje s gubicima i nepokriven gubitak koncem 2012. je iznosio 363.558.775,00 kn. Također ima visok stupanj zaduženosti, te je 80,8% imovine pokriveno tuđim izvorima. S obzirom da je iznos prihoda najvećim dijelom ograničen, stabilizacija poslovanja je moguća samo uz reorganizaciju poslovanja, te smanjenje troškova zaposlenika, odnosno promjenama u smislu smanjenja broja zaposlenih i vanjskih suradnika. Predlaže se zajedno s osnivačem naći način pokrića gubitka.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na visok udjel troškova zaposlenih i visok iznos naknada isplaćenih putem ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu, sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj zaposlenih s potrebnim znanjima i vještinama. Predlaže se utvrditi mogućnost preraspodjele zaposlenika unutar pojedinih organizacijskih jedinica, kako bi se smanjio broj vanjskih suradnika. Državni ured za reviziju nalaže kod povećanja koeficijenata za obračun plaće, te isplatu stimulativnog dijela plaće poštivati kriterije utvrđene Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT i Kolektivnim ugovorom.

- Troškovi usluga servisa, te prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa

Troškovi usluga servisa, te prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa su ostvareni u iznosu 116.047.223,00 kn. Za navedene usluge je tijekom 2007. zaključen ugovor za razdoblje od 2008. do 2012. između HRT i trgovačkog društva u državnom vlasništvu, te do 2010. pet dodatka ugovoru. Osnovnim ugovorom je ugovorena naknada za navedene usluge, za vrijeme trajanja ugovora (početka 2008. do konca 2012.) u godišnjem iznosu od 124.208.220,00 kn, odnosno mjesečno 10.350.685,00 kn. Nadalje je ugovoreno da se za 2008. navedena naknada umanjuje za 30,4%, te iznosi 86.416.400,00 kn, odnosno mjesečno 7.201.367,00 kn. Za 2009. se umanjuje za 13,3%, te iznosi 107.416.404,00 kn, odnosno 8.951.367,00 kn mjesečno. Za razdoblje od 2010. do 2012. se umanjuje za 21,6%, te godišnje iznosi 97.416.400,00 kn, odnosno 8.118.033,00 kn mjesečno. Ukupno je ugovorena naknada za razdoblje od 2008. do 2012. u iznosu 486.082.004,00 kn. Dodacima ugovoru je mijenjana visina mjesečne i godišnje naknade, međutim ukupno ugovoreni iznos za razdoblje od 2008. do 2012. nije mijenjan.

Emitiranje programa putem analognog signala je prestalo 5. listopada 2010., te je započelo emitiranje putem digitalnog signala.

Naknada za emitiranje, putem digitalnog signala, utvrđena dozvolom za uporabu radio-frekvencijskog spektra od strane Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije (dalje u tekstu: HAKOM), je manja od ranije ugovorene naknade za emitiranje putem analognog signala. Izvoditelj usluge nije pristao na izmjenu ranije ugovorene cijene, niti na raskid ugovora, te je i nadalje ispostavljao račune na temelju ugovora iz 2007. Tako su u razdoblju od 5. listopada (prestanak emitiranja putem analognog signala) do 19. studenoga 2011. (dan kada je istekao otkazni rok ugovora) obračunane i plaćene usluge emitiranja u iznosu 134.520.714,00 kn. Prema novim cijenama, utvrđenim od strane HAKOM, cijena usluga za navedeno razdoblje iznosi 87.263.393,00 kn, što je za 47.257.321,00 kn manje od obračunanih i plaćenih usluga. HRT je u veljači 2012. ispostavila izvoditelju usluga terećenje u iznosu 47.257.321,00 kn za više obračunane i plaćene usluge, koje izvoditelj nije priznao.

Početkom 2013. je potpisana nagodba kojom je utvrđeno da je ranije zaključen ugovor i dodaci ugovoru prestao važiti 19. studenoga 2011. Nadalje, je utvrđeno da razlika između obračunane i plaćene naknade za razdoblje od početka siječnja do 19. studenoga 2011. iznosi 38.319.043,00 kn, što je za 8.938.278,00 kn manje od iznosa utvrđenog od strane HRT. Naime, nagodbom nije obuhvaćen više obračunan i plaćen iznos u razdoblju od 5. listopada 2010. (kada je prestalo emitiranje putem analognog signala i počelo emitiranje putem digitalnog signala po nižim cijenama) do konca 2010. u iznosu 8.938.277,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je trebalo pravodobno raskinuti ugovor o emitiranju programa putem analognog signala, te prelaskom na emitiranje putem digitalnog signala zaključiti novi ugovor po cijenama utvrđenim od strane HAKOM. Nadalje, je mišljenja da je HRT trebala od 5. listopada 2010., odnosno dana prestanka emitiranja putem analognog signala plaćati usluge po cijenama utvrđenim od HAKOM, a ne od početka siječnja 2011., kako je utvrđeno nagodbom.

- Troškovi računalnog programa za potrebe prodaje oglasnog prostora

Troškovi računalnog programa za potrebe prodaje oglasnog prostora za emitiranja promidžbenih poruka u 2012. su ostvareni u iznosu 509.203,00 kn. Odnose se na naknadu za korištenje programa (licencu) u iznosu 286.779,00 kn, nabavu dodatnih funkcija u iznosu 131.933,00 kn i usluge održavanja u iznosu 90.491,00 kn. Nabava navedenog programa je obavljena u 2006. od inozemnog dobavljača za 300.000 EUR. Prema ugovoru, u navedenoj cijeni su sadržane standardne funkcije, te prilagodbe za potrebe HRT. Program je stavljen u uporabu sredinom 2010.

Ugovor o održavanju i korištenju programa (licenci), te nabavi dodatnih funkcija, za razdoblje od travnja do prosinca 2007., je zaključen u svibnju 2007. Ugovorena je naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR (ukupno 9.000 EUR) i usluge održavanja u mjesečnom iznosu 3.166 EUR (ukupno 28.494 EUR), te nabava dodatnih funkcija (nadogradnja) u iznosu do 60.625 EUR. Za održavanje su ispostavljeni i plaćeni računi u ugovorenom iznosu 28.494 EUR, a za korištenje programa u iznosu 4.000 EUR, što je za 5.000 EUR manje od ugovorenog iznosa. Za nabavu dodatnih funkcija su ispostavljeni računi u iznosu 17.254 EUR. Za prvih šest mjeseci 2008. nisu ugovorene ni plaćene usluge održavanja, kao ni naknada za korištenje programa.

Ugovorom zaključenim u rujnu 2008., za razdoblje od srpnja 2008. do konca 2010., su ugovorene usluge održavanja u mjesečnom iznosu 3.167 EUR i naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR, te nabava dodatnih funkcija u ukupnom iznosu do 73.000 EUR. Plaćanja su obavljana na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorom. Usluge održavanja su plaćene u ukupnom iznosu 95.010 EUR, naknada za korištenje programa u iznosu 30.000 EUR, te nabava dodatnih funkcija u iznosu 71.313 EUR. Za razdoblje od siječnja do kolovoza 2011. ugovor nije zaključen, a plaćanja su obavljana na temelju računa ispostavljenih za usluge održavanja u mjesečnom iznosu 3.167 EUR (ukupno 25.336 EUR) i naknadu za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR (ukupno 8.000 EUR). U prosincu 2011. je zaključen okvirni sporazum za razdoblje od rujna 2011. do konca 2014. Ugovorene su usluge održavanja u mjesečnom iznosu 3.167 EUR i naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR, te nabava dodatnih funkcija u godišnjem iznosu do 18.000 EUR. Istodobno je zaključen ugovor za razdoblje od rujna do prosinca 2011., koji nije u skladu sa sporazumom. Naime, ugovorene su usluge održavanja u mjesečnom iznosu 1.000 EUR (sporazumom i ranijim ugovorima 3.167 EUR), a naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 3.167 EUR (sporazumom i ranijim ugovorima 1.000 EUR). Za 2012. je zaključen ugovor, koji također nije u skladu sa sporazumom i ranijim ugovorima, odnosno ugovorene su usluge održavanja u mjesečnom iznosu 1.000 EUR i naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 3.167 EUR. Naime, iznosi cijene usluga održavanja i naknade za korištenje programa su zamijenjeni od rujna 2011. Nema dokumentacije iz koje je vidljivo na temelju čega su utvrđene navedene cijene. Od rujna 2011. do konca 2012. su izvršena plaćanja u skladu s ugovorom, odnosno za usluge održavanja u ukupnom iznosu 16.000 EUR, naknadu za korištenje programa u ukupnom iznosu 50.672 EUR i nabavu dodatnih funkcija u iznosu 17.452 EUR. Osim navedenih plaćanja, izvršena su plaćanja u iznosu 39.974 EUR koja nisu ugovorena, a odnose se na konzultantske usluge, istraživanja, putne troškove i reprezentaciju. Plaćanja su obavljana do 2010. na temelju računa koji nisu ovjereni i ne sadrže specifikaciju usluga, kao i vrijeme kada su obavljene. Od početka 2010., plaćanja su obavljana na temelju ovjerenih računa, međutim i nadalje ne sadrže specifikaciju usluga, kao i vrijeme kada su obavljene.

Iz navedenog je vidljivo da je program za potrebe prodaje oglasnog prostora za promidžbene poruke nabavljen u 2006. stavljen u uporabu sredinom 2010., da su usluge održavanja u razdoblju kada program nije korišten plaćene u iznosu 104.502 EUR, da ugovorom utvrđene cijene usluga održavanja i cijene naknade za korištenje programa nisu u skladu s utvrđenim sporazumom, da nije vidljivo na temelju čega su navedene cijene utvrđene, te da su plaćane usluge, odnosno troškovi koji nisu ugovoreni.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je program trebalo staviti u uporabu nakon što je nabavljen. S obzirom da nije stavljen u uporabu pravodobno, odnosno nakon nabave HRT nije trebala plaćati usluge održavanja za vrijeme kada program nije korišten, odnosno kada održavanje nije obavljano. Predlaže se posebnu pozornost posvetiti ugovaranju održavanja računalne opreme, odnosno potrebno je detaljno utvrditi sve komponente ugovora (vrstu usluga, količinu, jediničnu cijenu, rokove i drugo), te plaćanja obavljati na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorom.

- Troškovi leasinga vozila

Troškovi leasinga vozila su ostvareni u iznosu 11.740.119,00 kn. Tijekom 2012. HRT je koristila 311 raznih vozila, od čega 241 u operativnom leasingu i 70 vlastitih. Vozila su korištena na temelju ugovora o operativnom leasingu zaključenih u razdoblju od 2008. do 2012. s više davatelja leasinga. Prije nabave vozila putem leasinga nije sastavljena analiza isplativosti navedenog načina nabave u odnosu na druge oblike nabave (kredit, vlastita sredstva), kao i analiza je li povoljnije da davatelj ili korisnik leasinga snosi troškove održavanja, osiguranja, registracije i druge troškove. Natječajnom dokumentacijom i ugovorima o leasingu je utvrđeno da će najveći broj vozila, za vrijeme trajanja leasinga, prijeći do 140 000 km, a manjim dijelom do 225 000 km, 200 000 km i 120 000 km. Međutim, najveći broj vozila je prešao znatno manje kilometara. Tako je za 89 vozila, kojima je istekao rok leasinga koncem 2012., ugovorom predviđeno da će za vrijeme leasinga prijeći do 140 000 km, a prešli su prosječno 83 051 km.

Procijenjena i ugovorena kilometraža utječe na iznos ostatka vrijednosti vozila, odnosno troškove leasinga, jer se ostatak vrijednosti vozila odnosno troškovi leasinga utvrđuju, između ostalog, na temelju predviđene kilometraže za vrijeme leasinga.

Korištenje vozila je regulirano Pravilnikom o korištenju motornih vozila i Pravilnikom o izmjenama navedenog Pravilnika, te Odlukom o detaširanim vozilima po radnim mjestima i organizacijskim jedinicama. Prema odlukama glavnog ravnatelja, početkom 2012. pravo korištenja vozila 24 sata je imalo 17 zaposlenika, a koncem 2012. pravo korištenja je imalo deset zaposlenika. Korisnicima kojima su dodijeljena vozila za 24 sata umanjuje se dohodak u visini 20,0% mjesečne rate za leasing vozila kojeg koriste (od 84 EUR do 143 EUR mjesečno). Kriteriji na temelju kojih se utvrđuje koji zaposlenici imaju pravo korištenja vozila 24 sata nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju predlaže prije odabira načina nabave vozila izraditi detaljnu analizu kako bi se odabrao najprihvatljiviji način nabave, odnosno izabrati onaj način nabave i financiranja koji ima najnižu vrijednost ukupnih plaćanja. Odabir načina nabave utječe na financijski rezultat, likvidnost, te porezni tretman. U natječajnoj dokumentaciji je potrebno realnije planirati očekivane kilometre, jer na ostatak vrijednosti vozila, odnosno cijenu leasinga utječe i ugovoreni broj kilometara. Također predlaže Pravilnikom o korištenju motornih vozila utvrditi kriterije za korištenje vozila 24 sata.

- 4.2. *Vezano za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu HRT navodi da pripada medijskoj industriji koja surađuje s autorima koji najvećim dijelom imaju status slobodnog umjetnika, pa je prirodno da je trošak naknada isplaćenih putem ugovora o autorskom djelu visok. Međutim, je li viši nego što bi trebao biti ne može se uvijek znati jer ovisi o programu i zahtjevima javnosti. Nadalje navodi da stvarne autore i izvođače nije moguće zamijeniti preraspodjelom zaposlenika. Preraspodjelom zaposlenika, ali i novim opisima poslova radnih mjesta u novoj sistematizaciji, te uvođenjem nove tehnologije, normativa i organiziranja radnih zadataka, u skladu s ciljevima i okvirnim mjerama Programa restrukturiranja, namjerava se smanjiti iznos naknada isplaćenih putem ugovora o djelu. Ističe da navedeno planira definirati i rješavati unutar poslovnih pravila i sustava. Navodi da je broj izvršitelja potrebno utvrditi u okviru organizacijskog ustroja, i to prema organizacijskim radnim pozicijama.*

Da bi se utvrdio broj izvršitelja u proizvodnom dijelu (u poslovnim jedinicama Program, Produkcija i Tehnologija), mora se prije svega utvrditi višegodišnji programski (i proizvodni) plan, normativi i utjecaj tehnološkog razvoja. Ističe da je navedeno u planu u skladu s Programom restrukturiranja. Ističe da je smanjenje troškova rada jedan od ciljeva Programa restrukturiranja HRT, koji je usvojila Vlada Republike Hrvatske, te se na tome intenzivno radi. Navodi da je u jedinicama koje provode procese podrške (Poslovanje i Podrška upravljanju) potrebno prethodno utvrditi volumen rada i tehnologiju, ali i mogućnosti izdvajanja poslova izvan organizacije (outsourcing). Sve navedene aktivnosti su planirane, te će se donijeti plan broja zaposlenika za svako radno mjesto, zajedno s pripadajućim opisima poslova. Nadalje navodi da važeći Kolektivni ugovor ističe koncem 2013., te je započelo kolektivno pregovaranje s Koordinacijom sindikata, tako će se i u tom dijelu objediniti sva prava zaposlenika bez obzira u kojem organizacijskom dijelu rade.

Vezano za nagodbu zaključenu s izvođačem usluga prijenosa i odašiljanja radijskih i televizijskih programa navodi da je u prosincu 2010. upućena izvođaču usluga obavijest o namjeri izmjene ugovora iz 2007., s obzirom da je ukinuto analogno emitiranje. S obavijesti, odnosno prijedlogom HRT, izvođač usluga se složio dopisom iz prosinca 2010. u dijelu koji se odnosi na tehnički promjene, međutim nije se složio s predloženim smanjenjem iznosa naknade. Tako je do prestanka važenja predmetnog ugovora, odnosno 19. studenoga 2011. ispostavljao račune, te obračunavao naknadu po cijeni za analogno emitiranje, iako je 5. listopada 2010. prestalo analogno emitiranje. Sve daljnje aktivnosti koje je HRT provodila, prema izvođaču usluga, HAKOM i Agenciji za tržišno natjecanje, u cilju rješavanja izmjene ugovora iz 2007. tijekom 2010., 2011. i 2012. nisu rezultirale izmjenom predmetnog ugovora. Dana 5. listopada 2012. je potpisan sporazum o mirenju između HRT, izvođača usluga i Centra za mirenje pri Hrvatskoj gospodarskoj komori. Nagodba između HRT i izvođača usluga je potpisana 2. siječnja 2013.

Vezano za nabavu vozila putem operativnog leasinga navodi da je, kod nabave vozila putem operativnog leasinga u 2013., u natječajnoj dokumentaciji smanjena kilometraža za vozila. Ističe da se vodi detaljna analitika, na osnovu koje se započelo s analizom prijedrenih kilometara. Nadalje navodi da su u tijeku izmjene i dopune Pravilnika o korištenju motornih vozila, što znači da će se uočeni propusti i nedostaci u istome otkloniti, ali i utvrditi kriteriji i način detaširanja vozila, odnosno korištenje vozila 24 sata.

5. Javna nabava

- 5.1. Planom nabave iz prosinca 2011. je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 175.035.448,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom godine doneseno je deset izmjena plana, kojima je najvećim dijelom mijenjana struktura nabave. Prema zadnjim izmjenama, iz prosinca 2012., planirana je nabava u vrijednosti 169.047.229,00 kn. Plan nabave i sve izmjene objavljene su na internetskim stranicama i sadrže sve podatke propisane odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Vođene su evidencije nabave. Ustrojen je i objavljen Registar ugovora i okvirnih sporazuma o javnoj nabavi, te je izrađeno Izvješće o zaključenim ugovorima za 2012.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave provedenih u 2012., te okvirnih sporazuma iz 2012. i prethodnih godina, zaključeno je 214 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u iznosu 119.638.415,00 kn.

Odnose se na nabave velike vrijednosti u iznosu 108.507.088,00 kn i nabave male vrijednosti u iznosu 11.1341.327,00 kn. Bagatelna nabava u pojedinačnoj vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 16.888.833,91 kn.

Postupci nabave, u najvećem broju slučajeva, su obavljani u skladu s važećom zakonskom regulativom u smislu ispravnosti i sveobuhvatnosti svih dokumenata koji prethode zaključenju ugovora ili ispostavljanju narudžbenice. U najvećem broju slučajeva provedeni su otvoreni postupci javne nabave, a kriterij odabira bio je najniža cijena. U zapisnicima o pregledu i ocjeni ponuda, uz svaki predmet nabave za koji se provodi postupak javne nabave, dani su analitički prikazi ponuda. U većem broju slučajeva, ugovori su zaključivani nekoliko mjeseci nakon donošenja odluke o odabiru. Također, u većem broju slučajeva postupci nabave nisu pravodobno pokrenuti, te su usluge obavljane na temelju ugovora kojima je istekao rok. Zahtjevi za nabavu se unose u program koji nije povezan s knjigovodstvom i skladištem, te putem njega nije vidljiva realizacija nabave, kao ni stanje zaliha u skladištima.

Bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi nabavljene su usluge u vrijednosti 3.788.304,00 kn. Nabava je obavljena na temelju pojedinačnih narudžbi najvećim dijelom od dobavljača s kojima je u ranijem godinama zaključen ugovor. Odnosi se na usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza u vrijednosti 1.146.323,00 kn, prijevozne usluge u vrijednosti 731.413,00 kn, usluge mobilne telefonije u vrijednosti 642.274,00 kn, usluge čišćenja objekata u vrijednosti 598.674,00 kn, uslugu fiksne telefonije u vrijednosti 301.457,00 kn, usluge servisa rashladnih tornjeva u vrijednosti 148.500,00 kn, usluge pranja i čišćenje vozila u vrijednosti 113.314,00 kn, te tekuće održavanje vozila u vrijednosti 106.349,00 kn. Odredbom članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji se primjenjivao u 2011. i odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjuje od siječnja 2012., je propisano da su javni naručitelji, obveznici primjene navedenog Zakona.

Usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza do 10. travnja 2012. su nabavljane prema ugovoru o višegodišnjem osiguranju i poslovnoj suradnji koji je istekao koncem 2008. Na temelju cijena iz navedenog ugovora, a prema listama pokrića, za razdoblje od siječnja do lipnja 2012. je plaćeno 3.387.093,00 kn.

Postupak javne nabave za navedene usluge za 2012. je pokrenut u prosincu 2011., a u ponudbenoj dokumentaciji, na temelju koje je odabrana ponuda, je navedeno da se ponuda odnosi na razdoblje od 15. ožujka do konca 2012. S odabranim ponuditeljem je zaključen ugovor u iznosu 3.446.395,00 kn za razdoblje od 11. travnja do 31. prosinca 2012., iako je navedena cijena, prema ponudbenoj dokumentaciji utvrđena za razdoblje od 15. ožujka do konca 2012., odnosno 27 dana više. Osiguravatelj je izdao nove police osiguranja (u skladu s ugovorom) s rokom od 11. travnja 2012., te je za ranije uplaćenu premiju od 11. travnja do 30. lipnja 2012. izvršen povrat sredstava u iznosu 1.240.770,00 kn.

Međutim, za premiju osiguranja plaćenu za razdoblje od 15. ožujka do 10. travnja 2012. u iznosu 350.284,00 kn nije izvršen povrat sredstava, a što je trebalo učiniti, s obzirom da je u ponudbenoj dokumentaciji, odnosno u ugovorenom iznosu uključeno razdoblje od 15. ožujka 2012. do konca 2012. Prema odredbi članka 89. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u 2011., ugovor o javnoj nabavi mora biti zaključen u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje.

Od početka 2012. je stupio na snagu Zakon o javnoj nabavi, kojim je u članku 105. također propisano da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje. Za nabave koje se dodjeljuju tijekom određenog vremenskog razdoblja, posebice u pogledu cijene i prema potrebi predviđenih količina, Zakon o javnoj nabavi je predvidio zaključivanje okvirnog sporazuma između jednog ili više naručitelja i jednog ili više gospodarskih subjekata čijim zaključenjem se ne stvara ugovorna obveza, te zaključivanje godišnjih ugovora u skladu s planiranim i raspoloživim sredstvima za javnu nabavu.

Postupak nabave za usluge čišćenja nije pravodobno pokrenut, te su do travnja 2012. usluge čišćenja u vrijednosti 598.674,00 kn obavljane na temelju ugovora kojemu je istekao rok koncem 2011. Naime, postupak javne nabave za navedene usluge je pokrenut u prosincu 2011., a u ponudbenoj dokumentaciji je navedeno da je početak obavljanja usluge 15. ožujka 2012. Nakon provedenog postupka javne nabave zaključen je ugovor za razdoblje od 7. travnja do 31. prosinca 2012. u iznosu 2.059.519,68 kn. Cijene po kojima su obračunavane usluge čišćenja do travnja 2012. su znatno veće od cijena ugovorenih za 2012. Tako je cijena usluga čišćenja objekata u Zagrebu do travnja 2012. (po ugovoru iz 2011.) iznosila 0,22 kn/m³, a od travnja 2012. iznosi 0,19 kn/m³. U centrima i dopisništvima cijene su različite i to: za Novu Gradišku po ugovoru iz 2011. je iznosila 3,10 kn/m³, a po ugovoru iz 2012. iznosi 0,28 kn/m³, a za Krapinu po ugovoru iz 2011. je iznosila 1,40 kn/m³, a po ugovoru iz 2012. iznosi 0,28 kn/m³.

Uslugu održavanja aluminijskih elemenata i staklenih površina, do konca travnja 2012., u vrijednosti 78.261,00 kn je obavljao izvođač na temelju narudžbenica. Nakon provedenog postupka javne nabave, s istim izvođačem zaključen je ugovor u iznosu 218.930,00 kn. Ugovorene cijene su znatno niže od cijena po kojima je ranije obavljana nabava. Tako je cijena bubnja za S-80 iznosila 120,00 kn, a po ugovoru iz 2012. iznosi 50,00 kn, cijena ručki je iznosila 84,00 kn, a po ugovoru 30,00 kn, demontaža i ponovna montaža elemenata aluminijske fasade je iznosila 100 kn/m³, a po ugovoru iznosi 20,00 kn/m³.

Usluge tekućeg održavanja vozila u vrijednosti 106.349,00 kn obavljalo je više izvođača na temelju narudžbenica. Tijekom 2012. je proveden otvoreni postupak javne nabave po grupama vozila, te je zaključeno više ugovora. Specifikacija usluga u računu se razlikuje od specifikacije u ponudi, te je kontrola računa otežana.

U pojedinim slučajevima cijena je veća od ponuđene. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 105. stavka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj ugovor o javnoj nabavi mora biti zaključen u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje, odnosno da je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Za popravak svjetlosnih kupola je zaključen ugovor u iznosu 235.877,00 kn, te je za obavljene usluge ispostavljen račun u iznosu 235.765,00 kn, uz koji je priložen zapisnik o uredno obavljenim poslovima. Međutim, pregledom dokumentacije je utvrđeno da se količina radova utvrđenih ponudom i ugovorom razlikuje od obračunane količine u računu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 105. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Kod ugovora o održavanju informatičke opreme nije precizno definirana razina usluga koju izvođači moraju pružiti za ugovorenu cijenu, a plaćanja su obavljena na temelju računa iz kojih nije vidljiva vrsta usluga. Također, zbog nepravovremeno pokrenutog postupka javne nabave, pojedini ugovori o kontinuiranom održavanju opreme nisu zaključeni za cijelu godinu. Tako je za održavanje dijela opreme zaključen ugovor od svibnja 2012., a za dio opreme od lipnja 2012., za usluge održavanja sustava za upravljanje telefonskim centralama zaključen je ugovor od ožujka 2012., za održavanje opreme zaključen je ugovor od travnja 2012., te za održavanje uređaja za mikrofilmiranje zaključen je ugovor od svibnja 2012. Nadalje, u pojedinim slučajevima usluge nisu izvršene pravodobno odnosno u skladu s ugovorenim rokom. Također, u pojedinim slučajevima računi za usluge održavanja opreme podmireni su u ukupnom iznosu prije obavljene usluge.

Državni ured za reviziju predlaže posebnu pozornost posvetiti ugovaranju održavanja informatičke opreme, odnosno potrebno je detaljno utvrditi sve komponente ugovora (vrstu usluga, količinu, jediničnu cijenu, rokove i drugo). Također, predlaže praćenje realizacije ugovora i narudžbenica po predmetima nabave, te povezivanje aplikacije za nabavu sa SAP sustavom i aplikacijom za skladišno poslovanje.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave provoditi pravodobno na temelju ukupne planirane vrijednosti nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže ugovor o javnoj nabavi zaključivati u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje, te kontrolirati je li izvršenje ugovora u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Za nabave koje se ponavljaju u određenom vremenskom razdoblju predlaže se zaključivanje okvirnih sporazuma u cilju unaprijed utvrđivanja uvjeta prema kojima se zaključuju godišnji ugovori o javnoj nabavi tijekom određenog razdoblja, cijena i količina usklađenih s planiranim vrijednostima i stvarnim potrebama predmeta nabave. Nadalje nalaže zatražiti povrat sredstava u iznosu 350.284,00 kn za više plaćene usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza. Nalaže se poduzimanje aktivnosti kako bi se usluge obavljale u ugovorenim rokovima, a naknadu za održavanje opreme podmirivati na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorom.

- 5.2. *HRT obrazlaže da se u okviru radne jedinica Nabava ručno vode i strukturiraju podaci u okviru različitih evidencija (najvećim dijelom excel tablice) za potrebe kontrolinga nabave na dnevnoj razini, obveza definiranih Zakonom o javnoj nabavi (primjerice registar ugovora), izvještaja za Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske, zahtjeva od strane interne, državne i komercijalne revizije, te nadređenih osoba i drugih organizacijskih jedinica.*

Nadalje navodi da je radna jedinica Nabava uputila odjelu Poslovno planiranje i izvješćivanje svoje zahtjeve za potrebnim izvješćima iz SAP aplikacija, a koji se odnose na sljedeće: realizacija troškova prema kontima i stavkama Plana nabave i Plana investicija, te kontima Financijskog plana, prema organizacijskom ustroju HRT (od razine mjesta troška do ukupnosti HRT, u neto i bruto iznosima; realizacija zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (prikaz planirano-naručeno-plaćeno); usporedni prikaz planiranog, naručenog i ostatka za naručiti – prema stavkama Plana nabave i Plana investicija, te kontima Financijskog plana i organizacijskom ustroju HRT; pregled zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji uključuje podatke o evidencijskom broju nabave i broju objave, odabranom ponuditelju, datumu zaključenja ugovora, odnosno okvirnog sporazuma, vrijednosti ugovora, odnosno okvirnog sporazuma (neto i bruto), datumu konačnog izvršenja ugovora, odnosno okvirnog sporazuma i ukupno plaćenom iznosu po ugovoru, odnosno okvirnom sporazumu; broj i vrijednost zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uključujući razradu prema vrsti provedenog postupka javne nabave, te prema maloj i velikoj vrijednosti nabave (u skladu s pragovima definiranim Zakonom o javnoj nabavi); broj i vrijednost ispostavljenih narudžbenica po operativnoj nabavi; prikaz vrijednosti i broja inozemnih narudžbenica i narudžbenica u domaćem prometu; ostvareni broj noćenja po mjesecima i lokaciji smještaja; broj avio karata po mjesecima i destinaciji putovanja; prikaz realizacije putovanja u skladu s ugovornim troškovnikom smještaja i prijevoza, te realiziranih troškova smještaja i prijevoza izvan ugovornog troškovnika (nepredviđena događanja i slično); prikaz storno troškova smještaja i prijevoza; pregled primki i izdatnica skladišta prema broju i skladištu, te po vrsti robe (sitni inventar, osnovna sredstva, potrošni materijal); pregled osnovnih sredstava po vrsti. Nadalje navodi da su aktivnosti radne jedinica Nabava oko izrade poslovnih planova za 2014., vezane za javne nabave, započele u srpnju 2013. Navodi da ugovori o javnoj nabavi zaključeni u 2013. ističu najkasnije koncem 2013., što upućuje na potrebu zaključenja pojedinih ugovora o javnoj nabavi već početkom 2014. Preduvjet pokretanja postupaka javne nabave su jasno iskazane potrebe, odnosno procijenjene vrijednosti pojedinog predmeta nabave definirane u Planu nabave, sve u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ističe da priprema pojedinog postupka nabave zahtijeva određeno vrijeme ovisno o kompleksnosti samog predmeta nabave, te uzimajući u obzir rokove javne nabave, prosječno postupak javne nabave male vrijednosti traje 35 do 45 dana, a postupak nabave velike vrijednosti je između 60 i 70 dana. Nadalje ističe da odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja nije moguće donijeti bez osiguranih sredstava u poslovnim planovima. Kako bi se osigurala pravovremena javna nabava u skladu sa zakonskim odredbama, Plan nabave, odnosno Financijski plan za 2014. treba se usvojiti do početka listopada 2013.

Vezano za više plaćene usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza u iznosu 350.284,00 kn navodi da će se povrat sredstava u navedenom iznosu, u dogovoru s osiguravateljem, izvršiti nakon obračuna premije za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija HRT za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana potraživanja po osnovi javnobilježničkih naknada, sudskih pristojbi i predujmova, odvjetničkih troškova, te troškova poštanskih usluga u ukupnom iznosu 61.488.285,00 kn (koncem 2011. u iznosu 60.764.725,00 kn). Navedena potraživanja su evidentirana u razdoblju od 2006. do 2012. na temelju pokrenutih ovrha za radiotelevizijsku pristojbu. HRT nije obavljala ispravak vrijednosti navedenih potraživanja iako je naplata neizvjesna, što je trebala učiniti u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stanjem na dan 31. prosinca 2012. više su iskazana kratkotrajna potraživanja u iznosu 61.488.285,00 kn, a manje je iskazan preneseni gubitak u iznosu 60.764.725,00 kn i gubitak poslovne godine u iznosu 723.560,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - U određenom broju slučajeva poslovni događaji se ne evidentiraju na računu propisanim računskim planom. Tako su troškovi održavanja računalnog programa u razdoblju od 2007. do 2012. terećeni s dodatnim ulaganjima u računalni program u kunskoj protuvrijednosti 106.019 EUR. S obzirom da se radi o ulaganjima za povećanje kapaciteta programa, trebalo je za navedeni iznos povećati vrijednost imovine. Evidentiranje ulaganja koja povećavaju vrijednost imovine na troškovima razdoblja ima utjecaj na istinitost vrijednosti imovine iskazane u poslovnim knjigama, te rezultat poslovanja kao i porezne obveze. HRT je ustrojila odvojeno računovodstvo za praćenje prihoda, rashoda i financijskog rezultata od javnih usluga i komercijalnih djelatnosti, međutim u prihodima i rashodima ostvarenim od komercijalnih djelatnosti nisu obuhvaćeni prihodi i rashodi od komercijalnih programa, nego su obuhvaćeni u prihodima od javnih usluga, što nije u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj televiziji. (točka 2. Nalaza)
 - Ugovori za prodaju oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka su zaključivani koncem godine, odnosno nakon što su usluge obavljene, te iz računa nije vidljivo na temelju kojeg ugovora su obavljene. Za pojedine navedene usluge nisu jasno utvrđeni kriteriji za određivanje cijene i popusta, koje ostvaruju agencije i oglašivači.

Osim navedenog, u određenom broju slučajeva odobravani su popusti na plaćanje predujmom agencijama koje su imale dospjele obveze prema HRT, što nije u skladu s odlukom o popustima za plaćanja predujmom te cjenicima kojima je određeno da se popust za plaćanje predujmom odobrava samo u slučajevima kada agencija i oglašivač nemaju dospjelih obveza za promidžbene usluge. Također, nisu pravodobno poduzimane mjere naplate potraživanja za promidžbene usluge niti su u 2012. obračunane kamate na zakašnjela plaćanja. (točka 3. Nalaza)

- Računalni program za potrebe prodaje oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka je nabavljen u 2006., a stavljen u uporabu sredinom 2010. Usluge održavanja u razdoblju kada program nije korišten su plaćene u iznosu 104.502 EUR. Do kolovoza 2011. usluge održavanje su, u skladu s ugovorom, obračunavane u mjesečnom iznosu 3.167 EUR, a naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu 1.000 EUR. Od rujna 2011. do konca 2012. usluge održavanja su obračunavane u mjesečnom iznosu 1.000 EUR, a naknada za korištenje programa u mjesečnom iznosu od 3.167 EUR, što nije u skladu sa sporazumom zaključenim za navedeno razdoblje. Nema dokumentacije iz koje je vidljivo na temelju čega su utvrđene navedene cijene. Računi na temelju kojih su izvršena plaćanja ne sadrže specifikaciju usluga održavanja, kao i vrijeme kada su obavljene. (točka 4. Nalaza)
- U okviru rashoda za zaposlene, koji su ostvareni u iznosu 464.848.0129,00 kn, evidentirani su rashodi za stimulativni dio plaće u iznosu 2.474.345,00 kn. Stimulativni dio plaće najvećim dijelom je isplaćivan zaposlenicima poslovne jedinice Glazbena proizvodnja. Odredbama Kolektivnog ugovora i Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT je utvrđeno da je poslodavac dužan u planskim dokumentima utvrditi sredstva za stimulativni dio plaće, u skladu s programskim zadaćama, gospodarskim mogućnostima i rezultatima poslovanja. Planom poslovanja za 2012. nisu planirana sredstva za stimulativni dio plaće. Također, ostvaren je gubitak poslovne godine u iznosu 28.935.851,00 kn, stoga nisu stvoreni uvjeti za isplatu stimulativnog dijela plaće utvrđeni Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika u HRT. (točka 4. Nalaza)
- Bez primjene propisanih postupaka javne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 3.788.304,00 kn. Odnosi se na usluge osiguranje osoba, imovine i prijevoza u vrijednosti 1.146.323,00 kn, prijevozne usluge u vrijednosti 731.413,00 kn, usluge mobilne telefonije u vrijednosti 642.274,00 kn, usluge čišćenja objekata u vrijednosti 598.674,00 kn, usluge fiksne telefonije u vrijednosti 301.457,00 kn, usluge servisa rashladnih tornjeva u vrijednosti 148.500,00 kn, usluge pranja i čišćenja vozila u vrijednosti 113.314,00 kn, te usluge tekućeg održavanje vozila u vrijednosti 106.349,00 kn.

Usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza do 10. travnja 2012. su nabavljane prema ugovoru o višegodišnjem osiguranju i poslovnoj suradnji koji je istekao koncem 2008. Na temelju cijena iz navedenog ugovora, a prema listama pokrića, za razdoblje od siječnja do konca lipnja 2012. je plaćeno 3.387.093,00 kn. Za navedene usluge (nakon provedenog postupka javne nabave) je zaključen ugovor, za razdoblje od 11. travnja do 31. prosinca 2012., u iznosu 3.446.395,00 kn. Navedeni iznos je u ponudbenoj dokumentaciji utvrđen za razdoblje od 15. ožujka do konca 2012., odnosno za 27 dana više.

Osiguravatelj je, u skladu s ugovorom, dao nove police osiguranja za razdoblje od 11. travnja do konca 2012., te je za ranije uplaćenu premiju od 11. travnja do konca lipnja 2012. vratio 1.240.770,00 kn. Međutim, za uplaćenu premiju osiguranja za razdoblje od 15. ožujka do 10. travnja 2012. u iznosu 350.284,00 kn nije izvršen povrat sredstava, što je trebalo učiniti. (točka 5. Nalaza)

4. HRT je javna ustanova, čije su djelatnosti, sadržaj javnih usluga, financiranje, upravljanje, nadzor i način rada, te misija i vizija uređeni Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji i Ugovorom zaključenim između HRT i Vlade Republike Hrvatske. Djelatnost HRT je proizvodnja radijskog, audiovizualnog i multimedijskog programa, te glazbena proizvodnja, pružanje audio i audio vizualnih medijskih usluga i usluga elektroničkih publikacija kao javnih usluga. Tijekom 2012. HRT je emitirala 24 sata dnevno u digitalnoj tehnici na četiri nacionalna televizijska programa, te tri nacionalna radijska, međunarodnom radijskom programskom kanalu i na osam regionalnih radijskih programa. Emitiranje trećeg televizijskog programa za kulturu i obrazovanje, te četvrtog informativnog programa je započelo tijekom 2012. Osim javnih usluga obavlja i komercijalne djelatnosti, od kojih je osnovna prodaja prostora za objavljivanje promidžbenih poruka. Zakonski predstavnik je od 27. lipnja 2011. do 12. srpnja 2012. bio Josip Popovac. Od 13. srpnja do 25. listopada 2012. zakonski predstavnik je bio Domagoj Novokmet, a od 26. listopada 2012. (stupio na dužnost 5. studenoga 2012.) je Goran Radman.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.447.127.428,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.476.063.278,00 kn, te gubitak u iznosu 28.935.850,00 kn. Iz ranijeg razdoblja je prenesen gubitak u iznosu 334.622.924,00 kn, te ukupni gubitak iznosi 363.558.774,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode od pristojbe u iznosu 1.181.743.187,00 kn ili 81,7% ukupnih prihoda, te prihode od prodaje oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka u iznosu 135.622.545,00 kn ili 9,4% ukupnih prihoda. Visina pristojbe je određena Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2012. u mjesečnom iznosu 80,00 kn. Vrijednost imovine koncem 2012. je iznosila 956.627.041,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 342.211.695,00 kn i potraživanja u iznosu 332.152.957,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od kupaca u iznosu 149.767.189,00 kn i potraživanja od države u iznosu 105.678.210,00 kn. Izvori sredstava se odnose na obveze u iznosu 772.579.517,00 kn, kapital i rezerve u iznosu 138.433.630,00 kn, te rezerviranja u iznosu 20.933.357,00 kn. Obveze se odnose na kratkoročne u iznosu 741.810.750,00 kn i dugoročne u iznosu 30.768.767,00 kn. HRT posluje s gubicima, te nepokriveni gubitak koncem 2012. čini 71,7% temeljnog kapitala. Ima visok stupanj zaduženosti, te je 80,8% imovine pokriveno tuđim izvorima, od čega 77,5% kratkoročnim obvezama. Kratkoročne obveze u iznosu 741.810.750,00 kn su veće za 365.592.463,00 kn od ukupne kratkotrajne imovine.

Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, te postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

IV. ČLANOVI RAVNATELJSTVA (UPRAVE) I NADZORNOG ODBORA

1. Članovi Ravnateljstva (Uprave):

Josip Popovac	predsjednik Uprave od 27. lipnja 2011. do 8. srpnja 2012. privremeni glavni ravnatelj od 9. do 12. srpnja 2012.
Domagoj Novokmet	vršitelj dužnosti glavnog ravnatelja od 13. srpnja 2012. do 25. listopada 2012.
Goran Radman	glavni ravnatelj od 26. listopada 2012. (stupio na dužnost 5. studenoga 2012.)
Zoran Mihajlović	član od 13. rujna 2011. do 8. srpnja 2012.
Marko Ugarković	član od 30. rujna 2011. do 8. srpnja 2012.
Damir Novinić	ravnatelj ustrojbene jedinice Hrvatska televizija od 9. prosinca 2011. do 16. srpnja 2012.
Ivanka Lučev	ravnateljica ustrojbene jedinice Hrvatski radio od 9. prosinca 2011. do 16. srpnja 2012.
Sanda Vojković Smiljanić	ravnateljica ustrojbene jedinice Glazbena produkcija od 9. prosinca 2011. do 16. srpnja 2012.
Mirjana Rakić	ravnateljica ustrojbene jedinice Hrvatska televizija od 17. srpnja 2012.
Dario Špelić	ravnatelj ustrojbene jedinice Hrvatski radio od 17. srpnja 2012.
Ivana Kocelj	ravnateljica ustrojbene jedinice Glazbena produkcija od 17. srpnja 2012.

2. Nadzorni odbor:

Silvija Luks Kalogjera	predsjednica od 4. veljače 2011. do 29. studenoga 2012.
Željko Čagalj	član od 4. veljače 2011. do 29. studenoga 2012.
Orsat Miljenić	član od 4. veljače 2011. do 26. siječnja 2012.
Zrinka Malešević	član od 17. lipnja 2011. do 29. studenoga 2012.
Nikola Bonačić Krešić	član od 16. ožujka 2011. do 29. studenoga 2012.
Viktor Gotovac	član od 30. studenog 2012., predsjednik od 10. prosinca 2012.

Goran Krmpotić	član od 30. studenoga 2012., zamjenik predsjednika od 10. prosinca 2012.
Vesna Kusin	član od 30. studenoga 2012.
Dražen Rajković	član od 30. studenoga 2012.