



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE I FINACIJSKU REVIZIJU
U JAVNOJ USTANOVI HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA

Zagreb, travanj 2018.

SADRŽAJ

stranica

SAŽETAK

I.	PROVEDBA DANIH PREPORUKA	2
II.	UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-10/20
URBROJ: 613-02-05-18-15

Zagreb, 17. travnja 2018.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ PROVJERI PROVEDBE DANIH PREPORUKA
ZA REVIZIJU UČINKOVITOSTI JAVNE NABAVE I FINACIJSKU REVIZIJU
U JAVNOJ USTANOVI HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA**

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je provjera provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti javne nabave i financijsku reviziju u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija (dalje u tekstu: Ustanova).

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

Postupci provjere provedeni su od 30. listopada 2017. do 17. travnja 2018.

SAŽETAK

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je revizija učinkovitosti javne nabave u Ustanovi za 2013. - 2015. Postupci revizije provedeni su od 14. ožujka do 25. studenoga 2016.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti je li sustav javne nabave u Ustanovi učinkovit
- je li postojala stvarna potreba za određenom nabavom
- jesu li rezultati provedenih postupaka omogućili postizanje zadovoljavajuće vrijednosti za uloženi novac

Državni ured za reviziju je ocijenio da sustav javne nabave u Ustanovi nije bio učinkovit. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje javne nabave, upravljanje postupcima javne nabave i praćenje provedbe ugovora. Dane su preporuke za otklanjanje nepravilnosti i propusta. Državni ured za reviziju je ocijenio da bi se provođenjem navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja Ustanove sa zakonima i drugim propisima, ušteta sredstava te transparentnost i učinkovitost sustava javne nabave.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2012. i to od 25. ožujka do 20. rujna 2013.

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
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ustanove.

Financijskom revizijom Ustanove za 2012., kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje izraženo je uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode te postupke javne nabave. Utvrđene nepravilnosti dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka su ocijeniti jesu li provedene dane preporuke te je li postignut zadovoljavajući napredak.

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, Ustanovi je upućen upit i zatraženo je da ocijeni napredak u provedbi svake pojedine preporuke. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, a provjera provedbe danih preporuka potvrđena je uvidom u dokumentaciju. Svrha provjere bila je utvrditi koje su aktivnosti poduzete kako bi preporuke bile provedene. Državni ured za reviziju ocjenjuje da nije postignut zadovoljavajući napredak.

I. PROVEDBA DANIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju je obavio provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti javne nabave te za financijsku reviziju u Ustanovi. Od 51 dane preporuke, 32 su provedene, a 19 preporuka nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je proveden zadovoljavajući broj preporuka u vezi provedbe javne nabave i preporuka danih financijskom revizijom, ali prema značajnosti preporuka koje nisu provedene, a odnose se na planiranje, proizvodnju i emitiranje programa te nabavu djela od neovisnih proizvođača, što čini osnovnu djelatnost Ustanove, nije postignut zadovoljavajući napredak.

U nastavku se daje pregled statusa danih preporuka.

1. Planiranje javne nabave

1.1. Preporučeno je unutarnjim aktima propisati provjeru opravdanosti s obzirom na stvarne potrebe.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o postupcima javne nabave u poslovanju i procedurama rada unutar odjela javne nabave je propisano ispitivanje opravdanosti stvarnih potreba i provedba analize tržišta u fazi planiranja, prije pokretanja postupaka javne nabave i dostava izvješća o provedenom. Navedena izvješća sastavljaju korisnici roba odnosno usluga od ožujka 2017. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

1.2. Preporučeno je ocjenjivati opravdanost korištenja usluga agencijskih radnika te utvrditi kriterije i način utvrđivanja potreba za agencijskim radnicima.

Preporuka nije provedena. Ravnateljstvo Ustanove je u lipnju 2016. donijelo odluku da se do rujna 2016. agencijsko zapošljavanje umanji za 50,0 %, a do konca godine ostatak, kada ističe ugovor, te da se u potpunosti odustane od agencijskog zapošljavanja. Ustanova nije ocijenila opravdanost korištenja usluga agencijskih radnika te utvrdila kriterije i način utvrđivanja potreba za agencijskim radnicima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2. Upravljanje postupcima javne nabave

2.1. Preporučeno je donijeti unutarnje akte kojima će biti detaljno uređeno područje javne nabave, odnosno provedba postupaka javne nabave.

Preporuka je provedena. Doneseni su unutarnji akti kojima je detaljno uređeno područje javne nabave, odnosno provedba postupaka javne nabave. Pravilnik o postupcima javne nabave u poslovanju usklađen s odredbama novog Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) je donesen u veljači 2017. Također, donesene su Procedure rada unutar odjela javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, podzakonskim i unutarnjim propisima te tri vrste izvješća o provedenom ispitivanju opravdanosti stvarne potrebe nabave i analizi tržišta. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.2. Preporučeno je posvetiti više pozornosti izradi dokumentacije za nadmetanje na način da bude jasna, razumljiva i nedvojbena te da omogući podnošenje usporedivih ponuda u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Preporuka je provedena. Kod 14 pregledanih postupaka nabave u vrijednosti 65.878.478,00 kn dokumentacija za nadmetanje je sastavljena na jasan, razumljiv i nedvojbena način te je omogućeno podnošenje usporedivih ponuda. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.3. Preporučeno je zaključivati ugovore u skladu s dokumentacijom za nadmetanje.

Preporuka je provedena. Od 14 pregledanih postupaka nabave u vrijednosti 65.878.478,00 kn ugovori su zaključeni u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.4. Preporučeno je sastavljati dokumentaciju za nadmetanje na temelju prethodno istraženog tržišta nabave te pribavljenih informacija o predmetima nabave i analize stvarnih potreba.

Preporuka je provedena. Pravilnikom o postupcima javne nabave u poslovanju određeno je da je obveza stručnog tehničkog dijela povjerenstva ispitivanje opravdanosti stvarnih potreba i provedba analize tržišta dostupnih rješenja u fazi planiranja, prije pokretanja postupka javne nabave i dostava izvješća o provedenom u radnu jedinicu Nabava. Prema navedenom se postupa od ožujka 2017. Pregledano je šest izvješća za predmete nabave procijenjene vrijednosti 15.599.554,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.5. Preporučeno je pravodobno osigurati tehničke uvjete za korištenje nabavljene opreme.

Preporuka je provedena. Izradom izvješća o provedenom ispitivanju opravdanosti nabave i analize tržišta od ožujka 2017. detaljno se razrađuju predmeti nabave te opisuju potrebni tehnički preduvjeti za korištenje opreme ili usluge. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.6. Preporučeno je provoditi odabir ponuditelja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisana obveza javnog naručitelja za odbijanjem ponuda koje nisu cjelovite te za koje se osnovano sumnja da nisu rezultat tržišnog natjecanja, kao i u skladu s dokumentacijom za nadmetanje prema kojoj je određen sadržaj troškovnika i utvrđeno da je zabranjeno nuditi varijante i alternativne ponude.

Preporuka je provedena. U 14 pregledanih postupaka nabave u vrijednosti 65.878.478,00 kn odabir ponuditelja je proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 2.7. Preporučeno je za nabavu roba i usluga provoditi postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi u svrhu postizanja ekonomski povoljnije ponude.

Preporuka nije provedena. Pregledano je 19 predmeta nabave u vrijednosti 96.481.164,00 kn. Bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi u 2016. i 2017. nabavljene su usluge u vrijednosti 7.692.193,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Navedena nabava se odnosi na usluge neprekidnog istraživanja gledanosti programa u vrijednosti 5.141.200,00 kn, usluge električne energije u vrijednosti 898.396,00 kn, usluge osiguranja osoba i imovine u vrijednosti 511.472,00 kn, održavanja računalnog programa za potrebe prodaje oglasnog prostora s licencijama u vrijednosti 280.505,00 kn, usluge čišćenja u vrijednosti 279.289,00 kn, održavanje informacijskog sustava u vrijednosti 190.000,00 kn, usluge fiksne telefonije u vrijednosti 121.316,00 kn, održavanje informacijskog sustava u vrijednosti 100.817,00 kn, usluge mobilne telefonije u vrijednosti 83.898,00 kn, odvjetničke usluge u vrijednosti 42.132,00 kn, usluge održavanja tehničke zaštite u vrijednosti 28.703,00 kn te održavanje vozila u vrijednosti 14.465,00 kn. Također su bez primjene postupaka propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi u 2016. i 2017. nabavljene agencijske usluge u ukupnoj vrijednosti 5.006.108,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.8. Preporučeno je utvrditi stvarne potrebe i namjenu korištenja vozila.

Preporuka je provedena. Ustanova je u veljači 2014. te u lipnju i srpnju 2016. donijela Odluke o vozilima za koje se ne ispostavljaju pojedinačni unutarnji radni nalozi za vožnju, kojima su određeni uvjeti odobravanja, načini i odgovornosti korisnika prilikom korištenja vozila. Odlukama su također utvrđene organizacijske jedinice i korisnici koji imaju pravo na korištenje vozila. Pregledom naloga za vožnju utvrđeno je postupanje u skladu s donesenim Odlukama, odnosno vozila koriste u poslovne svrhe korisnici kojima su vozila dodijeljena. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

2.9. Preporučeno je prije provedbe postupka nabave informatičke korisničke opreme ocijeniti isplativost najma u odnosu na kupnju.

Preporuka nije provedena. Ustanova koristi informatičku korisničku opremu koja je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave iz listopada 2015. uzeta u najam u vrijednosti 9.153.495,00 kn uz trajanje najma pet godina. U prosincu 2017. je pokrenut postupak javne nabave za kupnju 390 računala procijenjene vrijednosti 1.900.000,00 kn koji je u tijeku. Početkom 2018. sastavljen je nacrt unutarnjeg akta za analizu kupovine u odnosu na najam informatičke korisničke opreme. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

2.10. Preporučeno je preispitati opravdanost korištenja odvjetničkih usluga te utvrditi načine i kriterije dodjele poslova odvjetničkim društvima.

Preporuka nije provedena. Pregledan je jedan postupak na temelju kojeg je zaključeno jedanaest ugovora u vrijednosti 1.200.000,00 kn. Ustanova tijekom 2016. i 2017. nije preispitala opravdanost korištenja odvjetničkih usluga te utvrdila načine i kriterije dodjele poslova odvjetničkim društvima. Pravilnik o mjerilima i načinu nabave pravnih usluga od odvjetnika i odvjetničkih usluga je donesen koncem ožujka 2018. Spomenutim pravilnikom su utvrđeni kriteriji za dodjelu pravnih poslova odvjetnicima odnosno odvjetničkim društvima. U 2016. su ugovorene odvjetničke usluge u iznosu 1.628.800,00 kn, a pravne usluge na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi u 2017. su ugovorene u iznosu 800.000,00 kn. Bez provedenog postupka javne nabave u 2016. su nabavljene usluge u iznosu 42.132,00 kn. Troškovi odvjetničkih usluga za potrebe pravnih poslova Ustanove u 2016. su iznosili 765.206,00 kn, a u 2017. su iznosili 838.001,00 kn. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 2.11. Preporučeno je objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave u rokovima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Preporuka nije provedena. Od 14 pregledanih postupaka nabave u vrijednosti 65.878.478,00 kn u osam postupaka u vrijednosti 31.740.181,00 kn se kasnilo s objavljivanjem obavijesti o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave do 270 dana. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

3. Zaštita interesa Ustanove

- 3.1. Preporučeno je ugovorima o javnoj nabavi utvrditi odgovornost dobavljača za ozbiljnost provedbe ugovorenih obveza te kazne u slučaju neispunjenja u ugovorenom roku.

Preporuka je provedena. Pregledano je 14 postupaka nabave u vrijednosti 65.878.478,00 kn. Ovisno o prirodi predmeta nabave ugovori sadrže ili ne sadrže odredbe vezane za odgovornost dobavljača za ozbiljnost provedbe ugovorenih obveza i ugovornu kaznu u slučaju neispunjenja u ugovorenom roku. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.2. Preporučeno je pravodobno zaključivati ugovore te pratiti provedbu ugovora.

Preporuka nije provedena. Od 14 pregledanih postupaka nabave u vrijednosti 65.878.478,00 kn u 13 postupaka nabave u vrijednosti 56.521.819,00 kn ugovori su zaključeni od 48 do 305 dana nakon donošenja Odluke o odabiru. Učinkovit sustav kontrole postupaka javne nabave nije uspostavljen, jer se ne prati provedba i plaćanje prema ugovorima. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 3.3. Preporučeno je ugovarati i pribavljati jamstva za uredno ispunjenje ugovora.

Preporuka je provedena. U 12 pregledanih postupaka nabave u vrijednosti 52.343.149,00 kn jamstva za uredno ispunjenje ugovora su ugovarana i pribavljena. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 3.4. Preporučeno je sastavljati godišnju izjavu o fiskalnoj odgovornosti s dokumentacijom na temelju koje je izjava sastavljena u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti i rokom utvrđenim Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Preporuka je provedena. Ustanova je u ožujku 2017. dostavila Ministarstvu kulture Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2016., Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za trgovačka društva i druge pravne osobe utvrđene u registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2016., Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2015. te Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2016. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

4. Planiranje, proizvodnja i emitiranje programa

- 4.1. Preporučeno je unutarnjim aktima utvrditi ciljeve, kriterije vrednovanja, način planiranja programa i proizvodnje te odgovornost prema procesima stvaranja programa.

Preporuka nije provedena. Ustanova nije donijela unutarnje akte kojima bi bili utvrđeni programski ciljevi, kriteriji vrednovanja, način planiranja programa i proizvodnje te utvrđena odgovornost prema procesima stvaranja programa. Odluka o imenovanju voditelja strateškog projekta „Unaprjeđivanje kvalitete programske usluge“ je donesena koncem listopada 2017. Spomenutom odlukom obvezana je voditeljica projekta do konca lipnja 2018. pripremiti projektni plan koji će sadržavati razradu ciljeva i aktivnosti. Aktivnosti obuhvaćaju izradu projektnog plana s ciljevima unapređenja kvalitete, procesa i procedura upravljanja kvalitetom odnosno utvrđivanje ciljeva kvalitete, mjerenje ostvarenja ciljeva, korektivne mjere ostvarivanja ciljeva, utvrđivanje i uvođenje okvirnih kriterija kvalitete u postupke oblikovanja programa, planiranje pribavljanja i proizvodnje programskih sadržaja, uvođenje dokumentiranih procesa i procedura, projektni nadzor provođenja dokumentiranih procesa, procedura te pružanje stručne pomoći u razradi kriterija. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 4.2. Preporučeno je donijeti planove programa i proizvodnje za višegodišnje razdoblje kako bi se ostvarili predviđeni ciljevi, odnosno ispunile obveze prema Ugovoru s Vladom Republike Hrvatske te postigla stabilnost programske sheme.

Preporuka nije provedena. Ustanova nije donijela planove programa i proizvodnje za višegodišnje razdoblje. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe programska shema koja je u primjeni od rujna 2017. je testna (generička) i bit će temelj za sastavljanje višegodišnje programske sheme za razdoblje trajanja Ugovora s Vladom Republike Hrvatske za razdoblje od 2018. do 2022. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

5. Nabava djela od neovisnih proizvođača

- 5.1. Preporučeno je prije nabave djela od neovisnih proizvođača analizirati potrebe na temelju istraživanja medijskog prostora, a u skladu s preuzetim obvezama na temelju Ugovora s Vladom Republike Hrvatske u cilju zadovoljavanja javnog interesa, smanjenja mogućnosti nabave djela koja neće biti emitirana te povećanja gledanosti.

Preporuka nije provedena. Za potrebe Ustanove u razdoblju od 2015. do 2017. provedeno je nekoliko istraživanja. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe provedena istraživanja daju povratne informacije o mišljenju javnosti, koja su očekivanja, potrebe gledatelja ili slušatelja te što je i u kojoj mjeri moguće učiniti kako bi se ispunila utvrđena očekivanja. Tijekom 2015. ugovorena je nabava djela od neovisnih proizvođača u vrijednosti 58.427.856,00 kn, a tijekom 2016. u vrijednosti 24.546.426,00 kn. I nadalje 19 djela u vrijednosti 3.514.591,00 kn za koje su ugovori zaključeni s neovisnim proizvođačima tijekom 2015., a prihvati obavljeni tijekom 2015., 2016. i početkom 2017. nisu emitirana. U ožujku 2018. određen je termin emitiranja spomenutih djela. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 5.2. Preporučeno je birati djela neovisnih proizvođača u skladu s kriterijima utvrđivanja programskog interesa propisanih Općim uvjetima poslovanja Ustanove o mjerilima i postupku odabira programa od neovisnih proizvođača.

Preporuka nije provedena. U prijedlozima odluke o prihvatu ponude nisu navedeni kriteriji utvrđivanja programskog interesa propisani Općim uvjetima poslovanja ustanove o mjerilima i postupku odabira programa od neovisnog proizvođača. U studenome 2017. s neovisnim proizvođačima je zaključen Koregulacijski sporazum o postupku i pravilima nabave djela neovisnih proizvođača kojim je između ostalog utvrđeno kako će Ustanova izraditi i unaprijed javno objaviti kriterije za ocjenjivanje ponuda za svaku vrstu, žanr ili kategoriju sadržaja koje želi nabaviti. Za svaku programsku potrebu na koju se odnosi javni poziv Ustanova se obvezala utvrditi kriterije sadržajne, umjetničke i tehničke kvalitete, načelne ciljeve u pogledu potencijala gledanosti unutar određene publike, financiranja, cijene, rokova i drugog. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 5.3. Preporučeno je osigurati podatke o troškovima prema projektima i ocjenjivati isplativost unutarnje proizvodnje u odnosu na otkup djela od neovisnih proizvođača.

Preporuka je provedena. Ustanova je u 2017. uvela računovodstvo troškova te ima informacije o punoj cijeni koštanja prema emisijama, odnosno rasporedu unutarnjih troškova na troškove proizvodnje programskih sadržaja. Ocjenjivanje isplativosti unutarnje proizvodnje u odnosu na otkup djela od neovisnih proizvođača je obavljano. Iz troškovnika i bilješki vidljivi su troškovi nabave od neovisnih proizvođača te usporedbe s troškovima unutarnje proizvodnje. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

6. Sustav unutarnjih kontrola

- 6.1. Preporučeno je donijeti pravilnike, napatke, 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.

Preporuka nije provedena. Pravilnikom o postupcima javne nabave u poslovanju iz veljače 2017. detaljno je uređena provedba postupaka javne nabave te utvrđeni rizici javne nabave. Ustanova je u travnju 2014. donijela Pravilnik o financijskom poslovanju kojim je detaljno uređeno: planiranje, financiranje poslovanja i naplata potraživanja, stvaranje i plaćanje obveza, financijsko upravljanje i kontrola, evidentiranje javnih i komercijalnih prihoda i rashoda te izvješćivanje. Unutarnji akti vezani za upravljanje imovinom nisu doneseni. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, u tijeku je izrada Pravilnika o evidenciji i upravljanju te rukovanju dugotrajnom materijalnom imovinom i zalihama te je u fazi usklađenja s projektom informatizacije nabavnih i skladišnih procesa. Vezano za izradu Pravilnika o kolanju dokumentacije, odnosno Pravilnika o upravljanju dokumentima, obrazloženo je da je izrada u fazi sadržajnog usuglašavanja s Povjerenstvom za nadzor provedbe naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 6.2. Preporučeno je opisati poslovne procese te propisati obvezu svake organizacijske jedinice da kontrolira usklađenost opisa poslovnih procesa i stvarnog stanja.

Preporuka nije provedena. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, postoje različiti dokumenti koji opisuju poslovne procese po razinama ustrojbenih jedinica, a najcjelovitiji dokument koji propisuje procese, rizike i kontrolu rizika sastavljen je tijekom 2004. i nije prilagođen novom ustroju Ustanove.

Ustanova nema standardizirane, u jednom dokumentu objedinjene procedure s jasno utvrđenim procesima i odgovornostima za sve segmente poslovanja. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 6.3. Preporučeno je uz opis poslovnih procesa utvrditi rizike kojima je proces izložen te utvrditi kontrolne mehanizme za suzbijanje negativnih efekata rizika, a u cilju sveobuhvatne kontrole poslovnih procesa te praćenja učinkovitosti i djelotvornosti poslovanja.

Preporuka nije provedena. Ustanova nije utvrdila procese poslovanja i njima pripadajuće rizike kao i mjere za suzbijanje rizika. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 6.4. Preporučeno je obvezati rukovoditelje organizacijskih jedinica odnosno poslovnih procesa za koje je obavljena unutarnja revizija da dostave izvješće o poduzetim aktivnostima vezanim za provedbu danih preporuka.

Preporuka je provedena. Samostalni odjel Unutarnja revizija prati provedbu preporuka, ovisno o raspoloživom vremenu i rokovima provedbe koje su rukovoditelji organizacijskih jedinica utvrdili u planu provedbe preporuka. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

7. Računovodstveno poslovanje

- 7.1. Preporučeno je 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.

Preporuka je provedena. Tijekom 2016. evidentirana su vrijednosna usklađenja na teret računa dobiti i gubitka u ukupnom iznosu 65.992.416,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 52.681.027,00 kn odnosi na vrijednosna usklađenja potraživanja od kupaca. Ustanova obavlja rezerviranja za obveze po osnovi otpremnina i jubilarnih nagrada. Koncem 2016. navedena rezerviranja su evidentirana u iznosu 3.938.603,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 7.2. Preporučeno je evidentirati rashode na računima propisanim računskim planom te obračun amortizacije obavljati u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit.

Preporuka je provedena. Rashodi su evidentirani na računima propisanim računskim planom. Obračun amortizacije obavljan je u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 7.3. Preporučeno je ustrojiti odvojeno računovodstvo za praćenje prihoda, rashoda i financijskog rezultata poslovanja od javnih usluga i komercijalnih djelatnosti na način propisan odredbama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji.

Preporuka je provedena. Ustanova obavlja računovodstveno odvajanje prihoda i rashoda na javnu i komercijalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji. Financijski izvještaj o dobiti i gubitku po djelatnostima sastavlja se od početka 2017. prema principima računovodstva troškova. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 7.4. Preporučeno je utvrditi osnovicu za obračun naknade za financiranje Nacionalnog programa Hrvatskog audiovizualnog centra.

Preporuka je provedena. Ustanova je s Hrvatskim audiovizualnim centrom zaključila ugovor o uređenju međusobnih prava i obveza. Navedenim ugovorom utvrđene su osnovice za obračun naknada. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

8. Prihodi

- 8.1. Preporučeno je odrediti jasne kriterije za utvrđivanje cijena promidžbenih usluga čije cijene nisu utvrđene cjenikom.

Preporuka je provedena. Donesene su odluke o posebnim korekcijama cijena za pojedine oglašivače, kojima su utvrđivani posebni popusti u visini 5,0 % do 25,0 %, na temelju prijedloga rukovoditelja radne jedinice Prodaja, s obrazloženjem da se radi o oglašivačima koji značajno sudjeluju u ostvarivanju prihoda Ustanove te s ciljem zadržavanja lojalnih oglašivača. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 8.2. Preporučeno je utvrditi visinu popusta za promidžbene usluge u vrijednosti 1.000.000,00 kn odlukom o popustima za plaćanja predujmom.

Preporuka je provedena. Ustanova je donosila odluke o popustima na plaćanja predujmom, kojima je utvrđena visina popusta za promidžbene usluge u vrijednosti 1.000.000,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 8.3. Preporučena je izrada promidžbenog materijala za promidžbene poruke za koje Ustanova ima osposobljene zaposlenike, opremu i ostale uvjete, u cilju povećanja prihoda od promidžbenih usluga.

Preporuka nije provedena. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Ustanova od 2012. ne izrađuje promidžbeni materijal za promidžbene poruke. Navodi se da nema ljudske i tehnološke kapacitete za obavljanje navedenih poslova s obzirom da su u planirane programske sheme u godišnjem proizvodnom planu uključeni svi tehnički i ljudski resursi. Pravilnikom o unutarnjem ustroju iz srpnja 2017. nije predviđeno obavljanje navedenih poslova. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 8.4. Preporučeno je pravodobno zaključivati ugovore o prodaji oglasnog prostora za emitiranje promidžbenih poruka te ispostavljati račune na temelju ugovora.

Preporuka nije provedena. Tijekom 2016. i 2017. ugovori nisu zaključivani pravodobno nego sredinom godine ili nisu navedeni datumi zaključenja. Iz računa nije vidljivo na temelju kojeg ugovora su usluge obavljene, te odobreni popusti. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 8.5. Preporučeno je odobravati popuste agencijama i oglašivačima na plaćanja predujmom u skladu s odredbama cjenika o prodaji oglasnog prostora te odluke o popustima za plaćanja predujmom.

Preporuka je provedena. Cjenikom oglašavanja Ustanove s općim uvjetima za 2017. te odlukom o popustima za plaćanja predujmom iz ožujka 2017. detaljnije je određeno odobravanje popusta agencijama i oglašivačima za plaćanja predujmom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 8.6. Preporučeno je procedurama utvrditi način praćenja potraživanja od prodaje oglasnog prostora prema dospelosti te postupke vezane za naplatu (upućivanje opomena, aktiviranje sredstava osiguranja, utuženje te obračun zateznih kamata).

Preporuka je provedena. Pravilnikom o financijskom poslovanju detaljno su utvrđeni načini i postupci vezani uz naplatu, a zbog roka zastare potraživanja od jedne godine posebno je utvrđena dinamika naplate dospjelih potraživanja pristojbe. Također je utvrđen način postupanja i dinamika upućivanja opomena vezanih uz naplatu potraživanja od kupaca koja se ne odnose na pristojbu, a nisu naplaćena nakon isteka 30 dana od datuma dospeljeća, kao i postupcima daljnje naplate putem utuženja. Nadalje je određena obveza utuženja potraživanja koja nisu naplaćena u roku šest mjeseci, a prethodno su tri puta opomenuta, kao i vrijednosno usklađivanje s osnove utuženja potraživanja koje se provodi dva puta godišnje. Ustanova postupa na opisani način. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 8.7. Preporučeno je pravodobno poduzimati mjere naplate.

Preporuka je provedena. Mjere naplate su poduzimane pravodobno. Potraživanja od kupaca su koncem 2012. iznosila 149.767.189,00 kn. Koncem 2016. su iznosila 94.214.240,00 kn, što je za 11.192.528,00 kn ili 11,9 % manje od potraživanja koncem 2015. kada su iznosila 105.406.768,00 kn. Također su prema bilanci na dan 30. rujna 2017. potraživanja iznosila 85.332.840,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

9. Rashodi

- 9.1. Preporučeno je sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj zaposlenih s potrebnim znanjima i vještinama.

Preporuka nije provedena. Pravilnikom o sistematizaciji poslova i radnih mjesta utvrđeni su nazivi i opisi radnih mjesta, kao i uvjeti za obavljanje poslova radnih mjesta i odgovornosti. Sistematizacijom radnih mjesta i nadalje nije utvrđen potreban broj zaposlenih s potrebnim znanjima i vještinama. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 9.2. Preporučeno je utvrditi mogućnost preraspodjele zaposlenika unutar pojedinih organizacijskih jedinica, kako bi se smanjio broj vanjskih suradnika.

Preporuka nije provedena. Ustanova nije utvrđivala mogućnosti preraspodjele zaposlenika unutar pojedinih organizacijskih jedinica u svrhu smanjenja broja vanjskih suradnika. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 9.3. Preporučeno je kod povećanja koeficijenata za obračun plaće te isplatu stimulativnog dijela plaće poštivati kriterije utvrđene Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta i plaćama radnika i Kolektivnim ugovorom.

Preporuka je provedena. Tijekom rujna 2017. su ukinuti dodaci ugovorima o radu kojima su bili povećani koeficijenti za obračun plaće. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, u tijeku je izrada novog Pravilnika o plaćama u koji će se ugraditi preporuke Državnog ureda za reviziju vezano na potrebu donošenja jasnijih i preciznijih kriterija stimulativnih isplata plaća. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 9.4. Preporučeno je posvetiti posebnu pozornost ugovaranju održavanja računalne opreme, odnosno potrebno je detaljno utvrditi sve dijelove ugovora (vrstu usluga, količinu, jediničnu cijenu, rokove i drugo) te plaćanja obavljati na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorom.

Preporuka je provedena. Za usluge održavanja računalnog programa za potrebe prodaje oglasnog prostora za 2016. i 2017 u vrijednosti 531.293,00 kn zaključena su tri ugovora. Detaljno su utvrđeni svi dijelovi ugovora (vrsta usluga, količina, jedinična cijena, rokovi i drugo) te su plaćanja obavljana na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 9.5. Preporučeno je prije odabira načina nabave vozila sastaviti detaljnu analizu kako bi se odabrao najprihvatljiviji način nabave, odnosno onaj način nabave i financiranja koji ima najnižu vrijednost ukupnih plaćanja.

Preporuka je provedena. Na temelju odluke ravnatelja poslovne jedinice Poslovanje iz lipnja 2017., osnovano je Povjerenstvo za izradu analize korištenja vozila i isplativosti najma ili kupnje vozila. Analiza je sastavljena za pet grupa i marka vozila za koje se navodi da su prikupljene ponude društava za leasing, pri čemu su uzete u obzir prosječne kamatne stope kredita koje je Ustanova trenutno koristila. Utvrđeno je da je operativni najam najpovoljnija opcija nabave za sve vrste vozila. Nakon provedene analize je proveden otvoreni postupak javne nabave vozila putem operativnog najma. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 9.6. Preporučeno je realnije planirati očekivane kilometre u dokumentaciji za nadmetanje.

Preporuka je provedena. Prije pokretanja postupaka javne nabave obavljana je analiza prijeđenih kilometara po grupama vozila kojima je istekao rok korištenja. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 9.7. Preporučeno je Pravilnikom o korištenju motornih vozila utvrditi kriterije za korištenje vozila 24 sata.

Preporuka je provedena. Ustanova je u siječnju i ožujku 2018. donijela Pravilnik o dopuni Pravilnika o korištenju motornih vozila prema kojima su utvrđeni korisnici vozila 24 sata na dan. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

10. Javna nabava

- 10.1. Preporučeno je posvetiti pozornost ugovaranju održavanja informatičke opreme, odnosno potrebno je detaljno utvrditi sve dijelove ugovora (vrstu usluga, količinu, jediničnu cijenu, rokove i drugo).

Preporuka je provedena. Od ukupno pregledanih 25 predmeta javne nabave u vrijednosti 101.639.919,00 kn, osam predmeta se odnosi na održavanje informatičke opreme u vrijednosti 8.359.755,00 kn. Kod ugovaranja održavanja informatičke opreme detaljno su utvrđeni svi dijelovi ugovora (vrsta usluga, količina, jedinična cijena, rokovi i drugo). Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 10.2. Preporučeno je pratiti ostvarenje ugovora i narudžbenica prema predmetima nabave te povezivati aplikacije za nabavu sa SAP sustavom i aplikacijom za skladišno poslovanje.

Preporuka nije provedena. Nije ustrojeno praćenje ostvarenje ugovora i narudžbenica prema predmetima nabave, kao niti povezivanje aplikacija za nabavu sa SAP sustavom i aplikacijom za skladišno poslovanje. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 10.3. Preporučeno je postupke javne nabave provoditi pravodobno na temelju ukupne planirane vrijednosti nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Preporuka nije provedena. Od 14 pregledanih postupaka nabave u vrijednosti 65.878.478,00 kn u 13 postupaka nabave u vrijednosti 56.521.819,00 kn ugovori su zaključeni od 48 do 305 dana nakon donošenja Odluke o odabiru. Potrebno je pratiti provedbu preporuke.

- 10.4. Preporučeno je ugovor o javnoj nabavi zaključivati u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje.

Preporuka je provedena. Kod pregledanih 14 predmeta javne nabave u vrijednosti 65.878.478,00 kn ugovori o nabavi su zaključivani u skladu s odabranom ponudom i uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 10.5. Preporučeno je zaključivati okvirne sporazume za nabave koje se ponavljaju u određenom vremenskom razdoblju 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.

Preporuka je provedena. Pregledano je 15 okvirnih sporazuma u vrijednosti 32.785.358,00 kn za pet vrsta usluga (agencijske usluge troškova prijevoza na službenom putu i smještaja u Hrvatskoj i inozemstvu, usluge osiguranja, usluge održavanja informacijskih sustava, usluge čišćenja objekata Ustanove). Zaključivani su okvirni sporazumi za nabave koje se ponavljaju u određenom vremenskom razdoblju 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. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 10.6. Preporučeno je zatražiti povrat sredstava u iznosu 350.284,00 kn za više plaćene usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza.

Preporuka je provedena. Povrat sredstava od osiguravajućeg društva za više plaćene usluge osiguranja osoba, imovine i prijevoza odnosio se na razdoblje od 15. ožujka do 10. travnja 2012. Ustanova je zatražila osiguravajuće društvo točan izračun povrata premije po policama za navedeno razdoblje, nakon čega je osiguravajuće društvo priznalo i uplatilo iznos 283.662,00 kn. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

- 10.7. Preporučeno je poduzimati aktivnosti kako bi se usluge obavljale u ugovorenim rokovima, a naknadu za održavanje opreme podmirivati na temelju računa ispostavljenih u skladu s ugovorom.

Preporuka je provedena. Od ukupno pregledanih 25 predmeta javne nabave u vrijednosti 101.639.919,00 kn, osam predmeta se odnosi na održavanje informatičke opreme u vrijednosti 8.359.755,00 kn. Ugovorene usluge za održavanje informatičke opreme su obavljene pravodobno odnosno u ugovorenim rokovima. Naknada za održavanje informatičke opreme je podmirena na temelju računa koji su ispostavljeni u skladu s ugovorom. Nije potrebno pratiti provedbu preporuke.

II. UČINCI PROVEDENIH PREPORUKA

Državni ured za reviziju je obavio provjeru provedbe danih preporuka za reviziju učinkovitosti javne nabave i financijsku reviziju Ustanove. Od 51 dane preporuke, 32 su provedene, a 19 nije provedeno. Državni ured za reviziju ocjenjuje da je proveden zadovoljavajući broj preporuka u vezi provedbe javne nabave i preporuka danih financijskom revizijom, ali prema značajnosti preporuka koje nisu provedene, a odnose se na planiranje, proizvodnju i emitiranje programa te nabavu djela od neovisnih proizvođača, što čini osnovnu djelatnost Ustanove, nije postignut zadovoljavajući napredak. Od pet danih preporuka koje se odnose na planiranje, proizvodnju i emitiranje programa te nabavu djela od neovisnih proizvođača provedena je jedna.

Ustanova obavlja računovodstveno odvajanje prihoda i rashoda na javnu i komercijalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji. Osiguravaju se podaci o troškovima prema projektima te Ustanova ima informacije o punoj cijeni koštanja prema emisijama. Ocjenjuje isplativost unutarnje proizvodnje u odnosu na otkup djela od neovisnih proizvođača. Donijela je procedure kojima je utvrđen način praćenja potraživanja od prodaje oglasnog prostora po dospelosti te postupci vezani za naplatu. Popusti na plaćanja predujmom agencijama i oglašivačima odobravani su u skladu s odredbama cjenika o prodaji oglasnog prostora te odluke o popustima za plaćanja predujmom. Unutarnjim aktima je detaljno uređeno područje javne nabave, odnosno provedba postupaka javne nabave. Dokumentacija za nadmetanje je sastavljena na jasan, razumljiv i nedvojben način te je omogućeno podnošenje usporedivih ponuda. Sastavljena je na temelju prethodno istraženog tržišta nabave te pribavljenih informacija o predmetima nabave i analize stvarnih potreba. Odabir ponuditelja obavljan je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ugovori su zaključeni u skladu s dokumentacijom za nadmetanje. Ugovorima o javnoj nabavi utvrđena je odgovornost dobavljača za ozbiljnost provedbe ugovorenih obveza te kazne u slučaju neispunjenja u ugovorenom roku. Ustanova ugovara i pribavlja jamstva za uredno ispunjenje ugovora. Sastavlja godišnju izjava o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.