



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-08/39  
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 15. ožujka 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
AGENCIJE ZA ELEKTRONIČKE MEDIJE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O AGENCIJI                  | 4  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 4  |
|      | Planiranje i izvršenje plana       | 5  |
|      | Financijski izvještaji             | 6  |
|      | Javna nabava                       | 12 |
| III. | REVIZIJA ZA 2017.                  | 13 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 13 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 13 |
|      | Metode i postupci revizije         | 14 |
|      | Nalaz za 2017.                     | 15 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Agencije za elektroničke medije (dalje u tekstu: Agencija) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Agencije sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina i obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Agencije za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku:

- Popis potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. obavljen je bez utvrđivanja pravnog temelja nastanka potraživanja i obveza, njihove dospelosti i nije obavljeno međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s poslovnim partnerima (vjerovnicima i dužnicima). S obzirom na navedeno, popis imovine i obveza za 2017. u većem dijelu je obavljen formalno, te svrha popisa nije postignuta.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi te potraživanja za kazne, upravne mjere i ostale prihode najvećim dijelom nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u tekućoj godini u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Agencije za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Od početka 2016. Agencija je proračunski korisnik u razdjelu Ministarstva kulture. Prijedlog financijskog plana za 2017. nije dostavljen Ministarstvu kulture. Sastavljen je financijski plan za 2017., s projekcijama za 2018. i 2019. Financijski plan kojega je usvojilo Vijeće razlikuje se od financijskog plana za Agenciju koji je objavljen u razdjelu Ministarstva kulture, a planirani rashodi nisu raspoređeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama. (točka 1. Nalaza)
- U 2017., za dodjelu sredstava Fonda za 2017. i 2018. u ukupnom iznosu 65.300.000,00 kn provedena su dva javna natječaja. Pojednim korisnicima sredstva nisu raspoređena u omjeru koji je propisan Pravilnikom o Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija. Pojedini korisnici su ostvarili pravo na veći, a pojedini na manji iznos sredstava u odnosu na propisano navedenim Pravilnikom. (točka 4. Nalaza)

### ***Obveze Agencije***

Agencija je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

**Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O AGENCIJI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Agencija za elektroničke medije (dalje u tekstu: Agencija) osnovana je Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 79/07). Samostalna je i neovisna pravna osoba s javnim ovlastima. Upisana je u rujnu 2007. u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu.

U prosincu 2009. stupio je na snagu novi Zakon o elektroničkim medijima (Narodne novine 153/09, 84/11, 94/13 i 136/13) (dalje u tekstu: Zakon) koji uređuje poslovanje Agencije. Osnivač Agencije je Republika Hrvatska, a osnivačka prava ostvaruje Vlada Republike Hrvatske, osim u slučajevima kad ih prema Zakonu i Statutom Agencije (dalje tekstu: Statut) ostvaruje Hrvatski sabor.

Statutom su određena tijela, djelatnost, stručne službe Agencije te Fond za poticanje pluralizma i raznovrsnost elektroničkih medija. Agencija ima stručne službe koje obavljaju stručne, administrativne i tehničke poslove i poslove nadzora (monitoringa) o pridržavanju odredbi Zakona. Stručne službe su služba za stručne, administrativne, financijske, opće i tehničke poslove te služba za nadzor.

Agencija promiče javni interes i pluralizam medija, potiče medijsku pismenost, stvara uvjete za proizvodnju kvalitetnog hrvatskog audiovizualnog sadržaja te osigurava ravnopravne uvjete za razvoj medija i medijskih sloboda.

Prema Zakonu i Statutu, tijela Agencije su ravnatelj Agencije i Vijeće za elektroničke medije (dalje u tekstu: Vijeće). Ravnatelj Agencije zastupa, predstavlja i rukovodi Agencijom, odgovoran je za rad stručnih službi Agencije, te podnosi godišnje izvješće o radu Agencije Hrvatskom saboru, koje je sastavni dio izvješća o radu Vijeća. Vijeće upravlja Agencijom i obavlja zadaće regulatornog tijela u području elektroničkih medija. Ima sedam članova. Predsjednik Vijeća je ravnatelj Agencije.

Predsjednika i ostale članove Vijeća imenuje i razrješava Hrvatski sabor na prijedlog Vlade Republike Hrvatske, a imenuju se na razdoblje od pet godina, uz mogućnost ponovnog imenovanja. Uz obvezu davanja koncesija za obavljanje djelatnosti televizije i radija, Vijeće za elektroničke medije daje i dopuštenja za pružanje medijskih usluga na zahtjev te dopuštenja za satelitski, internetski, kabelski i drugi oblik prijenosa audiovizualnog i/ili radijskog programa te upisuje u Upisnik pružatelje elektroničkih publikacija i neprofitne proizvođače audiovizualnog i radijskog programa. U skladu sa svojim nadležnostima, Vijeće provodi postupak utvrđivanja nepoštivanja odredbi Zakona, Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji (Narodne novine 137/10, 76/12, 78/16, 46/17 i 73/17) i primjenu podzakonskih akata. Vijeće u svom radu posebnu pažnju posvećuje poštovanju dostojanstva čovjeka, zaštiti maloljetnika te sprječavanju poticanja i/ili promicanja programa koji šire mržnju ili diskriminaciju na temelju rase, spola, vjere ili nacionalnosti. Također, u skladu s odredbama Zakona propisuje sadržaj i način vođenja Upisnika pružatelja medijskih usluga, elektroničkih publikacija i neprofitnih proizvođača audiovizualnog i/ili radijskog programa te odrađuje kriterije upisa.

Sredstva za rad Agencije osiguravaju se u skladu s godišnjim financijskim planom Agencije iz iznosa 0,5 % od ukupnog godišnjeg bruto prihoda koji su u prethodnoj godini ostvarili pružatelji medijskih usluga obavljanjem djelatnosti pružanja audio i/ili audiovizualnih medijskih usluga na zahtjev iz članka 19. Zakona, djelatnosti pružanja medijskih usluga televizije i/ili radija iz članka 22. i 79. Zakona te djelatnosti pružanja usluga elektroničkih publikacija iz članka 80. Zakona. Neurošena sredstva po završnom računu, mogu se, u skladu s odredbama Zakona, upotrijebiti za dugoročne projekte Agencije.

Fond za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija (dalje u tekstu: Fond) je Fond Agencije. Osnovan je 2003. na temelju Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03). Do konca 2007. bio je u okviru Ministarstva kulture, a od početka 2008. je u Agenciji. Izvor financijskih sredstava Fonda su sredstva osigurana odredbama Zakona i Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji (Narodne novine broj 137/10., 76/12. i 78/16, 46/17 i 73/17), po kojima je Hrvatska radiotelevizija dužna od mjesečno ukupno prikupljenih sredstava na ime pristojbe 3,0 % uplatiti Fondu.

Odluku o dodjeli sredstava Fonda donosi Vijeće za elektroničke medije. Neurošena sredstva po završnom računu Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija prenose se u sljedeću godinu. Odlukom Vijeća sredstva Fonda se raspoređuju sukladno postupku provedbe javnih natječaja u tekućoj godini.

Agencija je članica Europske skupine regulatora za audiovizualne medijske usluge (ERGA) koju je 2014. osnovala Europska komisija.

Početkom 2017., Agencija je imala 31 zaposlenika, a koncem 2017. imala je 34 zaposlenika.

Ravnateljica Agencije od 1. siječnja 2014. do 14. srpnja 2017. bila je Mirjana Rakić, a od 14. srpnja 2017. do konca kolovoza 2018. Damir Hajduk. Od 1. rujna 2018. ravnatelj Agencije je Josip Popovac.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Financijskim planom za 2017. (ukupno za Agenciju i Fond), planirani su prihodi u iznosu 47.222.100,00 kn i rashodi u iznosu 48.828.452,00 kn. Financiranje rashoda planirano je prihodima tekuće godine i prenesenim sredstvima iz ranijih godina.

Financijskim planom Fonda za 2017., planirani su prihodi u iznosu 35.042.100,00 kn i rashodi u iznosu 33.602.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani su prihodi po posebnim propisima u iznosu 34.162.100,00 kn, a u okviru rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za subvencije u iznosu 33.600.000,00 kn.

Financijskim planom Agencije planirani su prihodi u iznosu 12.180.000,00 kn i rashodi u iznosu 15.226.452,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani su prihodi po posebnim propisima u iznosu 12.000.000,00 kn. U okviru rashoda vrijednosno značajniji planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 7.626.452,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 5.183.000,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.437.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 57.227.621,00 kn i za 2019. u istom iznosu.

## Financijski izvještaji

Agencija je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Ustrojene su zasebne poslovne knjige za Agenciju i Fond, na temelju kojih su sastavljeni objedinjeni financijski izvještaji. Agencija je u siječnju 2016. upisana u Registar proračunskih korisnika i proračunski korisnik je u razdjelu Ministarstva kulture.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 51.199.158,00 kn, što je za 3.516.427,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

| Redni broj | Prihodi   | u kn               |                    |              |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            |   | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Prihodi od imovine  | 72.597,00          | 44.446,00          | 61,2         |
| 2.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 54.399.442,00      | 50.027.870,00      | 92,0         |
| 3.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 243.546,00         | 1.126.842,00       | 462,7        |
|            | Ukupno  | 54.715.585,00      | 51.199.158,00      | 93,6         |

Vrijednosno značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 50.027.870,00 kn i čine 97,7 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi su ostvareni manje za 4.371.572,00 kn ili 8,0 %. U okviru navedenih, na prihode Fonda odnosi se 37.160.511,00 kn ili 74,3 %, a Agencije 12.867.359,00 kn ili 25,7 %.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada Fonda u iznosu 37.160.511,00 kn su ostvareni na temelju Zakona i odredbe članka 35. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji kojom je određeno da je HRT od mjesečno prikupljenih sredstava na ime pristojbe, obvezan 3,0 % uplatiti Fondu. Prema odredbama članka 64. stavka 1. Zakona, sredstvima Fonda potiče se proizvodnja i objavljivanje audiovizualnih i radijskih programa nakladnika televizije i/ili radija na lokalnoj i regionalnoj razini, a koji je od javnog interesa. Također, sredstva Fonda služe poticanju audiovizualnih i radijskih programa nakladnika neprofitne televizije i /ili radija, koji su osobito važni za: ostvarivanje prava građana na javno informiranje, poticanje kulturne raznolikosti i njegovanje baštine, razvoj odgoja, obrazovanja, znanosti i umjetnosti, poticanje stvaralaštva na narječjima hrvatskog jezika, poticanje posebnih programa na područjima od posebne državne skrbi, nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj, poticanje razvoja svijesti o ravnopravnosti spolova te poticanje kvalitetnih programa za djecu i mlade kojima je cilj promicanje njihove dobrobiti.



Sredstva Fonda dodjeljuju se nakon provedenih javnih natječaja i na temelju odluka Vijeća. Spomenutim приходima financirani su rashodi za subvencije i ostali rashodi (tekuće donacije), ovisno o korisniku sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada Agencije u iznosu 12.867.359,00 kn odnose se na naknade koje plaćaju pružatelji medijskih usluga za financiranje Agencije. Ostvareni su na temelju odredbe članka 66. stavka 7. Zakona i čine 0,5 % od ukupnoga godišnjeg bruto prihoda koji su u prethodnoj godini ostvarili pružatelji medijskih usluga utvrđeni Zakonom. Putem informatičkog sustava, pružatelji medijskih usluga (dalje u tekstu: PMU), obveznici plaćanja naknade za rad Agencije, dostavljaju podatke o ostvarenim ukupnim godišnjim приходima od obavljanja djelatnosti (u 2017. dostavljeni su podaci o ostvarenim приходima za 2016., a rok dostave podataka bio je travanj 2017.). Rješenje o visini naknade za rad Agencije donosi Vijeće.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda su ostvareni u iznosu 1.126.842,00 kn, a najvećim dijelom, u iznosu 1.000.408,00 kn, su prihodi Fonda. Većim dijelom, u iznosu 857.748,00 kn, ostvareni su provedenim nadzorom namjenskog korištenja sredstava Fonda. Vijeće je tijekom 2017. donijelo 14 odluka, prema kojima je između ostaloga, utvrđeno da od dodijeljenih sredstava Fonda u 2015., dio nakladnika (ukupno 21) dodijeljena im sredstava nije u cijelosti opravdao na način utvrđen Pravilnikom o Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija (Narodne novine 150/13 i 2/17), (dalje u tekstu: Pravilnik o Fondu), Odlukom o dodijeli sredstava i ugovorom s pružateljima medijskih usluga. Neopravdana sredstva u iznosu 857.748,00 kn nakladnici su bili u obvezi vratiti jer su realizirali manji broj programskog sadržaja, odnosno minuta (ostvarili kraće trajanje) od ugovorenoga. Sredstva nisu uplaćena na račun Fonda, umanjena je sljedeća isplata nakladniku.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.968.356,00 kn, što je za 23.250.516,00 kn ili 34,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi   | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
|            | 1   | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Rashodi za zaposlene  | 6.373.895,00       | 6.969.906,00       | 109,4        |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 3.190.646,00       | 3.265.568,00       | 102,3        |
| 3.         | Financijski rashodi   | 18.517,00          | 16.940,00          | 91,5         |
| 4.         | Subvencije  | 51.313.342,00      | 30.318.452,00      | 59,1         |
| 5.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 49.200,00          | 22.900,00          | 46,5         |
| 6.         | Ostali rashodi  | 5.926.858,00       | 2.813.143,00       | 47,5         |
| 7.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 346.414,00         | 561.447,00         | 162,1        |
|            | Ukupno  | 67.218.872,00      | 43.968.356,00      | 65,4         |
|            | Manjak prihoda i primitaka  | 12.503.287,00      | 0,00               | -            |
|            | Višak prihoda i primitaka   | 0,00               | 7.230.802,00       | -            |

Od ukupno ostvarenih, na rashode Fonda se odnosi 32.597.267,00 kn, a na rashode Agencije 11.371.089,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za subvencije u iznosu 30.318.452,00 kn ili 69,0 % ukupnih rashoda, rashodi za zaposlene u iznosu 6.969.906,00 kn ili 15,9 % ukupnih rashoda i ostali rashodi u iznosu 2.813.143,00 kn ili 6,4 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su smanjeni rashodi za subvencije i ostali rashodi. Rashodi za subvencije su manji za 20.994.890,00 kn ili 40,9 % , a ostali rashodi za 3.113.715,00 kn ili 52,5 %. Navedeno odstupanje je došlo jer su u 2016. dodijeljena sredstva Fonda nakon provedena tri javna natječaja (što je bio rezultat većih rashoda za subvencije i ostalih rashoda u 2016.), a u 2107. su sredstva Fonda dodijeljena nakon dva provedena javna natječaja.

Rashodi za subvencije u iznosu 30.318.452,00 kn i ostali rashodi u iznosu 2.277.348,00 kn se odnose na subvencije Fonda nakon provedenih javnih natječaja u siječnju 2017. na temelju odredbe članka 8. Pravilnika o Fondu. Javnim natječajima utvrđeni su: predmet natječaja, korisnici sredstava, nemogućnost dodjele, vrsta i visina potpore, što se prijavljuje, osnovni kriteriji za ocjenjivanje ponuda, izrada i dostava prijave, postupak ocjenjivanja pristiglih prijava, dodatni uvjeti, rok za donošenje odluke, realizacija odluke te nadzor dodijeljenih sredstava. Podnositelji prijave na javni natječaj su pravne ili fizičke osobe upisane u sudski, obrtni ili drugi propisani registar u Republici Hrvatskoj u skladu sa Zakonom i drugim propisima. Odluku o visini sredstava za svakog podnositelja prijave na javni natječaj donijelo je Vijeće na temelju ukupne ocjene prema kriterijima iz Zakona i Pravilnika o Fondu. Javni natječaji za dodjelu sredstava Fonda provedeni su za dvije godine, jedan za potpore male vrijednosti, a drugi za državne potpore.

Kriteriji za dodjelu sredstava Fonda su: značenje audiovizualnog i/ili radijskog programa, odnosno sadržaja elektroničke publikacije za ostvarivanje ciljeva iz članka 6. Pravilnika o Fondu, kvaliteta i sadržajna inovativnost ponuđenoga audiovizualnog i/ili radijskog programa, odnosno sadržaja elektroničke publikacije, interes za opći, odnosno lokalni ili regionalni kulturni razvitak, dostupnost programa i sadržaja osobama s invaliditetom.

Vijeće je u svibnju 2017. donijelo dvije odluke o dodjeli sredstava Fonda za 2017. i 2018., jednu za potporu male vrijednosti, a drugu za državne potpore. Za potporu male vrijednosti za 2017. dodijeljena su sredstva u iznosu 17.270.600,00 kn, od čega 120 nakladnika radija te trojici neprofitnih pružatelja medijskih usluga radija na temelju odredbi članka 19. i 79. Zakona u iznosu 14.596.936,00 kn, jednom neprofitnom pružatelju medijskih usluga televizije na temelju odredbi članka 19. i 79. Zakona u iznosu 350.000,00 kn, 20 neprofitnih pružatelja elektroničkih publikacija u iznosu 1.665.118,00 kn te osmorici neprofitnih proizvođača audiovizualnog i radijskog programa u iznosu 658.546,00 kn.

Na temelju odluka Vijeće, državne potpore iz sredstva Fonda za 2017. su dodijeljena u iznosu 15.325.200,00 kn. Sredstva su dodijeljena nakladnicima televizije (19 nakladnika) u iznosu 14.325.632,00 kn i nakladnicima radija (16 nakladnika) u iznosu 999.568,00 kn. Odlukom o dodjeli sredstava Fonda određena je dinamiku realizacije i namjene sredstava za jednu godinu, odnosno svaku pojedinu godinu unutar višegodišnjeg razdoblja. S korisnicima su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava koja se isplaćuju nakon prihvatanja pravdanja sredstava za prethodnu godinu. Pojedinačni ugovori o dodjeli sredstava Fonda za 2017. i 2018. zaključeni su u svibnju 2017.

Ugovorena dinamika isplate sredstava je 40,0 % ukupno dodijeljenih sredstava u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora o dodjeli sredstava, 40,0 % u roku 30 dana od dana prihvaćanja prava za 2017. te 20,0 % u roku 30 dana od dana prihvaćanja prava dodijeljenih sredstava.

Isplata se uvjetuje podmirivanjem financijskih obveza prema državnom proračunu (koncesijske naknade) i/ili Agenciji, da račun preko kojega se vrši plaćanje nije blokiran te da pružatelj medijske usluge ima opravdana sva dodijeljena sredstva iz ranije realiziranih natječaja dodijeljenih sredstava Fonda. Isplaćena sredstva pružateljima medijskih usluga iznose 80,0 % sredstava za 2017., prema Odluci o dodjeli sredstava.

Trošenje odobrenih sredstava Fonda i ostvarivanje svakog pojedinog programa/sadržaja, Vijeće prati na pet načina. Putem mrežne aplikacije unutar modula financijskog prava za sredstava Fonda u sustavu potpora male vrijednosti, putem mrežne aplikacije unutar modula financijskog prava za sredstava Fonda, u sustavu državnih potpora, putem kvartalnih programskih izvješća, u okviru redovitog nadzora nad poštivanjem programskih načela i obveza te izravnim nadzorom.

Nadzor se obavlja na dva načina: neposredni nadzor (obavljaju članovi Vijeća na način da odlaze na teren te provjeravaju programske, kadrovske i tehničke uvjete) te posredni nadzor (obavlja se putem snimanja i analize emitiranog programa). Svrha provedbe nadzora je provjera poštivanja zakonskih odredbi od strane pružatelja medijskih usluga. Prema Planu neposrednih nadzora 2017. bilo je planirano sedam neposrednih nadzora (pet radijskih i dva televizijska nakladnika). Tijekom rujna i listopada 2017., obavljen je neposredni nadzor nad radom devet nakladnika, od čega se sedam odnosilo na radijske, a dva na televizijske nakladnike. Nadzor nad unesenim financijskim podacima obavlja Odjel za gospodarenje i financiranje kroz sustav PMU. Financijske podatke o programskim sadržajima (uz podatke o izvršiteljima programa) unose pružatelji medijskih usluga putem sustava PMU.

Agencija je Ministarstvu financija dostavila podatke o dodijeljenim državnim potporama i potporama male vrijednosti. U Registar državnih potpora uneseni su podaci o dodjeli državnih potpora u iznosu 15.325.200,00 kn, kao i podaci o potporama male vrijednosti u iznosu 17.270.600,00 kn. Ministarstvu financija dostavljena je analiza učinkovitosti dodijeljenih državnih potpora iz nadležnosti Agencije.

Rashodi za zaposlene u iznosu 6.969.906,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 5.952.974,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 995.282,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 21.650,00 kn.

Obračun plaća zaposlenika Agencije je uređen odredbama Pravilnika o radu iz prosinca 2014., koji je donijela ravnateljica na temelju odredbe članka 26. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) i članka 28. stavka 2. Statuta, te Pravilnikom o sistematizaciji iz siječnja 2016. Predsjedniku i članovima Vijeća plaća se obračunava na temelju Odluke Hrvatskog sabora iz lipnja 2004. (Narodne novine 77/14). Navedenom Odlukom propisani su koeficijenti za izračun plaće (predsjedniku Vijeća u visini 4,55, a članovima Vijeća 4,12). Za obračun plaća predsjednika i članova Vijeća, kao i zaposlenika Agencije primjenjuje se osnovica za obračun plaća državnih službenika i namještenika, a koeficijenti su propisani Pravilnikom o sistematizaciji. Obračun plaća zaposlenika Agencije nije uključen u COP sustav Ministarstva financija.

Materijalni rashodi u iznosu 3.265.568,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.250.753,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 571.250,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 222.387,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 221.178,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na ostale usluge u iznosu 1.019.436,00 kn (vrijednosno su značajnije usluge programske analize i ispitivanja i analize TV gledanosti, analizu tržišta elektroničkih publikacija, portal medijske pismenosti te tehničke usluge edukacije medijskih nakladnika na temu poticanja medijske pismenosti i poticanja kvalitetnih programa za djecu i mlade) i računalne usluge u iznosu 507.349,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge održavanja sustava PMU).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 561.447,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za nabavu sustava za nadzor televizijskih i radio kanala u iznosu 326.292,00 kn te za nabavu exchange servera, instalacije i licenci u iznosu 106.162,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi za 2017. su iznosili 51.199.158,00 kn, a ukupno ostvareni rashodi u iznosu 43.968.356,00 kn te je višak prihoda iznosio 7.230.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja je iznosio 36.946.791,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.177.593,00 kn. U veljači 2018. Vijeće je donijelo odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2017., prema kojoj će se višak prihoda poslovanja utrošiti za dugoročne projekte i aktivnosti Agencije i Fonda u skladu s financijskim planom Agencije.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 96.445.386,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

| Redni broj                      | Opis   | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (3/2) |
|---------------------------------|--|---------------|---------------|--------------|
|                                 | 1  | 2             | 3             | 4            |
| 1.                              | Nefinancijska imovina  | 7.321.048,00  | 7.397.761,00  | 101,0        |
| 1.1.                            | Građevinski objekti  | 6.426.886,00  | 6.337.820,00  | 98,6         |
| 1.2.                            | Postrojenja i oprema   | 436.259,00    | 778.335,00    | 178,4        |
| 1.3.                            | Druga nefinancijska imovina  | 457.903,00    | 281.606,00    | 61,5         |
| 2.                              | Financijska imovina  | 57.927.281,00 | 89.047.625,00 | 153,7        |
| 2.1.                            | Novčana sredstva   | 54.029.061,00 | 52.738.488,00 | 97,6         |
| 2.2.                            | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo | 214.479,00    | 7.791,00      | 3,6          |
| 2.3.                            | Potraživanja za prihode poslovanja   | 3.682.609,00  | 3.597.146,00  | 97,7         |
| 2.4.                            | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda                                     | 1.132,00      | 32.704.200,00 | -            |
| Ukupno imovina                  |  | 65.248.329,00 | 96.445.386,00 | 147,8        |
| 3.                              | Obveze   | 16.818.512,00 | 41.001.875,00 | 243,8        |
| 3.1.                            | Obveze za rashode poslovanja   | 16.818.512,00 | 40.675.582,00 | 241,9        |
| 3.2.                            | Obveze za nabavu nefinancijske imovine   | 0,00          | 326.293,00    | -            |
| 4.                              | Vlastiti izvori  | 48.429.817,00 | 55.443.511,00 | 114,5        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 65.248.329,00 | 96.445.386,00 | 147,8        |

Vrijednost imovine koncem godine je veća za 31.197.057,00 kn ili 47,8 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Navedeno je najvećim dijelom posljedica povećanja vrijednosti financijske imovine za 31.120.344,00 kn ili 53,7 %. Značajno povećanje financijske imovine rezultat je povećanja visine rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda koji su iskazani u iznosu 32.704.200,00 kn. U odnosu na početak godine, rashodi budućih razdoblja veći su za 32.703.068,00 kn, a odnose se na dodijeljena sredstva Fonda pružateljima medijskih usluga nakon provedenih javnih natječaja te zaključenih ugovora za dvogodišnje razdoblje (2017. i 2018.).

Imovina u iznosu 96.445.386,00 kn se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.397.761,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 89.047.625,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 7.397.761,00 kn, većim dijelom se odnosi na građevinske objekte (poslovni prostor u vlasništvu Agencije) u iznosu 6.337.820,00 kn i postrojenja i opremu u iznosu 778.335,00 kn.

Financijska imovina iskazana je u iznosu 89.047.625,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 52.738.488,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 32.704.200,00 kn te potraživanja u iznosu 3.599.589,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 31.120.344,00 kn ili 53,7 % zbog značajnog povećanja rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda.

Potraživanja su iskazana u iznosu 3.599.589,00 kn. Od navedenog iznosa na prihode poslovanja odnosi se 3.597.146,00 kn, koje se odnose na potraživanja za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 3.098.221,00 kn te potraživanja Fonda za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 617.711,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 118.786,00 kn. Potraživanja iskazana koncem 2017. u potpunosti su dospjela na naplatu. Do prosinca 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 2.929.024,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2017. su iznosile 41.001.875,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze za subvencije u iznosu 36.559.282,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 3.326.223,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 609.727,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2017. veće su za 24.183.363,00 kn ili 143,8 % u odnosu na obveze iskazane početkom godine, kada su iznosile 16.818.512,00 kn. Značajnije su povećane obveze za subvencije za 21.717.514,00 kn ili 146,3 % radi evidentiranja obveza na temelju zaključenih ugovora o dodjeli sredstava Fonda za 2017. i 2018. Koncem 2017. su u okviru obveza za subvencije evidentirane obveze koje se odnose na isplatu 60,0 % dodijeljenih sredstava Fonda za 2017. i 2018. (40,0 % sredstava od usvajanja programskog i financijskog pravljanja za 2017. te 20,0 % sredstava od usvajanja programskog i financijskog pravljanja za 2018.) na temelju zaključenih ugovora nakon provedenih javnih natječaja.

Ostale tekuće obveze u iznosu 3.326.223,00 kn, najvećim dijelom, u iznosu 3.273.723,00 kn, odnose se na obveze na temelju zaključenih ugovora za isplatu 60,0 % dodijeljenih sredstava Fonda za 2017. i 2018. (40,0 % sredstava od usvajanja programskog i financijskog pravljanja za 2017. te 20,0 % sredstava od usvajanja programskog i financijskog pravljanja za 2018.) nakon provedenih javnih natječaja u 2017.

Koncem 2017., Agencija nema dospjelih, nepodmirenih obveza.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu 32.704.200,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 32.703.068,00 kn, a odnose se na dodijeljena sredstva (subvencije i donacije) Fonda po javnom natječaju za državne potpore i potpore male vrijednosti te zaključene ugovore za dvogodišnje razdoblje (2017. i 2018.).

## **Javna nabava**

Planom nabave za 2017. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 4.181.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave kao i dvije izmjene plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. zaključena su četiri ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u iznosu 1.374.334,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključen je jedan ugovor o nabavi roba u vrijednosti 388.834,00 kn i tri ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 985.500,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 949.360,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. listopada do 15. ožujka 2019.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbi Zakona o državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Agencije.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 13/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
7. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
8. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
9. Temeljni kolektivni ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 24/17 i 128/17)
10. Zakon o elektroničkim medijima
11. Statut Agencije za elektroničke medije
12. Zakon o Hrvatskoj radioteleviziji
13. Pravilnik o Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija
14. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)

15. Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17)
16. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
17. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
18. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
19. Zakon o javnoj nabavi
20. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i nabavu radova manje od 500.000,00 kn.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Agencije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Agencije i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Od početka siječnja 2016. Agencija je proračunski korisnik u razdjelu Ministarstva kulture. Izrađen je prijedlog financijskog plana Agencije za 2017., s projekcijama za 2018. i 2019. Prijedlog financijskog plana nije dostavljen Ministarstvu kulture. Kao razlog navodi se da od Ministarstva kulture nije zaprimljen poziv za dostavljanje prijedloga financijskog plana. Odredbom članka 31. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici državnog proračuna dužni dostaviti prijedloge financijskih planova ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije do 15. rujna tekuće godine.

Financijskim planom za 2017. planirani su prihodi u iznosu 47.222.100,00 kn (za Agenciju 12.180.000,00 kn i Fond 35.042.100,00 kn) i rashodi u iznosu 48.476.452,00 kn (za Agenciju 14.874.452,00 kn i Fond 33.602.000,00 kn).

Financijski plan za Agenciju koji je objavljen u razdjelu Ministarstva kulture razlikuje se od financijskog plana kojega je usvojilo Vijeće Agencije. Financijskim planom kojega je usvojilo Vijeće sredstva Fonda za 2017. planirana su u iznosu 33.602.000,00 kn, što je manje za 15.476.000,00 kn ili 31,5 % u odnosu na planirana sredstva u financijskom planu u okviru Ministarstva kulture (u iznosu 49.078.000,00 kn). Sredstva Agencije za 2017. planirana su u iznosu 12.180.000,00 kn, što je više za 3.807.789,00 kn ili 45,5 % u odnosu na planirana sredstva u financijskom planu u okviru Ministarstva kulture (u iznosu 8.372.211,00 kn). Financijskim planom u okviru razdjela Ministarstva kulture, sredstva Fonda su planirana za rashode za usluge u iznosu 49.000.000,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 78.000,00 kn, što se razlikuje od financijskog plana kojega je usvojilo Vijeće. Financijskim planom Fonda, kojega je usvojilo Vijeće, nisu planirani rashodi za tekuće donacije, a ostvareni su u 2017. u iznosu 2.277.348,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana u srpnju i rujnu 2017., rashodi za subvencije te tekuće donacije planirani su zajedno, u jednom iznosu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o proračunu, kojom je propisano da rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema propisanim proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima.

Odredbom članka 32. Statuta Agencije određeno je sastavljanje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, uključujući izvještaj o izvršenju financijskog plana Fonda. Za 2017. nije sastavljen godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana.

Uputama Ministarstva financija, iz kolovoza 2017., za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018. - 2020. određeno je da se kod izrade financijskog plana za razdoblje 2018. - 2020. prihodi i rashodi planiraju po izvorima financiranja, a financijski plan koji usvaja Upravno vijeće mora biti istovjetan prikazu u državnom proračunu.

Navedenom Uputom također je određeno da proračunski korisnici dostavljaju prijedloge financijskih planova sukladno uputama koje će dobiti od nadležnih ministarstava.

***Državni ured za reviziju nalaže usuglašavanje financijskog plana kojega usvaja Vijeće s financijskim planom u državnom proračunu, u skladu s Uputom Ministarstva financija za izradu prijedloga državnog proračuna.***

***Nalaže se rashode planirati prema propisanim proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

***Također, nalaže se sastavljanje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, uključujući izvještaj o izvršenju financijskog plana Fonda.***

- 1.2. *U vezi s nalogima za usuglašavanje financijskog plana kojega usvaja Vijeće s financijskim planom u državnom proračunu, planiranje rashoda prema propisanim proračunskim klasifikacijama i za sastavljanje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, uključujući izvještaj o izvršenju financijskog plana Fonda, u očitovanju se navodi da je Agencija u siječnju 2016. postala proračunski korisnik u razdjelu Ministarstva kulture. Također se navodi da nadležni razdjel u 2016. nije dostavio upute niti poziv za izradu i dostavu prijedloga financijskog plana za 2017. s projekcijama za 2018. i 2019. te da Agencija nema saznanja na koji način i na temelju kojih podataka je nadležni razdjel došao do iznosa financijskog plana koji je iskazan u okviru proračuna Ministarstva kulture za 2017. i državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. Financijski plan Agencije za 2017. s projekcijama za 2018. i 2019. je usvojen 30. studenoga 2016., a rebalans 15. rujna 2017. te se prema spomenutom planu obavljalo poslovanje i aktivnosti tijekom 2017.*

*Također, u očitovanju se navodi da je Agencija 6. rujna 2017. zaprimila poziv za izradu i dostavu prijedloga financijskog plana za 2018. s projekcijama za 2018. i 2019., dok za 2017. poziv za dostavu financijskog plana nije dostavljen. Nadalje, navodi da nema saznanja na koji način i na temelju kojih podataka je nadležni razdjel došao do iznosa novog financijskog plana (izmjena i dopuna) za 2017. koji je objavljen u okviru razdjela Ministarstva kulture za 2017. i u okviru državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. U očitovanju se navodi da je 15. rujna 2017. nadležnom razdjelu dostavljen prijedlog financijskog plana za 2018. s projekcijama za 2019. i 2020. U očitovanju se nadalje navodi da će Agencija posvetiti dužnu pažnju i kontinuirano unaprjeđivati planiranje rashoda prema propisanim proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu te da će godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana (uključujući i izvještaj o izvršenju financijskog plana Fonda), počevši od izvještaja za 2018. dostavljati na usvajanje Vijeću za elektroničke medije.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Agencija je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda Fonda u iznosu 1.000.408,00 kn te potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 617.711,00 kn, su najvećim dijelom evidentirani na temelju dokumentacije koja nije vjerodostojna, iz koje se ne može nedvosmisleno utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja te materijalni sadržaj (ručni izračuni iznosa povrata sredstava subvencije ili donacije, za koje nema odluke Vijeća u iznosu koji je evidentiran u poslovnim knjigama, odnosno iznosi iz Odluka vijeća nisu usuglašeni s evidentiranim iznosima). Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda Fonda te potraživanja za kazne, upravne mjere te ostale prihode na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine (primjerice manje su ostvareni rashodi za subvencije za 40,9 %, ostali rashodi za 52,5 % te su povećani rashodi za postrojenja i opremu za 78,4 %).

Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja prihoda i rashoda, od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, a za imovinu i obveze stanja iskazanog koncem godine u odnosu na stanje početkom godine.***

- Popis imovine i obveza

Odluka o godišnjem popisu i osnivanju popisnih povjerenstava donesena je u prosincu 2017. Odlukom su imenovana tri popisna povjerenstva, za popis nefinancijske imovine, financijske imovine te popis obveza. Određen je rok obavljanja popisa od 8. do 15. siječnja 2018., a rok sastavljanja izvještaja o popisu i rezultatu popisa s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u vezi inventurnih razlika trebao je biti izrađen i dostavljen najkasnije do 18. siječnja 2018. Izvještaj o obavljenom popisu sastavljeni su u siječnju 2018. Popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi nefinancijske imovine.

Osnovna svrha popisa je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, te usklađenje stvarnog stanja i stanja u poslovnim knjigama čime se postiže vjerodostojnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Popis potraživanja i obveza je obavljen formalno. Prema obvezujućoj Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza (dalje u tekstu: Uputa), koju je u prosincu 2015. donijelo Ministarstvo financija, pripremne radnje u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis, između ostalog obuhvaćaju provjeru je li za svako pojedino potraživanje i obvezu za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenata proknjiženi. Nadalje, zadaća povjerenstva je popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze u posebne popisne liste, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Prema spomenutoj Uputi, jedan od preduvjeta vjerodostojnog popisa je međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika), odnosno ovjeravanje i potvrđivanje otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine (izvod otvorenih stavaka, odnosno IOS). Do konca siječnja 2018. Agencija nije poslala dužnicima IOS-e i zatražila ovjeru. Manji broj IOS-a poslan je dužnicima u veljači 2018., nakon predaje financijskih izvještaja za 2017. U izvještaju Povjerenstva dan je popis potraživanja i obveza bez utvrđivanja dospjelosti te dokumenata na temelju kojih su nastali.

S obzirom na to da je popis imovine i obveza za 2017., u većem dijelu obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis potraživanja i obveza u skladu s Uputama Ministarstva financija.***

- 2.2. *Agencija prihvaća naloge za evidentiranje prihoda i potraživanja na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, za navođenje u Bilješkama razloga većih odstupanja te za obavljanje popisa potraživanja i obveza u skladu s Uputama Ministarstva financija.*

*U vezi s nalogom za evidentiranje prihoda i potraživanja na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, u očitovanju se navodi da su prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi Fonda evidentirani u skladu s odlukama Vijeća o pravdanju sredstava Fonda, koje su osnova za evidentiranje u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi se da će se za povrate sredstava Fonda posebno izrađivati i na Vijeću usvajati odluke u kojima će preciznije biti definiran dužni iznos, razlozi povrata, način i vrijeme povrata sredstava te iznosi po svakom pružatelju, a sve za potrebe jasnog i vjerodostojnog računovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja.*

*U vezi s nalogom za navođenje u Bilješkama razloga većih odstupanja, u očitovanju se navodi da je nalog primijenjen pri sastavljanju Bilješki uz financijske izvještaje za 2018. Obrazlaže se da je Agencija 1. siječnja 2016. postala proračunski korisnik, kada je izvršen prelazak iz neprofitnog u proračunsko računovodstvo. Prelazak iz jednog u drugi računovodstveni okvir je uzrokovao određena odstupanja pojedinih pozicija financijskih izvještaja, koja nisu na odgovarajući način obrazložena u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017.*

*U vezi s nalogom za obavljanje popisa potraživanja i obveza u skladu s Uputama Ministarstva financija, Agencija u očitovanju navodi da je u godišnjem popisu imovine i obveza za 2018. primijenila nalog te da je napravljen napredak i unapređenje primjenom Upute Ministarstva financija o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza za 2018.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 51.199.158,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 50.027.870,00 kn i čine 97,7 % ukupnih prihoda. Od navedenog iznosa, na Fond se odnose prihodi u iznosu 37.160.511,00 kn, a na Agenciju u iznosu 12.867.359,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada Fonda u iznosu 37.160.511,00 kn su ostvareni na temelju Zakona o elektroničkim medijima i članka 35. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji kojim je propisana obveza HRT da 3,0 % od mjesečno prikupljenih sredstava od pristojbe uplati Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija. U poslovnim knjigama spomenuti prihodi su evidentirani mjesečno, na temelju izvoda poslovne banke. HRT Agenciji ne dostavlja dokaze (mjesečne i godišnje evidencije o naplaćenim prihodima) o ostvarenoj naplati pristojbe. Prema godišnjem financijskom izvještaju za 2017. kojeg je HRT dostavila Agenciji, u 2017. HRT je ostvario prihode od mjesečne pristojbe u iznosu 1.192.241.026,00 kn. Konačni obračun uplaćenih i ostvarenih prihoda Agencije i HRT nije obavljen.

***Predlaže se sastavljanje konačnog godišnjeg obračuna prihoda Agencije i prihoda od pristojbi koje ostvaruje HRT, radi utvrđivanja eventualnih razlika između ostvarenih prihoda HRT i uplaćenih prihoda Agenciji.***

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada Agencije u iznosu 12.867.359,00 kn su ostvareni na temelju članka 66. stavka 7. Zakona o elektroničkim medijima, kojim je određeno da se sredstva za rad Agencije, osiguravaju u skladu s godišnjim financijskim planom Agencije iz iznosa 0,5 % od ukupnoga godišnjeg bruto prihoda koji su u prethodnoj godini ostvarili pružatelji medijskih usluga koji su utvrđeni Zakonom. Obveznici plaćanja naknade dostavljaju Agenciji podatke o ostvarenim godišnjim prihodima od obavljanja djelatnosti putem aplikacije PMU. Vijeće donosi rješenje kojim je određena visina naknade za rad Agencije. Ukupno prijavljeni prihod od obavljanja djelatnosti pružatelja medijskih usluga za 2017. je iznosio 2.443.831.118,00 kn, te je ukupna obveza pružatelja usluga (0,5 % od godišnjeg bruto prihoda) za plaćanje naknade iznosila 12.219.156,00 kn. Vijeće je za 2017. donijelo ukupno 377 rješenja za plaćanje naknade Agenciji. Rješenjem nije određen način plaćanja naknade (jednokratno ili obročno) i rok plaćanja naknade. Koncem 2017. potraživanja za spomenute prihode su iskazana u iznosu 3.098.221,00 kn. Pojedini pružatelji medijskih usluga nisu podmirili obveze iz ranijih godina i obvezu utvrđenu za 2017. Iako su, prema obrazloženju odgovornog zaposlenika Agencije, tijekom 2017. dužnicima poslana opomene s pozivom na podmirivanje obveza, pojedini dužnici nisu podmirili obveze.

***Državni ured za reviziju predlaže odrediti način plaćanja naknade (jednokratno ili obročno) te rok plaćanja naknade, što će omogućiti poduzimanja mjera za učinkovitiju naplatu prihoda.***

- 3.2. U vezi s prijedlozima za sastavljanje konačnog godišnjeg obračuna prihoda te za određivanje načina i roka plaćanja naknade, u očitovanju se navodi da je od mjesečno prikupljenih sredstava na ime pristojbe HRT obavezan 3 % uplatiti Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija.

*Pod pojmom prikupljene pristojbe HRT podrazumijeva naplaćenu pristojbu, te se u osnovicu uključuju naplaćeni iznosi mjesečne redovne pristojbe i naplaćene pristojbe od strane kontrolora, a ne mjesečni (godišnji) prihod od pristojbe iskazan u financijskim izvještajima (od kojeg se dio ne naplati iako se poduzimaju mjere prisilne naplate). Nedvojbeno je da HRT nema potpunu naplatu svih prihoda od mjesečne pristojbe iskazanih u financijskim izvještajima. Iz navedenog proizlazi da dio prihoda od pristojbe nije naplaćen te nije iskazan u okviru osnovice za Fond za poticanje pluralizma u 2017. Iskazani prihodi od pristojbe u 2017. iz financijskih izvještaja nisu mjerodavni za utvrđivanje osnovice izdvajanja Fondu. Nadalje, navodi da izrada, praćenje i usklađenje konačnog obračuna nije jednostavna zadaća, a posebno iz razloga što se sva dokumentacija i podloge nalaze u stručnim službama HRT. Također, iznos obveze HRT prema Agenciji po godinama ujednačen je s manjim odstupanjima. Obveza za 2015. Iznosila je 33.270.355,93 kn, za 2016. Iznosila je 33.409.873,43 kn, a za 2017. Iznosila je 33.522.300,18 kn. Uz sve navedeno, Agencija će ubuduće održavati redovnu komunikaciju s HRT-om te će početkom tekuće godine zatražiti evidenciju provedenih zaduženja u poslovnim knjigama za obveze prema Fondu za prethodnu godinu kao i izvršena plaćanja do 31. prosinca prethodne godine.*

*Nadalje, u očitovanju navodi da se sredstva za rad Agencije, uključujući sredstva za plaće ravnatelja Agencije i članova Vijeća osiguravaju iz iznosa od 0,5% od ukupnoga godišnjeg bruto prihoda koji su u prethodnoj godini ostvarili pružatelji medijskih usluga obavljanjem djelatnosti pružanja audio i/ili audiovizualnih medijskih usluga, djelatnosti pružanja medijskih usluga televizije i/ili radija te djelatnosti pružanja usluga elektroničkih publikacija. Agencija donosi godišnje odluke kojima utvrđuje osnovicu i obvezu za prethodnu poslovnu godinu, za svakog pojedinog obveznika. Spomenuti prihodi se planiraju u godišnjem financijskom planu, a njihova realizacija je na vrlo visokoj razini. Nakon poduzimanja mjera protiv obveznika koji ne plaćaju obvezu, samo manji dio potraživanja ostaje nenaplaćen, jer je određen broj poduzetnika suočen sa poslovnim problemima (predstečaj, stečaj i drugo.).*

*Također, u očitovanju se navodi da je normativni okvir koji regulira ovu temu vrlo ograničen, od načina utvrđivanja osnovice, ročnosti i dospijeća te mogućnosti obročne otplate. Stoga, ukoliko ne uslijede skore promjene Zakona o elektroničkim medijima, ova pitanja će se rješavati tumačenjima zakona koji neće dovesti u pitanje ciljeve i realizaciju naplate koja je do sada bilo vrlo dobra.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.968.356,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za subvencije u iznosu 30.318.452,00 kn i za zaposlene u iznosu 6.969.906,00 kn.

Koncem siječnja 2017. Vijeće je provelo dva javna natječaja za dodjelu sredstava Fonda, jedan za potpore male vrijednosti, a drugi za državne potpore. Iznos sredstava Fonda, koja se dodjeljuju javnim natječajem utvrđuje se financijskim planom Fonda za jednogodišnje, odnosno višegodišnje razdoblje koje ne može biti duže od tri godine.

Prema natječajima iz siječnje 2017. sredstva Fonda se dodjeljuju za dvogodišnje razdoblje, u iznosu 67.000.000,00 kn, od čega 36.352.000,00 kn za potpore male vrijednosti i 30.648.000,00 kn za državne potpore. Vijeće je u svibnju 2017. donijelo dvije odluke o dodjeli sredstava Fonda za 2017. i 2018. Za potpore male vrijednosti dodijeljena su sredstva Fonda za 2017. i 2018. u ukupnom iznosu 34.652.000,00 kn, što je za 1.700.000,00 kn ili 4,9 % manje od iznosa objavljenog javnim natječajem (36.352.000,00 kn). Za državne potpore dodijeljena su sredstva za 2017. i 2018. u ukupnom iznosu 30.648.000,00 kn, koliko je utvrđeno i javnim natječajem. U donesenim odlukama nije navedeno koliko se za koju godinu dodjeljuje sredstava kao ni specifikacija visine potpora prema vrstama.

***Državni ured za reviziju predlaže kod provođenja javnog natječaja za dodjelu sredstava Fonda za dvije godine, kao i kod donošenja odluka o dodjeli sredstava navesti koliko se sredstava dodjeljuje za koju godinu te specificirati visinu potpore prema vrstama.***

Raspodjela dodijeljenih sredstva između pojedinih vrsta korisnika sredstava Fonda propisana je odredbom članka 4. Pravilnika o Fondu. Prema navedenoj odredbi, nakladnicima televizije na lokalnoj i regionalnoj razini pripada 46,5 % sredstava, nakladnicima neprofitne televizije te neprofitnim pružateljima medijskih usluga pripada 46,5 % sredstava, nakladnicima radija na lokalnoj i regionalnoj razini, nakladnicima neprofitnog radija te neprofitnim pružateljima medijskih usluga pripada 5,0 % sredstava. Nadalje neprofitnim pružateljima elektroničkih publikacija te neprofitnim proizvođačima audiovizualnog programa i neprofitnim proizvođačima radijskog programa pripada 2,0 %. Sredstva Fonda dodijeljena u iznosu 65.300.000,00 kn (potpore male vrijednosti u iznosu 34.652.000,00 kn i državne potpore u iznosu 30.648.000,00 kn), nisu raspoređena korisnicima u omjeru propisanom odredbom članka 4. Pravilnika o Fondu. Nakladnicima televizije na lokalnoj i regionalnoj razini, nakladnicima neprofitne televizije te neprofitnim pružateljima medijskih usluga raspoređeno je 45,0 % umjesto propisanih 46,5 %, nakladnicima radija na lokalnoj i regionalnoj razini, nakladnicima neprofitnog radija te neprofitnim pružateljima medijskih usluga raspoređeno je 47,9 % umjesto propisanih 46,5 %, neprofitnim pružateljima elektroničkih publikacija raspoređeno je 5,1 % umjesto propisanih 5,0 %, dok je neprofitnim proizvođačima audiovizualnog programa i neprofitnim proizvođačima radijskog programa raspoređeno 2,0 %, koliko je i propisano.

***Državni ured za reviziju nalaže rasporediti sredstva Fonda između pojedinih vrsta korisnika u omjeru utvrđenim Pravilnikom o Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija.***

Korisnici sredstava Fonda putem sustava PMU unose financijske podatke o programskim sadržajima, uz podatke o izvršiteljima programa. Nadzor nad unesenim financijskim podacima obavlja Odjel za gospodarenje i financiranje kroz sustav PMU. Odredbom članka 18. Pravilnika o Fondu je, između ostaloga, utvrđeno da Vijeće prati trošenje odobrenih sredstava Fonda izravnim nadzorom, što je tijekom 2017. učinjeno za programski sadržaj, a nije učinjeno za financijski dio.

***S obzirom na to da se svake godine dodjeljuje približno 30.000.000,00 kn ostvarenih od pristojbe (3,0 % prikupljenih sredstava od pristojbe HRT uplaćuje Fondu) Državni ured za reviziju predlaže obavljanje financijskog nadzora na terenu.***

- 4.2. U vezi s prijedlogom da se kod provođenja javnog natječaja za dodjelu sredstava Fonda za dvije godine, kao i kod donošenja odluka o dodjeli sredstava navede koliko se sredstava dodjeljuje za koju godinu te specificira visina potpore prema vrstama, u očitovanju se navodi da je ovo pitanje djelomično riješeno raspisanim javnim natječajima za 2018. i 2019. te će se uspostaviti kao nova praksa Vijeća kod donošenja Odluka o dodjeli sredstava Fonda. Tako je u natječajima 01/19 i 2/19 naveden da se pojedinim vrstama pružatelja (radio, TV, drugi), dodjeljuje određena sredstva za razdoblje za koje se raspisuje natječaj. Kod donošenja odluka o dodjeli sredstava Fonda, može se voditi računa da se za svaku pojedinu godinu izrazi koliko je pojedinoj vrsti pružatelja dodijeljeno sredstava. Nadalje, u očitovanju se navodi da će prijedlog Državnog ureda za reviziju u nastavku procesa dodjele sredstava Fonda biti do kraja implementiran.

U vezi s nalogom za raspodjelu sredstava Fonda između pojedinih vrsta korisnika u omjeru utvrđenim Pravilnikom o fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija, u očitovanju se navodi da se prema odredbama članka 4. Pravilnika o Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija sredstva Fonda raspoređuju između pojedinih vrsta korisnika u omjeru: nakladnicima televizije na lokalnoj i regionalnoj razini, nakladnicima neprofitne televizije te neprofitnim pružateljima medijskih usluga 46,5 %, nakladnicima radija na lokalnoj i regionalnoj razini, nakladnicima neprofitnog radija te neprofitnim pružateljima medijskih usluga 46,5 %, neprofitnim pružateljima elektroničkih publikacija 5 %, neprofitnim proizvođačima audiovizualnog programa i neprofitnim proizvođačima radijskog programa 2 %. Norma Pravilnika odnosi se na raspored sredstava između pojedinih vrsta korisnika Fonda u javnim natječajima. Obrazlaže se da iz navedenog razloga Vijeće ne mora dodijeliti sva sredstva koja su raspisana javnim natječajem za dodjelu sredstava. U nekim slučajevima Vijeće ne može dodijeliti sva predviđena sredstva, ako se ne javi dovoljan broj podnositelja prijave za raspodjelu svih sredstava, ako neki podnositelji kvalitetom ponuđenih programa ne opravdavaju maksimalan mogući iznos koji im se može dodijeliti, neki ponuditelji mogu naknadno otpasti zbog nemogućnosti sudjelovanja i drugi razlozi. U navedenim slučajevima, sva neraspoređena sredstva se u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija uključuju u financijski plan za iduće razdoblje i raspoređuju prema odredbi članka 4. Pravilnika. Također u očitovanju se navodi da je u skladu s javnim natječajem broj 01/17- potpore male vrijednosti, objavljenom u siječnju 2017. za dodjelu sredstava Fonda za poticanje pluralizma za raspored predviđeno 36.352.000,00 kn, a prema javnom natječaju broj 02/17 - državne potpore, također objavljenim u siječnja 2017. za raspored predviđeno 30.648.000,00 kn, odnosno ukupno 67.000.000,00 kn. Agencija je planirala raspored sredstava Fonda između pojedinih vrsta korisnika u omjeru utvrđenim Pravilnikom o fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija, a donesene odluke o rasporedu nisu iz navedenih razloga u potpunosti usuglašene s planiranim iznosima. U nalazu Državnog ureda za reviziju navedeni su iznosi i omjeri iz Odluka o dodjeli sredstava (što se odnosi na Odluku o dodjeli potpora male vrijednosti i Odluku o dodjeli državnih potpora). Nadalje, navodi se da je nakon provedenog postupka analize i ocjene predloženih programa/sadržaja podnositelja zahtjeva, a u skladu s zadanim kriterijima Pravilnika o Fondu za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija i uz primjenu ispravne metodologije, odlukom Vijeća kod neprofitnih pružatelja medijske usluge televizije jedinom prijavitelju u ovoj kategoriji raspoređen ukupan iznos od 700.000,00 kn odnosno 1.700.000,00 kn manje od predviđenog iznosa (2.400.000,00 kn).



*Agencija je uočila ovaj nedostatak, te je ispravila u narednim postupcima dodjele sredstava Fonda.*

*U vezi s prijedlogom za obavljanje financijskog nadzora na terenu, u očitovanju se navodi da su počevši od 2013. angažirana revizijska društva koja su provodila neposredni financijski nadzor na terenu. Od 2013. do 2018. izvršena su 81 neposredna financijska nadzora i kontrole trošenja odobrenih sredstava Fonda. Iz nalaza revizijskih društava proizlazi da su iskazani ukupni troškovi u svim materijalno značajnim odrednicama realni i objektivni, a ograničenje je predstavljalo potvrđivanje rasporeda iznosa troškova po pojedinim emisijama/sadržajima. Nadalje, navodi se da će Vijeće i Agencija u budućim razdobljima pristupiti procjeni postojećeg načina financijskog nadzora na terenu, neovisno provodi li se unutar ili izvan Agencije, no prije toga pristupit će se i procjeni unapređenja i poboljšanja načina financijskog pravdanja dodijeljenih sredstava Fonda. Pri tome će biti nužno objektivno sagledati smisao, koristi i ciljeve Fonda za prijavitelje te ulogu Agencije i Vijeća s jedne strane te s druge strane mogućnosti i kapacitete prijavitelja u provođenju zahtjeva unaprijeđenog financijskog provođenja pravdanja dodijeljenih sredstava Fonda kao i obveze Vijeća i Agencije u dodjeli sredstava.*

- 4.3. S obzirom na to da Agencija nije stavila na raspolaganje tražene dokaze o provedenim neposrednim financijskim nadzorima na terenu, Državni ured za reviziju ostaje kod danog prijedloga.