



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA

Zagreb, travanj 2010.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O HRT	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2008.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2008.	8
III. MIŠLJENJE	24
IV ČLANOVI PROGRAMSKOG VIJEĆA I RAVNATELJSTVA	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/09-01/401

Urbroj: 613-01-02-10-8

Zagreb, 7. travnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje javne ustanove Hrvatska radiotelevizija (dalje u tekstu: HRT) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. rujna 2009. do 7. travnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O HRT

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

HRT je javna ustanova koja obavlja djelatnost proizvodnje i emitiranja televizijskog i radijskog programa, te glazbene proizvodnje. Financiranje poslovanja se obavlja iz prihoda od radio i televizijske pristojbe (dalje u tekstu: pristojba), promidžbenih usluga, iznajmljivanja satelitskih kartica, iz državnog proračuna, od redistribucije programa u kabelskim mrežama drugih zemalja, od zakupnina, te iz drugih prihoda.

Na temelju Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji (Narodne novine 17/01 i 25/03) iz ožujka 2001., u veljači 2002., u registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisano je preoblikovanje javnog poduzeća Hrvatska radiotelevizija u javnu ustanovu Hrvatska radiotelevizija. Vlada Republike Hrvatske je početkom travnja 2002. donijela odluku o podjeli javne ustanove Hrvatska radiotelevizija na javnu ustanovu Hrvatska radiotelevizija i trgovačko društvo Odašiljači i veze d.o.o. Upis Hrvatske radiotelevizije kao javne ustanove u registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljen je sredinom travnja 2002., s temeljnim kapitalom u iznosu 508.683.758,00 kn. Osnivač je Republika Hrvatska.

Ustrojstvo i način rada uređeni su Zakonom o Hrvatskoj radioteleviziji iz veljače 2003., te općim aktima. HRT ima tri organizacijske jedinice sa statusom podružnica: Hrvatska televizija, Hrvatski radio i Glazbena proizvodnja, te poslovnu jedinicu Opći i zajednički poslovi, čije su ovlasti utvrđene Statutom. Osnivanje podružnica upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu tijekom lipnja i srpnja 2002., te u kolovozu 2004.

Tijela HRT su programsko vijeće, ravnateljstvo i glavni ravnatelj. Programsko vijeće (dalje u tekstu: vijeće) zastupa i štiti interes javnosti provođenjem nadzora i unapređenjem radijskog i televizijskog programa. Vijeće ima jedanaest članova koje bira i razrješava Hrvatski sabor. Izbor članova vijeća obavlja se na temelju javnog poziva. HRT upravlja ravnateljstvo koje čini glavni ravnatelj, ravnatelji podružnica, te jedan predstavnik radničkog vijeća. Glavni ravnatelj rukovodi, predstavlja i zastupa HRT prema odredbama Statuta, te je odgovoran za zakonitost i poslovanje. Od svibnja 2007. glavni ravnatelj je bio Vanja Sutlić, a od početka prosinca 2009. za vršitelja dužnosti glavnog ravnatelja imenovan je Josip Popovac.

Koncem 2007. HRT je imala 3 629, a koncem 2008. bilo je 3 674 zaposlenika.

Financijski izvještaji

HRT vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Račun dobiti i gubitka, Bilanca, Izvještaj o novčanom tijeku, Izvještaj o promjenama kapitala i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Ministarstvu financija – Poreznoj upravi.

a) Račun dobiti i gubitka

Prema podacima iz Računa dobiti i gubitka, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.549.313.242,00 kn, rashodi u iznosu 1.545.183.316,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 4.129.926,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni prihodi	1.563.521.000,00	1.538.023.233,00	98,4	99,3
1.1.	Prihodi od prodaje	1.514.300.000,00	1.428.011.085,00	94,3	92,2
1.2.	Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga	0,00	380.459,00	-	0,1
1.3.	Drugi poslovni prihodi	49.221.000,00	109.631.689,00	222,7	7,0
2.	Financijski prihodi	5.000.000,00	11.290.009,00	225,8	0,7
Ukupno		1.568.521.000,00	1.549.313.242,00	98,8	100,0

Prihodi od prodaje u iznosu 1.428.011.085,00 kn ostvareni su od pristojbe u iznosu 1.065.840.376,00 kn, emitiranja promidžbenih usluga u iznosu 345.721.555,00 kn, te od iznajmljivanja satelitskih kartica u iznosu 16.449.154,00 kn. Prihodi od pristojbe čine 68,8% ukupnih prihoda. Obveza plaćanja pristojbe propisana je odredbama Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, kojima je određeno da su vlasnici radijskih i televizijskih prijamnika na području Republike Hrvatske dužni plaćati pristojbu.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Poslovni rashodi	1.534.765.000,00	1.530.829.740,00	99,7	99,1
1.1.	Materijalni troškovi	709.428.000,00	672.288.079,00	94,8	43,5
1.2.	Troškovi zaposlenika	471.309.000,00	508.779.355,00	108,0	32,9
1.3.	Amortizacija	141.853.000,00	145.836.784,00	102,8	9,5
1.4.	Drugi troškovi	173.413.000,00	152.726.498,00	88,1	9,9
1.5.	Vrijednosno usklađivanje potraživanja	36.000.000,00	38.998.376,00	108,3	2,5
1.6.	Drugi poslovni rashodi	2.762.000,00	12.200.648,00	441,7	0,8
2.	Financijski rashodi	13.740.000,00	14.353.576,00	104,5	0,9
Ukupno		1.548.505.000,00	1.545.183.316,00	99,8	100,0

Materijalni troškovi odnose se na troškove sirovina i materijala u iznosu 40.119.259,00 kn, troškove prodane robe u iznosu 433.206,00 kn i druge vanjske troškove (troškove usluga) u iznosu 631.735.614,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost sredstava i izvora sredstava iznosila je 1.017.141.228,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i kapitala

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2007.	31. prosinca 2008.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
I.	Aktiva	1.070.169.249,00	1.017.141.228,00	95,1
1.	Dugotrajna imovina	713.067.409,00	675.858.329,00	94,8
2.	Kratkotrajna imovina	298.166.607,00	306.278.229,00	102,7
2.1.	Zalihe	19.928.969,00	19.040.105,00	95,5
2.2.	Potraživanja	188.353.317,00	242.488.960,00	128,8
2.3.	Kratkotrajna financijska imovina	9.707.602,00	9.215.331,00	94,9
2.4.	Novac u banci i blagajni	80.176.719,00	35.533.833,00	44,3
3.	Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	58.935.233,00	35.004.670,00	59,4
II.	Pasiva	1.070.169.249,00	1.017.141.228,00	95,1
1.	Kapital i pričuve	446.971.651,00	439.636.198,00	98,4
2.	Rezerviranja	80.785.466,00	41.731.001,00	51,7
3.	Dugoročne obveze	162.276.470,00	119.866.054,00	73,9
4.	Kratkoročne obveze	324.280.954,00	387.292.019,00	119,4
5.	Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	55.854.708,00	28.615.956,00	51,2
Izvanbilančni zapisi		292.632.811,00	345.438.139,00	118,1

U 2008. vrijednost sredstava i izvora sredstava je smanjena za 53.028.021,00 kn, odnosno za 4,9% u odnosu na 2007. Značajnije smanjenje vrijednosti sredstava odnosi se na smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 37.209.080,00 kn. U okviru kratkotrajne imovine vrijednosno je značajnije smanjenje zaliha u iznosu 888.864,00 kn, financijske imovine u iznosu 492.271,00 kn, te novca u banci i blagajni u iznosu 44.642.886,00 kn, dok su potraživanja povećana za 54.135.643,00 kn. Također, vrijednosno je značajnije smanjenje unaprijed plaćenih troškova prava prijenosa športskih događaj i drugih troškova poslovanja u iznosu 23.930.563,00 kn.

Značajnije smanjenje vrijednosti izvora sredstava odnosi se na smanjenje kapitala i pričuva u iznosu 7.335.453,00 kn, ukidanje dugoročnih rezerviranja u iznosu 39.054.465,00 kn, smanjenje dugoročnih obveza u iznosu 42.410.416,00 kn, te smanjenje obračunanih troškova licenci za programe i prihoda od satelitskih kartica u iznosu 27.238.752,00 kn, dok su kratkoročne obveze povećane za 63.011.065,00 kn. Također, povećana je vrijednost izvanbilančnih zapisa u iznosu 52.805.328,00 kn.

Vrijednost dugotrajne imovine koncem 2008. iznosila je 675.858.329,00 kn, od čega je vrijednost materijalne imovine iznosila 506.689.957,00 kn, nematerijalne imovine 132.587.847,00 kn, financijske imovine 36.578.350,00 kn i potraživanja 2.175,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2007., kada je iznosila 713.067.409,00 kn, vrijednost dugotrajne imovine manja je za 37.209.080,00 kn ili 5,2%.

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 35.004.670,00 kn odnose se na unaprijed plaćene troškove prava prijenosa športskih događaja u iznosu 27.820.403,00 kn, unaprijed plaćene druge troškove poslovanja u iznosu 3.579.386,00 kn, unaprijed plaćene troškove osiguranja imovine i osoba u iznosu 1.342.299,00 kn, licence (do godinu dana) u iznosu 1.914.431,00 kn i odgođeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 348.151,00 kn.

Kapital i pričuve se odnose na upisani kapital u iznosu 508.683.758,00 kn, revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn, preneseni gubitak iz ranijih godina u iznosu 61.712.107,00 kn, te dobit tekuće godine (nakon oporezivanja) u iznosu 133.752,00 kn. Provedena je derevalorizacija, jer je u revalorizacijskim pričuvama iskazana stavka (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn kao rezultat reklasifikacije financijske imovine iz kategorije "prema fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka" u kategoriju "raspoloživo za prodaju". Navedena reklasifikacija je provedena koncem 2008. na temelju odluke ravnateljstva, a što je prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 trebalo učiniti početkom srpnja 2008.

Dugoročna rezerviranja smanjena su koncem 2008. za 39.054.465,00 kn, s obzirom da su prema odluci ravnateljstva ukinuta rezerviranja za moguće troškove prema pokrenutim sudskim sporovima protiv HRT u iznosu 10.054.465,00 kn, te rezerviranja za porez na dodanu vrijednost prema rješenju Porezne uprave iz 2002. u iznosu 29.000.000,00 kn.

Dugoročne obveze u iznosu 119.866.054,00 kn odnose se na obveze prema dugoročnim kreditima u iznosu 111.502.212,00 kn, obveze prema državnom proračunu za 65,0% prodajne cijene stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.482.174,00 kn, te za obveznice stečene prodajom spomenutih stanova u iznosu 881.668,00 kn. Vrijednost dugoročnih obveza na koncu 2008. manja je za 42.410.416,00 kn, od čega se na povrat glavnice dugoročnih kredita odnosi 41.855.711,00 kn.

Kratkoročne obveze u iznosu 387.292.019,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 231.049.139,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 43.043.736,00 kn, obveze prema primljenim predujmovima u iznosu 41.193.693,00 kn, za kratkoročni kredit u iznosu 30.000.000,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 22.542.083,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 19.463.368,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja troškova i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 28.615.956,00 kn iskazani su obračunani troškovi licenci za programe (filmovi i serije) u iznosu 17.197.083,00 kn, unaprijed obračunani prihodi od satelitskih kartica u iznosu 6.931.039,00 kn, te obračunani troškovi dugotrajne materijalne imovine u iznosu 4.487.834,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u vrijednosti 345.438.139,00 kn, a odnose se na potraživanja i obveze za kamate i sudske troškove vezane za opomene i sudske ovrhe za naplatu pristojbe u iznosu 325.793.852,00 kn, te izdane mjenice radi osiguranja plaćanja u iznosu 19.644.287,00 kn. Odlukom ravnateljstva promijenjen je način analitičkog praćenja novčanih predujmova za sudske troškove prema odvjetničkim opomenama i ovrhama za pristojbu. Zbog nemogućnosti analitičkog praćenja zaduživanja i naplate stavki navedenih novčanih predujmova, do 2005. plaćanja su evidentirana kao trošak, a naplata kao prihod. Razvoj informatičkog sustava omogućio je analitičko praćenje stavki novčanih predujmova prema poslanim opomenama i pokrenutim ovrhama za naplatu pristojbe, vremenu plaćanja i naplate, uz evidentiranje stavki navedenih predujmova u poslovnim knjigama kao potraživanja, odnosno obveza HRT. U skladu s navedenim, vodi se izvanbilančna evidencija plaćenih predujmova sudskih troškova za prisilnu naplatu pristojbe (putem opomena i sudskih ovrha).

c) Revizija godišnjih financijskih izvještaja

Reviziju financijskih izvještaja za 2008. obavilo je društvo registrirano za obavljanje revizijskih usluga. U izvješću revizije je navedeno da su za ukinuta rezerviranja za porez na dodanu vrijednost, prema rješenju Porezne uprave iz 2002. (iako je upravni spor u tijeku) u iznosu 29.000.000,00 kn, u Računu dobiti i gubitka za 2008. više iskazani prihodi, za sudske postupke koji se vode protiv HRT u približnoj vrijednosti 105.489.977,00 kn nisu rezervirana sredstva za obveze koje mogu nastati zbog gubitka sudskih postupaka, te sredstva za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenika za buduća razdoblja. U bilanci na dan 31. prosinca 2008. potraživanja od kupaca su iskazana više za 36.485.577,00 kn, a za navedeni iznos manje su iskazani rashodi u Računu dobiti i gubitka za 2008., zbog promjene ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, na način da su vrijednosno ispravljana na teret troškova poslovanja potraživanja od kupaca koja su bila nenaplaćena u razdoblju dužem od 365 dana od dana dospijeca, dok su u 2007. navedena potraživanja ispravljana nakon dospijeca od 180 dana.

Prema mišljenju revizora, osim učinaka koji proizlaze iz navedenog, financijski izvještaji pružaju istinit i objektivan prikaz financijskog položaja HRT na dan 31. prosinca 2008., rezultata poslovanja i novčanih tijekova HRT za 2008. u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja odobrenim za primjenu u Republici Hrvatskoj.

Bez kvalifikacije mišljenja, skrenuta je pozornost da HRT nema upisano odgovarajuće vlasništvo na pojedinim zemljištima i građevinskim objektima evidentiranim u poslovnim knjigama, te ulaganja u nekretnine ne iskazuje prema tržišnim vrijednostima, odnosno ne provodi se revalorizacija vrijednosti nekretnina, zbog čega se knjigovodstvena vrijednost nekretnina značajno razlikuje od iznosa do kojega bi se došlo utvrđivanjem fer vrijednosti na dan sastavljanja Bilance.

Također, napomenuto je da je koncem 2008. provedena reklasifikacija financijske imovine iz kategorije "prema fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka" u kategoriju "raspoloživo za prodaju", a što je prema odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 trebalo učiniti početkom srpnja 2008. Prema odluci ravnateljstva, financijska imovina je klasificirana kao raspoloživa za prodaju, te se dobit ili gubitak promjene fer vrijednosti priznaje kao pričuva dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulirana dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i pričuva prenosi u korist ili na teret prihoda. S obzirom da se u ranijim godinama usklađivanje financijske imovine na fer vrijednost provodilo kroz Račun dobiti i gubitka, u Bilanci na dan 31. prosinca 2008. pričuve su iskazane više za 2.963.119,00 kn, a za navedeni iznos manje su iskazani rashodi u Računu dobiti i gubitka za 2008.

II. REVIZIJA ZA 2008.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Metode i postupci revizije

Proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, zapisnici sa sjednica ravnateljstva i vijeća, te druga dokumentacija i informacije o poslovanju. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura, odluka ravnateljstva i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja i ostvarivanja javnih funkcija. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u cilju određivanja revizijskog pristupa. Korištene su objave iz tiska i elektronskih medija, interni i eksterni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti, uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz poslovnog i financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika.

Primijenjeni su odgovarajući analitički postupci za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, pri čemu su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima detaljno provjerene, a brojnije, vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, autorskih honorara i ugovora o djelu, ulaznih računa, ispostavljenih izlaznih računa za promidžbene usluge i odobrenih popusta, računa za iznajmljivanje satelitskih kartica, namjensko trošenje dotacija i subvencija iz državnog proračuna, nabava i evidentiranje licenci za programske sadržaje (filmovi, serije i druge emisije), kupovina i zajednička proizvodnja (koprodukcija) programa, te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori s glavnim ravnateljem, direktorom programa Hrvatske televizije, rukovoditeljima organizacijskih jedinica i drugim zaposlenicima, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o funkcioniranju informacijskog sustava, provedbi programskog usmjerenja i ostvarenju planova emitiranja, obračunu pojedinih naknada zaposlenima i autorskih honorara, naplati pristojbe i obračunu naknade inkasatorima i kontrolorima, funkcioniranju službe Marketinga, obračunu promidžbenih usluga i obračunu popusta, te provedbi pojedinih postupaka javna nabave.

Nalaz za 2008.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola i unutarnja revizija

1.1. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća metode i postupke opisane unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, odlukama i uputama za rad kojima su propisani postupci nabave roba, radova i usluga, korištenje motornih vozila, upotreba informatičke opreme, službenih mobitela i odjeće, obračun naknada putnih troškova, stručno usavršavanje zaposlenika, prijevoz i smještaj na službenom putu u zemlji i inozemstvu, te drugo vezano uz poslovanje.

Praćenje, evidentiranje i kontrola poslovnih događaja obavlja se u radnoj jedinici za financije, računovodstvo, plan i analizu. Prije evidentiranja knjigovodstvene isprave se kontroliraju i ovjeravaju.

Unutarnjim aktima nisu propisani postupci kretanja dokumentacije, te provjere i kontrole nastanka poslovnih događaja. Računovodstvene politike, koje predstavljaju dio poslovne politike, ravnateljstvo nije usvojilo. Glavna knjiga ustrojena je na način da se evidentiranje poslovnih promjena obavlja putem zbirnih naloga za knjiženje zbog čega je otežano dobivanje podataka o nastanku poslovnih promjena. Isto tako, pojedini informacijski sustavi nisu analitički povezani s glavnom knjigom, preuzimanje podataka obavlja se sintetički, te nisu vidljivi određeni podaci potrebni za kontrolu popusta odobrenih pojedinom kupcu.

Potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola radi osiguravanja ekonomičnog i učinkovitog poslovanja, sprječavanja i otkrivanja pogrešaka, zaštite imovine i informacija, te poslovanja u skladu sa zakonima i drugim propisima. Računovodstveni informacijski sustav treba biti uspostavljen na način da omogući kontrolu poslovnih događaja, a ugradnja kontrola utječe na jačanje vjerodostojnosti financijskih informacija.

Unutarnja revizija je ustrojena kao samostalni odjel pri glavnom ravnatelju, radi stalnog praćenja poslovnih procesa i nadzora zakonitosti rada i poslovanja, procjene stanja poslovnih funkcija i mogućih rizika u pojedinim područjima poslovanja i utjecaja rizika na djelotvornost, učinkovitost i ekonomičnost poslovanja, nadzora sustava unutarnjih kontrola u pojedinim poslovnim funkcijama, ispitivanja načina donošenja i provođenja poslovnih odluka, te obavljanja drugih poslova kontrole i ocjene poslovanja. Organizacija i djelokrug rada, obveze i prava, odgovornosti i ovlasti unutarnje revizije utvrđene su Pravilnikom o ustroju i radu interne revizije iz srpnja 2006. i Pravilnikom o unutrašnjem ustroju HRT. O obavljenim revizijama i kontrolama sastavljena su izvješća i pisane informacije, u kojima je ukazano na nepravilnosti i nedostatke u pojedinim područjima poslovanja i funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, te su dane preporuke i prijedlozi za otklanjanje nepravilnosti i poboljšanje poslovanja. O provedenim revizijama i rezultatima kontrole poslovanja, unutarnja revizija je izvještavala glavnog ravnatelja i ravnateljstvo.

S obzirom da rukovoditelji revidiranih organizacijskih jedinica u većini slučajeva nisu dostavljali podatke o prihvaćanju izvješća i preporuka i njihovoj provedbi, unutarnja revizija nema informacije o poduzetim aktivnostima za provedbu preporuka, te nije praćeno provođenje danih preporuka.

Državni ured za reviziju predlaže sastaviti interne akte kojima će biti određeno postupanje s poslovnom dokumentacijom, a koje se odnosi na ulaz, provjeru i kontrolu, evidentiranje, kao i plaćanje na temelju poslovne dokumentacije. Predlaže se u računovodstveni informacijski sustav ugraditi kontrole koje čini skup mjera, postupaka i politika kojima se osigurava točnost, valjanost i sveobuhvatnost računovodstvenih evidencija.

Državni ured za reviziju predlaže obvezati rukovoditelje revidiranih organizacijskih jedinica da u određenim rokovima izvijeste unutarnju reviziju o poduzetim aktivnostima za provedbu danih preporuka, te uspostaviti praćenje provedbe preporuka.

- Informacijski sustav

Ustrojen je samostalni odjel informatike, prema Pravilniku o unutrašnjem ustroju HRT. Prema izvješću odjela informatike, HRT nema integralni poslovni informacijski sustav. Sustav se sastoji od više povezanih komponenti koje su dograđivane na različitim tehnološkim platformama. Jezgru čini najstariji integralni računovodstveni informacijski sustav izgrađen 1972. oko kojeg je izgrađen niz aplikacija i aplikacijskih sustava koji datiraju od 1993. Spomenuti sustav ne zadovoljava potrebe poslovanja, jer ne pruža podršku za kontroling funkcije. Zbog slabosti u funkcioniranju postojećeg informacijskog sustava u tijeku je uvođenje novog integralnog poslovnog informacijskog sustava. Ciljevi uvođenja novog informacijskog sustava su organizacija radnih i poslovnih procesa u skladu s prihvaćenim aktivnostima i njihovim ciljevima, optimalizacija organizacijskog ustrojstva usklađenog s procesom rada, te informacijska podrška novim poslovnim procesima i ustrojstvu.

U 2002. ravnateljstvo je donijelo odluku o pokretanju nabave novog integralnog poslovnog informacijskog sustava. Studiju opravdanosti projekta i pripravnosti HRT za provođenje projekta izradilo je konzultantsko društvo u ožujku 2004.

U studiji je navedeno kako postoje znatne mogućnosti poboljšanja poslovanja koje se mogu ostvariti poboljšanjem poslovnih procesa, organizacije i uvođenjem novog informacijskog sustava, te su predložene tri etape projekta. Upravni odbor projekta, koji je imenovan u srpnju 2003., prihvatio je studiju konzultantskog društva u travnju 2004., te je odlučio o nastavku projekta prema utvrđenim etapama.

U prvoj etapi izrađena je studija za pripremu nabave, kojom su utvrđeni metodologija rada, opseg i ciljevi projekta, zajednički ciljevi 16 glavnih poslovnih procesa, plan implementacije novog informacijskog sustava, te prijedlog sljedećih etapa projekta. Upravni odbor projekta prihvatio je studiju u srpnju 2004. Navedeno je da ne postoje jasne, dokumentirane i dostupne poslovne strategije i programsko usmjerenje, kašnjenje u izradi drugih planskih dokumenata, nedostaci sustava poslovnog izvješćivanja, nekoordiniranost, nejasno utvrđene razine odgovornosti, nedostatak prijenosa odgovornosti na niže razine menadžmenta, neprovođenje odluka, te nepravodobni i nepouzdati podaci.

Predložene su preporuke koje se odnose na razvoj poslovne strategije, donošenje odluke o dugoročnom planiranju prelaska na organizaciju produkcijskih timova, donošenje odluke o načinu raspodjele prihoda od pristojbe između podružnica, utvrđivanje jasne strukture delegiranja odgovornosti i poštivanja kompetencija, strukture poslovnog izvješćivanja, postavljanja i praćenja ostvarenja ciljeva, te sustava nagrađivanja ravnateljstva i višeg menadžmenta.

U siječnju 2005., na temelju odluke ravnateljstvo pokrenuta je druga etape projekta. Ciljevi druge etape bili su detaljno analizirati stanje i utvrditi uzroke problema postojećeg stanja poslovnih procesa, utvrditi nove procese i potrebnu informatičku i organizacijsku podršku, educirati zaposlenike o primijenjenoj metodologiji, upoznati ih s pronađenim rješenjima i uključiti u pronalaženje rješenja, te izraditi plan implementacije. Rezultati druge etape (predloženi razvoj organizacije, dokumentacija o novim procesima, specifikacija novog informacijskog sustava, plan implementacije) predloženi su Upravnom odboru projekta u srpnju 2006., a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2009.) nisu usvojeni. Prema Izvještaju, druga etapa projekta se smatra završenom, iako nije ostvarila ukupan rezultat, odnosno nije utvrdila novu organizaciju, nego samo dokumentirala buduće procese, specifikaciju informatičkog sustava i grubi plan implementacije.

U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) nije izrađena poslovna strategija, te nisu utvrđeni strateški ciljevi kao polazište za provedbu uvođenja integralnog poslovnog informacijskog sustava.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno ubrzati postupke uvođenja novog integralnog poslovnog informacijskog sustava, a ujedno i donošenje strategije razvoja i organizacijskog ustroja, kako bi poslovni procesi bili povezani, a poslovanje racionalnije i učinkovitije, u skladu s pisanim procedurama čije donošenje zahtjeva provedba integralnog poslovnog informacijskog sustava.

- 1.2. *HRT prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da su tijekom 2008. i 2009. u odjelu unutarnje revizije bila zaposlena tri revizora, a početkom prosinca 2009., te početkom ožujka 2010. zaposlena su još dva revizora, dok je bilo oko 3 600 zaposlenika. Izjavljuje da je unutarnja revizija tijekom 2008. obavljala poslove u skladu s ovlastima, u okviru plana HRT, postavljenih ciljeva glavnog ravnatelja, odnosno ravnateljstva, te raspoloživih resursa. Napominje da na organizaciju rada unutarnje revizije utječu brojni čimbenici, uključujući i broj revizora, te unutarnja revizija nije bila u mogućnosti obavljati naknadu provjeru i kontrolu provođenja danih preporuka. Rukovoditelji revidiranih organizacijskih cjelina se nisu očitovali na pisane pozive za izvješćivanje o provedbi preporuka, jer ravnateljstvo, odnosno glavni ravnatelj nije donio odluke koje obvezuju na provođenje preporuka unutarnje revizije.*

Obrazlaže da je zastoj u razvoju i uvođenju integralnog poslovnog informacijskog sustava jedan od čimbenika koji utječe na obavljanje poslova unutarnje revizije i drugih stručnih službi. Ukazuje da je nabavljen računalni program za unutarnju reviziju koji nije u uporabi zbog zastarjelosti i nepovezanosti poslovnog informacijskog sustava, što otežava i usporava obavljanje poslova unutarnje revizije jer se podaci često ručno obrađuju.

Navodi da je zapošljavanje novih revizora smanjilo opterećenje ad hoc revizijama, te se planira donijeti postupke i procedure koje će biti sastavni dio Pravilnika o ustroju i radu interne revizije.

Izjavljuje da je unutarnja revizija u nalazu revizije provedene u 2007. dala ravnateljstvu preporuku za donošenje internih akata kojima bi se ustrojilo postupanje s poslovnom dokumentacijom. S obzirom da preporuka nije provedena, unutarnja revizija planira nalaz iz 2007. ponovo predložiti ravnateljstvu, koje će odlukom obvezati stručne službe na izradu navedenih internih akata u određenom roku.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. HRT vodi poslovne knjige prema računovodstvenom sustavu za poduzetnike, odnosno prema odredbama Zakona o računovodstvu (Narodne novine 90/92, 146/05 i 109/07) i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Ustrojene su poslovne knjige propisane odredbama Zakona o računovodstvu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

- Otpis sitnog inventara

U okviru troškova otpisa sitnog inventara u iznosu 2.940.894,00 kn, vrijednosno značajniji troškovi su ostvareni za otpis garderobe u iznosu 1.548.571,00 kn. Pravilnikom o odjeći i obući osoba koje nastupaju u programima HRT iz lipnja 2002. određen je način planiranja, nabava, pohranjivanje i izdavanje, te vrsta, količina i način upotrebe odjeće i obuće koja se koristi za javne nastupe u televizijskim programima, odnosno emisijama i drugim programskim nastupima na televiziji.

Voditelji informativnih emisija dužni su odjeću i obuću zaduženu u poslovnoj godini razdužiti najkasnije do 15. siječnja sljedeće godine, a odjeća i obuća zadužena u funkciji scenarija emisija treba se razdužiti u roku 15 dana od dana završetka snimanja emisije. Za druge korisnike odjeće i obuće razduženje zadužene odjeće i obuće je utvrđeno najkasnije dvije godine od datuma zaduženja.

Nabavljena odjeća i obuća evidentirana je u poslovnim knjigama prema mjestu troška u skladištu garderobe, te označena pripadajućim popisnim brojem. Kod davanja u uporabu, odnosno zaduženja zaposlenika, nabavljena odjeća i obuća se otpisuje primjenom 99,99% otpisa na teret materijalnih troškova (troškova otpisa sitnog inventara) na temelju sastavljene izdatnice s naznakom šifre emisije i matičnog broja zaposlenika ukoliko se radi o voditeljima informativnih emisija. Odjeća i obuća u uporabi zadržava vrijednost u iznosu 0,01 kn, što ne odgovara stvarnom stanju zadužene odjeće i obuće.

Prema odredbama članka 9. i 10. Pravilnika o odjeći i obući osoba koje nastupaju u programima HRT, propisano je da se otpis nabavljene odjeće i obuće obavlja u cijelosti na teret materijalnih troškova pri razduženju korisnika, a za slučaj da se ne razduži, zadužena odjeća i obuća se smatra manjkom koji zaposlenik treba nadoknaditi u visini tržišne vrijednosti. Prema navedenim odredbama računovodstveno bi se pratila nabava, davanje u uporabu, razduženje odjeće i obuće u utvrđenim rokovima, a koncem godine kod godišnjeg popisa bi se razdužena odjeća i obuća uskladila sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama, te utvrdila moguća razlika. Revizijom je utvrđeno da se razduženje odjeće i obuće ne prati u poslovnim knjigama, te se otpis nabavljene odjeće i obuće ne obavlja pri razduženju korisnika nego kod davanja u uporabu. Zbog toga se vrijednost garderobe u uporabi, koja je evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 0,01 kn, značajno razlikuje od stvarne vrijednosti.

Državni ured za reviziju predlaže odjeću i obuću nabavljenu za osobe koje nastupaju u programima televizije evidentirati na troškovima otpisa sitnog inventara u skladu s odredbama Pravilnika o odjeći i obući osoba koje nastupaju u programima HRT.

- **Kratkotrajna financijska imovina**

Vrijednost kratkotrajne financijske imovine koncem 2008. iznosila je 9.215.331,00 kn, a odnosi se na ulaganja u vrijednosne papire u iznosu 8.092.028,00 kn, te dane zajmove, depozite i drugo u iznosu 1.123.303,00 kn. Ulaganja u vrijednosne papire se odnose na obveznice Ministarstva financija u vrijednosti 6.463.439,00 kn (nominalna vrijednost obveznica iznosi 900.000 EUR), obveznice javnog duga stečene prodajom stanova za staru deviznu štednju u vrijednosti 1.386.223,00 kn, potraživanja prema kreditnim karticama u iznosu 231.140,00 kn, te čekovi u iznosu 11.226,00 kn. Dani zajmovi, depoziti i drugo se odnose na kratkoročni financijski kredit u iznosu 994.391,00 kn, potraživanja za kamate prema deviznom i žiro računu u iznosu 97.851,00 kn, te dane depozite i jamčevine u iznosu 31.061,00 kn. Stanje kratkoročnih financijskih kredita iskazano je koncem 2007. u iznosu 1.259.762,00 kn, a koncem 2008. je iznosilo 994.391,00 kn.

U srpnju 2007., na temelju ugovora je ovisnom društvu Orfej d.o.o. odobrena pozajmica u iznosu 1.000.000,00 kn, uz 2,0% kamata godišnje. Ugovoren je povrat pozajmice s kamatama do 20. srpnja 2008. Instrumenti osiguranja povrata sredstava nisu ugovoreni.

HRT je ovisnom društvu doznala sredstva u iznosu 750.000,00 kn i ustupila sredstva povrata poreza na dodanu vrijednost od Ministarstva financija – Porezne uprave u iznosu 509.762,00 kn na temelju ugovora o cesiji. Prema navedenom, ovisnom društvu je u srpnju 2007. dana pozajmica u ukupnom iznosu 1.259.762,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama kao potraživanje od društva koncem 2007.

Sredinom srpnja 2008., društvo je vratilo 300.000,00 kn, od čega se na glavnica odnosilo 265.371,00 kn, a 34.629,00 kn iznosile su obračunane kamate za 2007. i 2008. Do vremena obavljanja revizije nisu poduzimane mjere za povrat sredstava, te je potraživanje od društva za pozajmicu iznosilo 994.391,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti potrebne mjere za povrat preostalog dijela pozajmice.

- **Obveze**

U Bilanci na koncu 2008., ukupne obveze su iskazane u iznosu 507.158.073,00 kn od čega su dugoročne obveze iznosile 119.866.054,00 kn, a kratkoročne obveze 387.292.019,00 kn. U okviru kratkoročnih obveza iskazane su obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 231.049.139,00 kn, za poreze i doprinose u iznosu 43.043.736,00 kn, obveze prema primljenim predujmovima u iznosu 41.193.693,00 kn, za kratkoročni kredit u iznosu 30.000.000,00 kn, obveze prema zaposlenima u iznosu 22.542.083,00 kn, te druge kratkoročne obveze u iznosu 19.463.368,00 kn.

Obveze za poreze i doprinose u iznosu 43.043.736,00 kn odnose se na plaće u iznosu 18.791.484,00 kn, primitke u naravi u iznosu 13.166.167,00 kn, dohodak vanjskih suradnika u iznosu 6.280.971,00 kn, na doprinose neovisne o rezultatu poslovanja u iznosu 3.646.421,00 kn, doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu 1.150.435,00 kn, porez na dobit u iznosu 5.426,00 kn, te porez na dohodak i prirez na naknade članovima vijeća u iznosu 2.832,00 kn.

Dio obveza za poreze i doprinose u iznosu 15.931.347,00 kn nastao je u ranijim godinama (najznačajnijim dijelom u 2003. i 2004.), koje nisu bile plaćene do vremena obavljanja revizije. Navedene obveze odnose se na primitke u naravi u iznosu 13.166.167,00 kn, doprinose neovisne o rezultatu poslovanja u iznosu 1.614.745,00 kn, te doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori u iznosu 1.150.435,00 kn.

Vrijednosno značajnije neplaćene obveze za poreze i doprinose na primitke u naravi u iznosu 10.192.364,00 kn odnose se na primitke po osnovi povoljnijih kamata pri odobravanju kredita. Na temelju odluka uprave HRT, u ranijim godinama zaposlenicima su odobreni dugoročni krediti za kupnju stanova, s otplatom u mjesečnim obrocima na rok od deset do 30 godina, uz kamatu od 1,0% do 5,0% godišnje. Također, u ranijim godinama sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, s plaćanjem u mjesečnim obrocima u razdoblju od 19 do 30 godina s obračunanom kamatom 1,0% godišnje. HRT je u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 127/00, 114/01, 150/02, 153/02, 163/03, 30/04, 177/04 i 73/08), obračunavala poreze i doprinose na razliku između ugovorene niže stope kamate (od 1,0% do 5,0%) i propisane stope kamate 6,0% (do konca 2004.), odnosno 4,0% godišnje, ali obračunani iznosi nisu uplaćeni u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže platiti dospjele, nepodmirene obveze za poreze i doprinose.

- Vrijednosno usklađivanje potraživanja i rezerviranja

Uprava HRT je u rujnu 1996. prihvatila računovodstvene politike koje nisu bile u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima. U prosincu 2000. sastavljen je prijedlog novih računovodstvenih politika, koje HRT primjenjuje od 2001., ali ravnateljstvo ih nije usvojilo.

Na temelju odluke ravnateljstva iz travnja 2009., sva potraživanja od kupaca promidžbenih usluga i potraživanja za pristojbu starija od 365 dana, koja nisu naplaćena do sredine travnja 2009., ispravljena su na teret troškova poslovanja.

U 2006. i ranijim godinama ispravljana su potraživanja za pristojbu na teret rashoda koja su bila nenaplaćena u razdoblju dužem od 120 dana. U 2007., rok za ispravak nenaplaćenih potraživanja za pristojbu produljen je na 180 dana, dok je u 2008. razdoblje za ispravak navedenih nenaplaćenih potraživanja produljeno na 365 dana od dospijeća.

Odlukom ravnateljstva iz travnja 2009., izmijenjena je politika vrijednosnog usklađivanja potraživanja od kupaca promidžbenih usluga i za pristojbu sa 180 na 365 dana, bez obrazloženja izmjene. Da nije izvršena navedena izmjena, odnosno da su vrijednosno usklađena navedena nenaplaćena potraživanja starija od 180 dana od dana dospijeća kao u 2007., troškovi vrijednosnog usklađivanja potraživanja za pristojbu bili bi veći za 27.407.845,00 kn, a troškovi vrijednosnog usklađivanja potraživanja od kupaca promidžbenih usluga bili bi veći za 9.099.292,00 kn.

Kao rezultat navedene izmjene, u Bilanci na koncu 2008. iskazana su potraživanja za pristojbu više za 27.407.845,00 kn, te potraživanja od kupaca promidžbenih usluga više za 9.099.292,00 kn, dok su u Računu dobiti i gubitka iskazani manji rashodi vrijednosnog usklađivanja potraživanja, odnosno manji ukupni rashodi u iznosu 36.507.137,00 kn.

U Bilanci na koncu 2008., rezerviranja su iskazana u iznosu 41.731.001,00 kn i odnosila su se na rizike za porez na dodanu vrijednost prema rješenju Porezne uprave iz 2002. Na koncu 2007., rezerviranja su bila iskazana u iznosu 80.785.466,00 kn, od čega su rezerviranja za moguće troškove prema sudskim postupcima iznosila 10.054.465,00 kn, a rezerviranja za porez na dodanu vrijednost prema rješenju Porezne uprave iz 2002. iznosila su 70.731.001,00 kn.

Na temelju odluke ravnateljstva iz travnja 2009., dugoročna rezerviranja su koncem 2008. smanjena za 39.054.465,00 kn, jer su ukinuta rezerviranja za moguće troškove prema pokrenutim sudskim postupcima protiv HRT u iznosu 10.054.465,00 kn i rezerviranja za porez na dodanu vrijednost prema rješenju Porezne uprave iz 2002. u iznosu 29.000.000,00 kn. HRT je protiv donesenog rješenja Ministarstva financija – Porezne uprave pokrenuo upravni spor koji nije okončan do vremena obavljanja revizije.

Prema podacima iz Izvješća o sudskim predmetima, koje je sastavio odjel pravnih poslova, na koncu 2008. protiv HRT je bilo podneseno 79 tužbenih zahtjeva za naknade šteta u iznosu 25.780.827,00 kn, vezano uz emitiranje raznih emisija, na temelju Zakona o elektroničkim medijima (Narodne novine 122/03, 79/07, 32/08, 65/09 i 113/09), vodilo se 49 sudskih postupaka u iznosu 77.028.189,00 kn vezano za potraživanja drugih naknada šteta zbog povrede autorskih i drugih prava, te 40 ovršnih postupaka u iznosu 2.680.961,00 kn na temelju obveza prema dobavljačima. Također, vodilo se 58 postupaka zbog povrede prava iz radnih odnosa i 14 predmeta vezano uz prekršaje. Pojedini postupci se vode više godina.

Vrijednost šteta prema podnesenim tužbama i moguća obveza HRT u slučaju gubitka sudskih postupaka iznosila je 105.489.977,00 kn. Ravnateljstvo je procijenilo da HRT neće izgubiti postupke te stoga nisu rezervirana sredstva za moguće obveze koje bi mogle proisteći zbog gubitka pojedinih sudskih postupaka.

U ranijim godinama iznos rezerviranja za sudske postupke je utvrđivan u visini određenog postotka od ukupne vrijednosti šteta koji je bio promjenjiv, te je u 2003. utvrđen u visini 50,0%, u 2004. u visini 71,0%, u 2005. u visini 67,0%, u 2006. u visini 8,0%, te u 2007. u visini 10,0%. Na temelju odluke ravnateljstva ukinuto je rezerviranje iz 2007. u iznosu 10.054.465,00 kn, a u 2008. nije izvršeno rezerviranje.

Nije dano obrazloženje na koji je način određen postotak za utvrđivanje iznosa rezerviranja, odnosno na koji način je procijenjena moguća šteta.

Ukidanjem navedenih rezerviranja, u Bilanci na koncu 2008. iskazana je manja vrijednost dugoročnih rezerviranja troškova u iznosu 39.054.465,00 kn, dok su u Računu dobiti i gubitka iskazani prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja u iznosu 39.054.465,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže usvojiti računovodstvene politike, kojima će se na temelju iskustva i racionalne prosudbe odrediti objektivni kriteriji za vrijednosno usklađivanje potraživanja od kupaca, te odrediti način dosljednog utvrđivanja procijenjene vrijednosti šteta zbog mogućeg gubitka sudskih postupaka.

- Reklasifikacija financijske imovine

Koncem travnja 2009., ravnateljstvo je donijelo odluku na temelju koje se financijska imovina (koja se sastoji od dionica jednog društva i dvije poslovne banke te obveznica Ministarstva financija) klasificira kao financijska imovina raspoloživa za prodaju. Odluka je donesena na temelju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda, u kojima se navodi sljedeće: prema Međunarodnom standardu financijskog izvještavanja 1 Prva primjena Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, točka 25A: "Međunarodni računovodstveni standard 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje u prvotnom priznavanju dopušta predodređivanje financijskih instrumenata kao financijske imovine ili obveza po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ili kroz imovinu raspoloživu za prodaju. Poslovnom subjektu je dopušteno ovakvo predodređivanje izvršiti na datum prijelaza na Međunarodne standarde financijskog izvještavanja". Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu 39 Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje – "Na datum bilance utvrđuje se fer vrijednost imovine. Dobit ili gubitak promjene fer vrijednosti priznaje se kao revalorizacijska rezerva sve dok se ulaganje ne proda, naplati ili mu se trajno smanji vrijednost, kada se kumulativna dobit ili gubitak prije iskazan u okviru kapitala i rezervi prenosi u korist ili na teret prihoda".

Prema navedenom, HRT je izmijenila politiku klasifikacije financijska imovine iz kategorije "prema fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka" u kategoriju "raspoloživo za prodaju". Vrijednosno usklađivanje financijske imovine provedeno je koncem 2008., te je iskazano u Bilanci na dan 31. prosinca 2008. na poziciji revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn.

Odredbama članka 4. Zakona o računovodstvu, propisano je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s navedenim Zakonom i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome računovodstvene standarde i temeljna načela urednog knjigovodstva.

Prema odredbama članaka 3., 12. i 13. Zakona o računovodstvu, veliki poduzetnici su dužni sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja, koji obuhvaćaju Međunarodne računovodstvene standarde, njihove dopune i povezana tumačenja.

HRT je i u ranijim godinama sastavljala financijske izvještaje prema Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja čija je primjena odobrena u Republici Hrvatskoj.

Prema točki 9 Međunarodnog računovodstvenog standarda 39, financijska imovina se razvrstava u četiri skupine, dok se u poslovnim subjektima u pravilu razvrstava u financijsku imovinu koja se vodi prema fer vrijednosti i čiji se učinak promjene fer vrijednosti iskazuje u Računu dobiti i gubitka ili u financijsku imovinu koja je raspoloživa za prodaju.

U ranijim godinama financijska imovina HRT je evidentirana prema fer vrijednosti, te se učinak promjene fer vrijednosti priznavao u Računu dobiti i gubitka.

Uredbom Europske komisije EZ 1004/2008 od 15. listopada 2008., izmijenjena je Uredba EZ 1725/2003, vezano za usvajanje izmjene Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 i Međunarodnog standarda financijskog izvještavanja 7 koje je usvojio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde 13. listopada 2008. Odlukom navedenog Odbora izmijenjena je točka 50 Međunarodnog računovodstvenog standarda 39, te je omogućena ponovna klasifikacija, odnosno razvrstavanje financijske imovine iz skupine u skupinu.

Navedene izmjene Međunarodnog računovodstvenog standarda 39 primjenjuju se od 1. srpnja 2008.

Reklasifikacijom je financijska imovina iskazana kao imovina raspoloživa za prodaju, te promjene njezine fer vrijednosti ne utječu na dobit ili gubitak tekućeg razdoblja. Učinak povećanja ili smanjenja fer vrijednosti takve imovine iskazuje se u Bilanci kao revalorizacijska pričuva do prodaje, kada se kumulirani dobitci ili gubitci (pozitivna ili negativna revalorizacijska pričuva) iz glavnice prenose na račune prihoda i rashoda te iskazuju u Računu dobiti i gubitka razdoblja.

Prema podacima Središnje depozitarne agencije, vrijednost financijske imovine HRT na koncu 2007. iznosila je 16.955.087,00 kn, na dan 1. srpnja 2008. iznosila je 12.939.967,00 kn, a na koncu 2008. iznosila je 9.485.882,00 kn.

Učinak vrijednosnog usklađivanja financijske imovine raspoložive za prodaju na dan 1. srpnja 2008., od kada se primjenjuju izmjene Međunarodnog računovodstvenog standarda 39, iznosio je 4.015.120,00 kn (s negativnim predznakom). Navedeni iznos trebalo je iskazati u Bilanci kao negativnu revalorizacijsku pričuvu. S obzirom na navedeno, u Bilanci na koncu 2008. netočno je iskazana veća vrijednost revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 3.454.085,00 kn.

U Bilanci na koncu 2008. kapital je smanjen jer je provedena negativna revalorizacija zbog usklađenja vrijednosti financijske imovine na niže jer joj je smanjena cijena, odnosno gubici na ulaganjima u financijske instrumente provedeni su na teret kapitala, a ne Računa dobiti i gubitka kao u ranijim godinama.

Državni ured za reviziju nalaže voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu.

- 2.2. *HRT prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je propustila obavijestiti Poreznu upravu o prijeboju obveza za poreze i doprinose u iznosu 15.931.347,00 kn s potraživanjem za povrat poreza na dodanu vrijednost na koncu 2009. u iznosu 15.931.347,00 kn, te u travnju 2010. planira podmiriti navedenu obvezu prema državnom proračunu.*
Navodi da je sadašnje ravnateljstvo obvezalo stručne službe da izrade prijedlog novih računovodstvenih politika, te će nakon njihova usvajanja biti ustrojena pravila postupanja s evidencijama vrijednosnih usklađivanja, rezerviranja troškova i drugim evidencijama u poslovnim knjigama.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 1.568.521.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.549.313.242,00 kn, što je za 19.207.758,00 kn ili 1,2% manje od plana. Odnose se na poslovne prihode u iznosu 1.538.023.233,00 kn i financijske prihode u iznosu 11.290.009,00 kn.

- Prihodi od emitiranja promidžbenih usluga

Poslovni prihodi u iznosu 1.538.023.233,00 kn odnose se na prihode od prodaje u iznosu 1.428.011.085,00 kn, prihode na temelju upotrebe vlastitih proizvoda, robe i usluga u iznosu 380.459,00 kn, te druge poslovne prihode u iznosu 109.631.689,00 kn.

Prihodi od prodaje planirani su u iznosu 1.514.300.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.428.011.085,00 kn, što je za 86.288.915,00 kn ili 5,7% manje od plana. Odnose se na prihode od pristojbe u iznosu 1.065.840.376,00 kn, emitiranja promidžbenih usluga u iznosu 345.721.555,00 kn, te od iznajmljivanja satelitskih kartica u iznosu 16.449.154,00 kn.

Prihodi od emitiranja promidžbenih usluga planirani su u iznosu 443.800.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 345.721.555,00 kn, što je za 98.078.445,00 kn ili 22,1% manje od plana. Odnose se na prihode od emitiranja promidžbenih usluga putem televizije u iznosu 313.267.269,00 kn i putem radija u iznosu 32.454.286,00 kn.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, prihodi su ostvareni manje od plana je nisu pokrenuti novi kanali HTV3 i HTV4, smanjen je prihod na Olimpijskim igrama u Pekingu zbog druge vremenske zone, neuspjeha hrvatskih kolektivnih sportova, neostvarivanja ugovorenih promidžbenih projekata oglašivača i pomicanja njihove realizacije u 2009., smanjenja ulaganja u televizijsko oglašavanje kao posljedica financijske krize i recesije, te odustajanja nekih agencija od emitiranja na radiju.

U odjelu marketinga televizije vodi se evidencija o ostvarenoj realizaciji odnosno prihodima od emitiranja promidžbenih usluga. Prema evidenciji ukupno je ostvarena realizacija (prihod) u iznosu 378.640.449,00 kn, što je za 65.373.180,00 kn više od prihoda evidentiranih u poslovnim knjigama u iznosu 313.267.269,00 kn. Podaci o ostvarenim prihodima u evidenciji odjela marketinga televizije nisu usklađeni, a rukovoditelji odjela marketinga nisu obrazložili razlike između prihoda iskazanih u evidenciji odjela i prihoda evidentiranih u glavnoj knjizi.

Cijene emitiranja promidžbenih usluga utvrđene su Cjenicima marketinških usluga televizije, radija, te marketinških usluga na stranicama teleteksta, koje je donijelo ravnateljstvo sredinom prosinca 2007. Cijene marketinških usluga za prvi i drugi program televizije određene su prema vremenu emitiranja i terminu, a iskazane su za jednu sekundu ili prema postotku gledanosti u ciljnoj skupini 18 do 49 godina. Za plaćanje predujmom odobrava se 5,0% popusta na ukupno unaprijed plaćenu vrijednost usluge. Glavni ravnatelj može odobriti veći popust za plaćanje predujmom, a cjenikom nije utvrđen maksimalni iznos toga popusta.

U siječnju 2008., odlukom ravnateljstva utvrđena je Ljestvica popusta za plaćanje promidžbenih usluga predujmom kojom je određen popust 5,0% za iznos uplate predujmom do 2.000.000,00 kn, a popust se povećava povećanjem iznosa uplate predujmom, te za uplatu predujmom od 30.000.001,00 kn i više popust iznosi 15,0%.

Uvjeti odobravanja popusta za plaćanje predujmom su da je uplata obavljena prije usluge emitiranja, te da oglašivač nema dospjelih nepodmirenih dugovanja za obavljene usluge oglašavanja. Prije odobravanja popusta za plaćanje predujmom, odjel marketinga ne prati postoje li nepodmirena dugovanja kupca odnosno oglašivača kojem se odobrava popust, što nije u skladu s uvjetima utvrđenim Ljestvicom popusta za plaćanje promidžbenih usluga predujmom. Za plaćanje predujmom tijekom 2008. odobreni su popusti u iznosu 28.480.596,00 kn.

Tijekom 2008. za usluge emitiranja promidžbenih poruka putem televizije odobreni su popusti u ukupnom iznosu 92.441.909,00 kn ili 24,4% ukupno obračunanih prihoda od promidžbenih usluga ostvarenih putem televizije.

Cjenikom marketinških usluga, te na temelju posebnih odluka ravnateljstva određeni su popusti koji se odobravaju agencijama i oglašivačima. Prema Cjeniku marketinških usluga, agencijski popust je jedinstven za sve agencije za oglašavanje i iznosi 15,0%. Agencije stječu pravo na agencijski popust zaključenjem i realizacijom ugovora o emitiranju promidžbenih poruka u ukupnoj godišnjoj vrijednosti najmanje 1.000.000,00 kn. Popusti oglašivačima odobravaju se tijekom godine na temelju zaključenog godišnjeg ugovora ili obavljene uplate predujmom. Količinski popust odobrava se ovisno o vrijednosti emitiranja i iznosi 2,0% do 6,0%. Za vrijednost emitiranja veću od 5.000.001,00 kn količinski popust se ugovara posebno, a cjenikom nije određeno koliko može iznositi.

Popusti na udjel u ukupnom proračunu oglašivača odobravaju se prema podacima o realizaciji oglašavanja na nacionalnim televizijskim postajama prema podacima neovisnog istraživanja tržišta. Ovisno o udjelu Hrvatske televizije u ukupnom televizijskom proračunu oglašivača, odobrava se popust od 2,0% do 8,0%. Za udjel veći od 71,0% popust se posebno ugovara, a cjenikom nije predviđeno koliko može iznositi.

U prosincu 2007. ravnatelj je donio Posebni cjenik kojim je određeno da se agencijama za oglašavanje, na cijene oglašavanja iz Cjenika marketinških usluga televizije, za oglašavanje u 2008. odobrava popust na udjel u oglašavanju u programima Hrvatske televizije u odnosu na oglašavanje na drugim nacionalnim televizijskim programima, zbirno za njihove oglašivače koje oglašavaju u programima Hrvatske televizije. Udjel u oglašavanju u programima Hrvatske televizije u odnosu na udjel u oglašavanju na drugim nacionalnim televizijskim programima mjeri se udjelom u postotku gledanosti u ciljnoj skupini 18 do 49 godina prema podacima specijalizirane agencije za istraživanje gledanosti televizije. Popust iznosi 8,0% i 10,0% ovisno o udjelu u oglašavanju.

U siječnju 2008., odlukom ravnateljstva je utvrđena Ljestvica agencijskih bonusa za 2008. Ovisno o vrijednosti emitiranja promidžbenih poruka bonus iznosi od 1,0% do 6,0%.

Odjel marketinga nema evidencije o pojedinim popustima, odnosno ne prati koliki iznos popusta je pojedinom kupcu odobren prema vrstama popusta, nego su popusti iskazani u ukupnom iznosu prema kupcima. S obzirom da na računima za marketinške usluge nije iskazano na temelju kojega ugovora su ispostavljeni, nije vidljivo na temelju kojih uvjeta su odobreni određeni popusti obračunani na računima.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidencije prema vrstama popusta za svakog kupca marketinških usluga, u cilju učinkovite provedbe naknadnih kontrola obračuna usluga i odobrenih popusta, te kao pomoć pri sastavljanju konačnih obračuna s kupcima. Predlaže se na računima za marketinške usluge iskazati na temelju kojega ugovora su obračunane usluge i odobreni popusti.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti podmirenje postojećih dugovanja oglašivača te odobravati popuste za plaćanje predujmom u skladu s Ljestvicom popusta za plaćanje promidžbenih usluga predujmom. Predlaže se otkloniti uzroke razlika i uskladiti evidencije o ostvarenoj realizaciji odnosno prihodima od emitiranja promidžbenih usluga i odobrenim popustima.

- Prihodi od iznajmljivanja satelitskih kartica

Prihodi od iznajmljivanja satelitskih kartica planirani su u iznosu 10.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.449.154,00 kn, što je za 6.449.154,00 kn više od plana.

Odnose se na iznajmljivanje satelitskih (dekoderskih) kartica za prijam satelitskih programa Hrvatske televizije u zemlji u iznosu 515.229,00 kn i inozemstvu u iznosu 15.933.925,00 kn.

U prosincu 2006., zaključen je s društvom Odašiljači i veze d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo) ugovor kojim su uređena međusobna prava i obveze koje se odnose na 24 satnu uslugu odašiljanja radijskih i televizijskih programa HRT na satelitu. Ugovor je zaključen za razdoblje od siječnja 2007. do prosinca 2012. Prema ugovoru, Društvo se obvezalo odašiljati programe HRT na satelitu, obavljati poslove aktivacije i deaktivacije dekoderskih kartica prema nalogima HRT. HRT se obvezao isporučiti Društvu radijske i televizijske programe koji se odašilju satelitom, te jednom dnevno pisanim putem dostavljati podatke koje dekoderske kartice treba aktivirati ili deaktivirati. Također, obvezao se posljednjeg dana u mjesecu dostavljati pisana izvješća sa stanjem broja pretplatnika koji koriste aktivne dekoderske kartice za dekodiranje programa HRT. Za zakup kapaciteta na satelitu i odašiljanje programa HRT ugovorena je naknada u iznosu 943.500,00 kn mjesečno, odnosno 127.500 EUR. Za održavanje kodnog sustava ugovorena je mjesečna naknada prema aktivnoj kartici 5,50 kn, odnosno 0,74 EUR.

Za iznajmljivanje satelitske kartice zaključuju se tuzemni i inozemni ugovori na vrijeme od šest ili 12 mjeseci. Cijena godišnjeg najma satelitske kartice za inozemstvo iznosi 1.000,00 kn. Za tuzemstvo godišnja cijena satelitskih kartica iznosi 165,00 kn, uz uvjet da korisnik plaća redovito pristojbu.

Prema prikazu procijenjenih troškova vezanih uz poslove iznajmljivanja satelitskih kartica, koje je sastavio odjel pristojbe, troškovi iznose 18.284.000,00 kn i odnose se na održavanje kartica, odašiljanje programa, sedam zaposlenih, trošak akvizitera, te druge troškove. S obzirom da su prihodi od satelitskih kartica ostvareni u iznosu 16.449.154,00 kn, a troškovi iznose 18.284.000,00 kn, proizlazi da je zaključen ugovor prema kojemu HRT ostvaruje prihode koji ne pokrivaju troškove vezane uz satelitske kartice.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati odredbe zaključenog ugovora.

- 3.2. *HRT izjavljuje da je obvezna proizvoditi i objavljivati emisije namijenjene informiranju pripadnika hrvatskoga naroda izvan Republike Hrvatske, prema odredbama članka 5. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji. Zbog toga je s jednim društvom ugovoreno odašiljanje programa na satelitu, u razdoblju od početka siječnja 2007. do konca prosinca 2012. U cilju izvršenja navedene obveze, Ministarstvo kulture je tijekom 2008. doznačilo subvenciju u iznosu 12.100.000,00 kn za realizaciju programa Glas Hrvatske, te donaciju u iznosu 2.628.696,00 kn za realizaciju programa Slika Hrvatske. Obrazlaže da je, prema navedenom Zakonu, obvezna obaviti dio programskih i poslovnih aktivnosti u kojima ne ostvaruje višak prihoda.*

Navodi da unutarnja revizija od 2007. nadzire provedbu marketinških ugovora, te je u nalazima provedenih revizija dala ravnateljstvu preporuke za doradu računalnog programa Maris, na način da budu iskazane sve vrste marketinških popusta i da se računalni program poveže s glavnom knjigom. Obrazlaže da je tijekom 2008. djelomično provedena preporuka nabavom novog računalnog programa, koji je u ožujku 2010. bio u završnoj etapi instaliranja, te su informatičari bili obvezni preporuke unutarnje revizije ugraditi u računalni program.

Izjavljuje da unutarnja revizija u 2010. planira obaviti nadzor primjene marketinških ugovora i izvještavati ravnateljstvo o otklanjanju uočenih nepravilnosti.

4. Postupci javne nabave

4.1. Nabava roba, usluga i radova obavljana je na temelju plana nabave, pojedinačnih odluka ravnateljstva, plana investicija, te prijedloga za pokretanje postupaka javne nabave.

Nabava dugotrajne nematerijalne imovine (vrijednosno su najznačajnije licence za prava prikazivanja filmova i serija stranog zabavnog, dramskog i dokumentarnog programa) obavljana je putem pregovora i utvrđivanja uvjeta nabave licenci od inozemnih proizvođača ili distributera, koji imaju ekskluzivna prava za navedene programske sadržaje, prema određenoj proceduri koja nije sastavljena u pisanom obliku. Nabava "formata" za emisije zabavnog sadržaja obavljana je u odjelu zabavnog programa Hrvatske televizije, u suradnji urednika zabavnog programa s ravnateljem i direktorom programa Hrvatske televizije. Plan nabave navedenih licenci i "formata" nije donesen. Nabava prava prijenosa domaćeg i stranog športskog programa obavljana je u odjelu športskog programa Hrvatske televizije, u dogovoru urednika športskog programa s ravnateljem i direktorom programa Hrvatske televizije. Nabava programa obavlja se na zahtjev direktora programa, odnosno glavnih urednika televizije i radija.

Plan nabave roba, usluga i radova (režije i produkcije) donesen je koncem ožujka 2008. Planirana vrijednost nabave iznosila je 176.215.845,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. U kolovozu 2008. donesene su izmjene plana nabave, te je planirana vrijednost nabave iznosila 170.478.569,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan investicija donesen je početkom srpnja 2008., te je planirana vrijednost investicijskih ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu iznosila 69.026.900,00 kn. Postupci nabave za pojedinačne investicije, prije i nakon donošenja plana investicija, su provedeni na temelju posebnih, pojedinačnih odluka ravnateljstva. Ukupna investicijska ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu su ostvarena u vrijednosti 40.787.585,00 kn, od čega u postrojenja i opremu u vrijednosti 31.474.672,00 kn te u građevinske objekte u vrijednosti 9.312.914,00 kn.

Također, sredinom ožujka 2008. donesen je prijedlog za pokretanje postupaka javne nabave za razdoblje 2008. – 2010. (na temelju okvirnog financijskog plana za srednjoročno razdoblje 2008. – 2010.), a planirana vrijednost nabave iznosila je 97.625.443,00 kn, od čega su nabave za trogodišnje razdoblje planirane u iznosu 83.617.924,00 kn.

U razdoblju od početka 2008. do okončanja postupaka javne nabave roba, radova i usluga u 2008., zaključeni su dodaci za 96 ugovora s dobavljačima iz 2007. u vrijednosti 27.050.406,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prema uvjetima i do iznosa 1/2 osnovnih ugovora iz 2007., za nabavu roba i usluga neophodnih za izvršenje programskih obveza HRT. Planirani iznosi za koje su pokrenuti postupci nabave u 2008. umanjivani su za iznose iz dodataka ugovorima. Za razdoblje od početka 2009. do okončanja postupaka javne nabave roba, radova i usluga u 2009., ravnateljstvo je također odobrilo zaključenje dodataka za 54 ugovora s dobavljačima iz 2008., u vrijednosti 13.712.620,00 kn. Također, planirani iznosi za koje su pokrenuti postupci nabave u 2009. umanjivani su za iznose iz dodataka ugovorima.

S obzirom na navedeno, u 2008. i 2009. je trebalo pravodobno donijeti planove nabave i započeti postupke javne nabave na temelju ukupne planirane vrijednosti nabave za poslovnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08).

Ustrojene su evidencije javne nabave, te je Upravi za sustav javne nabave dostavljeno izvješće za 2008., u skladu s odredbama Uredbe o objavama i evidenciji javne nabave i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Proveden je 171 postupak javne nabave, te je ugovorena ukupna nabava u vrijednosti 256.329.724,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Provedena su 63 postupka nabave velike vrijednosti (veće od 300.000,00 kn za robe i usluge, odnosno više od 500.000,00 kn za radove) i ugovorena je nabava u vrijednosti 241.796.015,00 kn, te 108 postupaka nabave male vrijednosti (300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn i manje za radove) i ugovorena je nabava u vrijednosti 14.533.709,00 kn. Provedene su nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn (koje nisu objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave) i zaključeni su ugovori o nabavi u vrijednosti 20.000.000,00 kn.

Na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi, HRT je poništila osam provedenih postupaka nabave male vrijednosti, te devet postupaka nabave velike vrijednosti, najvećim dijelom jer nije pristigla niti jedna ponuda, nije bilo sposobnih ponuditelja, te jer je cijena najpovoljnije prihvatljive ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu. U većini slučajeva poništeni postupci nabave su ponovljeni.

Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave zaprimila je sedam žalbi ponuditelja u postupcima javne nabave koje je provela HRT. Poništena su tri otvorena postupka javne nabave i odluke o odabiru najpovoljnije ponude, tri žalbe su odbijene kao neosnovane, a jedna žalba je odbačena kao nepravodobna. HRT je postupila prema rješenjima, a poništeni postupci nabave su ponovljeni.

Postupci javne nabave roba, radova i usluga provedeni su uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, osim nabave usluga održavanja digitalnog Newsroom sustava – korisničkog podsustava za audio i video digitalnu proizvodnju Informativnog programa Hrvatske televizije u vrijednosti 2.235.000,00 kn, usluga angažiranja statista, hostesa i modela u vrijednosti 2.045.850,00 kn, usluga održavanja računalne tehnološke mreže tehnološkog sustava Informativnog programa Hrvatske televizije u vrijednosti 898.420,00 kn, nabave uredskog materijala u vrijednosti 538.376,00 kn, te nabave usluga prijevoza rent a car vozilima u vrijednosti 529.396,00 kn, koje nisu provedene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Usluge održavanja digitalnog Newsroom sustava i održavanja računalne tehnološke mreže tehnološkog sustava Informativnog programa Hrvatske televizije nabavljene su izravno od odabranog ponuditelja na temelju ugovora iz ranijih godina. Ugovori su zaključeni prema odredbama članka 6. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, koji je bio u primjeni do konca 2007., a kojima je propisano izuzeće od primjene navedenog Zakona za nabavu roba, usluga i radova koje su označene tajnom. Održavanje digitalnog Newsroom sustava ugovoreno je za razdoblje od 1. kolovoza 2006. do 31. srpnja 2009. uz plaćanje naknade u ukupnom iznosu 6.705.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, putem 36 mjesečnih obroka u iznosu 186.250,00 kn.

Održavanje računalne tehnološke mreže tehnološkog sustava Informativnog programa Hrvatske televizije ugovoreno je za razdoblje od 1. siječnja 2006. do 31. prosinca 2011., uz plaćanje godišnje naknade u iznosu 898.420,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Za obavljene usluge održavanja ispostavljeni su računi u skladu sa zaključenim ugovorima. Iz dokumentacije nije vidljiv razlog izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi zbog oznake tajnosti.

Usluge angažiranja statista, hostesa i modela u vrijednosti 2.045.850,00 kn, te usluge prijevoza rent a car vozilima u vrijednosti 529.396,00 kn su nabavljene izravnim ugovaranjem s više ponuditelja, bez provođenja postupaka javne nabave i zaključivanja ugovora o nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakon o javnoj nabavi.

Planom nabave za 2008. planirana je nabava uredskog materijala u vrijednosti 1.176.175,00 kn. Do konca kolovoza 2008. nabava uredskog materijala je obavljana na temelju ugovora iz ožujka 2007. i dodatka ugovoru iz siječnja i ožujka 2008. U ožujku 2007. nakon provedenog postupka javnog nadmetanja ugovorena je nabava uredskog materijala do konca 2007. u vrijednosti 832.281,00 kn. U siječnju i ožujku 2008. zaključeni su dodaci ugovoru, kojima je produžen rok trajanja osnovnog ugovora iz 2007. do okončanja postupka javne nabave uredskog materijala u 2008., te je utvrđena dodatna isporuka uredskog materijala u vrijednosti 416.141,00 kn, odnosno u visini 50,0% vrijednosti osnovnog ugovora. U travnju 2008. donesena je odluka o početku otvorenog postupka javne nabave uredskog materijala (bez zaključivanja okvirnog sporazuma) za razdoblje od 2008. do 2011., a planirana vrijednost nabave iznosila je 3.160.262,00 kn. U kolovozu 2008. ugovorena je nabava u vrijednosti 1.326.073,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega za 2008. u vrijednosti 221.012,00 kn, za 2009. u vrijednosti 552.531,00 kn, te za 2010. u vrijednosti 552.530,00 kn. Ugovoreno je da su jedinične cijene iz ponudbene dokumentacije promjenljive, te će se koncem 2008. i 2009. zaključiti dodaci ugovoru i uskladiti nove jedinične cijene za narednu poslovnu godinu prema tečajnim razlikama. Tijekom 2008. ispostavljeni su računi za isporučeni uredski materijal u vrijednosti 1.154.374,00 kn, od čega je na temelju ugovora iz kolovoza 2008. isporučeno 759.388,00 kn ili 538.376,00 kn više od ugovorenih isporuka za 2008. u vrijednosti 221.012,00 kn. Za više izvršene isporuke od ugovorenih nisu provedeni propisani postupci i načini nabave, što nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za nabave koje se dodjeljuju tijekom određenog vremenskog razdoblja, naročito u pogledu cijene i prema potrebi predviđenih količina, Zakon o javnoj nabavi je predvidio način nabave zaključivanje okvirnog sporazuma između jednog ili više naručitelja i jednog ili više gospodarskih subjekata čijim zaključenjem se ne stvara ugovorna obveza, te zaključivanje godišnjih ugovora u skladu s planiranim i raspoloživim sredstvima za javnu nabavu.

HRT nije ustrojila računalnu evidenciju putem koje bi se objedinjeno pratilo izvršenje (vrijednosno i količinski) zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga, nego izvršenje nabave prate radna jedinica Komercijalni poslovi, pojedini tehnički nositelji nabave i krajnji korisnici. Zbog toga su u pojedinim slučajevima (posebno kada je ugovorena obročna isporuka) isporučene robe i usluge u vrijednosti i količini većoj od ugovorene.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se planom nabave realno utvrditi procijenjenu vrijednost nabave roba, radova i usluga, te pravodobno započeti postupke nabave prema ukupno planiranoj vrijednosti nabave za poslovnu godinu.

Predlaže se, u cilju praćenja ostvarenja ugovora, ustrojiti računalnu evidenciju i vrijednosno i količinski pratiti izvršenje zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga.

- 4.2. *HRT prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je, prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, radna jedinica Komercijala obvezna voditi evidencije provedenih postupaka javne nabave u elektroničkom obliku, koji se generiraju na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave. Prema navedenoj evidenciji, u 2008. proveden je 181 postupak nabave, te je ugovorena ukupna nabava u vrijednosti 249.543.257,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Obrazlaže da je zaprimila osam žalbi ponuditelja na postupke javne nabave i odluke o odabiru, od čega šest žalbi na postupke nabave velike vrijednosti i dvije žalbe na postupke nabave male vrijednosti. Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave je od sedam zaprimljenih žalbi u postupcima javne nabave koje je provela HRT, poništila tri postupka javne nabave, tri žalbe je ocijenila neosnovanim, dok je jednu žalbu odbacila zbog nepravodobnosti. HRT je prema jednoj žalbi postupila u skladu s odredbama članka 153. Zakona o javnoj nabavi, odnosno ispravila je propust na koji je ponuditelj ukazao žalbom.*
- Izjavljuje da je u 2010. ustrojena evidencija za praćenje izvršenja ugovora zaključenih na temelju provedenih postupaka javne nabave u slučajevima obročnih isporuka, odnosno praćenje prema narudžbama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija HRT za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustrojena je unutarnja revizija kao samostalni odjel. Interni akti koji određuju postupanje s poslovnom dokumentacijom, te provjeru i kontrolu nastanka poslovnih događaja nisu sastavljeni. Izvješćivanje o poduzetim aktivnostima za provedbu preporuka i praćenje provođenja preporuka unutarnje revizije nije uspostavljeno. Planirana dinamika uvođenja integralnog poslovnog informacijskog sustava nije ostvarena, jer je povezana s drugim poslovnim procesima koji se ne ostvaruju. (točka 1. Nalaza)
 - Ukupne obveze u Bilanci na koncu 2008. iskazane se u iznosu 507.158.073,00 kn. Obveze za poreze i doprinose u iznosu 15.931.347,00 kn, koje su nastale u ranijim godinama, nisu uplaćene u državni proračun. Izmijenjene su politike vrijednosnog usklađivanja potraživanja i rezerviranja troškova te su iskazani manji rashodi vrijednosnog usklađivanja potraživanja u iznosu 36.507.137,00 kn, a prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja iskazani su u iznosu 39.054.465,00 kn. Zbog reklasifikacije financijske imovine iskazane su revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn, dok su za navedeni iznos manje iskazani rashodi. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od emitiranja promidžbenih usluga ostvareni su u iznosu 345.721.555,00 kn, a od iznajmljivanja satelitskih kartica u iznosu 16.449.154,00 kn. Evidencije o ostvarenim prihodima od emitiranja promidžbenih usluga i odobrenim popustima nisu usklađene. Evidencije prema vrstama popusta za kupce marketinških usluga nisu ustrojene, a na računima za marketinške usluge nije iskazano na temelju kojega ugovora su obračunane usluge i odobreni popusti. Prema ugovoru za odašiljanje programa na satelitu ostvaruju se prihodi koji ne pokrivaju troškove vezane uz satelitske kartice. (točka 3. Nalaza)
 - Planirana vrijednost nabave režije i produkcije iznosila je 170.478.569,00 kn, a planirana vrijednost investicijskih ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu iznosila je 69.026.900,00 kn. Ugovorena je ukupna vrijednost javne nabave u iznosu 256.329.724,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene robe i usluge u vrijednosti 6.247.042,00 kn.

Odnose se na nabavu usluga održavanja digitalnog Newsroom sustava u vrijednosti 2.235.000,00 kn, usluga angažiranja statista, hostesa i modela u vrijednosti 2.045.850,00 kn, usluga održavanja računalne tehnološke mreže tehnološkog sustava Informativnog programa Hrvatske televizije u vrijednosti 898.420,00 kn, nabavu uredskog materijala u vrijednosti 538.376,00 kn, te nabavu usluga prijevoza rent a car vozilima u vrijednosti 529.396,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. HRT je pravna osoba koja ima status javne ustanove i obavlja djelatnost proizvodnje i emitiranja televizijskog i radijskog programa, te glazbene proizvodnje. Na temelju Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji iz ožujka 2001., u veljači 2002., u registar Trgovačkog suda u Zagrebu upisano je preoblikovanje javnog poduzeća Hrvatska radiotelevizija u javnu ustanovu Hrvatska radiotelevizija. Vlada Republike Hrvatske je početkom travnja 2002. donijela odluku o podjeli javne ustanove Hrvatska radiotelevizija na javnu ustanovu Hrvatska radiotelevizija i trgovačko društvo Odašiljači i veze d.o.o. Upis Hrvatske radiotelevizije kao javne ustanove u registar Trgovačkog suda u Zagrebu obavljen je sredinom travnja 2002., a osnivač je Republika Hrvatska.

Prema financijskim izvještajima za 2008., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 1.549.313.242,00 kn, rashodi u iznosu 1.545.183.316,00 kn, te dobit prije oporezivanja u iznosu 4.129.926,00 kn. Zbog izmjene politika vrijednosnog usklađivanja potraživanja i rezerviranja troškova, iskazani su manji rashodi vrijednosnog usklađivanja potraživanja u iznosu 36.507.137,00 kn, te su iskazani prihodi od ukidanja dugoročnih rezerviranja u iznosu 39.054.465,00 kn. Također, izmijenjena je politika klasifikacije financijska imovine iz kategorije "prema fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka" u kategoriju "raspoloživo za prodaju". U ranijim godinama učinak promjene fer vrijednosti financijske imovine priznavao se u Računu dobiti i gubitka. Vrijednosno usklađivanje financijske imovine provedeno je koncem 2008., te je iskazano u Bilanci na dan 31. prosinca 2008. na poziciji revalorizacijske pričuve (s negativnim predznakom) u iznosu 7.469.205,00 kn, odnosno na teret smanjenja kapitala, dok su za navedeni iznos manje iskazani rashodi u Računu dobiti i gubitka. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su od pristojbe u iznosu 1.065.840.376,00 kn, emitiranja promidžbenih usluga u iznosu 345.721.555,00 kn, od iznajmljivanja satelitskih kartica u iznosu 16.449.154,00 kn, te od drugih poslovnih prihoda u iznosu 109.631.689,00 kn, što čini 99,2% ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne troškove u iznosu 672.288.079,00 kn, troškove zaposlenika u iznosu 508.779.355,00 kn, amortizaciju u iznosu 145.836.784,00 kn, te druge troškove u iznosu 152.726.498,00 kn, koji čine 95,8% ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2008. HRT je imala 3 674 zaposlenika.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, te postupke javne nabave.

IV ČLANOVI PROGRAMSKOG VIJEĆA I RAVNATELJSTVA

1. Programsko vijeće:

Zdenko Ljevak	predsjednik od listopada 2005. do srpnja 2009.
Đuro Popijač	član od listopada 2007., predsjednik od srpnja do studenoga 2009.
Siniša Grgić	dopredsjednik od listopada 2007.
Hašim Bahtijari	član od listopada 2007.
Darinka Janjanin	član od listopada 2005.
Suzana Jašić	član od listopada 2005.
Želimir Mesarić	član od listopada 2005.
Zvonko Milas	član od prosinca 2008.
Ilija Rkman	član od listopada 2007.
Marina Škrabalo	član od listopada 2007.
Anja Šovagović-Despot	član od listopada 2007.

2. Ravnateljstvo:

Vanja Sutlić	glavni ravnatelj od 17. svibnja 2007. do 8. prosinca 2009.
Robert Šveb	član od 24. srpnja 2007. do 19. svibnja 2008.
Blago Markota	član od 20. svibnja 2008. do 8. prosinca 2009.
Davor Mezulić	član od 24. srpnja 2007. do 8. prosinca 2009.
Josip Guberina	član od 24. srpnja 2007. do 31. prosinca 2009.
Nikola Bonačić Krešić	član od 1. travnja 2007. do 23. srpnja 2008.
Vedran Begović	član od 24. srpnja 2008. do 31. ožujka 2009.
Tomislav Meštrović	član od 1. travnja 2009.