



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/17-09/51

URBROJ: 65-17-02

Zagreb, 5. srpnja 2017.

ZASTUPNICAMA I ZASTUPNICIMA
HRVATSKOGA SABORA

PREDSJEDNICAMA I PREDSJEDNICIMA
RADNIH TIJELA

Na temelju članka 33. stavka 1. podstavka 3. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem *Godišnje izvješće o radu Nadzornog odbora HRT-a te provedbi nadzora zakonitosti rada i poslovanja HRT-a za razdoblje od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora sukladno odredbi članka 23. stavka 5. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji ("Narodne novine", broj 137/10, 76/12, 78/16 i 46/17) dostavio Nadzorni odbor Hrvatske radiotelevizije, aktom od 5. srpnja 2017. godine.



PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković

Urudbeni broj:	Frit.	Volj.
38201-17-01	3	(1)

HRVATSKI SABOR

Trg sv. Marka 6
10000 Zagreb

Predmet: Godišnje Izvješće o radu Nadzornog odbora HRT-a te provedbi nadzora zakonitosti rada i poslovanja HRT-a za razdoblje od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine

- dostavlja se

Poštovani,

sukladno članku 23. stavku 5. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji (Narodne novine broj:137/10 i 76/12) Nadzorni odbor HRT-a dostavlja Godišnje izvješće o radu Nadzornog odbora HRT-a te provedbi nadzora zakonitosti rada i poslovanja HRT-a za razdoblje od 1. siječnja 2016. godine do 31. prosinca 2016, Dodatak godišnjem Izvješću o radu Nadzornog odbora HRT-a te provedbi nadzora zakonitosti rada i poslovanja HRT-a 2016. godina te prilozi uz Godišnje izvješće o radu.

S poštovanjem,

NADZORNI ODBOR HRT-a
Predsjednica

Anja Šovagović Despot, v.r.

HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA
NADZORNI ODBOR
Prisavlje 3, Zagreb

GODIŠNJE IZVJEŠĆE

O RADU NADZORNOG ODBORA HRT-a TE PROVEDBI NADZORA ZAKONITOSTI
RADA I POSLOVANJA HRT-a

2016.



S A D R Ź A J

I. UVOD	3
Pismo Nadzornog odbora	3
II. OSNOVNI PODACI	8
Nadzorni odbor	8
Revizorski odbor	11
Glavni ravnatelj	12
Ravnateljstvo	15
Interna revizija	17
III. SJEDNICE NADZORNOG ODBORA HRT-a	18
IV. SJEDNICE REVIZORSKOG ODBORA HRT-a	19
V. GODIŠNJI PROGRAM RADA I FINACIJSKI PLAN HRT-a za 2016.	20
Postupak usvajanja planskih dokumenata za 2016.	20
Razlozi neprihvaćanja Godišnjeg programa rada i Finacijskog plana	20
Uvjetno usvajanje planskih dokumenata za 2016.	25
Usvajanje izmjena i dopuna planskih dokumenata za 2016.	25
Rebalansi finacijskog plana HRT-a	26
VI. REVIDIRANA FINACIJSKA IZVJEŠĆA HRT-a ZA 2016.	30
VII. OKOLNOSTI RAZRJEŠENJA GLAVNOG RAVNATELJA HRT-a	33
Razlozi pokretanja postupka razrješenje Glavnog ravnatelja HRT-a	33
Prijava USKOK-u tzv. afere „Zlatni padobrani“	34
VIII. JAVNI NATJEČAJI ZA IMENOVANJE GLAVNOG RAVNATELJA HRT-a	36
IX. POKRETANJE POSTUPKA IMENOVANJA PRIVREMENOG UPRAVITELJA	37
X. KRIZA UPRAVLJANJA (1.10.2016. – 11.11.2016.)	39
XI. PROVEDENE NADZORNE AKTIVNOSTI	42
- Nadzor nabave audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača u 2016. godini (primjena članka 11. Zakona o HRT-u)	42
- Nadzor nad ugovorima o javnoj nabavi sklopljenih u 2015. i u razdoblju I – IV 2016. godini po kojima je predmet nabave dijelom plaćen predujmom	72
- Nadzor uvođenja alokacije indirektnih troškova proizvodnje programa (primjena članka 38. Zakona o HRT-u)	83

- Nadzor zapošljavanja, agencijskog zapošljavanja, sklapanja autorskih ugovora i ugovora o djelu 95
- Nadzor o okolnostima sklapanja izvansudske nagodbe s Jadran filmom d.d., u svezi projekta „Grička vještica“ (poslovna tajna) 109
- Nadzor o okolnostima sklapanja sudskih i izvansudskih nagodbi, uključujući i izvansudske nagodbe iz radnog odnosa u 2016. godini (poslovna tajna) 110

XII. PRILOZI

- Izvadci iz zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora HRT-a u 2016. godini
- Izvadci iz zapisnika sa sjednica Revizorskog odbora HRT-a u 2016. godini
- Revidirana financijska izvješća neovisnog revizora za 2016. godinu
- Izvješće Državnog ureda za reviziju, klasa: 041-01/16-10/20, urbroj: 613-02-05-16-6 od 25. studenoga 2016. godine, o obavljenoj reviziji učinkovitosti javne nabave u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija

XIII. DODACI (POSLOVNA TAJNA)

- Izvješće interne revizije HRT-a o okolnostima sklapanja izvansudske nagodbe s Jadran filmom d.d., u svezi projekta „Grička vještica“ (poslovna tajna)
- Izvješće RJ Pravni poslovi i socijalna podrška o okolnostima sklapanja sudskih i izvansudskih nagodbi, uključujući i izvansudske nagodbe iz radnog odnosa u 2016. godini (poslovna tajna)
- Pregled sklopljenih autorskih i izvođačkih ugovora te ugovora o djelu u 2016., u svezi provedenog nadzora zapošljavanja, agencijskog zapošljavanja, sklapanja autorskih ugovora i ugovora o djelu (poslovna tajna)

II. UVOD

Pismo Nadzornog odbora

Poštovane zastupnice i zastupnici Hrvatskoga sabora,

Ispred Vas se nalazi Godišnje izvješće o radu Nadzornog odbora HRT-a te provedbi nadzora zakonitosti rada i poslovanja HRT-a za 2016. godinu, u kojem su sadržane najvažnije aktivnosti Nadzornog odbora u provedbi nadzora zakonitosti rada i usklađenosti poslovanja HRT-a sa zakonima.

Protekla 2016. godina u svakom je pogledu bila izazovna za rad i poslovanje HRT-a, tijekom koje su djelovala tri različita sastava Ravnateljstva HRT-a, a dužnost glavnog ravnatelja HRT-a obnašale su tri različite osobe.

U nekoliko navrata u potpunosti se mijenjala urednička struktura HRT-a, uključujući i gotovo kompletni postav glavnih urednika radijskih i televizijskih programskih kanala HRT-a.

U razdoblju od 1. listopada do 11. studenog 2016. godine, HRT je poslovao bez zakonskog zastupnika i odgovorne osobe, odnosno nije imao glavnog ravnatelja HRT-a

Televizijski i radijski program emitirao se bez unaprijed utvrđene programske sheme, a satnice pojedinih emisija mijenjale su se sa svakom promjenom poslovodne ili uredničke strukture HRT-a

Nepostojanje programske sheme uzrokovalo je česte zahtjeve za izvanrednim rebalansima financijskog plana HRT-a te je u tom smislu bilo zahtjeva za rebalansom financijskog plana čak i zbog potrebe pojedinih televizijskih prijenosa, kao što je to bio slučaj s prijenosom proslave Dana pobjede i domovinske zahvalnosti iz Knina, 5. kolovoza 2016. godine, a sve zbog neadekvatnog planiranja programskih troškova i nepostojanja programske sheme.

Nabava audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača tijekom 2016. obavljala se netransparentno, bez jasno definiranih kriterija vrednovanja projekata, a ugovori s pojedinim neovisnim producentima sklapali su se i prije isteka roka za predaju prijave na javni poziv, zbog čega je Nadzorni odbor zatražio od Ministarstva kulture provođenje upravnog nadzora:

- *nad provedbom korištenja sredstava državne potpore za nabavu audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača u 2015. i 2016. godini, sukladno članku 4. stavku 1. točke 4. Zakona o državnim potporama*
- *nad zakonitošću općih akata HRT-a, kojima se uređuju postupci nabave audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača, sukladno članku 45. stavku 1. Zakona o HRT-u*

Nadzorni odbor o netransparentnoj nabavi audiovizualnih djela obavijestio je 7. studenog 2016. i Odbor za informiranje, informatizaciju i medije Hrvatskoga sabora, kojem je također dostavio izvješće interne revizije HRT-a o nabavi audiovizualnih djela, uz informaciju o stanju financijskog poslovanja HRT-a za prvih devet mjeseci 2016. godine.

Ministarstvo kulture provelo je u veljači 2017. upravni nadzor nad zakonitošću općih akata HRT-a, kojima se uređuju postupci nabave audiovizualnih djela te je odredilo da se u odnosu na kvalitetu sadržaja programa, definiraju kriteriji za odabir audiovizualnih djela, kako bi se osigurala nabava djela iznimne vrijednosti te transparentnost u odabiru audiovizualnih djela.

Upravni nadzor nad provedbom korištenja sredstava državne potpore za nabavu audiovizualnih djela, sukladno članku 4. stavku 1. točke 4. Zakona o državnim potporama, Ministarstvo kulture nije provelo.

Unatoč propisanim mjerama upravnog nadzora, glavni ravnatelj HRT-a do dana izrade ovoga Godišnjeg izvješća (30. lipnja 2017.), nije izvršio odgovarajuće izmjene i dopune tih općih akata, niti je sklopljen tzv. koregulacijski ugovor, kojim su se pod nadzorom Vijeća za elektroničke medije, trebala urediti međusobna pitanja HRT-a i neovisnih producenata, osobito u djelu osnovice za izračun zakonske obveze iz članka 11. Zakona o HRT-u.

Nadzorni odbor u više je navrata, tijekom izvještajnog razdoblja, iskazivao svoju zabrinutost zbog smanjenog obima vlastite programske proizvodnje HRT-a, kao i zbog loših rezultata prosječnog dnevnog doseg, koji su bili u konstantnom padu.

Umjesto dramskih i dokumentarnih serija, koje bi trebale biti najveći dio nabave od neovisnih producenata, HRT je tijekom 2016. godine od njih nabavljao kulinarske i slične emisije, bez neke veće trajne vrijednosti, koje je mogao i samostalno proizvesti.

Obzirom na takvu programsku politiku, prosječni dnevni doseg (RCH) bio je u konstantnom padu pa je tako Hrvatski radio u 2016. imao smanjeni prosječni dnevni doseg (RCH) za 0,33% u odnosu na 2015. godinu, dok je Hrvatska radiotelevizija imala manji prosječni dnevni doseg za čak 1,30% u odnosu na 2015. godinu.

Posljedica smanjenog dnevnog doseg i nedostatka programske sheme odrazile su se i na komercijalne prihode od oglašavanja, koji su u 2016. bili manji od prihoda koje je HRT ostvarivao u 2013., 2014. i 2015. godini.

Nadzorni odbor skreće pozornost da je dobit u 2016. godini, u iznosu od 30,3 milijuna kuna, u najvećem dijelu ostvarena kao rezultat utjecaja pozitivnih tečajnih razlika i smanjenja kamatnih stopa na tržištu, a ne kao rezultat povećanja obima komercijalne djelatnosti HRT-a ili ostvarenih ušteda prilikom obavljanja javnih djelatnosti HRT-a.

Tijekom 2016. godine, Nadzorni odbor pokrenuo je nekoliko nadzornih aktivnosti povezanih sa zakonitošću rada i poslovanja HRT-a te usklađenosti tog poslovanja sa zakonima, koji su detaljnije sadržani u nastavku ovog Godišnjeg izvješća za 2016. godinu, a od kojih izdvajamo:

- *Nadzor nabave audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača*
- *Nadzor nad ugovorima o javnoj nabavi po kojima je predmet nabave plaćen predujmom*
- *Nadzor nad uvođenjem alokacija indirektnih troškova proizvodnje programa*
- *Nadzor zapošljavanja, agencijskog zapošljavanja, sklapanja autorskih ugovora i ugovora o djelu*
- *Nadzor o okolnostima sklapanja izvansudske nagodbe s Jadran filmom*

- *Nadzor o okolnostima sklapanja ostalih izvansudskih nagodbi, uključujući i izvansudske nagodbe iz radnih sporova*

Pojedina izvješća interne revizije HRT-a, koja su obavljena po nalogu Nadzornog odbora, sadrže osobne podatke zaštićene odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka ili ih je glavni ravnatelj iz drugih razloga označio kao poslovnu tajnu te Vam izvješća s tom oznakom dostavljamo u posebnom dodatku ovome Godišnjem izvješću za 2016. godinu.

Skrećemo pozornost saborskim zastupnicima i stručnim službama Hrvatskoga sabora, da je prilikom korištenja dokumenata označenih oznakom „poslovna tajna“ ili tijekom saborske rasprave o njima, potrebno voditi računa o odgovarajućim odredbama važećih glava VIII. i IX. Zakona o zaštiti tajnosti podataka (Narodne novine, broj 108/96), kao i o odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka (Narodne novine, broj 103/03, 118/06, 41/08, 130/11, 106/12) te napominjemo da nije dopušteno njihovo javno objavljivanje ili davanje na uvid neovlaštenim osobama.

Nadzorni odbor posebnu je zabrinutost iskazao s obzirom na rezultate nadzora o okolnostima sklapanja izvansudske nagodbe s Jadran filmom, vezano uz projekt „Grička vještica“ te s obzirom na rezultate nadzora o okolnostima sklapanja ostalih sudskih i izvansudskih nagodbi, uključujući i izvansudske nagodbe iz radnih sporova.

Također, primijetili smo da HRT nema propisanih procedura u svezi predlaganja i sklapanja izvansudskih nagodbi te njihovo sklapanje ovisi isključivo o volji glavnog ravnatelja HRT-a, bez obzira na vrijednost sudskog spora i s tim povezane izvansudske nagodbe.

Nadzorni odbor primijetio je da su se u pojedinim sudskim predmetima, izvansudske nagodbe sklapale bez da je prethodno u tim predmetima održana ili dovršena glavna rasprava, da većinom nisu pribavljena odgovarajuća pravna mišljenja, a kada su i bila pribavljena, tada su bila neprilično uobličena, kao na primjer „...da je sutkinja sklonija tužitelju“ i slično.

Nadzorni odbor također je primijetio da su se izvansudske nagodbe u radnim sporovima tijekom 2016. godine sklapale čak i zbog „diskriminacije po političkoj osnovi“, zbog čega je HRT u jednom od slučajeva, a temeljem sklopljene izvansudske nagodbe, isplatio tužitelju 85.000,00 kuna za naknadu štete zbog povrede ugleda i časti te diskriminacije po političkoj osnovi, a da pritom glavna rasprava u tom radnom sporu nije ni dovršena.

Niti u jednom slučaju izgubljenog radnog spora ili sklopljene izvansudske nagodbe u svezi s radnim sporom, a koje su uglavnom bile na štetu HRT-a, nije bila zatražena regresna odgovornost odgovorne osobe, zbog čijih je nezakonitih odluka došlo do radnog spora.

Obzirom da su pojedine izvansudske nagodbe u čudnim okolnostima bile sklopljene na teret HRT-a, ali i zbog drugih slučajeva koji su mogli biti posljedica mogućih koruptivnih radnji i nezakonitih aktivnosti pojedinih odgovornih osoba na HRT-u, Nadzorni odbor proslijedio je Županijskom državnom odvjetništvu u Zagrebu, na znanje i nadležno postupanje sljedeća izvješća interne revizije HRT-a i Državnog ureda za reviziju:

- *Izvješće interne revizije HRT-a o nabavi audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača,*

- *Izvešće interne revizije HRT-a o okolnostima sklapanja izvansudske nagodbe s Jadran filmom*
- *Izvešće interne revizije HRT-a o okolnostima sklapanja ostalih izvansudskih nagodbi, uključujući i izvansudske nagodbe iz radnih sporova*
- *Izvešće Državnog ureda za reviziju o obavljenoj reviziji učinkovitosti javne nabave u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija*

Nadzorni odbor nema saznanja da bi do dana izrade ovoga Godišnjeg izvješća za 2016. (30. lipanj 2017.) bili provedeni bilo kakvi izvidi od strane nadležnog državnog odvjetništva, a u svezi s dostavljenim izvješćima interne revizije HRT-a i Državnog ureda za reviziju.

Nadzorni odbor također je od nadležnog državnog odvjetništva zatražio poduzimanje izvida i drugih mjera vezanih uz tzv. „Aferu zlatnih padobrana“, zbog sklapanja aneksa ugovora o radu s pojedinim radnicima zaposlenim na mandatnim pozicijama u HRT-u, a kojima su se ugovarale nepripadne otpremnine u slučaju razrješenja ili otkaza ugovora o radu, te je nadležnom državnom odvjetništvu dostavljena kompletna dokumentacija o tome, uključujući i pisana očitovanja tadašnjeg glavnog ravnatelja i svih članova tadašnjeg Ravnateljstva HRT-a o okolnostima sklapanja tih aneksa ugovora o radu. Nadzorni odbor nema saznanja o daljnjem postupanju nadležnog državnog odvjetništva u tom predmetu.

Nadalje, Nadzorni odbor posebnu je pozornost posvetio izrazito negativnom Izvješću Državnog ureda za reviziju, klasa: 041-01/16-10/20, urbroj: 613-02-05-16-6 od 25. studenoga 2016. godine, o obavljenoj reviziji učinkovitosti javne nabave u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija. U tom smislu, na inicijativu Nadzornog odbora održan je zajednički sastanak članova Nadzornog odbora HRT-a i Državnog ureda za reviziju, a vezano uz njihovo izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti javne nabave u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija kao i vezano uz izvješće interne revizije HRT-a o nabavi audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača.

Sukladno zaključcima sastanka s predstavnicima Državnog ureda za reviziju, Nadzorni odbor dao je nalog novom glavnom ravnatelju HRT-a da pripremi plan mjera i aktivnosti na žurnom ispravljanju uočenih nedostataka, iskazanih u izvješću o obavljenoj reviziji učinkovitosti javne nabave u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija.

Također, Nadzorni odbor naložio je glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu HRT-a da se prilikom pripreme, objave i provedbe javnih natječaja za nabavu roba i usluga u 2016. i 2017. godini, obvezno pridržavaju svih primjedbi i naloga sadržanih u Izvješću Državnog ureda za reviziju, o obavljenoj reviziji učinkovitosti javne nabave u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija.

S poštovanjem,

U Zagrebu, 30. lipnja 2017. godine

**NADZORNI ODBOR HRT-a
PREDSJEDNICA**

Anja Šovagović Despot, v.r.

II. OSNOVNI PODACI

Nadzorni odbor HRT-a

U izvještajnom razdoblju od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine, Nadzorni odbor HRT-a djelovao je u sastavu:

1. **Anja Šovagović Despot**, predsjednica Nadzornog odbora, za članicu Nadzornog odbora HRT-a imenovana je Odlukom Hrvatskoga sabora od 3. srpnja 2015. godine, temeljem provedenog javnog natječaja, a dužnost predsjednice Nadzornog odbora obavlja od 21. listopada 2016. godine
2. **dr. sc. Katarina Bakija**, zamjenica predsjednice Nadzornog odbora, za članicu Nadzornog odbora HRT-a imenovana je Odlukom Hrvatskoga sabora od 3. srpnja 2015. godine, temeljem provedenog javnog natječaja, a dužnost zamjenice predsjednice Nadzornog obavlja od 10. srpnja 2015. godine
3. **mr. sc. Šenol Selimović**, za člana Nadzornog odbora HRT-a imenovan je Odlukom Hrvatskoga sabora od 3. srpnja 2015. godine, temeljem provedenog javnog natječaja, a dužnost predsjednika Nadzornog odbora obavlja u razdoblju 10. srpnja 2015. do 21. listopada 2016. godine.
4. **Miroslav Grgić**, za člana Nadzornog odbora HRT-a imenovan je Odlukom Hrvatskoga sabora od 3. srpnja 2015. godine, temeljem provedenog javnog natječaja
5. **Mario Raguz**, za člana Nadzornog odbora iz redova radnika HRT-a izabran je 8. siječnja 2013. godine, a sudjeluje u radu Nadzornog odbora od 10. siječnja 2013. godine

Nadležnost:

- na prijedlog Glavnog ravnatelja HRT-a donosi Statut HRT-a, koji potvrđuje Hrvatski sabor;
- daje mišljenje na prijedlog Ugovora koji, nakon završetka javne rasprave, utvrdi Glavni ravnatelj HRT-a;
- nadzire poslovanje HRT-a i usklađenost poslovanja sa zakonima kao i provedbu odredaba Zakona o HRT-u koje se odnose na zakonito korištenje sredstava pristojbe i drugih prihoda;
- pokreće postupak razrješenja Glavnog ravnatelja HRT-a ako je ispunjen neki od uvjeta propisan Zakonom o HRT-u ili ovim Statutom;
- u skladu s financijskim planom HRT-a, na prijedlog Glavnog ravnatelja HRT-a, po prethodno pribavljenom mišljenju Programskog vijeća HRT-a, donosi program rada HRT-a za sljedeću godinu;

- na prijedlog Glavnog ravnatelja HRT-a prihvaća financijski plan HRT-a za sljedeću godinu;
- na prijedlog Glavnog ravnatelja HRT-a prihvaća rebalans financijskog plana HRT-a za tekuću godinu;
- prihvaća završni račun HRT-a odnosno godišnje financijske izvještaje nakon provedene revizije financijskih izvješća koju provodi neovisni revizor;
- daje suglasnost na odluku Glavnog ravnatelja HRT-a o stjecanju, opterećenju i otuđenju nekretnina;
- daje suglasnost na raspolaganje imovinom HRT-a ako je vrijednost imovine veća od 10.000.000 (deset milijuna) kuna;
- daje suglasnost na sklapanje pravnih poslova ako je vrijednost pojedinog pravnog posla veća od 10.000.000 (deset milijuna) kuna;
- daje prethodnu suglasnost za sklapanje ugovora o zajmu ili kreditu, ako je vrijednost pojedinog ugovora o zajmu ili kreditu veća od 5.000.000 (pet milijuna) kuna;
- daje suglasnost na davanje punomoći za zastupanje HRT-a osobama koje na temelju Zakona o HRT-u nisu ovlaštene zastupati HRT;
- daje prethodnu suglasnost na odluku o donošenju općeg akta o financijskom poslovanju HRT-a, općeg akta o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika HRT-a, te naknadama za rad vanjskih suradnika HRT-a;
- utvrđuje visinu pristojbe za svaku godinu uz prethodno odobrenje Vijeća za elektroničke medije da je pristojba u skladu s Ugovorom;
- utvrđuje povlastice za određene kategorije obveznika plaćanja mjesečne pristojbe, uz prethodno odobrenje Vijeća za elektroničke medije;
- utvrđuje dopuštenu financijsku pričuvu u skladu sa Zakonom o HRT-u;
- daje suglasnost Glavnom ravnatelju HRT-a za pokretanje postupka i za izbor neovisnog revizora;
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti u poslovanju nalaže Ravnateljstvu HRT-a da nepravilnosti ispravi;
- na prijedlog Glavnog ravnatelja HRT-a daje suglasnost na mjere za pokrivanje gubitka;
- najmanje jedanput godišnje podnosi izvješće Hrvatskom saboru o svom radu i provedbi nadzora zakonitosti rada i financijskog poslovanja HRT-a;
- najmanje jedanput godišnje podnosi Vijeću za elektroničke medije i Programskom vijeću HRT-a izvješće o provedenom nadzoru poslovanja HRT-a i usklađenosti poslovanja sa

zakonima te nadzoru o provedbi odredaba Zakona o HRT-u koje se odnose na zakonito korištenje sredstava pristojbe i drugih prihoda;

- na zahtjev Vijeća za elektroničke medije poduzima mjere iz svojega djelokruga, odnosno nadležnosti, u vezi s otklanjanjem nepravilnosti te o poduzetim mjerama izvješćuje Vijeće za elektroničke medije;
- daje prethodnu suglasnost na osnivanje povezanih društava, njihove temeljne akte i imenovanja tijela;
- redovito prima informacije o poslovanju povezanih društava;
- donosi poslovnik o svom radu;
- u pravilu u skladu s drugim zakonima i aktima osniva pomoćna tijela, čiji ustroj i djelokrug utvrđuje posebnom odlukom;
- obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o HRT-u i ovim Statutom

Revizorski odbor

U izvještajnom razdoblju od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine Revizorski odbor, kao pomoćno tijelo Nadzornog odbora HRT-a, djelovalo je u sastavu:

1. **dr. sc. Katarina Bakija**, imenovana za predsjednicu Revizorskog odbora odlukom Nadzornog odbora HRT-a od 30. prosinca 2015., kao predstavnica NO HRT-a u Revizorskom odboru
2. **prof. dr. Boris Tušek**, imenovan za vanjskog člana Revizorskog odbora odlukom Nadzornog odbora HRT-a od 30. prosinca 2015.
3. **mr. sc. Dubravka Kopun**, imenovana za vanjsku članicu Revizorskog odbora odlukom Nadzornog odbora HRT-a od 30. prosinca 2015.

Nadležnost:

- prati postupak financijskog izvještavanja HRT-a;
- nadgleda provođenje revizije godišnjih financijskih izvještaja HRT-a;
- daje preporuke Nadzornom odboru HRT-a o odabiru neovisnog revizora;
- prati neovisnost revizora te procjenjuje rizike koji mogu utjecati na njegovu neovisnost, uključujući i postojanje ugovora o dodatnim uslugama sklopljenim između revizora i HRT-a;
- raspravlja s neovisnim revizorom o opasnosti po njegovu neovisnost i mehanizmima zaštite korištenim u svrhu smanjenja tih opasnosti, sukladno članku 21. i 22. Zakona o reviziji;
- prati učinkovitost sustava internih kontrola, interne revizije te sustava upravljanja rizicima HRT-a;
- raspravlja o planovima i godišnjem izvješću interne revizije HRT-a te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje;
- prati, nadgleda i daje preporuke Nadzornom odboru HRT-a o unapređenju procesa financijskog planiranja;
- prema zahtjevu Nadzornog odbora HRT-a obavlja i druge poslove iz svog djelokruga rada.

Glavni ravnatelj HRT-a

U izvještajnom razdoblju od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. kao odgovorne osobe i zakonski zastupnici HRT-a djelovale su sljedeće osobe:

1. **Goran Radman**, Glavni ravnatelj HRT-a u razdoblju 1. siječnja 2016. do 4. ožujka 2016. godine, kada je razriješen odlukom Hrvatskoga sabora
2. **Siniša Kovačić**, vršitelj dužnosti Glavnog ravnatelja HRT-a u razdoblju 4. ožujka 2016. do 1. listopada 2016., kada mu je prestao mandat ex lege, sukladno Uredbi Vlade Republike Hrvatske o izmjeni Zakona o HRT-u („Narodne novine“, broj 78/16)
3. **U razdoblju 1. listopada 2016. do 11. studenog 2016. godine, HRT je poslovao bez odgovorne osobe i zakonskog zastupnika**
4. **Blago Markota**, vršitelj dužnosti Glavnog ravnatelja HRT-a u razdoblju od 11. studenog 2016. do kraja izvještajnog razdoblja 31.12.2016. godine.

Nadležnost:

- upravlja i vodi poslovanje HRT-a
- predlaže Nadzornom odboru HRT-a Statut HRT-a, koji potvrđuje Hrvatski sabor
- utvrđuje strategiju poslovanja i razvoja HRT-a tijekom prve godine mandata za razdoblje od pet (5) godina, uz suglasnost Nadzornog odbora HRT-a i Programskog vijeća HRT-a
- predlaže Programskom vijeću HRT-a opći akt o načinu utvrđivanja sadržaja i teksta programskih obveza HRT-a i održavanju javne rasprave te imenuje dva (2) člana u Povjerenstvo za provedbu javne rasprave
- utvrđuje, nakon provedene javne rasprave i pribavljenih mišljenja Programskog vijeća HRT-a i Nadzornog odbora HRT-a, prijedlog Ugovora
- dostavlja Vladi Republike Hrvatske prijedlog Ugovora najkasnije šest (6) mjeseci prije isteka valjanosti Ugovora
- samostalno odlučuje o sklapanju pravnih poslova i raspolaganju imovinom HRT-a, osim nekretninama, do vrijednosti svakog pravnog posla, odnosno imovine u iznosu do 10.000.000 (deset milijuna) kuna, a iznad te vrijednosti uz suglasnost Nadzornog odbora HRT-a
- odlučuje o stjecanju, opterećenju i otuđenju nekretnina uz suglasnost Nadzornog odbora HRT-a
- donosi opće akte HRT-a, osim onih koje donosi Ravnateljstvo HRT-a, Nadzorni odbor HRT-a i Programsko vijeće HRT-a

- predlaže Nadzornom odboru HRT-a program rada HRT-a
- predlaže Nadzornom odboru HRT-a financijski plan HRT-a te njegovu promjenu
- predlaže Nadzornom odboru HRT-a završni račun odnosno godišnje financijske izvještaje HRT-a
- imenuje ravnatelja ustrojbene poslovne jedinice Program na mandat od pet (5) godina, a na temelju provedenog javnog natječaja, uz prethodno pribavljeno savjetodavno mišljenje novinara i drugih zaposlenika koji kreativno sudjeluju u stvaranju programa
- na temelju provedenog javnog natječaja imenuje ravnatelje ostalih ustrojbenih poslovnih jedinica Produkcija, Tehnologija i Poslovanje na mandat od pet (5) godina
- razrješava ravnatelje ustrojbenih poslovnih jedinica u slučajevima i na način određen Zakonom o HRT-u i ovim Statutom
- na temelju provedenog javnog natječaja, na prijedlog ravnatelja ustrojbene poslovne jedinice Program, uz prethodno pribavljeno savjetodavno mišljenje novinara i drugih zaposlenika koji kreativno sudjeluju u stvaranju programa, imenuje glavne urednike na HRT-u
- razrješava glavne urednike na HRT-u na prijedlog ravnatelja ustrojbene poslovne jedinice Program u slučajevima određenim Zakonom o HRT-u i ovim Statutom
- najmanje jedanput godišnje ili/i na zahtjev podnosi izvješće o poslovanju i provedbi Ugovora Programskom vijeću HRT-a i Nadzornom odboru HRT-a
- izvješćuje Ravnateljstvo HRT-a, Nadzorni odbor HRT-a, Programsko vijeće HRT-a i osnivača ako se pri izradi godišnjih ili drugih financijskih izvještaja ili inače ustanovi da u HRT-u postoji gubitak i istodobno predlaže mjere za njegovo pokrivanje
- jedanput godišnje podnosi izvješće Hrvatskom saboru o radu HRT-a, uz prethodno pribavljeno mišljenje Nadzornog odbora HRT-a i Programskog vijeća HRT-a
- odgovoran je za izradu akata i materijala potrebnih za rad Programskog vijeća HRT-a i Nadzornog odbora HRT-a
- provodi odluke Nadzornog odbora HRT-a i Programskog vijeća HRT-a, u skladu sa Zakonom o HRT-u i drugim propisima te ovim Statutom
- na zahtjev Vijeća za elektroničke medije poduzima mjere iz svojeg djelokruga radi otklanjanja nepravilnosti na koje upozorava Vijeće za elektroničke medije u sklopu kojih utvrđuje odgovornosti za učinjene propuste, te o poduzetim mjerama podnosi izvješće Vijeću za elektroničke medije
- na zahtjev Vijeća za elektroničke medije, a najmanje svakih šest mjeseci dostavlja Vijeću za elektroničke medije financijska izvješća u svrhu provedbe nadzora nad korištenjem mjesečne pristojbe i drugih javnih prihoda HRT-a

- dostavlja izvješće Programskom vijeću HRT-a i Vijeću za elektroničke medije, i to najkasnije do 31. ožujka za prethodnu godinu o provedbi odredbe Zakona o HRT-u prema kojoj HRT mora Zakonom o HRT-u utvrđeni postotak godišnjeg programskog proračuna osigurati za nabavu europskih djela neovisnih proizvođača, od čega polovina tih sredstava mora biti namijenjena za djela proizvedena izvorno na hrvatskom jeziku
- odlučuje o pravima i obvezama iz radnog odnosa ili u svezi s radnim odnosom, odnosno na temelju pisane punomoći za to ovlašćuje drugu osobu
- obavlja i druge poslove te donosi i druge odluke u skladu sa Zakonom, ovim Statutom i drugim općim aktima HRT-a.

Ravnateljstvo HRT-a

U izvještajnom razdoblju od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. kao članovi Ravnateljstva HRT-a djelovale su sljedeće osobe:

1. **Boris Sruk**, član Ravnateljstva i ravnatelj PJ Poslovanje u razdoblju od 1. siječnja 2016. do 4. ožujka 2016., a od 4. ožujka 2016. do 18. ožujka 2016. v.d. ravnatelj PJ Poslovanje
2. **Saša Runjić**, član Ravnateljstva i ravnatelj PJ Program, u razdoblju od 1. siječnja 2016. do 4. ožujka 2016., a od 4. ožujka 2016. do 9. ožujka 2016. godine v.d. ravnatelj PJ Program
3. **Marija Nemčić**, članica Ravnateljstva i ravnateljica PJ Produkcije u razdoblju od 1. siječnja 2016. do 4. ožujka 2016., a od 4. ožujka 2016. do 25. ožujka 2016. v.d. ravnateljica PJ Produkcija
4. **Duško Zimonja**, član Ravnateljstva i v.d. ravnatelj PJ Tehnologija u razdoblju od 1. siječnja 2016. do 4. ožujka 2016., a od 4. ožujka 2016. do 25. ožujka 2016. v.d. ravnatelj PJ Tehnologija
5. **Mislav Stipić**, član Ravnateljstva i v.d. ravnatelj PJ Poslovanje u razdoblju od 18. ožujka do kraja izvještajnog razdoblja
6. **Jozo Barišić**, član Ravnateljstva i v.d. ravnatelj PJ Program u razdoblju od 9. ožujka 2016. do 14. lipnja 2016.
7. **Dražen Miočić**, član Ravnateljstva i v.d. ravnatelj PJ Program u razdoblju od 14. lipnja 2016. do kraja izvještajnog razdoblja
8. **Sanja Ivančin**, članica Ravnateljstva i v.d. ravnateljica PJ Produkcija od 25. ožujka 2016. do kraja izvještajnog razdoblja
9. **Boris Kotarski**, član ravnateljstva i v.d. ravnatelj PJ Tehnologija od 25. ožujka 2016. do kraja izvještajnog razdoblja

Nadležnost:

- donosi Pravilnik o sistematizaciji poslova i radnih mjesta;
- donosi Pravilnik o financijskom poslovanju, uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora HRT-a;
- donosi Pravilnik o zaštiti na radu i zaštiti od požara;
- donosi Opći akt/cjenik o naknadama za rad vanjskih suradnika i druge potrebne cjenike, uz prethodnu suglasnost Nadzornog odbora HRT-a.

- prema nalogu Nadzornog odbora HRT-a, a u skladu s odlukama Glavnog ravnatelja HRT-a ispravlja uočene nepravilnosti iz djelokruga rada svakog člana Ravnateljstva;
- prema upozorenju Programskog vijeća HRT-a, a u skladu s odlukama Glavnog ravnatelja HRT-a, ispravlja uočene nepravilnosti u provedbi programskih načela i ugovornih obveza iz djelokruga rada svakog člana Ravnateljstva HRT-a;
- donosi poslovnik o svom radu;
- obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom o HRT-u i ovim Statutom te odlukama Glavnog ravnatelja HRT-a.

Interna revizija HRT-a

Jasna Skokna obavljala je dužnost rukovoditeljice RJ Interna revizija u izvještajnom razdoblju od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine.

Nadležnost:

- prati poslovne procese i daje procjene o stanju i rizicima poslovnih funkcija u HRT-u
- obavlja stručnu i neovisnu procjenu svih poslovnih funkcija HRT-a
- provjerava zakonitost poslovanja i procjenjuje rizike te njihov utjecaj na djelotvornost, učinkovitost i ekonomičnost poslovanja
- ispituje organiziranost i učinkovitost pojedinih poslovnih funkcija,
- ispituje načina donošenja i provođenja poslovnih odluka, te funkcioniranje poslovnog informatičkog sustava
- obavlja druge poslove kojima se vrši ispitivanje i ocjena poslovanja.
- daje i preporuke za otklanjanje uočenih nepravilnosti

III. SJEDNICE NADZORNOG ODBORA HRT-a

U izvještajnom razdoblju od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine, Nadzorni odbor održao je ukupno 23 sjednice, od čega 6 redovnih sjednica, 3 izvanredne (žurne) sjednice te 14 elektroničkih sjednica.

Sjednice Nadzornog odbora HRT-a	Razdoblje 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016.			
	REDOVNE	IZVANREDNE	ELEKTRONIČKE	UKUPNO
	6	3	14	23

Nadzorni odbor je na svojim sjednicama, tijekom izvještajnog razdoblja, raspravio ukupno 134 točaka dnevnog reda, od čega 96 točaka ili 71,64 % na redovnim sjednicama, 14 ili 10,48 % na izvanrednim (žurnim) sjednicama te 24 ili 17,91% na elektroničkim sjednicama.

Broj točaka dnevnog reda	Razdoblje 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016.			
	REDOVNE	IZVANREDNE	ELEKTRONIČKE	UKUPNO
	96	14	24	134

Članovi Nadzornog odbora redovno su održavali tematske sastanke ili kolegije, uz prisutnost svih članova Nadzornog odbora, na kojima su se pripremala sjednice i raspravljala pojedina pitanja iz djelokruga rada Nadzornog odbora.

Takav način rada omogućio je analitičku raspravu i visoki stupanj usuglašavanja o svim pitanjima koja su raspravljana na sjednicama Nadzornog odbora, tako da je od ukupno 156 odluka i zaključaka koje je Nadzorni odbor usvojio na svojim sjednicama, njih 147 ili 94,23 % usvojeno jednoglasno, 9 odluka i zaključaka ili njih 5,769 % je usvojeno većinom glasova članova Nadzornog odbora, uz suzdržanost pojedinih članova, a dvije odluke usvojene su uz protivljenje jednog člana Nadzornog odbora.

Nadzorni odbor je u izvještajnom razdoblju usvojio ukupno _ zaključaka i odluka.

Odluke i zaključci Nadzornog odbora HRT	Razdoblje 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016.							
	ZA		PROTIV		SUZDRŽAN		UKUPNO	
	147	94,23%	2	1,28%	7	5,28%	156	100%

IV. SJEDNICE REVIZORSKOG ODBORA

U izvještajnom razdoblju od 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016. godine, Revizorski odbor, kao pomoćno tijelo Nadzornog odbora, održao je ukupno 7 sjednica.

Revizorski odbor je na svojim sjednicama, tijekom izvještajnog razdoblja, raspravio ukupno 47 točaka dnevnog reda.

Revizorski odbor je u izvještajnom razdoblju usvojio ukupno 46 zaključaka i odluka.

Zaključci Revizorskog odbora HRT	Razdoblje 1. siječnja 2016. do 31. prosinca 2016.							
	ZA		PROTIV		SUZDRŽAN		UKUPNO	
	46	%	0	0%	0	%	46	100%

V. GODIŠNJI PROGRAM RADA I FINANCIJSKI PLAN HRT-a ZA 2016.

Postupak usvajanja planskih dokumenata za 2016.

Člankom 13. stavkom 6. Zakona o HRT-u propisana je obveza HRT-a da na temelju ugovora sklopljenog s Vladom Republike Hrvatske, izradi i donese program rada i financijski plan u kojem će se utvrditi aktivnosti i programske obveze te potrebna financijska sredstva, i to najkasnije do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Člankom 23. stavkom 1. točkom 4. Zakona o HRT-u, propisano je da godišnji program rada donosi Nadzorni odbor, na prijedlog Glavnog ravnatelja te uz prethodno pribavljeno mišljenje Programskog vijeća, a točkom 6. istog stavka propisano je da Nadzorni odbor prihvaća financijski plan i njegov rebalans te završni račun.

Razlozi neprihvatanja Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2016.

Bivši Glavni ravnatelj HRT-a, g. Goran Radman, dostavio je Nadzornom odboru prijedlog Godišnjeg programa rada i Financijski plan za 2016. godinu, tek na 5. sjednici Nadzornog odbora, održanoj dana 16. prosinca 2015. godine.

Nadzorni odbor nije prihvatio prijedlog Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2016., sukladno mišljenju Revizorskog odbora kojim se upozorava na rizike koji su usmjereni na opredjeljenja definirana u predloženom Godišnjem programu rada i Financijskom planu za 2016. godinu, kako slijedi:

- pokazatelji sigurnosti i uspješnosti poslovanja HRT-a nisu zadovoljavajući te su u velikom dijelu negativni
- zaduženost HRT-a je izrazito velika, a znatna se financijska sredstva izdvajaju za podmirenje kamata
- financijski troškovi i operativni angažman za naplatu potraživanja po osnovi pristojbe HRT-a su značajni
- baza obveznika plaćanja pristojbi HRT-a nije sustavno uređena i predstavlja rizično područje
- opravdanost investicija uz dodatna zaduženja nema odgovarajuće pokazatelje povrata
- nisu iskazane eksplicitne i konkretne financijske podloge za iskazani plan investicija, kroz razradu u obliku troškovnika, elaborata, studija izvodljivosti i sličnog, za svaki veći projekt ili investiciju
- ne postoje jasne i jednoznačne metodologije upravljanja razvojnim projektima koja bi jamčila sustavni i stručni pristup faznom vođenju, nadzoru, kontroli i odlučivanju u velikom broju projekata i investicija.

Revizorski odbor, kao pomoćno tijelo Nadzornog odbora HRT-a, bilo je mišljenja da navedeni rizici moraju ući u buduću bazu rizika te da bi se njima trebalo upravljati na odgovarajući način.

Revizorski odbor predložio je Nadzornom odboru HRT-a da se prije usvajanja Financijskog plana za 2016. godinu, isti dopuni u dijelu koji se odnosi na Plan investicija u dugotrajnu nematerijalnu i materijalnu imovinu za 2016. godinu, s odgovarajućom elaboracijom i

financijskim podlogama iz kojih će biti vidljiva izvodljivost, ekonomska opravdanost i povrat istih i to za svaki veći projekt ili investiciju. Revizorski odbor smatrao je da je isto neophodno učiniti i u kontekstu planiranih kreditnih zaduženja u 2016. godini kao izvora financiranja navedenih investicija.

Obzirom na navedeno, Nadzorni odbor naložio je Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu HRT-a da pripreme izmjene i dopune prijedloga Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2016., sukladno smjernicama Nadzornog odbora, kako slijedi:

- a) Godišnji program rada za 2016. godinu mora biti usmjeren na ostvarenje javne funkcije HRT-a, kako je utvrđena Zakonom o HRT-u i odredbama Ugovora između Vlade RH i HRT-a, uz istovremeno očuvanje i unaprjeđenje tržišne pozicije HRT-a te realizaciju Programa restrukturiranja unutar financijskog okvira kako je odobren Zaključkom Vlade RH o prihvaćanju Programa restrukturiranja HRT-a, te u tu svrhu treba:
- planirati rast tržišnog udjela, mjenog kroz postotak gledanosti / slušanosti / posjećenosti (mjerljive veličine), u odnosu na 2015. godinu
 - razraditi plan dosega medijskih sadržaja po kanalima te utvrditi brojčane (mjerljive) ciljeve dosega za svaki od medijskih kanala HRT-a u 2016.
 - postaviti jasne programske i poslovne ciljeve za 2016. te utvrditi i planirati projekte kojima će se ti ciljevi ostvariti u 2016. na način opisan u točki (a.5) ovog Zaključka, sukladno financijskom okviru ulaganju u novu tehnologiju i planiranim troškovima restrukturiranja, kako su utvrđeni Programom restrukturiranja (str. 33.) i Zaključkom Vlade RH o njegovom prihvaćanju
 - izraditi sintetički program rada u skladu s programskim ciljevima i zadacima za 2016., koji treba sadržavati:
 - o taksativno pobrojane konkretne ciljeve/projekte za plansku 2016. godinu
 - o rokove izvršenja cilja/projekta (terminski plan)
 - o ocjenu razmjera ostvarenja javne funkcije koja se projektom postiže
 - o očekivane financijske efekte (financijski ciljevi)
 - o očekivane efekte gledanosti/slušanosti/posjećenosti (tržišni ciljevi)
 - o mjere i aktivnosti za realizaciju postavljenih ciljeva
 - uz svaki planirani projekt mora se prikazati kalkulacija procjene troškova te očekivani efekti projekta (doseg, profit/gubitak, razmjer ostvarenja javne funkcije, rokovi početka i završetka, nositelji projekta i slično)
 - prethodnu smjernicu potrebno je primijeniti i u dijelu prijedloga Godišnjeg programa rada (str. 126. do 128.) koji se odnosi na ključne ciljeve Programa restrukturiranja u 2016. godini
 - razraditi planove prodaje medijskog sadržaja i oglasnog prostora po medijskim kanalima na kojima je dopušteno oglašavanje, postavljanjem jasnih i mjerljivih brojčanih ciljeva za 2016. te razradom mjera i aktivnosti za ostvarenje tih ciljeva
 - uskladiti Godišnji program rada HRT-a sa stanjem pokazatelja financijske stabilnosti HRT-a i smjernicama iz ovog Zaključka koje se odnose na izradu Financijskog plana za 2016.
- b) Financijski plan za 2016. godinu mora osigurati provedbu Godišnjeg programa rada HRT-a i planiranih aktivnosti iz Programa restrukturiranja HRT-a u dijelu koji se odnosi na 2016. godinu, a neizvršene aktivnosti restrukturiranja iz prethodnih godina mogu se planirati u 2016. pod uvjetom kako su utvrđeni ovim smjernicama:

- uskladiti planirani ukupni prihod (prihod od mjesečnih pristojbi, prihod od oglašavanja, ostali poslovnih prihoda) te ukupni rashod i planiranu dobit u 2016. godini s odredbom članka 9. Aneksa Ugovora između Hrvatske radiotelevizije i Vlade Republike Hrvatske od 6. prosinca 2015. godine
- nova kreditna, leasing i druga zaduženja u 2016. potrebno je uskladiti s odobrenim ukupnim iznosom novih kreditnih, leasing i drugih zaduženja, kako je utvrđen u poglavlju 5.2 Provedbe aktivnosti i mjera (str. 33) Programa restrukturiranja HRT-a i odobren zaključkom Vlade RH o njegovom prihvaćanju, umanjeno za dosad realizirana kreditna zaduženja koja je Nadzorni odbor odobrio u svrhu restrukturiranja tijekom 2014. i 2015. godine, uključujući leasing i druga zaduženja HRT-a koja su tijekom 2014. i 2015. realizirana u svrhu modernizacije tehnologije temeljem odobrenog financijskog okvira iz Programa restrukturiranja (str. 33.)
- investicijski razvoj HRT-a u 2016., koji uključuje nova kreditna i druga zaduženja HRT-a te ulaganja u dugotrajnu imovinu, potrebno je uskladiti sa stanjem financijske stabilnosti HRT-a uz istovremeno planiranje mjera za jačanje svih pokazatelja financijske stabilnosti u odnosu na 2015. godinu
- neizvršene aktivnosti, koje su Programom restrukturiranja planirane za izvršenje u 2014. i 2015. godini, mogu se planirati u 2016., pod uvjetom da ne prelaze ukupne veličine i financijski okvir iz Programa restrukturiranja prihvaćenog zaključkom Vlade RH i dodatno ne smanjuju financijsku stabilnost HRT-a u odnosu na pokazatelje za 2015. godinu
- planirati mjere i aktivnosti usmjerene na smanjenje zaduženosti HRT-a (koeficijent zaduženosti i faktor zaduženosti) u odnosu na 2015.
- planirati mjere za jačanje likvidnosti HRT-a, na način koji će omogućiti da se koeficijent tekuće likvidnosti poveća za najmanje 0,1 indeksni poen u odnosu na 2015. godinu, što može uključivati i skraćivanje rokova vezanosti likvidnih sredstava u potraživanjima na 60 dana
- planirati mjere koje će osigurati stopu profitabilnosti u visini 50% prosječne kamatne stope koju HRT plaća po korištenim kreditima
- svaka planirana investicija u dugotrajnu imovinu veća od 10.000.000 kn mora imati prethodnu studiju isplativosti, koja se prilaže Financijskom planu za 2016. i postaje sastavni dio tog Plana
- svako planirano novo kreditno zaduženje iznad 5.000.000 mora imati razrađenu projekciju utjecaja na pokazatelje financijske stabilnosti HRT-a za cijelo razdoblje trajanja kreditne obveze, koja se prilaže Financijskom planu za 2016. i postaje sastavni dio tog Plana
- potrebno je izraditi i priložiti nacrt Plana nabave i ulaganja u materijalnu i nematerijalnu imovinu HRT-a za 2016., usklađen s ovim smjernicama i novim prijedlogom Financijskog plana kojeg je Glavni ravnatelj dužan podnijeti Nadzornom odboru na prihvaćanje u roku kako je određen ovim Zaključkom.

Nadzorni odbor HRT-a izrazio je svoje nezadovoljstvo Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu HRT-a radi kašnjenja u aktivnostima na izradi prijedloga Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2016. godinu, što za posljedicu ima da su ti planski dokumenti prihvaćeni tek na 39. sjednici Ravnateljstva HRT-a, održanoj 1. prosinca 2015. godine te nakon toga upućeni na prethodno mišljenje Programskom vijeću, a potom i Nadzornom odboru HRT-a na donošenje i prihvaćanje, koje je o tim planskim dokumentima moglo raspravljati i odlučivati tek na svojoj sjednici održanoj 16. prosinca 2015. godine.

Nadzorni odbor HRT-a također je izrazio svoje nezadovoljstvo Glavnom ravnatelju HRT-a iz razloga što Revizorski odbor, kao pomoćno tijelo Nadzornog odbora HRT-a, nije bilo u mogućnosti na svojoj sjednici održanoj dana 10. prosinca 2015. godine, raspravljati o Godišnjem izvješću RJ Interne revizije za 2015. i Planu rada RJ Interne revizije za sljedeću godinu, obzirom da ih Glavni ravnatelj nije verificirao, unatoč tome što mu je bila poznata obveza da Revizorski odbor do kraja tekuće godine raspravi Godišnji plan rada RJ Interne revizije za sljedeću godinu, tako da će ta aktivnost ostati neispunjena i odgođena za početak 2016. godine.

Nadzorni odbor skrenuo je pozornost Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu HRT-a da neprovedba naloga i smjernica Nadzornog odbora može dovesti do prekoračenja zakonskog roka utvrđenog člankom 13. stavak 6. Zakona o HRT-u, kojim se propisuje rok za donošenje temeljnih planskih dokumenata HRT-a (program rada i financijski plan) do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Nadzorni odbor obvezao je Glavnog ravnatelja da do 28. prosinca 2015. do dostavi novi, izmijenjeni i dopunjeni prijedlog Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2016., potpuno usklađen sa smjericama Nadzornog odbora, kako bi ga Nadzorni odbor mogao raspraviti i usvojiti u zakonskom roku.

Sastanak u Ministarstvu kulture 22. prosinca 2015.

Dana 22. prosinca 2015. godine, na zahtjev tadašnjeg ministra kulture, g. Berislava Šipuća i inicijativu Glavnog ravnatelja HRT-a, g. Gorana Radmana, održan je sastanak u Ministarstvu kulture povodom odluke Nadzornog odbora HRT-a da ne prihvati predloženi Godišnji program rada i Financijski plan za 2016. godinu.

Na sastanku su bili prisutni:

Ministarstvo kulture: Berislav Šipuć, ministar kulture; Alen Kajmović, zamjenik ministra kulture; Tomislav Jelić, načelnik Sektora za normativne i upravno-pravne poslove

Vijeće za elektroničke medije: Mirjana Rakić, predsjednica

Nadzorni odbor HRT-a: Katrina Bakija, zamjenica predsjednika; Miroslav Grgić, član

Ravnateljstvo HRT: Goran Radman, glavni ravnatelj HRT-a; Boris Sruk, ravnatelj poslovanja; Martina Novak Vukuša, rukovoditeljica RJ pravni poslovi

Ministar Šipuć je pojasnio prisutnima razloge sazivanja sastanka: neprihvatanje programa rada i financijskog plana HRT-a za 2016. godinu te ukazao na možebitne probleme koji mogu nastati uslijed takve situacije, kao i pitanje odgovornosti Nadzornog odbora zbog kršenja odredbe članka 13. stavka 1. točka 6. Zakona o HRT-u za slučaj neprihvatanja planskih dokumenata HRT-a do konca prosinca 2015. godine.

Glavni ravnatelj HRT-a pojasnio je svoje razloge iniciranja sastanka:

- HRT nije u mogućnosti do konca godine izraditi plan prema smjericama Nadzornog odbora, niti provesti zakonom propisanu proceduru pribavljanja prethodnog mišljenja Programskog vijeća HRT-a

- Glavni ravnatelj smatra da se planski dokumenti HRT-a za 2016. godinu, ne trebaju nužno pridržavati Programa restrukturiranja, u svim njegovim stavkama, na čemu Nadzorni odbor HRT-a inzistira
- Glavni ravnatelj ne očekuje da će nova kreditna zaduženja, koja su izvan okvira Programa restrukturiranja, ugroziti financijsku stabilnost HRT-a
- Glavni ravnatelj smatra da će neprihvatanje planskih dokumenata do konca 2015. godine, izazvati prestanak rada HRT-a, dovesti u pitanje isplatu plaća radnicima, planirane postupke javne nabave te druge poteškoće u poslovanju HRT-a

Članovi Nadzornog odbora HRT-a pojasnili su razloge neprihvatanja planskih dokumenata HRT-a, kako je utvrđeno Zaključkom Nadzornog odbora od 16. prosinca 2015. godine:

- Nadzorni odbor smatra da predloženi planski dokumenti predstavljaju potencijalni rizik od prekomjernog zaduženja jer ničim ne garantiraju dovoljno generiranje novčanog toka za održavanje financijske stabilnosti HRT-a te da su dijelom u suprotnosti s utvrđenim Programom restrukturiranja, kako ga je usvojila Vlada RH svojim zaključkom od 1. kolovoza 2013. godine
- Nadzorni odbor dao je jasne smjernice Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu HRT-a radi dorade predloženih planskih dokumenata koja bi trebala biti izvršena do 30. prosinca 2015. kako bi se mogli donijeti i prihvatiti u zakonskom roku
- Nadzorni odbor se ne smatra odgovornim za kašnjenje u postupku donošenja planskih dokumenata koji su mu predočeni tek u prvoj polovini prosinca
- Nadzorni odbor ne vidi nikakve opravdane razloge za poteškoće i prestanak rada HRT-a u idućoj godini zbog neprihvatanja plana kako ih prezentira Glavni ravnatelj, ali upozorava na nedostatak odgovornosti ravnateljstva HRT po navedenim problemima.

Na temelju svih iznesenih primjedbi i prijedloga zaključeno je:

- kako se ne bi kršio Zakon o HRT-u, Nadzorni odbor uvjetno će donijeti i prihvatiti planske dokumente HRT-a za 2016., u tekstu kako će mu biti predočen na 6. sjednici koja će se održati 31. prosinca 2015. godine, s izmjenama i dopunama kako su navedeni u pisanom očitovanju Glavnog ravnatelja HRT-a od 18. prosinca 2015. godine.
- Nadzorni odbor donijet će i prihvatiti planske dokumente HRT-a za 2016. godinu uz uvjet da Glavni ravnatelj i Ravnateljstvo HRT-a do 15. ožujka 2016. godine u potpunosti provede Zaključak Nadzornog odbora od 16. prosinca 2015. godine, te da do isteka rečenog roka predloži Nadzornom odboru izmijenjen i dopunjen Godišnji program rada za 2016. godinu te predloži rebalans Financijskog plana za 2016. godinu, usklađeno sa smjernicama Nadzornog odbora od 16. prosinca 2015. godine, kako bi Nadzorni odbor o prijedlozima tih izmijenjenih i dopunjenih planskih dokumenata mogao odlučivati na sjednici koja se mora održati najkasnije 31. ožujka 2016. godine
- Za vrijeme do donošenja izmijenjenog i dopunjenog Godišnjeg programa rada HRT-a za 2016. godinu te usvajanja rebalansa Financijskog plana HRT-a za 2016. godinu, Glavni ravnatelj i Ravnateljstvo HRT-a mogu poduzimati samo one aktivnosti iz Programa restrukturiranja koje ne prelaze okvir ukupno planiranih troškova restrukturiranja i s restrukturiranjem povezanih ulaganja, koja uključuju nova kreditna zaduženja HRT-a, u iznosima kako su utvrđeni Programom restrukturiranja HRT-a (str. 33), usvojenog Zaključkom Vlade Republike Hrvatske od 1. kolovoza 2013. godine te umanjeno za ukupna kreditna i druga zaduženja HRT-a realizirana u 2014. i 2015. godini.

- Glavni ravnatelj i predsjednik Nadzornog odbora HRT-a zajednički će zatražiti od Vlade Republike Hrvatske tumačenje njenog Zaključka od 1. kolovoza 2013. godine (Klasa: 022-03/13-07/220, Urbroj: 50301-04/04-13-2) u smislu smatraju li se zadani okviri iz Programa restrukturiranja, koji se odnose na planirane troškove restrukturiranja (303,2 milijuna kuna) i s njima povezana nova kreditna zaduženja HRT-a (250 milijuna kuna), obvezujućim okvirom za Glavnog ravnatelja i Ravnateljstvo HRT-a ili samo instruktivnim okvirom kojeg se Glavni ravnatelj i Ravnateljstvo HRT-a nisu dužni pridržavati, obzirom da ga Nadzorni odbor tumači i primjenjuje u doslovnom sadržaju, kako je usvojen rečenim Zaključkom Vlade Republike Hrvatske.
- po zaprimanju tumačenja Vlade RH, Nadzorni odbor ponovno će razmotriti činjenice i okolnosti temeljem kojih je donio odluku o uvjetnom donošenju planskih dokumenata HRT-a za 2016. godinu, te postupiti sukladno svojim ovlastima i zaprimljenom tumačenju.

Uvjetno usvajanje planskih dokumenata HRT-a za 2016.

Na svojoj sjednici održanoj 31. prosinca 2015. godine, Nadzorni odbor ponovno je razmatrao djelomično izmijenjeni i dopunjeni prijedlog Godišnjeg programa rada i Financijskog plana HRT-a za 2016. godinu te je donio zaključak kojim se ti planski dokumenti uvjetno prihvaćaju, uz obvezu Glavnog ravnatelja i Ravnateljstva da do 31. ožujka 2016. dostave izmjene i dopune Godišnjeg programa rada i rebalans Financijskog plana, sukladno smjernicama koje je Nadzorni odbor usvojio 16. prosinca 2015. godine.

Nadzorni odbor naložio je Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu HRT-a da u međuvremenu, mogu poduzimati samo one aktivnosti iz Programa restrukturiranja koje ne premašuju i ne prelaze okvir ukupnih troškova restrukturiranja i s restrukturiranjem povezanih ulaganja, koja uključuju i nova kreditna zaduženja HRT-a, u iznosima kako su utvrđeni Programom restrukturiranja HRT-a (str. 33), usvojenog Zaključkom Vlade Republike Hrvatske od 1. kolovoza 2013. godine (Klasa: 022-03/13-07/220, Urbroj: 50301-04/04-13-2) te umanjeno za ukupna kreditna i druga zaduženja HRT-a realizirana u 2014. i 2015. godini za potrebe restrukturiranja.

Nadzorni odbor naložio je Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu HRT-a da se postupci javne nabave vezane uz restrukturiranje HRT-a, čija vrijednost pravnog posla prelazi deset milijuna kuna, odnosno pet milijuna kuna u slučaju sklapanja ugovora o zajmu ili kreditu, mogu pokretati, ali da je njihovo ugovaranje i stavljanje u postupak radi pribavljanja prethodne suglasnosti Nadzornog odbora moguće tek nakon što Nadzorni odbor prihvati rebalans Financijskog plana HRT-a za 2016. godinu, u koji će biti implementirane obvezujuće smjernice Nadzornog odbora od 16. prosinca 2015. godine.

Usvajanje izmjena i dopuna planskih dokumenata HRT-a

Goran Radman razriješen je dužnosti Glavnog ravnatelja HRT-a dana 4. ožujka 2016. godine, a za v.d. Glavnog ravnatelja imenovan je Siniša Kovačić.

Nadzorni odbor je na svojoj 10. sjednici održanoj 24. ožujka 2016. godine odobrio v.d. Glavnom ravnatelju, g. Siniši Kovačiću, dodatni rok o dva mjeseca, s obvezom da do 30. svibnja 2016. dostavi svoj prijedlog izmjena i dopuna Godišnjeg programa rada i Financijskog

plana za 2016. godinu, usklađen sa smjernicama koje je Nadzorni odbor usvojio još 16. prosinca 2015. godine.

Nadzorni odbor je na svojoj 14. sjednici održanoj 30. svibnja 2016. godine prihvatio prijedlog izmjena i dopuna Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2016., uz zahtjev novom rukovodstvu HRT-a da poslovni rezultati do konca 2016. godine ne smiju biti niži od planiranih te da prihodi rastu brže od rashoda.

Tablica računa dobiti i gubitka prema Financijskom planu za 2016.

u 000 kuna

Rd. br.	Naziv pozicije	Plan 2015.*	Plan 2016.	Razlika 2016. – plan 2015.*	Razlika 2016. / plan 2015.*
1	2	3	4	5=4-3	6=(4-3)/3
I	PRIHODI (1+2)	1.415.171	1.404.623	-10.547	-0,7%
1.	Poslovni prihodi	1.396.021	1.384.773	-11.247	-0,8%
1.1.	Pristojba	1.215.000	1.208.000	-7.000	-0,6%
1.2.	Oglašavanje	120.000	123.000	3.000	2,5%
1.3.	Dotacije iz državnog proračuna	13.500	13.440	-60	-0,4%
1.4.	Ostali poslovni prihodi	47.521	40.333	-7.187	-15,1%
2.	Financijski prihodi	19.150	19.850	700	3,7%
II	RASHODI (3+4)	1.409.594	1.403.340	-6.253	-0,4%
3.	Poslovni rashodi	1.380.074	1.377.476	-2.597	-0,2%
3.1.	Proizvodnja programa	351.520	339.873	-11.648	-3,3%
3.2.	Plaće i ostala primanja	446.457	443.486	-2.971	-0,7%
3.3.	Vanjski suradnici	26.439	25.645	-794	-3,0%
3.4.	Odašiljanje (OIV i drugo)	114.209	111.175	-3.034	-2,7%
3.5.	Energija	18.179	17.096	-1.082	-6,0%
3.6.	Održavanje i leasing	48.061	58.900	10.839	22,6%
3.7.	Prava izvođenja, dotacije	128.737	131.939	3.202	2,5%
3.8.	Amortizacija	54.607	62.510	7.903	14,5%
3.9.	Ostali troškovi	191.864	186.852	-5.013	-2,6%
4.	Financijski rashodi	29.520	25.864	-3.656	-12,4%
III	DOBIT/GUBITAK	5.577	1.283	-4.294	-77,0%

Napomena: *Na poziciji proizvodnje programa iskazan je ukupan produkcijski trošak koji sadrži i troškove vanjskih suradnika i amortizacije nematerijalne imovine (licence).

Rebalansi Financijskog plana za 2016.

Rebalansi Financijskog plana obilježili su poslovanje HRT-a u 2016. godini. Uzroci višekratnih rebalansa su različiti:

- loše i nepotpuno planiranje svih saziva Ravnateljstva HRT-a tijekom izvještajnog razdoblja
- višekratna, uzastopna poništenja javnog natječaja za izbor i imenovanje Glavnog ravnatelja HRT-a, iz zakonom propisanih razloga
- odredbe općeg akta o financijskom poslovanju koji svaku preraspodjelu sredstava unutar pojedinih poslovnih jedinica, protivno pravilima struke, određuju kao rebalans, što za posljedicu ima bespotrebna i višekratna usvajanja rebalansa financijskog plana

Prvi rebalans Financijskog plana

Prvi rebalans Financijskog plana za 2016. godinu usvojen je 30. svibnja, nakon što je Nadzorni odbor odobrio novom v.d. glavnom ravnatelju, g. Siniši Kovačiću dodatni rok od preko dva mjeseca, kako bi mogao kvalitetno pripremiti potrebne izmjene i dopune planskih dokumenata HRT-a, prilagođavajući ih svojoj viziji programa rada HRT-a do konca 2016. godine.

Obzirom na izvršene izmjene i dopune u Godišnjem programu rada, bilo je potrebno prihvatiti i odgovarajući rebalans Financijskog plana, kako bi se osigurala financijska sredstva za provođenje izmjenjenog i dopunjenog Godišnjeg programa rada u 2016. godini, kako ga je predložio novi v.d. glavni ravnatelj, g. Siniša Kovačić.

Sukladno sustavnom praćenju realizacije Financijskog plana za 2016. godine, od strane Nadzornog i Revizorskog odbora, Nadzorni odbor je na svojoj 19. sjednici održanoj 18. srpnja 2016. godine, temeljem preporuka Revizorskog odbora (3. sjednica, 5. svibnja 2016.), a u cilju postizanja pozitivnih poslovnih rezultata i otklanjanja uočenih poslovnih rizika, dao Ravnateljstvu HRT-a sljedeće smjernice za očuvanje i jačanje financijske stabilnosti HRT-a za 2016. godinu:

- ukupni troškovi poslovanja u 2016. godini u odnosu na 2015. moraju rasti za 2 indeksna poena sporije od rasta ukupnih prihoda
- udjel troškova osoblja u poslovnim rashodima mora nastaviti trend smanjenja i ne smije prijeći 29% (30,72% u 2015. godini, 33,12% 2014.)
- postotak rasta ostalih vanjskih troškova, mora biti za 5 indeksnih poena sporiji od rasta poslovnih prihoda
- trend smanjivanja prenesenog gubitka mora se nastaviti tako da bi trebao biti 70% ili manje temeljnog kapitala kako bi se kontinuirano smanjivala visoka stopa zaduženosti i financijske nestabilnosti
- nove investicije trebaju se financirati iz vlastitih izvora (dobit i amortizacija) a nikako novim zaduživanjem
- moraju se poduzeti sve mjere poboljšanja likvidnosti kako bi se kontinuirano smanjivala ovisnost o tuđim izvorima i smanjio postojeći jaz između kratkotrajne imovine i kratkoročnih obveza koji na dan 31.12.2015. iznosi 183,7 milijuna kuna i pokazuje trend snažnog rasta u odnosu na 2014. godinu (skraćenje rokova naplate potraživanja, ugovaranje casa sconto na avansna plaćanja, ubrzavanje postupaka prisilne naplate nenaplaćenih potraživanja i slično)
- izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti treba biti prikazan sukladno članku 38. Zakona o HRT-u

Drugi rebalans Financijskog plana

Nadzorni odbor je na svojoj 20. elektroničkoj sjednici održanoj 4. kolovoza 2016., na zahtjev v.d. Glavnog ravnatelja, g. Siniše Kovačića, dao suglasnost na prijedlog odluke o preraspodjeli financijskih sredstava unutar Financijskog plana za 2016., za potrebe osiguranja novčanih sredstava za projekt:

- „Svečanost Dana pobjede u Kninu“, u ukupnom iznosu od 313.983,34 kn

Nadzorni odbor je na svojoj 21. sjednici održanoj 31. kolovoza 2016., na zahtjev v.d. Glavnog ravnatelja, g. Siniše Kovačića, dao suglasnost na prijedloge odluka o preraspodjeli novčanih

sredstava unutar Financijskog plana za 2016., za potrebe osiguranja novčanih sredstava za realizaciju projekata:

- "Parlamentarni izbori", u ukupnom iznosu od 330.953,05 kn
- "Kviz kod", u ukupnom iznosu od 2.410.348,72 kn
- "Hrvatska za 5", u ukupnom iznosu od 336.098,93 kn
- "Naknadno", u ukupnom iznosu od 1.459.435,31 kn
- "Stadion jesen", u ukupnom iznosu od 990.342,94 kn
- "Školski sat", u ukupnom iznosu od 744.714,27 kn
- "Glazbeni show", u ukupnom iznosu od 990.083,64 kn

Ravnateljstvo HRT-a objedinilo je efekte provedbe prethodno spomenutih odluka o preraspodjeli novčanih sredstava unutar Financijskog plana za 2016., u dokumentu II. Rebalansa Financijskog plana za 2016. godinu.

Treći rebalans Financijskog plana

Treći rebalans financijskog plana pokrenulo je Ravnateljstvo HRT-a zbog:

- smanjenja planiranih prihoda (smanjenje za 2,5 milijuna kuna namjenskih sredstava za proizvodnju, emitiranje i objavljivanje sadržaja za Hrvate izvan RH) ,
- potrebe za osiguranjem sredstava za programske projekte predviđene u jesenskoj programskoj shemi (o kojoj je Programsko vijeće raspravljalo na svojoj 39. sjednici 15. rujna 2016), a čija detaljna troškovna struktura nije bila poznata u vrijeme prethodnog rebalansa, te
- ponovne procjene planiranih troškova postojećih projekata.

Ukupan rebalansirani prihod za 2016. godinu iznosio je 1,408 mlrd. kuna te je manji za 0,2% od planiranih prihoda u drugom rebalansu i to na stavci namjenskih sredstava iz Državnog proračuna u iznosu od 2,5 milijuna kuna ili 18,5%, a ukupan rebalansirani rashod iznosio je 1,398 mlrd. kuna, što je manje za 0,2% u odnosu na drugi rebalans plana 2016. godinu. Projekcija poslovnog rezultata za 2016. godinu iznosi 9,3 milijuna kuna dobiti.

Nadzorni odbor je na svojoj 26. sjednici održanoj 21. listopada 2016. godine, dalo suglasnost na treći Rebalans financijskog plana za 2016. godinu iz razloga što postojeći Pravilnik o financijskom poslovanju HRT-a svaku preraspodjelu sredstava unutar pojedinih poslovnih jedinica, protivno pravilima struke, naziva rebalansom, što za posljedicu ima bespotrebne, višekratne izrade rebalansa koje nepotrebno zahtijevaju suglasnost Nadzornog odbora sukladno članku 23. Zakona o HRT-u.

Nadzorni odbor prihvatio je treći rebalans Financijskog plana za 2016. godinu uz sljedeće napomene i uvjete:

- a) smanjenje financijskih rashoda uzrokovano kvalitetnijim refinanciranjem ne može se koristiti u svrhu rebalansa (povećanja) poslovnih rashoda HRT-a;
- b) budući da je planirana dobit za 2016. godinu u visini od svega 0,66% ukupno ostvarenih prihoda HRT-a, te uslijed činjenice što se trećim rebalansom financijskog plana smanjuje rezultat poslovanja u odnosu na usporednu 2015. godinu, zahtjeva se od Ravnateljstva

HRT-a da tijekom preostalog razdoblja do kraja poslovne godine (31.12.2016.) poduzme sve neophodne korake u funkciji povećanja dobiti poslovanja. Navedeno se odnosi posebice na:

- racionalizaciju poslovanja na svim razinama;
- aktivnosti na naplati potraživanja (posebice potraživanja od oglašavanja);
- aktivnosti na povećanju prihoda (posebice iz komercijalnog dijela);
- kontrola provedenih aktivnosti vezanih uz sudske postupke u cilju minimalizacije troškova rezerviranja krajem poslovne godine.

Tablica računa dobiti i gubitka prema III. Rebalansu Financijskog plana za 2016.

u 000 kuna

Red. br.	Naziv pozicije	Ostvarenje 2015.	II Rebalans plana 2016.	III Rebalans plana 2016.	Razlika III rebalans plana 2016. - II rebalans plana 2016.	Razlika III rebalans plana 2016. - II rebalans plana 2016. u %
1	2	3	4	5	6=5-4	7=(5-4)/4
I	PRIHODI (1+2)	1.398.781	1.410.383	1.408.230	-2.153	-0,15%
1.	Poslovni prihodi	1.371.170	1.387.931	1.385.778	-2.153	-0,16%
1.1.	Pristojba	1.193.909	1.208.000	1.208.000	0	0,00%
1.2.	Oglašavanje	99.817	123.755	123.755	0	0,00%
1.3.	Dotacije iz državnog proračuna	13.360	13.500	11.000	-2.500	-18,52%
1.4.	Dotacije EU	421	0	0	0	
1.5.	Ostali poslovni prihodi	63.663	42.676	43.023	347	0,81%
2.	Financijski prihodi	27.611	22.452	22.452	0	0,00%
II	RASHODI (3+4)	1.380.514	1.401.134	1.398.948	-2.186	-0,16%
3.	Poslovni rashodi	1.352.230	1.377.770	1.377.039	-731	-0,05%
3.1.	Proizvodnja programa	298.182	343.558	348.537	4.979	1,45%
3.1.1.	Vanjska suradnja	74.583	63.265	66.369	3.104	4,91%
3.1.2.	Amortizacija licenci	114.172	107.187	110.533	3.346	3,12%
3.1.3.	Ostali troškovi proizvodnje programa	109.427	173.106	171.635	-1.471	-0,85%
3.2.	Neproizvodni projekti	178	3.236	2.862	-374	-11,57%
3.3.	Plaće i ostala primanja	446.794	431.584	431.584	0	0,00%
3.4.	Vanjski suradnici	22.839	24.133	24.580	447	1,85%
3.5.	Odašiljanje (OIV i drugo)	107.684	110.515	109.457	-1.058	-0,96%
3.6.	Energija	15.927	16.905	16.919	14	0,08%
3.7.	Održavanje i leasing	39.347	53.949	51.298	-2.652	-4,92%
3.8.	Prava izvođenja, dotacije	127.125	131.924	131.773	-151	-0,11%
3.9.	Amortizacija	48.885	61.983	61.601	-383	-0,62%
3.10.	Ostali troškovi	245.269	199.983	198.429	-1.554	-0,78%
4.	Financijski rashodi	28.284	23.364	21.909	-1.455	-6,23%
III	DOBIT/GUBITAK	18.267	9.248	9.282	33	0,36%

Napomena: *Na poziciji proizvodnje programa iskazan je ukupan produkcijski trošak koji sadrži i troškove vanjskih suradnika i amortizacije nematerijalne imovine (licence).

VI. REVIDIRANA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2016.

Temeljem javnog natječaja za izbor neovisnog revizora za 2016. godinu, kao najpovoljniji ponuđač izabrana je revizorska kuća AUDIT d.o.o. iz Zagreba, članica Moore Stephens Audit.

Audit je obavio reviziju godišnjih financijskih izvještaja HRT-a, za godinu koja je završila s 31. prosincem 2016., a koji obuhvaćaju:

- Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca)
- Račun dobiti i gubitka
- Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti
- Izvještaj o promjenama kapitala
- Izvještaj o novčanim tokovima HRT-a,
- Pripadajuće Bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnijih računovodstvenih politika.

Prema mišljenju Audita navedeni financijski izvještaji: *„istinito i fer prikazuju financijski položaj HRT-a na 31. prosinca 2016. i financijsku uspješnost i novčane tokove HRT-a za tada završenu godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim računovodstvenim standardima financijskog izvještavanja – MSFT“.*

Međutim, neovisni revizor je naveo i određena pitanja (rizike) koji mogu utjecati u budućnosti da se iskazana stanja promijene:

- HRT još uvijek nije u potpunosti riješio postupak utvrđivanja i registriranja prava vlasništva nad svim nekretninama koje su iskazane u poslovnim knjigama
- Problem nelikvidnosti i insolventnosti: ukupne kratkoročne financijske obveze veće su od ukupne kratkotrajne imovine za iznos od 143, 3 milijuna kuna, a ukupni preneseni gubitak iznosi 556,7 milijuna kuna.
- Koeficijent zaduženosti iznosi 0.61 (i ne mijenja se u odnosu na prošlu godinu) što ukazuje da se ne provode adekvatne mjere restrukturiranja HRT-a. Iz tuđih izvora (duga) financirano je gotovo 2/3 ukupne imovine.

Revizorski odbor je razmotrio revidirane financijske izvještaje HRT-a za godinu koja završava s 31. prosincem 2016. te uz pitanja koja je istaknuo neovisni revizor, dodatno upozorio Nadzorni odbor na probleme u sustavu financijskog izvještavanja HRT-a koji su uočeni tijekom nadgledanja revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu:

- postupak odabira revizora započet je prekasno, zbog čega HRT nije o roku (30.09) donio odluku o odabiru revizora. Uslijed navedenoga, dio postupaka, koji je uobičajen da se provede tijekom revidirane godine, revizor nije bio u mogućnost provesti. Također, radi izbjegavanja revizorskog mišljenja sa rezervom, od revizora je zahtijevano da s HRT-ovim stručnim službama ponovi postupak inventure, koji je bio proveden u najvećoj mjeri prije ugovaranja revizije godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu

- tijekom postupka inventure potvrđen je i prethodno uočen manjak kamara i druge vrijedne opreme, zbog čega su pokrenuti i određeni istražni postupci. Ovakve situacije dovode u pitanje sam sustav upravljanja imovinom HRT-a, kao i kontrolne postupke koji omogućavaju iznošenje imovine, ali i neprimjetnu prodaju trećima. Sva imovina nije kodirana niti označena inventarskim brojevima tako da popis imovine ne može biti u potpunosti vjerodostojna isprava
- HRT je prilikom izrade Godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu ispravio usporedne podatke (ispravak pogreške prethodnog razdoblja u skladu sa odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 8) a naslova neispravno priznatih ukalkuliranih troškova neiskorištenih godišnjih odmora (koji se nisu priznavali u prethodnim godinama u visini od 14,978 milijuna kuna), te neispravno kapitaliziranih troškova kamata za ulaganja za proizvodnju dijela iz koprodukcijskih ugovora (iznos od 1,5 milijuna kuna)
- upozorava se i na rizik nedovoljne transparentnosti realizacije potpisanih ugovora kojima je HRT preuzeo određene obveze (vanjska produkcija, ZAMP, DSH...)
- iako ispod razine materijalnosti, tijekom provođenja nadzornih postupaka uočena su neprovedena vrijednosna usklađenja financijske imovine (potraživanja s naslova odobrenih kredita djelatnicima HRT-a, a od kojih se neki već godinama ne vraćaju, dionice u društvima nad kojima su pokrenuti postupci pred stečaja...). Predmetne pozicije uvećale bi troškove tekućeg razdoblja, te smanjile dobit poslovanja
- iako je stav računovodstvenih službi HRT-a, interne revizije HRT-a, eksternih revizora, te Revizorskog odbora, da funkcionalna metoda amortizacije kod licenci programskog sadržaja vjerodostojnije predočuje troškove poslovanja, HRT i nadalje koristi metodu linearnog obračuna amortizacije, i to isključivo iz razloga nekvalitetnih internih evidencija, koje bi omogućile primjenu funkcionalne metode što bi doprinijelo transparentnijem vrednovanju nematerijalne imovine, a time i realnijem financijskom rezultatu
- eksterni revizor već više razdoblja upozorava na neadekvatne koeficijente likvidnosti, budući da su kratkoročne obveze višestruko veće od kratkotrajne imovine Društva. Neophodno je razmotriti modalitet refinanciranja putem dugoročnih obveza, kako bi se smanjile kratkoročne obveze HRT-a. Visoka stopa zaduženosti je ozbiljan problem koji ugrožava solventnost HRT-a te je u cilju njenog smanjenja nužno uspostaviti sustav kontrole i upravljanja troškovima kako bi se usporio njihov rast, povećala stopa doprinosa pokrića što je preduvjet za smanjenje stope zaduženosti
- pad gledanosti (s trendom daljnjeg pada), uz smanjenje tržišnog udjela, direktno utječe i na pad prihoda iz komercijalne djelatnosti.
- iako je postojeća tehnologija zaostala, nedovoljno generiranje novčanog toka onemogućava investicije u novu tehnologiju bez dodatnog zaduživanja.

Nadzorni odbor je razmotrio i prihvatio upozorenja Revizorskog odbora te naložio Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu da poduzmu potrebne mjere kako bi uočene nepravilnosti otklonile i smanjili rizici po poslovni rezultat HRT-a.

Također Nadzorni odbor izrazio je svoje nezadovoljstvo ostvarenim finansijskim rezultatom za 2016. godinu iz razloga što su ostvareni poslovni prihodi manji za 11,1 milijun kuna u odnosu na 2015.godinu (indeks 99,2) dok su poslovni rashodi smanjeni za 9,6 milijuna kuna uz istovremeni pad gledanosti i smanjenje tržišnog udjela što se osjeti i na padu komercijalnih prihoda u visini od 6,5 milijuna kuna.

Iako se broj zaposlenih smanjio za 16 (pretežito visoke stručne sprema) smanjenje troškova osoblja je manje od smanjenja prihoda tako da udjel za troškove zaposlenih raste u odnosu na poslovne prihode (2016. - 33,4% u odnosu na 2015. - 33,01%)

Ostvarena dobit razdoblja iznosi 30,3 milijuna kuna i za 11,5 milijuna kuna je veća od dobiti ostvarene u 2015. godini. Analiza ostvarenog finansijskog rezultata HRT-a u 2016. godini, nažalost, pokazuje da na rast dobiti nisu utjecale poslovne aktivnosti (koje pokazuju negativan trend), nego situacija na tržištu novca i kapitala što je utjecalo da temeljem pozitivnih tečajnih razlika i smanjenja kamatne stope HRT ostvari dobitak od finansijskih aktivnosti u visini od 12,4 milijuna kuna.

Prema spoznajama koje Nadzorni odbor ima temeljem finansijskih izvještaja, navedeni negativni trendovi poslovanja se nastavljaju, troškovi nisu stavljeni pod kontrolu, komercijalni prihodi padaju kao i vlastita produkcija te gledanost, što sve skupa izaziva zabrinutost, obzirom da poslovni rezultati HRT-a, ovakvi kavi su, ne omogućavaju normalan održivi razvoj HRT-a.

VII. OKOLNOSTI RAZRJEŠENJA GLAVNOG RAVNATELJA HRT-a

Razlozi pokretanja postupka razrješenja Glavnog ravnatelja HRT-a

Nadzorni odbor HRT-a zaprimio je 28. prosinca 2015. godine, dopis od Agencije za elektroničke medije, klasa: 612-12/13-01/0149, urbroj: 567-02-15-23 od 21. prosinca 2015. godine, kojim se od Nadzornog odbora traži poduzimanje odgovarajućih mjera sukladno članku 44. stavku 5. Zakona o HRT-u za punom primjenom članka 38. stavka 7. Zakona o HRT-u, počev od 1. siječnja 2016., obzirom da je Vijeće za elektroničke medije utvrdilo da HRT ne primjenjuje rečenu odredbu Zakona na odgovarajući način, a koja propisuje obvezu vođenja odvojenog unutarnjeg računovodstva po principu javno-komercijalno, pri čemu svi troškovi i prihodi moraju biti pravilno dodijeljeni ili razdijeljeni na temelju dosljedno primijenjenih i objektivno opravdanih načela troškovnog računovodstva, kako bi HRT mogao udovoljiti zahtjevima sadržanim u Priopćenju Europske komisije o primjeni pravila o državnim potporama za javne radiodifuzijske usluge (SL C 257, 27. listopada 2009., str. 1. – 14.).

Postupajući po nalogu Agencije za elektroničke medije, Nadzorni odbor je svojim zaključkom od 30. prosinca 2015. godine, naložio Glavnom ravnatelju i Ravnateljstvu HRT-a potpunu i žurnu primjenu odredbe članka 38. stavka 7. Zakona o HRT-u, počev od 1. siječnja 2016. godine.

Nadzorni odbor je o svom zaključku obavijestio Vijeće za elektroničke medije te je povodom toga 21. siječnja 2016. godine održan i zajednički sastanak članova Nadzornog odbora s članovima Vijeća za elektroničke medije i Ravnateljstva HRT-a, radi utvrđivanja prihvatljive metodologije računovodstvenog odvajanja prihoda i rashoda na javnu i komercijalnu djelatnost, te je dogovoreno osnivanje radne grupe koju bi činili predstavnici stručnih službi Agencije i HRT-a kako bi se utvrdile mjere za žurnu alokaciju indirektnih troškova proizvodnje programa HRT-a, kao bitnog preduvjeta potpune primjene članka 38. stavka 7. Zakona o HRT-u, počev od 1. siječnja 2016. godine.

Međutim, niti nakon proteka 30 dana od tog sastanka, odnosno proteka 60 dana od usvajanja zaključka Nadzornog odbora o tom pitanju, Glavni ravnatelj i Ravnateljstvo HRT-a nisu u redovno poslovanje HRT-a uveli alokacije indirektnih troškova proizvodnje programa kojima bi se osigurala potpuna primjena računovodstvenog odvajanja prihoda i rashoda na javnu i komercijalnu djelatnost po načelima troškovnog računovodstva, kako ih je to svojim zaključkom od 30. prosinca 2015. godine obvezao Nadzorni odbor temeljem dopisa Agencije za elektroničke medije, uzimajući pri tom u obzir zahtjeve koje je Vijeće za elektroničke medije u vezi s tim iskazivalo na sastancima s glavnim ravnateljem i Ravnateljstvom HRT-a tijekom 2013., 2014. i 2015. godine, pa i na zajedničkom sastanku s članovima ovog saziva Nadzornog odbora i Ravnateljstva HRT-a, održanom dana 21. siječnja 2016. godine, kada je i dogovoreno osnivanje radne grupe radi utvrđivanja mjera i prihvatljive metodologije alokacije indirektnih troškova proizvodnje programa HRT-a.

Obzirom da je puna primjena članka 38. stavka 7. Zakona o HRT-u nužna glede zahtjeva koji proizlaze iz pravila o državnim potporama za javne radiodifuzijske usluge, Nadzorni odbor za takvo stanje stvari smatrao je odgovornim Glavnog ravnatelja HRT-a, obzirom da je Glavni ravnatelj temeljem članka 19.a Zakona o HRT-u odgovoran za zakonitost poslovanja HRT-a,

a za svoj rad odgovara Nadzornom odboru, te je Nadzorni odbor sukladno zahtjevu Agencije za elektroničke medije od 21. prosinca 2015., a temeljem odredbe članka 44. stavka 5. Zakona o HRT-u, utvrdio odgovornost za učinjene propuste i pokrenuo postupak razrješenja glavnog ravnatelja HRT-a, u skladu s člankom 20. stavkom 7. Zakona o HRT-u i člankom 19. stavkom 1. točkom 4. Statuta HRT-a, a iz razloga utvrđenih člankom 20. stavkom 6. točkama 2., 4. i 7. Zakona o HRT-u.

Odlukom Hrvatskog sabora od 4. ožujka 2016. godine, Goran Radman razriješen je dužnosti Glavnog ravnatelja HRT-a, a za v.d. Glavnog ravnatelja imenovan je Siniša Kovačić.

Prijava USKOK-u tzv. afere „Zlatni padobrani“

Dana 27. siječnja 2016. u Jutarnjem listu objavljen je članak „ZLATNI PADOBRANI ZA RADMANOVE LJUDE – RAVNATELJ HRT-A RUKOVODITELJIMA NA PRISAVLJU NUDI OTPREMNINE DO MILIJUN KUNA?“, u kojem se navodi da je Glavni ravnatelj HRT-a potpisao 44 aneksa ugovora o radu kojima je omogućio da 44 radnika imenovana na mandatne pozicije dobivaju veće plaće, ali i ogromne otpremnine u slučaju otkaza ugovora o radu. Prema navodima iz novinskog članka, proizlazilo je da bi odabrani radnici HRT-a imali pravo na plaću radne pozicije na koju su imenovani, bez obzira ako ih se u budućnosti smijeni ili premjesti na drugo radno mjesto, a ukoliko bi neki od tih radnika odbio raspodjelu na novo radno mjesto, imao bi pravo tražiti otpremninu obračunatu na temelju plaća koje su mu trebale biti isplaćene u naredne četiri godine, na koliko su predmetni aneksi bili sklopljeni. Otpremnina bi se morala isplatiti u roku 15 dana, a osnovica za obračun plaće u tom bi slučaju bio prosječni neto iznos plaće isplaćen u posljednja tri mjeseca, a prije sporazumnog prekida mandata.

Nadzorni odbor nije bio obavješten niti je imao ikakva prethodna saznanja o sklapanju aneksa s pojedinim odabranim radnicima HRT-a, nego je informaciju o tome saznao iz dnevnog tiska.

Odmah po saznanju o sklapanju predmetnih aneksa ugovora o radu, Nadzorni odbor je zatražio od USKOK-a i nadležnog Županijskog državnog odvjetništva u Zagrebu, poduzimanje izvida i drugih mjera radi sumnje da se u konkretnom slučaju radi o kaznenom djelu zlorabe položaja i ovlasti, odnosno sklapanju štetnih ugovora na teret HRT-a.

Nakon što je Nadzorni odbor obavijestio Državno odvjetništvo o sumnji na sklapanje štetnih ugovora, Glavni ravnatelj je opozvao sve sporne anekse i obavijestio Nadzorni odbor da su radnici koji su primili te ugovore potvrdili da će ih vratiti. Također, Glavni ravnatelj obavijestio je Nadzorni odbor da sporni aneksi neće imati pravne i materijalne posljedice za HRT.

Svejedno, Nadzorni odbor je zaključkom usvojenim na 8. sjednici, održanoj 29. veljače 2017., upozorio Glavnog ravnatelja HRT-a i svakog člana Ravnateljstva pojedinačno, da će ih smatrati regresno i solidarno odgovornim ukoliko bi HRT pretrpio bilo kakvu štetu vezano uz primjenu spornih aneksa ugovora o radu.

Na dodatni upit Županijskog državnog odvjetništva u Zagrebu, glede okolnosti sklapanja spornih aneksa ugovora o radu s pojedinim radnicima HRT-a, zaposlenim na mandatnim radnim mjestima, Nadzorni odbor je dostavio nadležnom državnom odvjetniku kompletnu

dokumentaciju koju je do tada prikupio u svezi sa sklapanjem spornih aneksa, uključujući i pisana očitovanja Glavnog ravnatelja i svih članova tadašnjeg Ravnateljstva HRT-a.

VIII. JAVNI NATJEČAJI ZA IMENOVANJE GLAVNOG RAVNATELJA HRT-a

Tijekom izvještajnog razdoblja Nadzorni odbor objavio je tri javna natječaja za imenovanje glavnog ravnatelja HRT-a te dva poništaja objavljenih natječaja:

- 30.3.2016. Natječaj za imenovanje glavnog ravnatelja HRT-a (Narodne novine, broj 28/2016)
- 17.6.2016. Poništenje natječaja za imenovanje glavnog ravnatelja HRT-a (Narodne novine, broj 56/2016), zbog protoka zakonskog roka iz članka 41. stavka 3. Zakona o ustanovama
- 21.6.2016. Natječaj za imenovanje glavnog ravnatelja HRT-a (Narodne novine, broj 57/2016)
- 22.7.2016. Poništenje natječaja za imenovanje glavnog ravnatelja HRT-a (Narodne novine, broj 68/2016), zbog stupanja na snagu odluke Hrvatskoga sabora o samoraspuštanju
- 30.11.2016. Natječaj za imenovanje glavnog ravnatelja HRT-a (Narodne novine, broj 110/2016)

Prvi natječaj za imenovanje glavnog ravnatelja HRT-a objavljen je 30. ožujka 2016. godine u Narodnim novinama, broj 28/2016, koji je nažalost morao biti poništen obzirom da Hrvatski sabor nije izvršio izbor i imenovanje glavnog ravnatelja u roku od 45 dana računajući od dana isteka roka za predaju prijave na javni natječaj, kako je to propisano člankom 41. stavkom 3. Zakona o ustanovama. Poništenje prvog natječaja objavljeno je 17. lipnja 2016. godine, u Narodnim novinama, broj 56/2016.

Drugi javni natječaj za imenovanje glavnog ravnatelja HRT-a objavljen 21. lipnja 2016. godine u Narodnim novinama, broj 57/2016, koji je nažalost, također morao biti poništen obzirom da je u međuvremenu stupila na snagu odluka Hrvatskoga sabora o samoraspuštanju. Poništenje drugog natječaja objavljeno je 22. srpnja 2016. godine, u Narodnim novinama broj 68/2016.

Treći natječaj za imenovanje glavnog ravnatelja HRT-a objavljen je u Narodnim novinama broj 110/2016 od 30. studenog 2016. godine, nakon konstituiranja 9. saziva Hrvatskoga sabora, koji je u 2017. godini imenovao novog glavnog ravnatelja HRT-a.

IX. POKRETANJE POSTUPKA IMENOVANJA PRIVREMENOG UPRAVITELJA

Hrvatski sabor imenovao je 4. ožujka 2016. g. Sinišu Kovačića za vršitelja dužnosti glavnog ravnatelja Hrvatske radiotelevizije, na rok do izbora novog glavnog ravnatelja, ali ne duže od šest mjeseci, sukladno odredbi članka 19.a stavka 4. Zakona o HRT-u.

Hrvatski sabor je na svojoj sjednici održanoj 20. lipnja 2016. donio odluku o svom samoraspuštanju, koja je stupila na snagu 15. srpnja 2016. godine.

Zakonski rok u kojem je g. Siniša Kovačić mogao obnašati dužnost v.d. glavnog ravnatelja HRT-a, isticao je 5. rujna 2016., nakon čega HRT više ne bi imao odgovornu osobu i zakonskog zastupnika, jer se glavni ravnatelj ne bi mogao imenovati obzirom na odluku o samoraspuštanju Hrvatskoga sabora.

Jedna od osnovnih zadaća Nadzornog odbora HRT-a je nadzor nad zakonitošću poslovanja HRT-a i usklađenost tog poslovanja sa zakonom, što uključuje i postojanje odgovorne osobe i zakonskog zastupnika.

Naime, svima je jasno da HRT ne može zakonito poslovati u situaciji ako nema svog zakonskog zastupnika niti odgovornu osobu.

Radi rješavanja takve situacije, koja je obzirom na sve okolnosti bila predvidiva, Nadzorni odbor je sukladno svojoj zakonskoj obvezi postupanja pažnjom dobrog gospodara, nastojao pronaći adekvatno zakonsko rješenje, kako bi se osiguralo zakonito poslovanje HRT-a.

Obzirom da Zakon o HRT-u ne uređuje situaciju koja je prijetila HRT-u, Nadzorni odbor obratio se Trgovačkom sudu u Zagrebu sa zahtjevom da Sud imenuje privremenog upravitelja HRT-a, kako je to uostalom i propisano člankom 423. stavkom 6. Zakona o trgovačkim društvima, obzirom da Nadzorni odbor HRT-a nema zakonsku niti statutarnu ovlast imenovanja glavnog ravnatelja.

Napominjemo da je Nadzorni odbor u razdoblju od 4. ožujka 2016. godine pa do dana podnošenja zahtjeva Trgovačkom sudu u Zagrebu, 18. srpnja 2016. godine, bio raspisao dva natječaja koja nisu dovela do izbora i imenovanja glavnog ravnatelja HRT-a.

Postupajući po zahtjevu Nadzornog odbora, Trgovački sud u Zagrebu je svojim rješenjem broj 69. R1-249/2016-2 od 21. srpnja 2016. godine, pozvao Nadzorni odbor da predloži osobu koja bi obnašala dužnost privremenog upravitelja do imenovanja novog glavnog ravnatelja HRT-a, a Nadzorni odbor je sukladno nalogu Suda predložio g. Maria Raguža, predstavnika radnika u Nadzornom odboru HRT-a.

Međutim, Sud je naknadno odbio taj prijedlog Nadzornog odbora, navodeći da osnivačka prava nad HRT-om ostvaruje Vlada Republike Hrvatske, koja je najavila donošenje Uredbe o izmjeni Zakona o HRT-u, kojom bi se g. Siniši Kovačiću omogućilo obnašanje dužnosti v.d. glavnog ravnatelja HRT-a u razdoblju do godine dana, ali faktično samo do 1. listopada 2016. godine, kada je sukladno članku 88. stavku 3. Ustava Republike Hrvatske, predmetna Uredba prestala vrijediti.

Naime, Zakon o ovlasti Vlade Republike Hrvatske da uredbama uređuje pojedina pitanja iz djelokruga Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 102/2015) stupio je na snagu 1. listopada 2015. godine, a sukladno članku 88. stavku 3. Ustava Republike Hrvatske, sve uredbе donesene na temelju zakonske ovlasti prestaju vrijediti istekom roka od godinu dana od dobivene ovlasti, odnosno u konkretnom slučaju 1. listopada 2016. godine, zbog čega je i Vlada Republike Hrvatske predmetnom Uredbom propisala da mandat v.d. glavnog ravnatelja traje do 1. listopada 2016. godine.

Nadzorni odbor upozorio je Sud i Vladu Republike Hrvatske da predmetna Uredba neće riješiti nastupajući problem, obzirom na mogućnost da se Hrvatski sabor neće stići konstituirati do 1. listopada 2016. godine te da će u razdoblju od 1. listopada 2016. pa sve do konstituiranja Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, odnosno do izbora novog v.d. glavnog ravnatelja, HRT poslovati bez zakonskog zastupnika i odgovorne osobe.

Nakon što je 1. listopad 2016. prestala vrijediti Uredba Vlade RH o izmjenama Zakona o HRT-u, odnosno kada je prestao mandat v.d. glavnog ravnatelju, g. Siniši Kovačiću, po sili članka 88. stavka 3. Ustava, Nadzorni odbor ponovno se obratio Trgovačkom sudu u Zagrebu s prijedlogom imenovanja privremenog upravitelja, obzirom da su se za to stekli svi zakonski uvjeti te obzirom na to da se 9. saziv Hrvatskog sabora u vrijeme podnošenja tog prijedloga još uvijek nije bio konstituirao.

Trgovački sud u Zagreb opet je rješenjem pozvao Nadzorni odbor da predloži osobu privremenog upravitelja, te je Nadzorni odbor postupajući po nalogu suda, predložio g. Jozu Barišića.

Obzirom da se Hrvatski sabor u međuvremenu konstituirao, Trgovački sud u Zagrebu odlučio je odbiti prijedlog za imenovanje privremenog upravitelja, smatrajući da su se konstituiranjem Hrvatskoga sabora ostvarile sve zakonske predispozicije za imenovanje novog v.d. glavnog ravnatelja HRT-a sukladno odredbama Zakona o HRT-u.

Ipak, unatoč nastojanju Nadzornog odbora da osigura zakonitost poslovanja HRT-a u razdoblju od 1.10.2016. do 11.11.2016. godine, HRT je poslovao bez odgovorne osobe i zakonskog zastupnika.

X. KRIZA UPRAVLJANJA (1.10.2016. – 11.11.2016.)

Dana 30. rujna 2016. istekao je mandat g. Siniši Kovačiću, produžen Uredbom Vlade Republike Hrvatske o izmjenama Zakona o HRT-u, koja je također istoga prestala vrijediti sukladno odredbi članka 88. stavka 3. Ustava Republike Hrvatske.

Unatoč tumačenju Ravnateljstva HRT-a da g. Siniša Kovačić može nastaviti s obnašanjem dužnosti v.d. glavnog ravnatelja i nakon isteka mandata, sve dok je upisan u sudski registar kao v.d. glavnog ravnatelja, Nadzorni odbor zauzeo je pravno stajalište da g. Siniša Kovačić nakon isteka mandata ne može nastaviti obavljati tu dužnost, pri čemu smo se rukovodili sljedećim pravnim činjenicama:

- istek mandata znači istek ovlaštenja obavljanja dužnosti koja je zakonom ili drugim propisom ograničena na određeno vremensko razdoblje
- istekom mandata prestaju zakonske ovlasti obavljanja dužnosti na koju je neka osoba imenovana
- sudski registar je javna knjiga koja sadrži podatke i isprave o subjektima upisa za koje je upis u registar propisan zakonom
- iz činjenice upisa u sudski registar ne proizlaze ovlaštenja osobe upisane u sudski registar, nego ta ovlaštenja proizlaze iz posebnih propisa (Zakon o trgovačkim društvima, Zakon o ustanovama, Zakon o HRT-u i slično)
- člankom 11. stavkom 5. Zakona o upisu u sudski registar propisano je da ako su podaci o upisu u registar netočno objavljeni, treći se može pozvat na ono što je objavljeno, osim ako je znao da objavljeni podaci ne odgovaraju onome što je upisano u sudskom registru.

Zbog svega navedenog, a posebno zbog odredbe članka 11. stavka 5. Zakona o upisu u sudski registar, Nadzorni odbor bio je dužan utvrditi i javno objaviti činjenicu da HRT od 1. listopada 2016. godine nema odgovornu osobu i zakonskog zastupnika, kako bi se spriječile sve eventualne štetne posljedice za HRT, koje bi mogle nastati ukoliko bi g. Siniša Kovačić i nakon isteka mandata nastavio zastupati HRT u pravnom prometu s trećim osobama, a da pritom nema zakonsko ovlaštenje za takvo zastupanje.

U skladu sa svojim zakonskim ovlaštenjima i funkcijom propisanom Zakonom o HRT-u, Nadzorni odbor je na svojoj 24. izvanrednoj (žurnoj) sjednici, održanoj 5. listopada 2016. godine donio zaključke kojima je utvrdio:

- da je dana 1. listopada 2016. godine istekao mandat v.d. glavnog ravnatelja HRT-a temeljem članka 2. Uredbe o izmjeni Zakona o HRT-u („Narodne novine“, broj 787/16), koja je također prestala vrijediti 1. listopada 2016. godine, sukladno odredbi članka 88. stavka 3. Ustava Republike Hrvatske
- da je ovlast dosadašnjeg v.d. glavnog ravnatelja, g. Siniše Kovačića, za zastupanjem HRT-a, raspolaganjem imovinom HRT-a ili donošenjem bilo kakvih drugih odluka iz djelokruga rada v.d. glavnog ravnatelja HRT-a, prestala trenutkom isteka njegovog

mandata, dakle 1. listopada 2016., bez obzira na stanje upisa u sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu

- da od 1. listopada 2016. godine, HRT nema zakonskog zastupnika niti odgovorne osobe, o čemu će Nadzorni odbor obavijestiti Trgovački sud u Zagrebu
- da postoji obveza Ravnateljstva HRT-a i svih v.d. ravnatelja poslovnih jedinica HRT-a, da nastave rukovoditi svojim poslovnim jedinicama, svaki u okviru svojih nadležnosti iz djelokruga rada poslovne jedinice kojom rukovodi, na način kako je to propisano i utvrđeno općim aktima HRT-a
- da je 1. listopada 2016. prestao važiti Dodatak ugovora o radu od 7. ožujka 2016. godine, sklopljen između Siniše Kovačića i HRT-a, za obavljanje dužnosti v.d. glavnog ravnatelja do isteka mandata
- da se daje nalog Ravnateljstvu HRT-a da odmah i bez odgađanja, a najkasnije 6. listopada 2016., sukladno preuzetim obvezama HRT-a iz članka 2. stavka 2. Dodatka ugovoru o radu od 7. ožujka 2016. godine, sklopljenog između Siniše Kovačića i HRT-a, rasporede Sinišu Kovačića na poslove radnog mjesta "Komentator" ili ako navedeno radno mjesto ne postoji u važećoj Sistematizaciji radnih mjesta, na drugo odgovarajuće radno mjesto prema dostignutoj profesionalnoj razini, u skladom sa stručnom spremom, odnosno radnim iskustvom, istih karakteristika i složenosti kao radno mjesto "Komentator"
- da Siniša Kovačić, dosadašnji v.d. glavnog ravnatelja, počevši od 1. listopada 2016. godine ostvaruje pravo na plaću i druga materijalna prava radnika sukladno odredbama osnovnog ugovora o radu od 28. veljače 2011. godine i općim aktima HRT-a, prema koeficijentu određenom za radno mjesto „Komentator“
- da se daje nalog Ravnateljstvu HRT-a da odmah i bez odgađanja izvrši preuzimanje bankovnih kartica i drugih zaduženih stvari od dosadašnjeg v.d. glavnog ravnatelja HRT-a, o čemu će Ravnateljstvo HRT-a sačiniti zapisnik i dostaviti ga nadležnim stručnim službama HRT-a, radi razduživanja dosadašnjeg v.d. glavnog ravnatelja zbog isteka mandata.
- da se daje nalog Siniši Kovačiću, dosadašnjem v.d. glavnog ravnatelja HRT-a, da u roku 15 dana dostavi Nadzornom odboru HRT-a izvješće o svom radu i radu HRT-a za razdoblje 6. ožujka 2016. do zaključno 30. rujna 2016. godine te stanju svih započetih i nedovršenih poslova HRT-a u vrijeme trajanja njegovog mandata v.d. glavnog ravnatelja HRT-a, radi razduživanja dužnosti zbog isteka mandata

Kako bi osigurali zakonitost poslovanja HRT-a u situaciji u kojoj je HRT poslovao bez zakonskog zastupnika i odgovorne osobe te omogućili redovan rad HRT-a i isplatu plaća, Nadzorni odbor je na svojoj 25. sjednici, održanoj dana 12. listopada 2016. godine, zaključkom usvojio mišljenje prema kojem su ravnatelji poslovnih jedinica HRT-a ovlaštene za potpisivanje dokumentacije i zastupanje, sukladno Odluci glavnog ravnatelja HRT-a o ovlastima za potpisivanje dokumentacije i zastupanje (pročišćeni tekst), broj 15-01/109 od 4. kolovoza 2015., na način da su ravnatelji poslovnih jedinica ovlaštene sklapati tipske ugovore (ugovori o narudžbi autorskih djela, angažiranju izvođača, ugovori o djelu), kao i

ugovore proizašle iz postupka javne nabave u sklopu redovnog poslovanja, a u skladu s Financijskim planom i Planom nabave za 2016. godinu, do maksimalnog iznosa od 1.500.000,00 kuna, pri čemu ovlast za sklapanje ugovora sukladno gore navedenim uvjetima, uključuje i ovlast ravnatelja poslovnih jedinica za sklapanje ugovora koji su proizašli iz javnog poziva za nabavu programa od neovisnih proizvođača, ako su prethodno provedene i dovršene sve faze postupka nabave po objavljenom javnom pozivu te ako su pribavljene sve suglasnosti i odobrenja nadležnih osoba HRT-a, sukladno pravilima kojima se uređuje nabava programa od neovisnih proizvođača te sukladno odredbama drugih općih akata HRT-a.

XI. PROVEDENE NADZORNE AKTIVNOSTI

A. NADZOR NABAVE AUDIOVIZUALNIH DJELA OD NEOVISNIH PROIZVOĐAČA (Čl. 11. ZAKONA O HRT-u)

Nadzor nabave audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača proveden je putem RJ Interna revizija HRT-a.

Revizija je obavljena na osnovu naloga Nadzornog odbora danog na 24. Izvanrednoj sjednici održanoj 5. listopada 2016. godine:

1. Daje se nalog Internoj reviziji HRT-a za revizijom postupka nabave programa po javnom pozivu za nabavu 21 emisije od neovisnih proizvođača u 2016., a posebno onih ugovora koji su sklopljeni u vrijeme trajanja javnog poziva, prije isteka roka za predaju radova.
2. Interna revizija HRT-a dužna je Nadzornom odboru dostaviti svoje izvješće o obavljenoj reviziji iz točke 1. ovog Zaključka u roku od 15 dana.

Revizija je obavljena u razdoblju 7. – 20. listopada 2016. godine.

Izvješće o obavljenoj reviziji dostavljeno je Nadzornom odboru s naznakom „poslovna tajna“, na sjednici održanoj 21. listopada 2016. godine.

Obzirom da je Nadzorni odbor bio nalogodavac revizije, imao je ovlast samostalne deklasifikacije oznake „poslovna tajna“ kojom je predmetno izvješće bilo označeno te je u tom smislu proveo test razmjernosti i javnog interesa, procjenjujući razmjernost između razloga za omogućavanje pristupa informaciji i razloga za njenim ograničenjem radi zaštite nekog od zaštićenih interesa iz članka 15. stavka 2., 3. i 4. Zakona o pravu na pristup informacijama te je zaključio da u pogledu Izvješća RJ Interna revizija, broj IR-JS-10/2016 od 20. listopada 2016. godine, prevladava javni interes, obzirom da je predmetnim Izvješćem obuhvaćena revizija nabave po javnom pozivu za nabavu audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača, čija nabava se financira sredstvima državne potpore temeljem članka 11. Zakona o HRT-u (Narodne novine, broj 137/10 i 76/12), zbog čega postoji opravdani interes javnosti za javnom objavom predmetnog Izvješća.

Predmet revizije je bila provjera provedbe postupaka nabave audiovizualnih djela (dalje u tekstu: AV djela) od neovisnih proizvođača radi ispunjenja zakonske obveze po čl. 11. Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji što je obuhvatilo: planiranje nabava, provedbu postupaka nabave posebno nabava po javnom pozivu, zaključenje ugovora, sustav kontrola koje prate postupke nabave, te usklađenost provođenja nabave s internim aktima HRT-a.

U postupku revizije korištene su različite metode prikupljanja dokaza: pregled propisa, analiza internih uputa, uvid u poslovnu dokumentaciju, intervjui sa zaposlenicima, izravna zapažanja, te analiza i usporedba podataka.

HRT u postupcima prikupljanja ponuda od neovisnih proizvođača primjenjuje internetsku aplikaciju e-ponuda. Internetska aplikacija e-ponuda pokrenuta je 25. veljače 2015. godine,

izradio ju je i istu održava jedan vanjski suradnik što je nedostavno za sigurnost aplikacije i predstavlja rizik čuvanja poslovnih informacija.

Planirana vrijednost nabava i realizacija nabava evidentira se u poslovnom sustavu za planiranje proizvodnje programskih sadržaja PARTIS4.

Knjigovodstveno se nabavljena AV djela evidentiraju u aplikaciji SAP.

Ciljevi nadzorne aktivnosti bili su:

- provjeriti postoje li jasne procedure u postupcima nabave od faze planiranja do stavljanja AV djela u upotrebu,
- provjeriti jesu li postupci nabave AV djela provedeni u skladu s internim aktima HRT,
- provjeriti je li uspostavljen učinkovit sustav internih kontrola radi otklanjanja slabosti i netransparentnosti u postupcima nabave,
- utvrditi je li nabavom AV djela izvršena zakonska obveza HRT-a.

Područje revizije je određeno na temelju broja zaključenih ugovora o nabavi, posebno onih koji su sklopljeni po javnom pozivu, u skladu s nalogom Nadzornog odbora.

Revizija je obavljena na dokumentaciji i informacijama za razdoblje od I-IX 2016. godine.

Hrvatska radiotelevizija obvezna je prema Zakonu o Hrvatskoj radioteleviziji (NN 137/10, 76/12), članku 11., najmanje 15% svoga godišnjeg programskog proračuna osigurati za nabavu europskih djela neovisnih proizvođača, od čega polovina tih sredstava mora biti namijenjena za djela proizvedena izvorno na hrvatskom jeziku.

Mjerila i postupak za odabir toga programa HRT je obavezan utvrditi Općim uvjetima poslovanja koji se objavljuju na internetskim stranicama HRT-a.

Izvršenje zakonske obveze HRT-a je vrijednost sklopljenih ugovora za nabavu AV djela od neovisnih proizvođača u poslovnoj godini.

Izvješće o provedbi ove zakonske odredbe Glavni ravnatelj HRT-a obavezan je dostaviti Programskom vijeću i Vijeću za elektroničke medije najkasnije do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Opći uvjeti poslovanja

Postupak odabira AV djela od neovisnih proizvođača definiran je Općim uvjetima poslovanja HRT-a o mjerilima i postupku odabira programa od neovisnih proizvođača.

Cilj je provesti postupak nabave programa od neovisnih proizvođača audiovizualnih djela na jasan i transparentan način pridržavajući se utvrđenih kriterija.

U skladu sa zakonskom obvezom, HRT je donio:

1. Opće uvjete poslovanja Hrvatske radiotelevizije – Uvjeti nabave programa od neovisnih proizvođača audiovizualnih djela (17. srpnja 2016. godine).
 - Do 17. srpnja 2016. godine važili su Uvjeti nabave programa od neovisnih proizvođača audiovizualnih djela doneseni 16. veljače 2015. godine
2. Opći uvjeti poslovanja Hrvatske radiotelevizije o mjerilima i postupku odabira programa od neovisnih proizvođača (17. srpnja 2016.),
 - Do 17. srpnja 2016. godine važili su Opći uvjeti poslovanja Hrvatske radiotelevizije o mjerilima i postupku odabira programa od neovisnih proizvođača (16. srpnja 2013. godine.) Novi Opći uvjeti poslovanja javno su objavljeni na internetskim stranicama HRT-a.
3. Protokol o isporuci i prihvatu audiovizualnog djela (25. veljače 2015.).

Uz navedene dokumente u procesu nabave programskih sadržaja od neovisnih proizvođača primjenjuju se i sljedeći dokumenti:

1. Cjenik korištenja arhivskog gradiva HRT-a (11. srpnja 2014.)
2. Tehnički standardi HRT-a – HD format (listopad 2011., izmjena veljača 2015.)
3. Tehnički standardi HRT-a – SD format (listopad 2011., izmjena veljača 2015.)
4. Pravilnik o financijskom poslovanju HRT-a (28. travnja 2014.)

Upravljanje procesom nabave

Prijedlog za pokretanje postupka nabave programa daju glavni urednici programskih kanala, a postupak pokreće ravnatelj PJ Program obrazloženim zahtjevom koji upućuje ravnatelju PJ Produkcija.

Koraci u procesu nabave definirani Općim uvjetima poslovanja:

1. Zahtjev ravnatelja PJ Program

Zaprimanje obrazloženog zahtjeva ravnatelja PJ Program u PJ Produkcija.

2. Imenovanje Povjerenstava za nabavu pojedinih vrsta programskih sadržaja

Zajednički ih imenuju ravnatelj PJ Produkcije i ravnatelj PJ Program. Broj Povjerenstava se imenuje prema broju žanrova za koje se provodi postupak nabave: (dokumentarni, obrazovno-znanstveni, zabava, kultura, drama i drugo).

Članovi Povjerenstva:

- predstavnik odjela Odabir programskih sadržaja (imenuje ravnatelj PJ Program)
- predstavnik produkcijskog odjela prema sadržaju koji se nabavlja (imenuje ravnatelj PJ Produkcija)
- predstavnik RJ Produkcijsko osoblje (imenuje ravnatelj PJ Produkcija)
- predstavnik službe Nabava programskih sadržaja ili predstavnik PJ Produkcija (imenuje ravnatelj PJ Produkcija)
- izvršni producent prema sadržaju koji se nabavlja (imenuje ravnatelj PJ Produkcija).

3. Javni poziv na dostavu ponuda u internetskoj aplikaciji e- ponuda

Ponuditelji se prije predaje ponude moraju registrirati u sustav e-ponude. Registrirati se mogu samo oni ponuditelji koji zadovoljavaju kriterije neovisnog proizvođača AV djela prema članku 44. Zakona o elektroničkim medijima.

4. Izravni poziv na dostavu ponuda:

Kada za to postoje opravdani poslovni i programski razlozi, ravnatelj PJ Program na zahtjev glavnog urednika programskog kanala može ovlastiti Povjerenstvo da izravno uputi pojedinim neovisnim proizvođačima AV djela da dostave ponudu točno određenog sadržaja.

5. Predaja ponuda

Neovisni proizvođači ponude s traženom dokumentacijom predaju kroz aplikaciju e-ponuda. Predaju dokumentacije ponuditelji ne mogu završiti ako ne prihvate Uvjete nabave programa od neovisnih proizvođača iz Općih uvjeta poslovanja.

6. Prva selekcija ponuda

Povjerenstva s obzirom na žanr proučavaju sve pristigle ponude i na temelju kriterija utvrđenih u Općim uvjetima poslovanja Hrvatske radiotelevizije o mjerilima i postupku odabira programa od neovisnih proizvođača, svaku pristiglu ponudu uz obrazloženje, upućuju na suglasnost glavnom uredniku programa, koji je zatražio nabavu AV djela. Tom suglasnošću glavni urednik potvrđuje da postoji programski interes za nabavu ponuđenog sadržaja i da Povjerenstvo može započeti pregovarački postupak.

7. Ponude za koje ne postoji programski interes

Povjerenstvo uz suglasnost ravnatelja PJ Program i ravnatelja PJ Produkcija, obavještava Ponuditelja da je ponuda odbijena.

8. Pregovarači postupak

Provodi Povjerenstvo u skladu s uputama i zahtjevom glavnog urednika, raspravlja s Ponuditeljem o ideji koja je predmet ponude, te vodi pregovore s ciljem definiranja svih elemenata koji nisu utvrđeni ponudom, a bitni su za donošenje odluke o prihvatu ponude. Povjerenstvo može pozvati ponuditelja na daljnju doradu i razradu ponude. Povjerenstvo pregovara i o cijeni ponude.

9. Prijedlog odluke o prihvaćanju ponude

Na temelju rezultata pregovaračkog postupka Povjerenstvo dostavlja ravnatelju PJ Program i ravnatelju PJ Produkcija prijedlog odluke o prihvaćanju ponude.

10. Odluka o sklapanju ugovora

Ravnatelj PJ Program i ravnatelj PJ Produkcija na temelju prijedloga odluke o prihvatu ponude donose Odluku o prihvatu ponude.

11. Elementi za sklapanje ugovora

Temeljem Odluke o prihvatu ponude Izvršni producent nadležnog produkcijskog odjela izrađuje Elemente za ugovor koji su dogovoreni tijekom pregovaračkog postupka.

12. Ugovor

Nakon ovjere Elementa za ugovor odjel Upravljanje proizvodom izrađuje Ugovor čiji je potpisnik sa strane HRT-a glavni ravnatelj.

Kontrola kvalitete

Potpisivanjem Odluke o prihvatu ponude od strane ravnatelja PJ Program i PJ Produkcija, prestaju aktivnosti Povjerenstva za nabavu i daljnju aktivnost preuzima nadležni produkcijski odjel (ovisno o žanru za koji je proveden postupak nabave).

Izvršni producent nadležnog produkcijskog odjela izrađuje Elemente za ugovor i u istima utvrđuje ime urednika i izvršnog producenta koji će pratiti realizaciju ugovora. Kod isporuke djela sastavlja se potvrda o prihvatu djela.

Prihvat djela obavlja posebna komisija za prihvat djela, a u skladu s Protokolom o isporuci i prihvatu AV djela.

Kontrolu kvalitete isporučenih djela obavlja nadležni produkciji odjel na način da se isto pregleda i provjeri je li audio, video i tehnički u skladu s natječajnom dokumentacijom (scenarij, produkcija, tehnička podrška i drugo). Ako se uoče kakvi nedostaci AV djelo se može dati neovisnom proizvođaču na korekciju.

Mjerila za kontrolu kvalitete nabavljenog AV djela u smislu postignute originalnosti ideje, izvrsne audio, vizualne i tehničke produkcije kao i ostvarenje poželjne razine gledanosti nisu definirani procedurama i ne prate se sustavno.

NALAZ NADZORA (ČINJENIČNO STANJE)

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje nabave, postupci nabave i izvršenje zakonske obveze do 1. listopada 2016. godine.

1. Planiranje nabave

Nabava AV djela od neovisnih proizvođača planirana je u Godišnjem planu proizvodnje kao investicija u programske sadržaje.

Tablica 1. Planirane investicije u programske sadržaje za 2016. godine

Opis	Godišnji plan proizvodnje (investicije – neto iznos)
NABAVA STRANIH PROGRAMSKIH SADRŽAJA	38.634.611,00
NABAVA AV DJELA OD NEOVISNIH PROIZVOĐAČA (zakonska obveza 15%)	26.499.999,96
UKUPNO	65.134.610,96

Izvor: Godišnji plan proizvodnje za 2016., (investicije), aplikacija PARTIS4

HRT je izračunao da je za 2016. godinu obvezan nabaviti AV djela od neovisnih proizvođača u minimalnoj vrijednosti od 26,5 mil kn. Vrijednost nabava je u Godišnjem planu proizvodnje iskazana u neto iznosu (bez porezno nepriznatog dijela PDV-a). U Financijskom planu HRT-a, nabava AV djela je iskazana u okviru investicija, u bruto iznosu 32,1 mil kn (s nepriznatim dijelom PDV-a).

Maksimalni iznos nabave nije zakonski utvrđen. HRT u internim aktima nema definirane uvjete i ciljeve za „prekoračenje“ minimalnog iznosa nabava kao niti optimalnu gornju granicu.

Iznos nabave je planiran u jednom iznosu, nije planiran po predmetima nabave – žanrovima, nije definirana dinamika nabave i isporuke kao ni vremena emitiranja, iako je isporuka pojedinih AV djela za godinu ili dvije godine.

HRT nema višegodišnju plansku programsku shemu, u kojoj bi bile planirane potrebne nabave AV djela i okvirni termini emitiranja, iako HRT svoju programsku obvezu po kanalima i žanrovima ima utvrđenu Ugovorom s Vladom Republike Hrvatske za trogodišnje razdoblje.

HRT ima izrađene procedure planiranja programa no iste nisu usvojene i po istima se ne postupa.

2. Postupci nabave

Izmjene Općih uvjeta poslovanja u srpnju 2016. godine

U novim Općim uvjetima poslovanja Uvjeti nabave programa od neovisnih proizvođača audiovizualnih djela donesenim u srpnju 2016. godine je određeno da su ponuditelji nakon obavljene isporuke svih nastavaka djela obvezni HRT-u dostaviti dokumentirano izvješće o obračunu troškova djela (uplatnice, ugovori i dr.)

Općim uvjetima nije utvrđeno na koji način će HRT postupiti u slučaju da utvrdi odstupanja u odnosu na ponudu.

Ugovori koji su sklapani s neovisnim proizvođačima ne uređuju prava i obveze strana u slučaju odstupanja od ponude,

Skraćeno je vrijeme razmatranja ponuda na najduže 90 dana od njihova primitak umjesto 20 tjedana (čl. VI. Općih uvjeta o mjerilima i postupku odabira)

Pored nabava proizvodnje AV djela, gotovih AV djela (prava emitiranja (licence)) dodana je kategorija nabava gotovih AV djela – razvoj scenarija.

Kriteriji, sastav Povjerenstva, postupak pregovaranja i odabir ponuditelja za nabavu scenarija nisu definirani u provedbenom aktu (Općim uvjetima poslovanja HRT-a o mjerilima i postupku odabira programa od neovisnih proizvođača).

Budući da razvoj scenarija može i ne mora postati audiovizualno djelo koje bi onda u budućnosti bilo ugovoreno i uključeno u ispunjenje zakonske obveze po čl. 11 Zakona o HRT-u, Interna revizija smatra da ovaj kriterij nije trebao biti sastavni dio ovih Općih uvjeta poslovanja.

Dokumenti koji prate proces nabave proizlaze iz koraka koji su definirani u Općim uvjetima nabave no istima nije definirano što svaki od dokumenata mora sadržavati.

Općim uvjetima nisu definirane odgovornosti sudionika u procesu planiranja nabava i provođenja postupaka nabave.

Programski interes

Postupak za nabavu AV djela od neovisnih proizvođača pokreće ravnatelj PJ Program na osnovu programskih zahtjeva koje obrazlažu glavni urednici dostavom zahtjeva za nabavu PJ Produkcija.

HRT nema usvojene uredničke politike koje bi bile smjernica pri kreiranju programskih interesa i određivanju programskih tema na osnovu kojih će se provoditi nabava AV djela.

Zahtjevi na objavu javnog poziva su za sve žanrove bez definiranih prioriteta po žanrovima, rokova isporuke i vremena emitiranja.

Povjerenstva

Dana 18. srpnja 2016. godine v.d. ravnatelja PJ Program i v.d. ravnateljica PJ Produkcija su donijeli Odluku o novom sastavu Povjerenstava za nabavu programskih sadržaja.

Imenovano je 9 Povjerenstava za nabavu programskih sadržaja za slijedeće žanrove:

1. Povjerenstvo za nabavu dramskih sadržaja (serije)
2. Povjerenstvo za nabavu dramskih sadržaja (TV film)
3. Povjerenstvo za nabavu sadržaja za djecu i mlade
4. Povjerenstvo za nabavu zabavnih sadržaja
5. Povjerenstvo za nabavu sadržaja iz kulture i umjetnosti
6. Povjerenstvo za nabavu dokumentarnih sadržaja
7. Povjerenstvo za nabavu glazbenih sadržaja
8. Povjerenstvo za nabavu obrazovnih i znanstvenih sadržaja
9. Povjerenstvo za registraciju neovisnih proizvođača AV djela

Provjeru je li ponuditelj i neovisni proizvođač, provodi služba Nabave programskih sadržaja, uz pomoć informacija:

- RJ Financije i računovodstvo – informacija ima li HRT prema ponuditelju dospjela nenaplaćena potraživanja)
- RJ Pravni poslovi i socijalna podrška - informacija vodi li HRT protiv ponuditelja sudski spor.

Voditelji Povjerenstva u Odluci nisu određeni.

V.d. ravnateljica PJ Produkcija, gđa Sanja Ivančin, usmeno je za voditelja u svim Povjerenstvima odredila g. Josipa Popovca, rukovoditelja odjela Upravljanje proizvodom, ujedno i pomoćnika v.d. ravnateljice PJ Produkcija.

Imenovani članovi Povjerenstva istovremeno rukovode organizacijskim jedinicama koje sudjeluju u procesu nabave programskih sadržaja, operativno provode postupak odabira neovisnih proizvođača, pojedini članovi sudjeluju i u izradi ugovora i ovjeravaju ugovore (u aplikaciji Meridio) u čijem nastanku su neposredno sudjelovali, što znači da nije uspostavljen sustav kontrola.

Javni poziv

Prvi javni poziv za dostavu ponuda HRT je raspisao u aplikaciji e-ponuda 19. srpnja 2016. godine. Informaciju o raspisanom javnom pozivu HRT je na svojim internetskim stranicama objavio 17. kolovoza 2016. što je 4 tjedana nakon otvaranja javnog poziva u aplikaciji.

Prema evidenciji u aplikaciji e-ponuda na dan 6. listopada 2016. godine izvršene su nadopune javnog poziva od 19. srpnja na slijedeće datume: 20. srpnja, 25. srpnja, 6. rujna i 20. rujna 2016. godine.

Na javne pozive u svim navedenim terminima prijavilo se 113 neovisnih proizvođača koji su ukupno dostavili 421 ponudu.

U Općim uvjetima je utvrđeno da je Povjerenstvo za nabavu obvezno dati ponuditeljima prvi odgovor u roku od 30 dana od dostave ponuda.

Prema ovoj odredbi Povjerenstvo može ukoliko procijeni da udovoljava programskom interesu započeti pregovarački postupak prije isteka trajanja javnog poziva.

Iako Opći uvjeti ne zabranjuju donošenje Odluke o sklapanju ugovora nakon provedenog pregovaračkog postupka, isto je diskriminirajuće za druge ponuditelje koji su svoje ponude dostavili na kraju roka za dostavu ponuda, a financijska sredstva su već potrošena.

Revizijom je utvrđeno da su sve Odluke o sklapanju ugovora po javnom pozivu od 19. srpnja 2016. godine donijete prije zatvaranja javnog poziva.

Tablica 2. Žanrovi za koje su raspisani javni pozivi

Rd.br	Žanr	Kanal	Javni poziv	Broj ponuda na dan zatvaranja javnog poziva
1.	IGRANI PROGRAM			
	Domaća telenovela	HTV1	19.7.-1.10.2016	6
	Igrani filmovi ili serije - <i>licenca</i>	HTV1	19.7.-1.10.2016	40
	Igrana serija na temu domovinskog rata	HTV1	19.7.-1.10.2016	3
2.	DOKUMENTARNI PROGRAM			
	Dokumentarni filmovi i serijali	HTV1	19.7.-1.10.2016	93
	Dokumentarni filmovi i serijali	HTV3	19.7.-1.10.2016	32
	Dokumentarni filmovi I serijali - <i>licence</i>	HTV1,2,3,4	19.7.-1.10.2016	79
	Emisija o vojsci i globalnoj sigurnosti	HTV1	19.7.-1.10.2016.	3
	Kratki formati -dnevni	HTV1	19.7.-1.10.2016.	20
	Kratki formati - tjedni	HTV1	19.7.-1.10.2016.	29
	Zabavno -edukativni mini dokumentarci	HTV3	19.7.-1.10.2016.	55
	Kratki portreti	HTV3	19.7.-1.10.2016.	4
	Gastro putopisni serijal Hrvatskom	HTV1	19.7.-1.10.2016.	19
	Religijska emisija	HTV1	19.7.-1.10.2016.	4
3.	ZABAVNI PROGRAM			
	Zabavno faktografski formati-format o vjenčanjima	HTV1	20.7.-1.10.2016.	2
	Format o prenamjeni uporabnih predmeta, pokućstva I odjeće	HTV1	19.7.-1.10.2016.	4
	Format o blagdanima	HTV1	19.7.-1.10.2016.	1
	Nedjeljni lifestyle magazin	HTV1	19.7.-1.10.2016.	2
	Emisija o automobilima i sigurnosti u prometu	HTV1	25.7.-1.10.2016.	5
	Talk show	HTV1	19.7.-1.10.2016.	8

Tablica 2. Žanrovi za koje su raspisani javni pozivi - nastavak

Rd.br	Žanr	Kanal	Javni poziv	Broj ponuda na dan zatvaranja javnog poziva
4.	OBRAZOVANJE I ZNANOST			
	Emisija o novim tehnologijama	HTV4	19.7.-1.10.2016.	6
	Emisija o Hrvatima u BIH	HTV4	19.7.-1.10.2016.	0
	Emisija o zdravlju	HTV1	6.9.-6.10.2016.	3
5.	RAZVOJ SCENARIJA	HTV1	20.9.-31.10.2016.	3
6.	UKUPNO			421

Izvor: e-ponuda

U Općim uvjetima poslovanja nije definirano koliko javnih poziva će HRT u jednoj godini objavljivati, te kada će biti objavljeni.

Kriterij odabira

Kriteriji temeljem kojih Povjerenstvo ocjenjuje ponudu i oko kojega vodi pregovarački postupak su:

- cijena ponude – razumna tržišna cijena u zadanim produkcijskim uvjetima
- kvaliteta scenarija, sinopsisa,
- referenca producenta, glumaca, redatelja, snimatelja, autora scenarija i drugih,
- reference neovisnog proizvođača (uredno ispunjavanje ugovornih obveza i slično),
- originalnost ideje,
- javna vrijednost ideje, odnosno doprinos ideje javnom interesu.

Kriteriji definirani u Općim uvjetima poslovanja nisu vrednovani ni opisno ni kvantitativno.

Opći uvjeti poslovanja predviđaju da je za utvrđivanje je li ponuđena cijena razumna tržišna cijena potrebno koristiti procjenu troškova PJ Produkcije no takvi troškovnici se ne izrađuju, a Povjerenstvo razumnu cijenu nastoji postići iskustveno u pregovaračkom postupku.

Plaćanje

a) Opći uvjeti poslovanja predviđaju

- način plaćanja kod nabave proizvodnje AV djela
- način plaćanja kod otkupa prava (licence)

Način plaćanja kod nabave proizvodnje AV djela utvrđen je za slučaj kada tijekom proizvodnje ne započinje odmah po sklapanju ugovora, traje dulji period (godinu ili više) i može se pratiti po fazama proizvodnje

broj obroka	% od ugovorenog	način plaćanja
1.	20%	15 dana po potpisu ugovora
2.	30%	15 dana nakon početka snimanja
3.	20%	15 dana nakon isporuke djela
4.	30%	15 dana nakon dostavljenog konačnog financijskog izvještaja

Kada se ove kondicije plaćanja primjene na situacije kada proizvodnja započinje odmah po potpisu ugovora, prva dva obroka dospijevaju ili u istom trenutku, ili drugi obrok dospijeva i prije prvog obroka što znači da se u istom vremenu plaća prvi obrok u visini 20% u roku od 15 dana nakon potpisa ugovora i drugi obrok u visini 30% po početku snimanja te istovremeno kolaju u HRT-u računi za predujam vezano uz obročno plaćanje proizvodnje i računi za izvršene isporuke djela.

- b) Plaćanje odabranog djela kod otkupa prava emitiranja (licence) obavlja se na temelju uredno ispostavljenih računa 15 dana nakon potpisivanja ugovora.

Knjigovodstvo

Nabavljena AV djela od neovisnih proizvođača evidentirana su u knjigovodstvu na kontima dugotrajne nematerijalne imovine u bruto iznosu (s porezno nepriznatim dijelom PDV-a).

AV djela od neovisnih proizvođača amortiziraju se kroz 2 ili 4 godine ovisno o procijeni vijeka trajanja.

3. Izvršenje zakonske obveze

Ugovorene nabave– zakonska obveza 2016. godine

HRT je odredio da je mjerilo za utvrđenje ispunjenja zakonske obveze ugovorene vrijednosti nabave AV djela od neovisnih proizvođača u poslovnoj godini.

Do 1. listopada 2016. godine HRT je ugovorio nabavu AV djela u vrijednosti 19.972.191,00 kn što je 75,36% zakonske obveze po čl. 11. Zakona o HRT-u.

Tablica 3. Ugovorene nabave AV djela od neovisnih proizvođača do listopada 2016. godine

program	ugovoreno po odlukama iz 2015. godine	Ugovoreno I-IX 2016. g.		ukupno ugovoreno u I-IX 2016.g.
		izravni poziv	javni poziv	
1	2	3	4	5 (1+2+3)
DOKUMENTARNI	2.741.323,00	194.000,00		2.935.323,00
OBRAZOVANJE I ZNANOST	790.000,00	276.000,00	2.082.188,00	3.148.188,00
DRAMA		9.600.000,00	-	9.600.000,00
KULTURA	2.280,00	-	-	2.280,00
ZABAVA		2.726.400,00	1.560.000,00	4.286.400,00
Ukupno	3.533.603,00	12.638.400,00	3.642.188,00	19.972.191,00

HRT je u razdoblju I-IX 2016. ugovorio nabavu AV djela od neovisnih proizvođača radi ispunjenja obveze po čl. 11. zakona o HRT-u temeljem odluka o sklapanju ugovora:

Tablica 3.a.

Ugovori sklopljeni temeljem Odluka koje su donijeli ravnatelj PJ Program i ravnateljica PJ Produkcija 2015. godine ili početkom 2016. godine

Rb	AV djelo	broj epizoda	trajanje	cijena po epizodi	Iznos ugovora (bez PDV-a)	Broj ugovora	Datum ugovora	Neovisni proizvođač
1.	GNOTHI SEAUTION	1	93	75.000,00	75.000,00	UP-14/16	19.1.2016.	REAL GRUPA
2.	IZGUBLJENO DUGME	1	88	75.000,00	75.000,00	UP-13/16	15.2.2016.	OLIMP PRODUKCIJA
3.	KRAVA NA MJESecu, ONI ŽIVE NOĆU	1	19	2.280,00	2.280,00	UP-113/16	2.3.2016.	ZAGREB FILM
4.	HRVATSKI PREMIJERI	8	48	100.000,00	800.000,00	UP-31/16	9.2.2016.	MISSART
5.	BALKANSKA KUHINJA	10	48	99.946,88	999.468,81	UP-30/16	9.2.2016.	PARAGON
6.	STRIP U HRVATSKOJ 2	15	20	30.666,67	460.000,00	UP-94/16	22.2.2016.	CONTROL SPACE
7.	MOJE SLIKE MOJI SNOVI	10	20	33.000,00	330.000,00	UP-112/16	2.3.2016.	PRVI GLAS
8.	DJECA MEDITERANA	40	30	14.996,35	599.854,00	UP-61/16	10.6.2016.	JAKA PRODUKCIJA
9.	KARTOLINE	12	5	16.000,00	192.000,00	UP-12/16	19.5.2016.	STUDIO PANGOLIN
	UKUPNO				3.533.602,81			

Izvor: odjel Upravljanje proizvodom i služba Nabave programskih sadržaja

Temeljem Odluka koje su donijeli ravnatelj PJ Program i ravnateljica PJ Produkcija u 2016. godini je sklopljeno 9 ugovora o nabavi AV djela u ukupnoj vrijednosti od 3.533.602,81 kn od kojih je:

- 6 ugovora za proizvodnju djela ukupne vrijednosti 3.381.322,81 kn (ugovori broj UP-12/16, UP-94/16, UP-112/16, UP-30/16, UP-31/16 i UP-61/16)
- 3 ugovora za otkup prava (licence) u vrijednosti 152.280,00 kn (ugovori broj: UP-13/16, UP-14/16 i UP-113/16).

Najveća ugovorena vrijednost 999.468,81 kn (ugovor broj UP-30/16) je za nabavu proizvodnje AV djela „Balkanska kuhinja“ od neovisnog proizvođača Paragon d.o.o. prema scenariju Denisa Kuljiša u režiji Gorana Trbuljaka.

Ugovoreni rok isporuke je u rujnu 2016. godine, no djelo nije isporučeno u tom roku.

Proizvođač je zatražio od HRT-a sklapanje aneksa radi produljenja roka isporuke do ožujka 2017. godine budući HRT nije izvršio plaćanje u skladu s ugovorom.

Do listopada 2016. godine HRT je po predračunu u svibnju 2016. godine platio 249.869,70 kn što je 25% od ugovorene vrijednosti, a po ugovoru je trebao isplatiti 50% vrijednosti ugovora, 499.769,40 kn).

Tablica 3.b. Ugovori sklopljeni temeljem Odluka koje su donijeli v.d. ravnatelja PJ Program i v.d. ravnateljica PJ Produkcija 2015. Godine – **izravni poziv u 2016. godini**

Rb	AV djelo	broj epizoda	trajanje	cijena po epizodi	Iznos ugovora (bez PDV-a)	Broj ugovora	Datum ugovora	Neovisni proizvođač
1.	CARPE DIEM 3	30	10	9.200,00	276.000,00	UP-297/16	10.6.2016.	FADE IN
2.	KUĆNI LJUBIMCI	40	30	25.000,00	1.000.000,00	UP-511/16	24.8.2016.	APON
3.	SLATKA KUHARICA 2	20	20	58.000,00	1.160.000,00	UP-513/16	24.8.2016.	ANTITALENT PRODUKCIJA
4.	LOVAC NA BILJE 2	12	20	47.200,00	566.400,00	UP-512/16	31.8.2016.	ANTITALENT PRODUKCIJA
5.	GENERAL	8	47	1.200.000,00	9.600.000,00	UP-550/16	9.9.2016.	KIKLOP FILM
6.	NEPRIJATELJ NARODA	1	88	70.000,00	70.000,00	UP-296/16	5.5.2016.	AVID MEDIA
7.	PRVI PUT	8	47	4.375,00	35.000,00	UP-510/16	22.8.2016.	OZ MEDIA
8.	LEX PERKOVIĆ	8	47	5.000,00	40.000,00	UP-509/15	22.8.2016.	VEČERNJI LIST
9.	KRIŽNI PUT-ZLOČIN BEZ KAZNE	1	57	36.000,00	36.000,00	UP-534/16	15.9.2016.	VEČERNJI LIST
10	LJUBAVNICI MORA	1	12	13.000,00	13.000,00	UP-548/16	26.9.2016.	CAR HERC
	UKUPNO				12.796.400,00			

Izvor: odjel Upravljanje proizvodom i služba Nabave programskih sadržaja

Temeljem Odluka koje su donijeli v.d.ravnatelj PJ Program i ravnateljica PJ Produkcija u 2016. godini po izravnom pozivu proizvođača je sklopljeno ukupno 10 ugovora ukupne vrijednosti 12.796.400,00 kn od kojih je:

- 6 ugovora za proizvodnju djela (ugovori broj UP-297/16, UP-511/16, UP-513/16, UP-512/16, UP-550/16 i UP-534/16), ukupne vrijednosti 12.638.400,00 kn,
- 4 ugovora za otkup prava (licence) (ugovori broj: UP-296/16, UP-509/16 i UP-548/16 i UP-510/16), ukupne vrijednosti 158.000,00 kn.

Najveća ugovorena vrijednost 9.600.000,00 kn (ugovor broj UP-550/16) je za nabavu proizvodnje dramskog AV djela „General“ od neovisnog proizvođača Kiklop d.o.o. prema scenariju i režiji Antuna Vrdoljaka.

Ugovoreni rok isporuke je do 31. siječnja 2018. godine.

Vrijednost ugovora za nabavu AV djela „General“ iznosi 48% vrijednosti svih sklopljenih ugovora do listopada 2016. godine.

Nadzorni odbor nije odlučivao o davanju suglasnosti na sklapanje ugovora za nabavu AV djela „General“, obzirom da prema Statutu HRT-a, glavni ravnatelj samostalno odlučuje o sklapanju ugovora vrijednosti do deset milijuna kuna.

Tablica 3.c. Ugovori sklopljeni temeljem Odluka koje su donijeli v.d. ravnatelj PJ Program i v.d. ravnateljica PJ Produkcija 2015. godine – **javni poziv u 2016. godini**

R b	AV djelo	broj epizoda	trajanje	cijena po epizodi	Iznos ugovora (bez PDV-a)	Broj ugovora	Datum ugovora	Neovisni proizvođač
1.	DVA JEDAN U GOSTIMA	20	30	78.000,00	1.560.000,00	UP-543/16	9.9.2016.	CASTOR MULTIMEDIA
2	INFORMATIVKA	100	4	4.000,00	400.000,00	UP-540/16	15.9.2016.	POZITIV PRODUKCIJA
3	100 riječi BONTON	100	2	9.696,88	969.688,00	UP-545/16	27.9.2016.	MEDIA LINK
4.	ŠKOLA KUHANJA	75	5	9.500,00	712.500,00	UP-582/16	29.9.2016.	GASTRONOMADI
	UKUPNO				4.611.876,00			

Izvor: odjel Upravljanje proizvodom i služba Nabave programskih sadržaja

Po javnom pozivu u 2016. godini su do listopada 2016. godine sklopljena 4 ugovora ukupne vrijednosti 4.611.876,00 kn od za proizvodnju AV djela.

Većina ugovorene vrijednosti je nabavu kratkih formi s puno epizoda koje neovisni proizvođači trebaju isporučivati HRT-u odmah po potpisu ugovora (od rujna 2016. do veljače 2017. godine).

Sva 4 ugovora su sklopljena prije isteka roka za dostavu ponuda po javnom pozivu!

1. Ugovor 543/16, sklopljen 9.9.2016. godine

HRT je s CASTOR MULTIMEDIA d.o.o. za usluge, koji zastupa Dubravko Merlić za Zabavni program-TALK SHOW ugovorio nabavu proizvodnje 20 emisija u trajanju 30 minuta svaka, naslova „Dva jedan u gostima“ prema koncepciji Željke Ogreste.

Ugovor je sklopljen temeljem javnog poziva koji je bio otvoren 19.7.-1.10.2016. godine.

Na javni poziv do 1.10.2016. godine se prijavilo 8 neovisnih proizvođača.

Ponuda ugovorenog neovisnog proizvođača je bila prva prijavljena.

Postupak odabira proveden je 25. kolovoza 2016. (35 dana nakon otvaranja javnog poziva) kada su v.d. ravnatelju PJ Program i v.d. ravnateljici PJ Produkcija donijeli Odluku o sklapanju ugovora 25. kolovoza 2016.

U pregovaračkom postupku pred Povjerenstvom postignuto je smanjenje cijene po epizodi za 32% u odnosu na ponuđenu cijenu.

	Ponuda	Ugovoreno
Broj epizoda	40	20
Trajanje epizode	30 min	30 min
Cijena po epizodi (bez PDV-a)	115.116,00 kn	78.000,00 kn
Ukupna cijena (bez PDV-a)	4.783.354,00 kn	1.560.000,00 kn

Isporuka:

- od rujna 2016. do 29. siječnja 2017. godine.

Plaćanje:

- dana 10.10. 2016. godine proizvođaču je u skladu s ugovorom, plaćen predujam u iznosu od 390.000,00 kn, 25% ukupnog iznosa (vrijednost 5 epizoda).

Za potrebe ovoga Godišnjeg izvješća o radu, Nadzorni odbor još jednom je 30.6.2017. izvršio uvid u podatke sudskog registra Trgovačkog suda u Zagreb, radi pribave Računa dobiti i gubitka poduzetnika CASTOR MULTIMEDIA d.o.o. iz kojeg je vidljivo da je poduzetnik u 2016. godini ostvario ukupni poslovni prihod u iznosu 1.375.238,00 kuna, za razliku od 634.131,00 kuna poslovnog prihoda ostvarenog u 2015, dok je ugovor s HRT-om sklopljen u vrijednosti od 1.560.000,00 kuna.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2016. GODINU.

30.06.2017 11:07:12

Osnovni podaci o poslovnom subjektu

OIB/Matični broj:	82202158580 / 01731912
Tvrtka:	CASTOR MULTIMEDIA d.o.o.
Adresa:	Črnomerec 97/A, 10000 ZAGREB

Datum predaje: 10.04.2017.

iznosi u kunama

**Račun dobiti i gubitka za poduzetnike
Za razdoblje: 01.01.2016. - 31.12.2016.**

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI		634.161	1.375.238
II. POSLOVNI RASHODI		592.359	1.319.252
III. FINANCIJSKI PRIHODI		33	222
IV. FINANCIJSKI RASHODI		-	10.312
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI		634.194	1.375.460
X. UKUPNI RASHODI		592.359	1.329.564
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		41.835	45.896
XII. POREZ NA DOBIT		18.224	12.023
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		23.611	33.873

Izvor: Sudski registar, javna RGFI objava – Račun dobiti i gubitka za poduzetnika Castor Multimedia d.o.o.

2. Ugovor broj UP-540/16, sklopljen 15.9.2016. godine

HRT je s POZITIV PRODUKCIJA d.o.o. za audiovizualne djelatnosti koji zastupa Ivana Šurbek Bilić za Obrazovanje i znanost (kratki format – dnevni) sklopio ugovor o nabavi proizvodnje 100 emisija u trajanju 4 minute svaka, naslova „Informativka“ u režiji Darie Blažević.

Ugovor je sklopljen temeljem javnog poziva koji je bio otvoren 19.7.-1.10.2016. godine. Na javni poziv do 1.10.2016. godine se prijavilo 20 neovisnih proizvođača. Ponuda ugovorenog neovisnog proizvođača bila je četvrta prijavljena.

Postupak odabira proveden je 25. kolovoza 2016. (35 dana nakon otvaranja javnog poziva) a v.d. ravnatelja PJ Program i v.d. ravnateljica PJ Produkcija su donijeli Odluku o sklapanju ugovora 30. rujna 2016. godine.

Povjerenstvo je prihvatilo cijenu iz ponude kao razumnu tržišnu cijenu (4.000,00 kn po epizodi koja traje 4 minute).

Isporučka: Neovisni proizvođač je obavezan isporučiti 100 epizoda u razdoblju od 15. rujna 2016. do 18. siječnja 2017. godine (20 epizoda mjesečno).

Plaćanje: Dana 3.10. 2016. godine proizvođaču je u skladu s ugovorom, plaćen predujam u iznosu od 160.000,00 kn 40% ukupnog iznosa (vrijednost 40 emisija).

Uvidom u Sudski registar smo utvrdili da je tvrtka POZITIV PRODUKCIJA j.d.o.o. registrirana 9.12.2014. godine kao Jednostavno društvo s ograničenom odgovornošću i temeljni kapital iznosi 10,00 kn.

Za potrebe ovoga Godišnjeg izvješća o radu, Nadzorni odbor još jednom je 30.6.2017. izvršio uvid u podatke sudskog registra Trgovačkog suda u Zagreb, radi pribave Računa dobiti i gubitka poduzetnika POZITIV PRODUKCIJA j.d.o.o. iz kojeg je vidljivo da je poduzetnik u 2016. godini ostvario ukupni poslovni prihod u iznosu 335.929,00 kuna, za razliku od 4.000,00 kuna poslovnog prihoda ostvarenog u 2015, dok je ugovor s HRT-om sklopljen u vrijednosti od 400.000,00 kuna.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2016. GODINU.

30.06.2017 10:03:00

Osnovni podaci o poslovnom subjektu

OIB/Matični broj: 35464695154 / 04362012
 Tvrtka: POZITIV produkcija j.d.o.o
 Adresa: Gajšćak 4/A, 10000 ZAGREB
 Datum predaje: 09.03.2017.

iznosi u kunama

**Račun dobiti i gubitka za poduzetnike
 Za razdoblje: 01.01.2016. - 31.12.2016.**

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI		4.000	335.929
II. POSLOVNI RASHODI		2.665	298.364
III. FINANCIJSKI PRIHODI		-	7
IV. FINANCIJSKI RASHODI		-	1
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD		-	-

ZAJEDNIČKIH POTHVATA			
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI		4.000	335.936
X. UKUPNI RASHODI		2.665	298.365
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		1.335	37.571
XII. POREZ NA DOBIT		267	7.514
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		1.068	30.057

Izvor: Sudski registar, javna RGFI objava – Račun dobiti i gubitka za poduzetnika Pozitiv produkcija j.d.o.o.

3. Ugovor broj UP-545/16, sklopljen 27.9.2016. godine

HRT je s MEDIA LINK d.o.o. za proizvodnju i emitiranje televizijskog programa koji zastupa Rajka Tomić za Obrazovanje i znanost (kratki format – dnevni) ugovorio nabavu proizvodnje 100 emisija u trajanju 2 minute svaka, naslova „BONTON-vodič lijepog ponašanja za mlade i one koji se osjećaju mladima“ u režiji Mateje Šarić.

Ugovor je sklopljen temeljem javnog poziva koji je bio otvoren 19.7.-1.10.2016. godine. Na javni poziv do 1.10.2016. godine se prijavilo 20 neovisnih proizvođača. Ponuda ugovorenog neovisnog proizvođača bila je šesta prijavljena.

Postupak odabira proveden je 25. kolovoza 2016. (35 dana nakon otvaranja javnog poziva) a v.d. ravnatelja PJ Program i v.d. ravnateljica PJ Produkcija donijeli Odluku o sklapanju ugovora 30. rujna 2016. godine.

Povjerenstvo je prihvatilo cijenu iz ponude kao razumnu tržišnu cijenu (9.696,88 kn po epizodi koja traje 2 minute).

Isporuka: Neovisni proizvođač je obvezan isporučiti 100 epizoda u razdoblju od studenog 2016. do 31. ožujka 2017. godine (20 epizoda mjesečno).

Plaćanje: Do 6.10. 2016. godine nije bilo plaćanja prema neovisnom proizvođaču.

Za potrebe ovoga Godišnjeg izvješća o radu, Nadzorni odbor još jednom je 30.6.2017. izvršio uvid u podatke sudskog registra Trgovačkog suda u Zagreb, radi pribave Računa dobiti i gubitka poduzetnika MEDIA LINK d.o.o. iz kojeg je vidljivo da je poduzetnik u 2016. godini ostvario ukupni poslovni prihod u iznosu 2.606.551 kuna, za razliku od 1.666.427 kuna poslovnog prihoda ostvarenog u 2015, dok je ugovor s HRT-om sklopljen u vrijednosti od 969.688,00 kuna.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2016. GODINU.

30.06.2017 11:15:01

Osnovni podaci o poslovnom subjektu

OIB/Matični broj: 98515014962 / 02239574
 Tvrtka: MEDIA LINK d.o.o.
 Adresa: Kamenarska 8, 22000 ŠIBENIK
 Datum predaje: 30.04.2017.

iznosi u kunama

**Račun dobiti i gubitka za poduzetnike
Za razdoblje: 01.01.2016. - 31.12.2016.**

Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI		1.666.427	2.606.551
II. POSLOVNI RASHODI		1.327.164	2.255.364
III. FINANCIJSKI PRIHODI		-	-
IV. FINANCIJSKI RASHODI		7.248	13.364
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI		1.666.427	2.606.551
X. UKUPNI RASHODI		1.334.412	2.268.728
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		332.015	337.823
XII. POREZ NA DOBIT		68.880	70.308
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		263.135	267.515

Izvor: Sudski registar, javna RGFI objava – Račun dobiti i gubitka za poduzetnika Media link j.d.o.o.

4. Ugovor broj UP-582/16, sklopljen 29.9.2016. godine

HRT je s GASTRONOMADI d.o.o. za proizvodnju i emitiranje televizijskog programa koji zastupa Zoran Šimunić za Obrazovanje i znanost (kratki formati – dnevni) ugovorio nabavu proizvodnje 75 emisija u trajanju 5 minuta svaka, naslova „Škola kuhanja“ u režiji Adriana Jaklina, Marina Srbotnjaka i Krune Ožanića.

Ugovor je sklopljen temeljem javnog poziva koji je bio otvoren 19.7.-1.10.2016. godine. Na javni poziv do 1.10.2016. godine prijavilo se 20 neovisnih proizvođača. Ponuda ugovorenog neovisnog proizvođača bila je prva prijavljena.

Postupak odabira proveden je 12. rujna 2016., a v.d. ravnateljica PJ Program i v.d. ravnateljica PJ Produkcija donijeli Odluku o sklapanju ugovora 21. rujna 2016. godine.

U pregovaračkom postupku Povjerenstvo je smanjilo broj epizoda i cijenu po epizodi za 5%:

	Ponuda	Ugovoreno
Broj epizoda	200	75
Trajanje epizode	5 min	5 min
Cijena po epizodi (bez PDV-a)	9.961,61 kn	9.500,00 kn
Ukupna cijena (bez PDV-a)	1.992.322,50 kn	712.500,00 kn

Isporučka: Neovisni proizvođač je obavezan isporučiti 75 epizoda u razdoblju od listopada 2016. do 11. siječnja 2017. godine.

Plaćanje: Do 6.10. 2016. godine nije bilo plaćanja prema neovisnom proizvođaču.

Za poduzetnika Gastronomadi d.o.o. financijska izvješća na dan 30.6.2017. nisu bila dostupna na javnim web stranicama sudskog registra te Nadzorni odbor nije mogao izvršiti uvid u Račun dobiti i gubitka tog poduzetnika za 2016. godinu.

Nabave koje još nisu ugovorene (čl. 11. Zakona o HRT-u)

Do listopada 2016. godine, temeljem javnog poziva donesena je Odluka o sklapanju ugovora za 3 AV djela, no još nije sklopljen ugovor:

Tablica 4. Donesena Odluka o sklapanju ugovora

Rb	AV djelo	broj epizoda	trajanje	cijena po epizodi	Iznos ugovora (bez PDV-a)	Datum odluke	Neovisni proizvođač
1.	ZDRAV ŽIVOT	20	30	25.000,00	500.000,00	15.9.2016.	HEADLINE PRODUCT
2.	STOŽER	20	30	68.000,00	1.360.000,00	19.9.2016.	MADURA
5	KOKTEL	20	30	50.740,00	1.014.800,00	30.9.2016.	B PRODUKCIJA
	UKUPNO				2.874.800,00		

Izvor: odjel Upravljanje proizvodom i služba Nabave programskih sadržaja

1. Zdravi život, HEADLINE PRODUCT d.o.o. (Obrazovanje i znanost)

V.d. ravnatelja PJ Program i v.d. glavnog urednika HTV1 zahtijevali su nabavu emisije od 20 epizoda, po 30 minuta svaka, za kanal HTV1, koja bi se emitirala poslijepodne, a koja će obrađivati teme iz područja zdravstva, medicine, prehrane, načina življenja i drugih tema vezanih uz ljudsko zdravlje.

Ponuditelji su trebali u ponudi priložiti: sinopsise svih epizoda i scenarij za minimalno 3 epizode.

Za nabavu ove emisije otvoren je Javni poziv 6. rujna 2016. i bio je aktivan do 10. listopada 2016. godine (oznaka 2016-57).

Dana 12. rujna 2016., sastalo se Povjerenstvo i konstatiralo da je do toga datuma pristigla jedna ponuda, ponuditelja Headline d.o.o. koji je ponudio u tom žanru emisiju „Zdravi život“ koja ima 20 epizoda po 30 minuta.

Na osnovu dostavljene ponude i priloženih dokumenata Povjerenstvo je dalo prijedlog v.d. ravnatelju PJ Program i v.d. glavnom uredniku HTV1 za prihvatanje djela.

V.d. ravnatelja PJ Program i v.d. glavnog urednika HTV1 su ocijenili da postoji programski interes za ovu emisiju, te su dali suglasnost na provođenje pregovaračkog postupka.

Povjerenstvo je u pregovaračkom postupku snizilo cijenu epizode s 27.000,00 kn na 25.000,00 kn, te ukupna cijena za 20 epizoda iznosi 500.000,00 kn.

Isporuka djela je 15 dana od potpisa ugovora.

Odluka o sklapanju ugovora sastavljena je 15. rujna 2016., a v.d. ravnatelj Program i v.d. ravnateljice PJ Produkcija su istu potpisali 19. rujna 2016. godine.

U Elementima za sklapanje ugovora definirano je da će emitiranje biti u skladu sa shemom HRT-a 2016., te svim budućim programskim shemama, a ponuditelj je obavezan 1. epizodu isporučiti do 17.10.2016. godine i dalje svakih 14 dana jedna epizoda.

Djelo će se amortizirati u roku od 4 godine.

Elemente ugovora potpisuju:

- izvršni producent odjela Dokumentarna produkcija
- rukovoditelj odjela Dokumentarna produkcija
- rukovoditelj odjela Upravljanje proizvodom
- v.d. rukovoditelj Produkcijских odjela
- v.d. rukovoditeljica PJ Produkcija

Uvidom u sudski registar utvrdili smo da je tvrtka Headline d.o.o. osnovana 22.10.2015. godine i u toj godini je imala ostvarene samo rashode radi čega u 2016. godini ima preneseni gubitak.

Za potrebe ovoga Godišnjeg izvješća o radu, Nadzorni odbor još jednom je 30.6.2017. izvršio uvid u podatke sudskog registra Trgovačkog suda u Zagreb, radi pribave Računa dobiti i gubitka poduzetnika HEADLINE PRODUCT d.o.o. iz kojeg je vidljivo da je poduzetnik u 2016. godini ostvario ukupni poslovni prihod u iznosu 2.120.373,00 kuna, za razliku od 0,00 kuna poslovnog prihoda ostvarenog u 2015., uz ostvareni gubitak razdoblja u iznosu od 336.429,00 kuna.

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2016. GODINU.			
			30.06.2017 12:11:42
Osnovni podaci o poslovnom subjektu			
OIB/Matični broj:	81822478692 / 04460952		
Tvrtka:	HEADLINE PRODUCT d.o.o.		
Adresa:	Zagrebačka cesta 192, 10000 ZAGREB		
Datum predaje:	21.03.2017.		
			iznosi u kunama
Račun dobiti i gubitka za poduzetnike			
Za razdoblje: 01.01.2016. - 31.12.2016.			
Naziv pozicije	Rbr. bilješke	Prethodna godina	Tekuća godina
I. POSLOVNI PRIHODI		-	2.120.373
II. POSLOVNI RASHODI		11.197	1.699.075

III. FINANCIJSKI PRIHODI		-	28
IV. FINANCIJSKI RASHODI		-	84
V. UDIO U DOBITI OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VI. UDIO U DOBITI OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
VII. UDIO U GUBITKU OD DRUŠTAVA POVEZANIH SUDJELUJUĆIM INTERESOM		-	-
VIII. UDIO U GUBITKU OD ZAJEDNIČKIH POTHVATA		-	-
IX. UKUPNI PRIHODI		-	2.120.401
X. UKUPNI RASHODI		11.197	1.699.159
XI. DOBIT ILI GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		-11.197	421.242
XII. POREZ NA DOBIT		-	84.813
XIII. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA		-11.197	336.429

2. Stožer, MADURA d.o.o (Dokumentarni program)

V.d. ravnatelja PJ Program i v.d. glavnog urednika HTV1 zahtijevali su nabavu emisije od 20 epizoda po 30 minuta svaka, za kanal HTV1 koja bi se emitirala poslijepodne/navečer, koja se bavi raznim područjima vojnog djelovanja, te globalne sigurnosti propitujući i detaljnije analizirajući aktualna stanja u domaćim i svjetskim okvirima. Ponuditelji trebaju u ponudi priložiti: koncept, sinopsis, scenarij najmanje 1 epizode. Planirana vrijednost nabave nije u zahtjevu navedena.

Za nabavu ove emisije otvoren je Javni poziv 19. srpnja 2016. i bio je aktivan do 1. listopada 2016. godine. (oznaka 2016.-28).

Dana 8. rujna 2016., sastalo se Povjerenstvo i konstatiralo da je do toga datuma pristigla jedna ponuda, ponuditelja Madura d.o.o. koji je ponudio u tom žanru emisiju Stožer koja ima 20 epizoda po 30 minuta.

Na osnovu dostavljene ponude i priloženih dokumenata Povjerenstvo je dalo prijedlog v.d. ravnatelju PJ Program i v.d. glavnom uredniku HTV1 za prihvrat djela.

V.d. ravnatelja PJ Program i v.d. glavnog urednika HTV1 su ocijenili da postoji programski interes za ovu emisiju, te dali suglasnost na provođenje pregovaračkog postupka.

Povjerenstvo je u pregovaračkom postupku snizilo cijenu epizode s 80.068,00 kn na 68.000,00 kn, te ukupna cijena iznosi 1.360.000,00 kn.

Odluku o sklapanju ugovora donijeli su v.d. ravnatelja Program i v.d. ravnateljice PJ Produkcija 15. rujna 2016. godine, sastavljena je 15. rujna 2016., a potpisana 19. rujna 2016. godine.

U Elementima za sklapanje ugovora definirano je da će emitiranje biti u skladu sa shemom HRT-a za 2016/2017., te svim budućim programskim shemama., a ponuditelj je obvezan 1. epizodu isporučiti do 17.10.2016. godine i dalje svakih 14 dana jedna epizoda.

Na dan 10. listopada 2016. u aplikaciji e-ponude za ovaj žanr su se prijavila još dva ponuditelja.

3. KOKTEL, B-PRODUKCIJA d.o.o.

V.d. ravnatelja PJ Program i v.d. glavnog urednika HTV1 zahtijevali su nabavu emisije life style magazin od 40 epizoda po 40 minuta svaka za kanal HTV1 koja bi se emitirala u večernjim satima, koja obrađuje društvenu kroniku proteklog tjedna. Uz zabavne, magazin može uključivati i razna kulturna događanja.

Ponuditelji trebaju u ponudi priložiti: koncept, sinopsis, scenarij najmanje 1 epizode. Planirana vrijednost nabave nije navedena. Za nabavu ove emisije otvoren je Javni poziv 19. srpnja 2016. i bio je aktivan do 1. listopada 2016. godine. (oznaka 2016.-18).

Dana 8. rujna 2016., sastalo se Povjerenstvo i konstatiralo da je do toga datuma pristigla jedna ponuda, ponuditelja B Produkcija d.o.o. koji je ponudio u tom žanru emisiju Spotlight koja ima 40 epizoda po 40 minuta. Na osnovu dostavljene ponude i priloženih dokumenata Povjerenstvo je dalo prijedlog v.d. ravnatelju PJ Program i v.d. glavnom uredniku HTV1 za prihvatanje djela.

V.d. ravnatelja PJ Program i v.d. glavnog urednika HTV1 su ocijenili da postoji programski interes za ovu emisiju, te dali suglasnost na provođenje pregovaračkog postupka.

Povjerenstvo je u pregovaračkom postupku:

- smanjilo broj epizoda s 40 epizoda na 20 epizoda
- smanjeno trajanje epizode s 40 minuta na 30 minuta
- promijenilo cijenu sa 67.749,53 na 50.740,00 kn; ukupna cijena za 20 epizoda 1.014.000,00 kn
- prihvatilo promjenu naziva emisije sa Spotlight na Koktel

Odluku o sklapanju ugovora donijeli su v.d. ravnatelja Program i v.d. ravnateljice PJ Produkcija 15. rujna 2016. godine, sastavljena je 27. rujna 2016., a potpisana 30. rujna 2016. godine.

Do zatvaranja javnog poziva dostavljena je u ovom žanru još jedna ponuda.

4. Razvoj scenarija

Tablica 5. Ulaganja u razvoj scenarija - projekta

Rb	Naziv djela	Broj epizoda	iznos	Broj ugovora	Datum ugovornja	Neovisni proizvođač	napomena
1.	RAT PRIJE RATA	10	400.000,00	UP-604/16	30.9.2016.	INTERMEDIA GRUPA	ugovoreno
2.	ŠESTI AUTOBUS	5	320.000,00	UP-613/16	prijedlog	MISSART	Nije ugovoreno
3.	CRNO BIJELI SVIJET3-	12	350.000,00	UP-612/16	prijedlog	INTER FILM	Nije ugovoreno

Izvor: odjel Upravljanje proizvodom i služba Nabave programskih sadržaja

Rat prije rata, INTERMEDIA GRUPA d.o.o.

HRT je s INTERMEDIJA GRUPOM d.o.o. za usluge koji zastupa Miljenko Manjkas dana 29.9.2016. godine sklopio ugovor broj UP-604/16 radi razvoja projekta čiji autor je Miljenko Manjkas pod naslovom „Rat prije rata“.

U okviru razvoja projekta proizvođač je obvezan:

- Razviti sinopsis u pre shooting scenarije
- Izraditi redateljske razrade
- Snimiti cca 25% sugovornika
- Pripremiti scenarije igranih scena za svih 10 epizoda
- Rasporediti scenarije igranih scena po epizodama

Ugovaranje ulaganja u razvoj projekta nije definirano u Općim uvjetima poslovanja (Općim uvjetima od 17. srpnja 2016. godine (predviđeno je ulaganje u razvoj scenarija), a u ovom ugovoru je razvoj scenarija samo dio projekta).

Naknada za razvoj projekta utvrđena je u ukupnom iznosu od 400.000,00 kn, a HRT će istu plaćati sljedećom dinamikom:

- 200.000,00 kn u roku 15 dana od potpisa ugovora,
- 150.000,00 kn do 15. siječnja 2017.
- 50.000,00 kn u roku od 15 dana od prihvata razvoja projekta

Međutim, nije ugovoreno na koji način će proizvođač dokazivati izvršenje pojedinih elemenata odnosno faza razvoja projekta.

Plaćanje: Do 6. listopada 2016. godine nije bilo plaćanja proizvođaču.

Isporuka: Nije ugovoreno na koji način će se ocjenjivati projekt po isteku ugovorenog razdoblja odnosno da li HRT i u kojem slučaju ima pravo na umanjenje cijene ili na povrat sredstava ako projekt neće biti u skladu s očekivanjima.

Postupak nabave:

- Proizvođač INTERMEDIA GRUPA d.o.o. za usluge prijavio se na javni poziv otvoren 19. srpnja 2016. godine za Dokumentarni program u kategoriji filmovi i serijali za HTV1. U toj kategoriji na javni poziv su do 1. listopada 2016. dostavila svoje ponude 93 proizvođača. Ponuda INTERMEDIA GRUPE d.o.o. je 13. po redu.
- Povjerenstvo se sastalo 8. rujna 2016. i konstatiralo da je do toga datuma pristiglo 15 ponuda. U selekcijskom postupku Povjerenstvo je uzelo u obzir 12 ponuda i od toga je dalo preporuku za 4 djela (uključujući i ugovorenog proizvođača), za 4 djela preporuku uz potrebne nadopune i za 4 djela nije dalo preporuku.
- V.d. glavnog urednika i v.d. ravnatelja Programa su 12. rujna 2016. iskazali programski interes za 5 djela, no između istih selektirano je djelo „Rat prije rata“ budući da je nastavak serijala Jugoslavenske tajne službe koji se kronološki nastavlja od smrti Tita do raketiranja Banskih dvora.
- Povjerenstvo je ocijenilo da je cijena epizode od 421.410,00 kn (ukupna cijena 4.214.100,00 kn) iz ponude previsoka te da se nabava toga djela po toj cijeni ne može ugovoriti. Stoga je Povjerenstvo, na zahtjev PJ Program ponudilo proizvođaču financiranje razvoja scenarija od 400.000,00 kn. Ako se HRT nakon toga odluči ugovoriti s proizvođačem proizvodnju djela iznos za razvoj scenarija bi se uračunao u cijenu.
- Zahtjev v.d. glavnog urednika i v.d. ravnatelja PJ Program za raspisivanjem javnog poziva u kategoriji razvoj scenarija igranih i dokumentarnih filmova dostavljen je PJ Produkcija 9. rujna 2016. godine. Javni poziv je bio aktivan od 6. rujna do 6. listopada 2016. i na isti su se prijavila 3 proizvođača.
- Odluku o ulaganju u razvoj projekta za djelo „Rat prije rata“ od 10 epizoda donijeli su v.d. ravnatelja PJ Program i v.d. ravnateljica PJ Produkcija 29. rujna 2016. godine.

Projekt bi HRT mogao uključiti u izvršenje zakonske obveze po čl. 11. tek u godini u kojoj bi ugovorio proizvodnju djela no HRT nema obvezu ugovaranja proizvodnje s neovisnim proizvođačem. HRT je prema ugovoru nositelj prava proizvođača videograma, a sinopsisa, scenarija i redateljske razrade samo ako HRT započne proizvodnju.

Ocjena učinkovitosti nabave audiovizualnih djela

HRT ima zakonsku obvezu nabave AV djela od neovisnih proizvođača u minimalnom iznosu od 15% svog godišnjeg programskog proračuna, a postupke nabave je regulirao Općim uvjetima poslovanja.

Planiranje

HRT je za 2016. godinu planirao nabaviti AV djela u minimalnom zakonskom iznosu. Iznos nabave planira u Godišnjem planu proizvodnje kao investiciju u program. Plan investicija nije izrađen po programima i žanrovima, nema utvrđene prioritetne nabave ni dinamike pokretanja nabave. HRT nema planiranu višegodišnju programsku shemu, pa unaprijed nije poznato kada je planirano emitiranje i da li će se pojedina nabavljena AV djela moći uklopiti po vremenu trajanja, uredničkoj politici i drugim uvjetima u neku od budućih programskih shema.

Preporuka Interne revizije:

Izraditi višegodišnju programsku shemu u skladu s programskim obvezama koja će omogućiti učinkovitu proizvodnju i nabavu svih programskih sadržaja, a u okviru toga i nabavu AV djela od neovisnih proizvođača. Planiranje nabave treba temeljiti na prethodno provedenom analizama istraživanja medijskog okoliša i javnog interesa.

Postupci nabave

HRT postupke nabave provodi prema Općim uvjetima poslovanja kojima su utvrđeni koraci procesa i angažman sudionika procesa, no istima nisu definirani kriteriji po kojima se ulaže u pojedine žanrove ni linije odgovornosti za izvršen odabir. U procesu nabave u više koraka sudjeluju isti sudionici procesa. Kriteriji za ocjenu ponuda nisu vrednovani, te nije moguće ocjenjivati učinkovitost pregovaračkog postupka. Nema troškovnika koje treba izraditi izvršni producent produkcijskog odjela za koji se nabavlja AV djelo za usporedbu sa troškovnikom ponuditelja. Način plaćanja je kod nabave proizvodnje reguliran samo ako proizvodnja ima definirane faze i traje više mjeseci (godina), a nije reguliran za kratke forme čija isporuka započinje odmah nakon potpisa ugovora. Predujam se plaća dva puta, nakon potpisa ugovora i prije početka proizvodnje iako u ugovoru uglavnom nije definiran datum početka proizvodnje. Opći uvjeti poslovanja omogućavaju Povjerenstvu komunikaciju s ponuditeljima za vrijeme trajanja javnog poziva, a u okviru toga se vrši i odabir ponuditelja prije završetka javnog poziva čime su proizvođači stavljeni u neravnopravan položaj.

Preporuka Interne revizije:

Opće uvjete poslovanja je potrebno doraditi tako da njima budu definirani kriteriji za odabir AV djela kako bi se nabavljala djela iznimne javne vrijednosti i koje će biti trajno dobro. Mjerila (kriteriji) za ocjenu ponuda trebaju biti vrednovani (opisno ili kvantitativno). Izvršni producenti HRT-a moraju izrađivati troškovnike za ponuđeno AV djelo temeljem kojih će utvrđivati razumnost cijena iz ponude. Način plaćanja treba definirati na način da se isplaćuje jedan predujam, a sva daljnja plaćanja na osnovu fakture za isporučena djela. Zadnji obrok se ne bi smio isplatiti bez dokumenta koji potvrđuje da su ispunjeni svi uvjeti definirani ugovorom. Postupak odabira se mora odvijati po zatvaranju javnog poziva kako neovisni

proizvođači ne bi bili u neravnopravnom položaju. Potrebno je definirati liniju odgovornosti u procesu nabave.

Izvršenje zakonske obveze

HRT izvršenje zakonske obveze po čl. 11. Zakona o HRT-u mjeri vrijednošću sklopljenih ugovora u poslovnoj godini. Pri tome nema politike ili procedure kojima bi bilo definirano kada će se nabavljena djela po tim ugovorima koristiti u programu (kada će biti emitirana). Sudionici u procesu nabave ne posvećuje dovoljno pozornosti procjeni rizika nabave (nema osigurana likvidna sredstva) pa plaćanja prema neovisnim proizvođačima često nisu u skladu s ugovorom radi čega se po pojedinim ugovorima zaključuju dodaci ugovoru kojima se produljuju rokovi isporuke.

Preporuka Interne revizije:

Potrebno je donijeti procedure ili politike kojima će biti jasno definirano za koje vremensko razdoblje se AV djelo nabavlja i mjerila za ocjenu javne vrijednosti.

Razvoj scenarija

HRT je Općim uvjetima o poslovanju uveo razvoj scenarija kao kategoriju nabava AV djela od neovisnih proizvođača, no razvoj scenarija nema obilježje AV djela, a može ga imati tek ako HRT odluči prihvatiti taj scenarij i po tom scenariju odluči ugovoriti proizvodnju. Razvoj scenarija nije u aktima i politikama definiran kao nova programska orijentacija u nabavi programa niti je jasno razrađena procedura nabave, ugovaranja, praćenja realizacije. Nema definirane odgovornost za slučaj da scenarij ne bude razvijen prema zahtjevima HRT-a i za ne/opravdano uložena novčana sredstva. Nema kriterija po kojemu se određuje kada određeno AV djelo ulazi u kategoriju razvoja scenarija (na primjer razvoj scenarija AV djela „Crno bijeli svijet“ koji se nabavlja treću sezonu).

Preporuka Interne revizije:

Razvoj scenarija može biti interes HRT-a kao preduvjet za nabavu programskih sadržaja vrhunske kvalitete po razumnim cijenama no isto ne ulazi u zakonsku obvezu po čl. 11. Zakona o HRT-u. Ako se raspisuje javni poziv za razvoj scenarija tada se po tom pozivu ne može ugovoriti razvoj projekta. Razvoj scenarija treba jasno i detaljno urediti procedurama, posebno s aspekta prava vlasništva i iznosa koji ulaže HRT u tu kategoriju.

ZAKLJUČAK NADZORA

Nabava audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača tijekom 2016. obavljala se netransparentno, bez jasno definiranih kriterija vrednovanja po kojima se AV djela nabavljaju, a ugovori s pojedinim neovisnim proizvođačima sklapali su se i prije isteka roka za predaju prijava na javni poziv.

Cjelokupan postupak nabave AV djela od neovisnih proizvođača propisan je općim aktima HRT-a, na način da omogućava netransparentnost cjelokupnog postupka, zbog nejasnih i nedefiniranih kriterija nabave AV djela, uz veliki rizik od korupcije i utjecaja raznih interesnih grupa na rezultate nabave AV djela od neovisnih proizvođača.

Većina AV djela je tijekom 2016. nabavljena od proizvođača, koji ne udovoljavaju kriterijima kako su propisani Zakonom o elektroničkim medijima (Narodne novine, broj 94/13 i 136/13), kojim je u članku 43. tog Zakona propisana definicija neovisnog proizvođača, kako slijedi:

Neovisni proizvođač audiovizualnih djela je pravna ili fizička osoba koja ispunjava sljedeće uvjete:

- *da je registrirana za obavljanje djelatnosti proizvodnje audiovizualnih djela i ima sjedište u Republici Hrvatskoj ili u jednoj od država članica Europske unije*
- *da nije uključena u organizacijsku strukturu nakladnika televizije*
- *da nakladnik televizije može imati najviše 25% udjela kapitala u proizvođaču ili upravljačkih odnosno glasačkih prava*
- *da po narudžbi pojedinog nakladnika televizije ostvaruje najviše polovicu svoje godišnje proizvodnje*

Neovisni proizvođač je i pravna osoba koja je registrirana za obavljanje djelatnosti proizvodnje audiovizualnih djela, a ima sjedište u jednoj od trećih država, ako europska djela čine većinski udio njegove audiovizualne proizvodnje u zadnje tri godine, a ispunjava ostale uvjete propisane Zakonom o elektroničkim medijima

Neovisni proizvođač ne može biti pravna ili fizička osoba čiji prosječni udio financijskih sredstava za pokriće ukupnih troškova proizvodnje, odnosno koprodukcije u kojima je sudjelovao u posljednje tri godine, ne prelazi 10%.

Tijekom nadzora nabave AV djela od neovisnih proizvođača, utvrđeno je da većina njih ostvaruju više od polovice svoje godišnje proizvodnje isključivo od HRT-a te da njihov prosječni udio financijskih sredstava za pokriće ukupnih troškova proizvodnje, odnosno koprodukcije u posljednje tri godine, ne prelazi 10% - što znači da ne udovoljavaju kriterijima neovisnog proizvođača propisanih člankom 43. Zakona o elektroničkim medijima te ih je HRT morao isključiti od mogućnosti sudjelovanja u javnom pozivu, a ne s njima sklapati ugovore o nabavi AV djela.

Također, utvrđeno je da je HRT sklapanje ugovora za razvoj scenarija prikazivao kao nabavu AV djela od neovisnih proizvođača, iako razvoj scenarija nije audiovizualno djelo, niti ima ikakvih jamstava da će scenarij uopće postati audiovizualno djelo.

Naime, prema članku 3. Zakona o audiovizualnim djelatnostima (Narodne novine, broj 76/07 i 90/11), audiovizualna djela su igrani i dokumentarni filmovi, animirani filmovi, alternativni filmovi, eksperimentalni filmovi, te sva druga audiovizualna djela, koja su umjetnički i/ili autorski izraz bez obzira na tehnologiju kojom su nastala, podlogu na kojoj su fiksirana, te način na koji se prikazuju.

Zbog svega navedenog, moguće je zaključiti da sredstva državne potpore (mjesečne pristojbe) nisu tijekom 2016. godine korištena sukladno zakonskim propisima, za namjenu propisanu člankom 11. Zakona o HRT-u (nabava audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača).

PODUZETE KOREKTIVNE MJERE

Obzirom na rezultate izvršenog nadzora, Nadzorni odbor dostavio je 24. listopada 2016. Ministarstvu kulture nalaz interne revizije HRT-a, broj IR-JS-10/2016 od 20.10.2016 te zatražio od Ministarstva kulture provođenje upravnog nadzora, kako slijedi:

- nadzor provedbe korištenja sredstava državne potpore za nabavu audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača u 2015. i 2016. godini, sukladno članku 4. stavka 1. točke 4. Zakona o državnim potporama (Narodne novine, broj 47/14), obzirom da se Ministarstvo kulture nalazi na Listi postojećih državnih potpora Europske komisije (<http://www.mfin.hr/hr/europska-komisija-lista-postojecih-potpورا>), pod rednim brojem 2., kao davatelj državne potpore u kategoriji „SGEI - obavljanje službe od općeg gospodarskog interesa - Financiranje javne televizije putem naknade“ za program „Zakon o Hrvatskoj radioteleviziji (Narodne novine, broj: 137/10, 76/12, 78/16 - Uredba)
- nadzor zakonitosti općih akata HRT-a, kojima se uređuju postupci nabave audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača, sukladno članku 45. stavku 1. Zakona o HRT-u

Također, Nadzorni odbor dostavio je 7. studenog 2016. Odboru za informiranje, informatizaciju i medije Hrvatskoga sabora, izvješće interne revizije HRT-a, broj IR-JS-10/2016 od 20.10.2016, uz informaciju da je Nadzorni odbor uputio zahtjev Ministarstvu kulture, kao nadležnom ministarstvu, da žurno obavi nadzor provedbe korištenja sredstava državne potpore za nabavu audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača u 2015. i 2016. godini, sukladno članku 4. stavku 1. točki 4. Zakona o državnim potporama (Narodne novine, broj 47/14), kao i da obavi nadzor zakonitosti općih akata HRT-a, kojima se uređuju postupci nabave audiovizualnih djela od neovisnih proizvođača, sukladno članku 45. stavku 1. Zakona o HRT-u (Narodne novine, broj 137/10 i 76/12).

Ministarstvo kulture provelo je u veljači 2017. upravni nadzor nad zakonitošću općih akata HRT-a, kojima se uređuju postupci nabave audiovizualnih djela te je odredilo da se u odnosu na kvalitetu sadržaja programa, definiraju kriteriji za odabir audiovizualnih djela, kako bi se osigurala nabava djela iznimne vrijednosti te transparentnost u odabiru audiovizualnih djela.

Ministarstvo kulture uputilo je Hrvatsku radioteleviziju da pri izmjeni i dopuni Općih uvjeta o mjerilima i postupku odabira programa od neovisnih proizvođača, razmotri i uzme u obzir izvješće interne revizije HRT-a, broj IR-JS-10/2016 od 20. listopada 2016.

B. NADZOR NAD UGOVORIMA O JAVNOJ NABAVI PO KOJIMA JE PREDMET NABAVE DIJELOM PLAĆEN PREDUJMOM

Na osnovu naloga Nadzornog odbora HRT-a s 10. sjednice održane 24. ožujka 2016. godine, Interna revizija je provela ad hoc reviziju ugovora o javnoj nabavi sklopljenih u 2015. i u razdoblju I-IV 2016. godine po kojima je HRT dio predmeta nabave platio predujmom.

Nadzor je proveden tijekom svibnja 2016. godine.

Zadatak ove nadzorne aktivnosti bio je utvrditi jesu li iznosi plaćenih predujmova osigurani jamstvima za preplatu za slučaj povrata preplate (čl. 76. toč. 4. Zakona o javnoj nabavi).

Ciljevi nadzora bili su utvrditi postoje li rizici za HRT za povrat plaćenih predujmova u slučaju raskida ugovora o javnoj nabavi, uslijed ne isporuke predmeta nabave u ugovorenim rokovima ili uslijed otvaranja stečaja, likvidacije ili sličnog postupka nad prodavateljem.

Dokumentacija HRT-a korištena prilikom nadzora:

1. Plan nabave (sadrži i plan investicija):

- Plan nabave za 2015. III. Izmjena od 30.7.2015. - Nabava HD reportažnih kola i nadogradnje SNG2 na HD,
- Plan nabave za 2015. (31.12.2014.) - Kupnja i održavanja Tapeless sustava za obradu i reprodukciju AV sadržaja.

2. Natječajna dokumentacija za predmete nabave:

- HD reportažna kola i nadogradnja SNG2 na HD i
- Kupnja i održavanje tapeless sustava za obradu i reprodukciju AV sadržaja

3. Ugovori o javnoj nabavi br. 348/15 i 349/15

- ugovor broj 348/15 za nabavu HD reportažnih kola i nadogradnje SNG2 na HD
- ugovor broj 349/15 za kupnju i održavanje Tapeless sustava za obradu i reprodukciju AV sadržaja.

4. Evidencija o plaćenim predujmovima u 2015. godini (u 2016. godini nije bilo plaćanja predujmovima)

- Konto 02610100 - predujmovi za postrojenja i opremu u inozemstvu,
- Konto 02610000 - predujmovi za postrojenje i opremu u zemlji.

5. Jamstva:

- za uredno ispunjenje ugovora – za ugovore 348/15 i 349/15
- za povrat predujma - za ugovor 348/15

Zakoni i interni akti HRT-a čiju primjenu smo provjeravali tijekom nadzora:

- Zakon o javnoj nabavi (NN 90/11, 83/13, 143/13, 13/14),
- Zakon o računovodstvu (NN 54/13 i 121/14),
- Zakon o obveznim odnosima (NN 35/05, 41,08, 125/11),
- Zakon o HRT-u (NN 137/08, 76/12),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (NN 10/2012),
- Uredba o nadzoru nad provedbom Zakona o javnoj nabavi (NN 90/11),
- Pravilnik o postupcima javne nabave u poslovanju HRT-a (prosinac 2013.),
- Cjenik objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave RH.

Nalaz:

HRT je u 2015. i u razdoblju I-IV 2016. godini sklopio 2 ugovora o javnoj nabavi po kojima je predmet nabave djelomično platio predujmovima:

- Ugovor broj 348/15 sklopljen sa prodavateljem BFE Studio und Medien Systeme, Beč Austrija za nabavu HD reportažnih kola i nadogradnju SNG2 kola na HD,
- Ugovor broj 349/15 sklopljen sa prodavateljem Broadcasting center Europa SA, Luxembourg za kupnju i održavanje Tapeless sustava za obradu i reprodukciju AV sadržaja.

1. Nabava HD reportažnih kola i nadogradnja SNG 2 kola na HD

HRT je 26. lipnja 2015. godine objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave HD reportažnih kola i nadogradnje SNG2 kola na HD (broj objave 2015/S 002-0023713).

HRT je objavio još šest izmjena objave te je ukupni trošak objava iznosio 2.110,00 kn:

tablica 1. Objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave

r.br.	Broj objave	Datum slanja obavijesti	Rok dostave ponude	Cijena objava (bez PDV-a)
I. Osnovna objava				
1.	2015/S 002-0023713	24.06.2015.	06.08.2015.	760,00 kn
II. Izmjene osnovne objave				
2.	2015/S 014-0026760	27.07.2015.	31.08.2015.	225,00 kn
3.	2015/S 014-0028295	17.08.2015.	02.09.2015.	225,00 kn
4.	2015/S 014-0028705	21.08.2015.	08.09.2015.	225,00 kn
5.	2015/S 014-0029164	27.08.2015.	14.09.2015.	225,00 kn
6.	2015/S 014-0029377	31.08.2015.	16.09.2015.	225,00 kn
7.	2015/S014-0029924	08.09.2015.	24.09.2015.	225,00 kn
				2.110,00 kn

Izvor: Cjenik objava u Elektroničkom oglasniku javne nabave

Postupak javne nabave HD reportažnih kola i nadogradnje SNG2 kola na HD, procijenjene vrijednosti od 35.000.000,00 kn pokrenut je:

- kao izvanplanska nabava na temelju Odobrenja glavnog ravnatelja HRT-a tada Gorana Radmana od 26. svibnja 2015. godine.

U odobrenju je definiran izvor financiranja i način plaćanja predmeta nabave:

- potrebna financijska sredstva biti će osigurana rebalansom poslovnih planova HRT-a za 2015. godinu,
- predviđeni izdatak od maksimalno 15% bit će plaćen predujmom, a preostali iznos će biti financiran iz kredita poslovne banke s indikativnim korištenjem istoga u 2016. godini.

U skladu sa Odobrenjem glavnog ravnatelja potrebna financijska sredstva za nabavu HD reportažnih kola bila su osigurana u III. rebalansu Plana nabave koji je usvojen 30. srpnja 2015. godine, 2 mjeseca nakon potpisanog odobrenja glavnog ravnatelja:

tablica 2. III. rebalans Plana nabave (investicija) za 2015. godinu

Stavka u Planu nabave	Naziv predmeta nabave	MT	Org jedinica	Procijenjena vrijednost (bez PDV-a)
99200199	Reportažna kola	840	RJ Televizijska tehnika	35.000.000,00 kn

U postupku javne nabave ponude su dostavila 4 ponuditelja, a povjerenstvo je valjanom ocijenilo jednu ponudu, ponuditelja BFE Studio und Medien Systeme GmbH:

tablica 3. Ponuditelji koji su dostavili ponude

r.br	Ponuditelj	Broj ponude	Iznos ponude (Eur) (bez PDV-a)	Iznos ponude (kn) (bez PDV-a)	Valjana ponuda
1.	Videohouse (odjeljenje Projectbuilders)	VV 32/15	4.480.000,00 Eur	33.933.706,24 kn	NE
2.	BFE Studio und Medien Systeme GmbH	9159008	4.619.468,00 Eur	34.990.104,93 kn	DA
3.	SonoVTS GmbH	2364.00.01	4.589.000,00 Eur	34.759.325,43 kn	NE
4.	UAB televizijos ir rysio sistemas	K5992/15	4.549.905,99 Eur	34.463.208,32 kn	NE

Izvor. Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda od 25.9.2015. godine

Cijena valjane ponude odabranog ponuditelja u ponudbenom listu je iskazana u jednom iznosu, 4.619.468,00 Eur, a prema troškovniku isti se sastoji od:

- 3.702.172,00Eur HD reportažna kola i
- 917.296,00Eur Nadogradnja SNG2 kola na HD

Prema ponudi odabrani ponuditelj će samostalno izraditi i isporučiti nova HD kola, a nadogradnju SNG2 kola na HD izvršit će zajedno sa podizvoditeljem AVC d.o.o. Hrvatska u omjeru:

- 87,79% ili 895.097,74 Eur - BFE Studio und Medien Systeme GmbH
- 12,21% ili 112.000,00 Eur - podizvoditelj AVC d.o.o. Hrvatska
- 100,00% 917.296,00 Eur - ukupno nadogradnja SNG 2 kola na HD

Dio posla koji će izvršiti podizvođač AVC d.o.o. Zagreb iznosi 2,42% ukupne vrijednosti ugovora.

Odluku o odabiru br. 32/15 ponuditelja BFE Studio und Medien Systeme GmbH glavni ravnatelj HRT-a g. Goran Radman donio je 14. listopada 2015. godine. Na predmetnu odluku nije bilo žalbi. Odluka o odabiru je postala izvršna nakon isteka roka mirovanja od 15 dana, a ugovor o javnoj nabavi je nastao davanjem suglasnosti Nadzornog odbora na sklapanje istoga na 5. sjednici održanoj 16. prosinca 2015. godine.

Budući je u ugovoru o javnoj nabavi definirano da će HRT 15% od cijene ponude platiti predujmom, a da za taj iznos predujma nije traženo jamstvo, Nadzorni odbor HRT-a je suglasnost na sklapanje ugovora dao uz uvjet:

- da Glavni ravnatelj HRT-a ishodi sredstvo osiguranja za razliku iznosa avansa iz čl. 2. Prijedloga Ugovora i jamstva za uredno izvršenje ugovora iz čl. 7. Prijedloga Ugovora osim ako se isto ne nalazi u ugovoru ili ne proizlazi iz dokumentacije postupka javne nabave.

HRT je ugovor o javnoj nabavi s odabranim ponuditeljem BFE Studio und Medien Systeme GmbH sklopio 23. prosinca 2015. godine.

Obavijest o sklopljenom ugovoru o javnoj nabavi HRT je poslao na objavljivanje 21. ožujka 2016. što je 88 dana nakon sklopljenog ugovora što nije u skladu čl. 60. Zakona o javnoj nabavi koji propisuje da se sklopljeni ugovor o javnoj nabavi mora objaviti najkasnije u roku od 48 dana od dana sklapanja.

Jamstva:

HRT je u natječajnoj dokumentaciji, a kasnije i u ugovoru o javnoj nabavi naveo da će predmet nabave platiti

- 15% - predujmom
- 85% - u roku od 60 dana od dana isporuke na osnovu uredno ispostavljene fakture.

HRT u natječajnoj dokumentaciji **nije od ponuditelja tražio jamstvo za preplatu** koje osigurava povrat novca ako nastupi okolnost za povrat istoga (čl. 76. Zakona o javnoj nabavi).

a. jamstva tražena u natječajnoj dokumentaciji

Tablica 4. Jamstva koja je HRT tražio u natječajnoj dokumentaciji

Rd.br.	Tražena jamstva (čl. 76. ZJN)	Vrijednost dostavljenih jamstava	
1.	Jamstvo za ozbiljnost ponude za slučaj odustanka ponuditelja od ponude u roku njezine valjanosti do 5% procijenjene vrijednosti	2% od procijenjene vrijednosti nabave	700.000,00 kn
2.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora za slučaj povrede ugovornih obveza	5% vrijednosti ugovora bez PDV-a	230.973,40 Eur

Izvor: Natječajna dokumentacija

Jamstvo za dobro izvršenje posla prodavatelj je dostavio HRT-u dva mjeseca nakon potpisa ugovora (7. ožujka 2016. godine) iako je prema natječajnoj dokumentaciji prodavatelj istu trebao dostaviti HRT-u prilikom dostave potpisanog ugovora.

Tako, u trenutku plaćanja predujma 29. prosinca 2015., HRT nije imao niti jamstvo za dobro izvršenje ugovora niti jamstvo za dani predujam.

b. jamstvo za preplatu (plaćeni predujam)

Budući je Nadzorni odbor suglasnost na sklapanje ugovora o javnoj nabavi dao, no uvjetovanu pribavljanjem sredstva osiguranja plaćanja, Glavni ravnatelj HRT-a Goran Radman je 22. prosinca 2015. od prodavatelja BFE Studio und Medien Systeme Gmbh ishodio:

- **osiguranje (pismo namjere/prvo klasna bankovna garancija) za dani avans u iznosu od 250.000,00 EUR-a**, te isto 23. prosinca 2015. e-mail-om dostavio predsjedniku Nadzornog odbora HRT-a.

Nastavno dajemo pribavljena jamstva i njihovu razmjernost u odnosu na plaćeni predujam

Tablica 5. Jamstvo za preplatu (predujam)

Rd.br.	opis	BFE Studio und Medien Systeme Gmbh prodavatelj	Audio Video Consulting d.o.o. podizvoditelj	Ukupno Eur
1	2	3	4	5
	Ugovor br. 348/15 od 23.12.2015.	4.507.468,00 EUR	112.000,00 EUR	4.619.468,00 EUR
	Jamstvo za dobro izvršenje posla (5%)	230.971,40 EUR	-	230.973,40 EUR
1	Plaćeni predujam 29.12.2015.	676.120,00 EUR		676.120,00 EUR
2	Jamstvo za povrat pretplate 7.3.2016.	250.000,00 EUR		250.000,00 EUR
(1-2)	Nepokriveni iznos predujma			447.121,78 EUR

Izvor: Jamstva i konta kartice plaćeni predujmovi u zemlji i inozemstvu

Jamstvo za povrat pretplate (predujma) od 250.000,00 Eur koje je ishodio glavni ravnatelj HRT-a, dostavljeno je dva i pol mjeseca nakon potpisa ugovora, a pokriva 35,86% plaćenog predujma.

Isporuka i plaćanje

Prodavatelj se obvezao isporuku izvršiti u sljedećim rokovima:

- HD reportažna kola - najkasnije u roku od 12 mjeseci od dana ispostavljanja narudžbe,

- Nadogradnju SNG2 kola na HD - najkasnije u roku od 2 mjeseca od dana ustupanja kola za nadogradnju.

HRT je SNG2 kola, radi nadogradnje HD-a, predao prodavatelju 15. veljače 2016. godine, a rok isporuke nadograđenih kola je trebao biti za 2 mjeseca, do 15. travnja 2016. godine, no isporuka je izvršena 11. svibnja 2016. godine (s 1 mjesecom zakašnjenja).

HRT sa prodavateljem nije sklopio aneks ugovoru kojim bi regulirao produljenje roka isporuke.

2. Kupnja i održavanje Tapeless sustava za obradu i reprodukciju AV sadržaja

HRT je 19. lipnja 2015. godine objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave poziv za nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave, broj objave 2015/S 002-0023458 za

- kupnju i održavanje Tapeless sustava za obradu reprodukciju AV sadržaja broj objave

HRT je objavio još tri izmjene te je ukupni trošak objava iznosio 1.435,00 kn:

Tablica 6. Objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave

r.br.	Broj objave	Datum slanja obavijesti	Rok dostave ponude	Cjenik objave u EOJN (kn) bez PDV-a
I. Osnovna objava				
1.	2015/S 002-0023458	18.06.2015.	29.07.2015	760,00 kn
II. Izmjene osnovne objave				
2.	2015/S 014-0027313	31.07.2015.	01.09.2015.	225,00
3.	2015/S 014-0028772	24.08.2015.	18.09.2015.	225,00
4.	2015/S 014-0030815	16.09.2015.	02.10.2015.	225,00
5.	ukupno			1.435,00

Postupak javne nabave pokrenut je kao izvanplanska nabava na temelju Odobrenja glavnog ravnatelja HRT-a Gorana Radmana od 27. studenog 2014. i odobrenja za izmjenu procijenjene vrijednosti od 17. lipnja 2015. godine.

Procijenjena vrijednost predmeta nabave iznosi 27.386.000,00 kn od koje je:

- 17.386.000,00 kn - Tapeless sustav za obradu i reprodukciju AV sadržaja, a
- 10.000.000,00 kn - Održavanje sustava tijekom 5 godina.

Tablica 7. Procijenjena vrijednost predmeta nabave

Naziv	Procijenjena vrijednost	Osigurana sredstva	
Kupnja Tapeless sustava za obradu i reprodukciju AV sadržaja	17.386.000,00	17.386.000,00	Plan investicija 2015.g. (III. izmjena od 30.7.2015.)
Održavanje Tapeless sustava 5 godina	10.000.000,00	2.000.000,00	izvanplanska 2017.g.
		2.000.000,00	izvanplanska 2018.g.
		2.000.000,00	izvanplanska 2019.g.
		2.000.000,00	izvanplanska 2020.g.
		2.000.000,00	izvanplanska 2021.g.
ukupno	27.386.000,00	27.386.000,00	

Izvor: odobrenje glavnog ravnatelja od 16.6.2015.

U postupku javne nabave ponude su dostavila 3 ponuditelja, a povjerenstvo je valjanom ocijenilo jednu ponudu

Tablica 8. Ponuditelji koji su dostavili ponude

r.br.	Naziv ponuditelja	Broj ponude	Iznos ponude Eur (bez PDV-a)	Iznos ponude kn (bez PDV-a)	Valjana ponuda
1.	Broadcasting Center Europe SA	BCE-HRT20151002-001	3.457.937,87	26.186.977,32	DA
2.	SIA Hannu Pro	HANNUPRO 015-09-25-01	3.560.167,75	26.961.164,61	NE
3.	CS Computer systems d.o.o.	20151002-MC1	-	19.990.791,00	NE

Izvor: Zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda sastavljen 2.10.2015.

Cijena valjane ponude u ponudbenom listu iznosi 3.457.937,87 Eur, a u troškovniku je taj iznos podijeljen na:

- 2.294.701,07 Eur - 17.377.780,38 kn Tapeless sustav za obradu i reprodukciju AV sadržaja
- 1.163.236,80 Eur - 8.809.196,94 kn Održavanje Tapeless sustava za 60 mjeseci

Odluku (broj 19/15) o odabiru ponuditelja Broadcasting Center Europe SA, Glavni ravnatelj HRT-a Goran Radman je donio 21. listopada 2015. godine.

Odluka o odabiru je postala izvršna nakon isteka roka mirovanja od 15 dana, a ugovor o javnoj nabavi je nastao davanjem suglasnosti Nadzornog odbora na sklapanje istoga na 5. sjednici održanoj 16. prosinca 2015. godine.

Budući je u ugovoru o javnoj nabavi definirano da će HRT 10% od cijene ponude platiti predujmom, a da za taj iznos predujma nije traženo jamstvo, Nadzorni odbor HRT-a je suglasnost na sklapanje ugovora dao uz uvjet:

- da Glavni ravnatelj HRT-a ishodi sredstvo osiguranja za razliku iznosa avansa iz čl. 2. Prijedloga Ugovora i jamstva za uredno izvršenje ugovora iz čl. 7. Prijedloga Ugovora osim ako se isto ne nalazi u ugovoru ili ne proizlazi iz dokumentacije postupka javne nabave.

Glavni ravnatelj HRT-a Goran Radman nije od prodavatelja ishodio jamstvo za predujam, a ugovor je potpisan:

23.12.2015. godine - za HRT, Goran Radman

28.01.2016. godine - za Broadcasting Center Europe SA, Frederic Lemaire

Obavijest o sklopljenom ugovoru o javnoj nabavi, HRT nije poslao na objavljivanje niti do izrade nadzornog izvješća (17. svibnja 2016.), iako je rok od 48 dana za objavljivanje sklapanja ugovora prošao 17. ožujka 2016. godine. (čl. 60 ZJN).

Jamstva:

HRT je u natječajnoj dokumentaciji, a kasnije i u ugovoru o javnoj nabavi definirao način plaćanja:

Predmet nabave	Način plaćanja
Kupnja Tapeless sustava za obradu i reprodukciju AV sadržaja	10% - cijene predujmom
	90% - cijene u roku od 60 dana od dana isporuke na osnovu uredno ispostavljene fakture
Održavanje Tapeless sustava kroz 5 godina	u roku od 30 dana od ispostavljene fakture koja se ispostavlja sa zadnjim danom u mjesecu u kojemu je održavanje izvršeno

HRT u natječajnoj dokumentaciji nije od ponuditelja tražio dostavu jamstva za preplatu koje osigurava povrat pretplate ako tijekom trajanja ugovora nastupi okolnost za povrat pretplate naručitelju (čl. 76. Zakona o javnoj nabavi), a istu nije ishodio niti naknadno po potpisu ugovora o javnoj nabavi.

a. jamstva tražena u natječajnoj dokumentaciji

Tablica 8. Tražena jamstva u natječajnoj dokumentaciji

Rd.br.	Tražena jamstva (čl. 76. ZJN)	Vrijednost dostavljenih jamstava	
1.	Jamstvo za ozbiljnost ponude za slučaj odustanka ponuditelja od ponude u roku njezine valjanosti do 5% procijenjene vrijednosti	2% od procijenjene vrijednosti nabave	548.000,00 kn
2.	Jamstvo za uredno ispunjenje ugovora za slučaj povrede ugovornih obveza	5% vrijednosti ugovora za Tapeless sustav, bez PDV-a, prilikom potpisa ugovora 27.1.2016.	114.735,05 Eur
		5% vrijednosti usluge održavanja, bez PDV-a, biti će dostavljeno tijekom	

		10 dana koji prethode danu isteka jamstvenog roka za isporučenu opremu	
--	--	--	--

Izvor: Natječajna dokumentacija

HRT nije u dokumentaciji za nadmetanje tražio od gospodarskih subjekata dostavu jamstva za pretplatu kojim bi osigurao povrat predujma od 10%, ako bi nastupile takve okolnosti.

b. jamstvo za preplatu (plaćeni predujam)

HRT je odabranom ponuditelju Broadcasting Center Europe SA za Tapeless sustav za obradu i reprodukciju AV sadržaja predujam platio 30.12.2015. godine što je mjesec dana prije nego su obje strane ugovor potpisale.

r.br.	opis	Ukupno Eur
1	2	3
ugovor broj 349/15 sklopljen 28.1.2016		3.457.937,87 Eur
	jamstvo za dobro izvršenje ugovora 5% od 2.294.701,07 Eur (Tapeless sustav) 27.01.2016.	114.735,05 Eur
1.	plaćeni predujam 10% od 2.294.701,07 Eur (Tapeless sustav) 29.12.2015.	229.470,11 Eur
2.	jamstvo za povrat pretplate	nema
3. (1-2)	nepokriveni iznos predujma	229.470,11 Eur

U trenutku plaćanja predujma HRT nije imao niti jamstvo za dobro izvršenje ugovora.

ZAKLJUČAK NADZORA

Nadzorom smo utvrdili:

HRT je u 2015. i u razdoblju I-IV 2016. sklopio dva ugovora o javnoj nabavi po kojima je dio cijene predmeta nabave platio predujmom:

- Ugovor broj 348/15 sklopljen sa prodavateljem BFE Studio und Medien Systeme, Beč Austrija za nabavu HD reportažnih kola i nadogradnju SNG2 kola na HD,
- Ugovor broj 349/15 sklopljen sa prodavateljem Broadcasting center Europa SA, Luxemburg za kupnju i održavanja Tapeless sustava za obradu i reprodukciju AV sadržaja.

HRT ugovore o javnoj nabavi nije objavio u rokovima od 48 dana od sklapanja istih kako to propisuje čl. 60. Zakona o javnoj nabavi, te je izložen riziku od plaćanja prekršajne kazne (čl. 182. Zakona o javnoj nabavi).

HRT je u natječajnoj dokumentaciji definirao da će dio od cijene predmeta nabave platiti predujmom, no od ponuditelja nije tražio jamstva kojim bi te predujmove osigurao u periodu do potpisa ugovora, odnosno povrat istih u slučaju nastupa takvih okolnosti (raskida ugovora, otvaranja stečaja nad prodavateljem, likvidacije ili drugih).

Nadzorni odbor HRT-a je glavnom ravnatelju HRT-a, tada Goranu Radmanu, dao suglasnost na sklapanje predmetnih ugovora o javnoj nabavi, pod uvjetom prethodnog ishođenja jamstava na predujmove koje je HRT trebao po tim ugovorima platiti.

Iako naručitelj nije imao pravo tražiti naknadna jamstva koja nije tražio u natječajnoj dokumentaciji glavni ravnatelj HRT-a Goran Radman je ishodio jamstvo za dio plaćenog predujma u vidu pisma namjere, a kasnije i bankarske garancije za nabavu HD reportažnih kola i nadogradnju SNG2 na HD, dok jamstvo za preplatu (predujam) za nabavu Tapeless sustava za obradu i reprodukciju AV sadržaja nije pribavljeno.

Nepokriveni iznos plaćenih predujmova:

A. Nabava HD kola i nadogradnja SNG-a na HD

r.br.	opis	ukupno
1	2	3
	ugovor broj 348/15 od 23.12.2015	4.619.468,00 Eur
	jamstvo za dobro izvršenje ugovora (5%)	230.973,40 Eur
1.	plaćeni predujam (15%) 29.12.2015.	697.121,78 Eur
2.	jamstvo za povrat pretplate (5%) 7.3.2016.	250.000,00 Eur
3.	nepokriveni iznos predujma (64,13%)	447.121,78 Eur

B. Kupnja Tapeless sustava za obradu reprodukciju AV sadržaja

r.br.	opis	ukupno
1	2	3
	ugovor broj 349/15 sklopljen 28.1.2016	3.457.937,87 Eur
	jamstvo za dobro izvršenje ugovora (5% od 2.294.701,07 Eur (Tapeless sustav) 27.01.2016.	114.735,05 Eur
1.	plaćeni predujam 10% od 2.294.701,07 Eur (Tapeless sustav) 29.12.2015.	229.470,11 Eur
2.	jamstvo za povrat pretplate	nema
3.	nepokriveni iznos predujma (100%)	229.470,11 Eur

Radi toga što nema jamstva, HRT ima rizik od eventualne nemogućnosti povrata plaćenih predujmova u ukupnom iznosu od 676.591,89 Eur, od toga:

- 447.121,78 Eur – nabava HD reportažnih kola,
- 229.470,11 Eur – nabava Tapeless sustava.

C. NADZOR UVOĐENJA ALOKACIJA INDIREKTNIH TROŠKOVA PROIZVODNJE PROGRAMA RADI RAČUNOVODSTVENOG ODVAJANJA PRIHODA I RASHODA NA JAVNU I KOMERCIJALNU DJELATNOST

Nakon što je Nadzorni odbor pokrenuo postupak razrješenja Gorana Radmana, bivšeg glavnog ravnatelja HRT-a, iz razloga što u redovno poslovanje HRT-a nije uvedena alokacija indirektnih troškova proizvodnje programa kojima bi se osigurala potpuna primjena računovodstvenog odvajanja prihoda i rashoda na javnu i komercijalnu djelatnost po načelima troškovnog računovodstva, kako je to propisano člankom 38. Zakona o HRT-u, Nadzorni odbor naložio je novom v.d. glavnom ravnatelju Siniši Kovačiću, žurno poduzimanje mjera radi usklađenja poslovanja HRT-a s odredbama Zakona o HRT-u.

U svrhu provjere izvršenja mjera na uvođenju alokacije indirektnih troškova proizvodnje programa, kojima bi se osigurala potpuna primjena računovodstvenog odvajanja prihoda i rashoda na javnu i komercijalnu djelatnost po načelima troškovnog računovodstva, angažiran je neovisni revizor BDO Croatia d.o.o. Zagreb, koji je preuzeo obvezu izrade izvješća sukladno Međunarodnom standardu za povezane usluge (MSPU) 4400 – Angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama.

PRIPEMA I CILJEVI NADZORA

Cilj angažmana neovisnog revizora bio je obavljanje postupaka revizijske naravi i to:

- Revizija metodologije računovodstvenog odvajanja javne od komercijalne djelatnosti
- Revizija postojećeg sustava alokacije prihoda i rashoda na emisije ili grupe emisija

Za potrebe nadzorne aktivnosti, obavljeni su slijedeći pripremni postupci:

- utvrđen je zakonski i regulatorni okvir koji definira obveze HRT-a u dijelu implementacije troškovnog računovodstva i izrade metodologije praćenja izravnih i neizravnih prihoda i rashoda;
- pročitani smo interne akte koji uključuju i metodologiju računovodstvenog odvajanja javne od komercijalne djelatnosti i provjerili primjenu iste na izračunu za 2014. godinu;
- uspoređen je računski plan za 2015. godinu i računski plan za 2014. godinu u dijelu troškova i prihoda;
- uspoređene su organizacijske jedinice koje su postojale za 2015. sa organizacijskim jedinicama koje su postojale u 2014. godini;
- uspoređen je volumen korištenja ključeva po svakom ključu u 2014. godini i sa očekivano korištenje ključeva u 2015. godini;
- obavljen je uvid u testni model SAP-a (modul kontrolinga formiran u okviru razreda 5) i utvrdili razliku između postojeće metodologije i metodologije implementirane u testni model SAP-a;
- obavljena je analiza opisa metodologije računovodstvenog odvajanja i utvrdili dijelove koje je potrebno izmijeniti uslijed organizacijskih promjena i promjena u načinu rada, kao i promjena koje su potrebne uslijed promjena u primjeni računovodstva troškova;

- obavljen je uvid u program PARTIS u kojem se obavlja planiranje korištenja dijela resursa, te evidencija korištenja tehničkih i ljudskih resursa (OPLA i OPSET), kao i vrijednosti proizvedenih i emitiranih minuta;
- obavljen je pregled informacija koje su postoje u analitičkih i drugim pomoćnim evidencijama i ocijenili njihovu primjenjivost;
- utvrđeni su preduvjeti koje je potrebno dodatno osigurati kako bi takve evidencije bile u cijelosti primjenjive;
- obavljena je analiza i utvrđeno je koji troškovi iz emisija ili grupa emisija predstavljaju izravne troškove i ulaze u izračun cijene koštanja, te koji troškovi predstavljaju indirektno troškove koje bi ključem trebalo alocirati na pojedine emisije ili grupe emisija;
- obavljena je analiza grupa koje trebaju za potrebe izrade analize odnosno indikativnog izračuna cijene koštanja grupe emisija biti grupirane na način da tako grupirane financijske informacije mogu ukazivati na indikativni izračun jediničnog troška na konzistentnoj osnovi;
- utvrđene su alokacije prihoda i rashoda na način da svaka emisija ili projekt ima alocirane izravne i neizravne troškove, odnosno cijenu koštanja proizvodnje pojedine emisije odnosno grupe emisija za potrebe analize odnosno indikativnog izračuna cijene koštanja grupe emisija;
- analizirano je i utvrđeno koji su troškovi svojstveni funkcijama koje HRT treba obavljati sukladno Zakonu o HRT-u i Ugovoru sa Vladom RH te su troškovi tih funkcija isključeni iz izračuna cijene koštanja proizvodnje pojedine emisije odnosno grupe emisija;
- obavljena je analiza metodologije po kojoj je sastavljen izračun indikativne cijene grupe emisija ali i svake pojedine emisije u projektu „Djeca i mladi“ te je utvrđeno postojanje odnosno konzistentnost informacija korištenih u tom projektu u cilju primijene istih u izračunu cijene koštanja ostalih emisija odnosno grupa emisija;
- obavljena je usporedba alokacije prihoda i troškova na emisije ili grupe emisija po modelu „Djeca i mladi“ sa alokacijom prihoda i troškova na emisije ili grupe emisija proizašlih iz postojeće razine pripremljenosti sustava za provođenje računovodstva troškova i alokacije troškova i prihoda na pojedinu emisiju (izračun indikativne cijene grupe emisija);
- obavljena je analiza preduvjeta i elemenata sustava koje je potrebno unaprijediti s ciljem postizanja zadovoljavajuće razine alokacije troškova i prihoda na pojedinu emisiju.

Na temelju obavljenih postupaka, bilo je potrebno utvrditi:

- da li je postojeća metodologija računovodstvenog odvajanja djelatnosti pružanja javnih usluga od komercijalne djelatnosti prikladna za utvrđivanje postojanja postojanje križnog subvencioniranja;
- da li metodologija omogućava da se svi prihodi i troškovi pravilno dodjeljuju ili razdjeljuju na temelju dosljedno primjenjivih i objektivno opravdanih načela troškovnog računovodstva prema kojem se vode dva odvojena računa;
- da li HRT ima alocirane izravne i neizravne prihode i troškove za 2015. godinu sukladno Zakonu o HRT-u i sukladno MRS-u 38;
- da li takva alokacija ukazuje na razmjernost koju javna usluga treba imati u odnosu na javne izvore financiranja, te

- definirali koje je procese i resurse potrebno unaprijediti kako bi postojeće evidencije bile u cijelosti primjerene i korištene u alokaciji troškova i prihoda zbog čega raspodjela putem utvrđenih načina u tom slučaju ne bi bila potrebna.

ANALIZA PRETHODNO USVOJENE METODOLOGIJE

Nemogućnost izravne alokacije izravnih troškova na nositelje troška (mjesto troška ili profitne centre, odnosno emisije ili projekte) uslijed nemogućnosti pripreme organizacije u isporuci točnih, sveobuhvatnih i konzistentnih financijskih informacija, metodološki je rješavano primjenom ključeva prijenosa sa mjesta troška i to do hijerarhijski najnižih organizacijskih jedinica, dijelom u informatičkom sustavu, a naknadno ručnim doradama u excelu.

Stoga je u SAP-u pripremljena implementacija računovodstvenog odvajanja, ali bez primjene 4. pristupa (Metoda iteracije) iz usvojene metodologije, te je na testnom modelu potvrđeno da su razlike sa i bez primjene 4. pristupa minimalne, a neprimjena 4. pristupa osigurava bolju slijedivost troškova i veću transparentnost modela.

Način na koji SAP funkcionira podrazumijeva točnu definiciju svakog poslovnog događaja na mjestu gdje je nastao i jedino razred 5 (iskorišten kao mjesto za obračun – kontroling) omogućava preračune, no ne na način na koji je to propisano metodologijom. Inzistiranje na primjeni usvojene metodologije bi osim činjenice da na pojedinom nositelju troška (mjestu troška ili profitnom centru) osim manjeg dijela izravno alociranih izravnih vanjskih troškova, sve ostale stavke su posljedica realokacije na koju u konačnici niti jedan voditelj nije u mogućnosti utjecati svojim postupcima.

Kao što je i sama Interna revizija uočila takav postupak je bio zahtjevan, neefikasan, onemogućavao je uspostavu sustava kontrole i omogućavao pogreške.

Metodologija je opisivala način raspodjele prihoda i rashoda na pojedine djelatnosti i to temeljem:

1. Prihoda

Prihodi se alociraju na javnu i komercijalnu djelatnost temeljem:

- Knjigovodstvenog računa (konta)
- Mjesta troška (organizacijske jedinice)
- Ključa alokacije prihoda

Alokacija prihoda temeljem konta obuhvatila je pojedine knjigovodstvene račune (konta) na kojima je ostvaren prihod koji se po karakteru može pripisati izravno komercijalnoj djelatnosti kao i na knjigovodstvene račune koji se mogu pripisati izravno javnoj djelatnosti. Alokacija prihoda temeljem mjesta troška odnosi se na prihode koje ostvaruje pojedina organizacijske jedinica koja je u cijelosti u funkciji ostvarenja komercijalnog prihoda ili javnog prihoda. Ostatak prihoda alocira se putem više ključeva.

Zbog objektivnije alokacije prihoda uslijed činjenice da viškove likvidnosti ostvaruje komercijalna djelatnost, prihodi od kamata i upravljanja viškovima likvidnosti trebali bi biti pripisani komercijalnoj djelatnosti, dok bi za alokaciju prihoda dovoljno bilo koristiti jedan

ključ i to K3 po kojem se prihodi alociraju na temelju odnosa prihoda od pristojbe i prihoda od prodaje roba i usluga.

Uvidom u financijske informacije za 2014. godinu utvrđeno je da se:

- Po pristupu I – alokacija po kontu – u potpunosti se mogu dodijeliti JD ili KD:
 - 99,48% ukupnih prihoda
- Po pristupu III – alokacija prema obujmu pokretača troškova – ključevima:
 - 0,52% ukupnih prihoda

2. Rashoda

Rashodi se alociraju na javnu i komercijalnu djelatnost temeljem:

- Knjigovodstvenog računa (konta) – Pristup 1
- Mjesta troška (organizacijske jedinice) – Pristup 2
- Ključa alokacije rashoda za opća mjesta troškova prema obujmu pokretanja – Pristup 3
- Alociranje grupiranih troškova – Pristup 4

Alokacija rashoda temeljem konta (Pristup 1) obuhvatio je pojedine knjigovodstvene račune (konta) na kojima je ostvaren rashod koji se po karakteru može pripisati izravno komercijalnoj djelatnosti kao i na knjigovodstvene račune koji se mogu pripisati izravno javnoj djelatnosti. U okviru ovih rashoda postoje rashodi koji bi trebali biti pripisani pojedinoj emisiji ili projektu, kao i rashodi koji su zajednički i ne mogu biti izravno alocirani na pojedine emisije ili projekte.

Alokacija rashoda temeljem mjesta troška (Pristup 2) odnosi se na rashode koje ostvaruje pojedina organizacijske jedinica koja se izravno alocira u okviru cijene koštanja (rashodi koji se u potpunosti ne odnose na pojedinu djelatnost niti na pojedina mjesta troška).

Raspodjela troškova općih mjesta troškova prema obujmu pokretača (Pristup 3) odnosi se na troškove koji nisu izravno ili neizravno alocirani u cijenu koštanja, iako bi dijelom trebali biti, te se alociraju putem ključeva na način da se ili pridruže pojedinom mjestu troška (emisiji ili projektu) ili pripišu izravno pojedinoj djelatnosti.

Alociranje grupiranih troškova (Pristup 4) podrazumijeva više koraka prijenosa troškova i to da se troškovi zajedničkih službi (sada u PJ Poslovanje i Podrška upravljanju) analiziraju prema obavljenoj aktivnosti i volumenu tih aktivnosti, te se ovisno to tim činjenicama prenose na pojedine korisnicima takvih aktivnosti (pokretače troškova).

Uvidom u financijske informacije za 2014. godinu utvrđeno je da se:

- Po pristupu I – alokacija po kontu – u potpunosti se mogu dodijeliti JD ili KD:
 - 28,29% ukupnih rashoda
- Po pristupu II – alokacija po mjestu troška – mjesta troškova obuhvaća troškove od obje djelatnosti te se ista povezuju s odgovarajućom vrstom djelatnosti
 - 58,14% ukupnih rashoda
- Po pristupu III – alokacija prema obujmu pokretača troškova – ključevima:
 - 5,58% ukupnih rashoda

- Po pristupu IV – raspored troškova na aktivnosti koje servisiraju obje djelatnosti i koje se jednako vezuju uz aktivnost i njihovu alokaciju ključevima:
 - 7,99% ukupnih rashoda

Budući da HRT do dana dovršetka dogovorenih postupaka nije obavio računovodstveno odvajanje na djelatnosti za 2015. godinu, usporedbu efekata postojeće metodologije sa izmijenjenom metodologijom pripremljenom u SAP-u neovisni revizor obavio je na priloženim informacijama za 2014. godinu i utvrdio da:

- s obzirom da je utvrđivanje generatora aktivnosti temeljeno na osobnoj procjeni rukovodećeg osoblja u HRT-u, te da
- primjena iste se može temeljiti na krivim procjenama zbog nemogućnosti sagledavanja svih transakcija koje su obilježile rad pojedine organizacijske jedinice, dok
- primjena sustava automatske obrade u tim uvjetima ne osigurava slijedivost transakcija, a
- bez automatske obrade podataka nema mogućnosti uvođenja prikladnih sustava kontrola
- izmijenjena metodologija prikladna je za računovodstveno odvajanje javne od komercijalne djelatnosti i osigurava primjenu objektivnih načela u postupku odvajanja.

Usporedba usvojene metodologije i prijedloga izmijenjene i nadopunjene metodologije prikazana je kao slijedi:

2014. GODINA						u kunama	
Red .	OPIS	KPMG		SAP		RAZLIKA	
br.		javno	komercijalno	javno	komercijalno	javno	komercijalno
1	Poslovni prihodi	1.243.119.915	128.854.294	1.242.759.381	129.214.827	-360.534	360.533
2	Poslovni rashodi	1.302.510.934	31.028.538	1.316.532.269	17.007.204	14.021.335	-14.021.334
3	Financijski prihodi	23.389.778	1.636.510	23.442.630	1.583.658	52.852	-52.852
4	Financijski rashodi	25.601.234	3.153.427	26.025.840	2.728.817	424.606	-424.610
5	Ukupni prihodi	1.266.509.692	130.490.804	1.266.202.011	130.798.485	-307.682	307.681
6	Ukupni rashodi	1.328.112.169	34.181.965	1.342.558.109	19.736.021	14.445.941	-14.445.944
	Dobit ili gubitak	-61.602.476	96.308.839	-76.356.099	111.062.464	-14.753.622	14.753.625

I-VI / 2015. GODINE							
Re d.	OPIS	KPMG		SAP		RAZLIKA	
br.		javno	komercijalno	javno	komercijalno	javno	komercijalno
1	Poslovni prihodi	623.154.077	64.254.743	623.017.104	64.391.716	-136.972	136.972
2	Poslovni rashodi	587.880.577	11.101.209	593.374.342	5.607.444	5.493.765	-5.493.765
3	Financijski prihodi	16.206.583	1.309.620	16.206.645	1.309.558	62	-62
4	Financijski rashodi	16.470.639	1.727.093	16.470.763	1.726.964	124	-128
5	Ukupni prihodi	639.360.660	65.564.364	639.223.750	65.701.274	-136.910	136.910
6	Ukupni rashodi	604.351.216	12.828.301	609.845.105	7.334.408	5.493.889	-5.493.893
	Dobit ili gubitak	35.009.444	52.736.062	29.378.644	58.366.866	-5.630.799	5.630.803

I-XII/2014.

Red.	OPIS	KPMG		SAP		RAZLIKA	
br.		javno	komercijalno	javno	komercijalno	javno	komercijalno
	Metoda 1	382.409.333	2.991.921	367.844.569	2.698.882	-14.564.764	-293.039
	Metoda 2	777.438.924	14.546.459	732.452.134	7.265.994	-44.986.790	-7.280.465
	Metoda 3	71.811.521	4.249.971	242.261.407	9.771.145	170.449.886	5.521.174
	Metoda 4	94.961.131	12.209.928	0	0	-94.961.131	-12.209.928
	Financijski rashodi	1.491.260	183.686	0	0	-1.491.260	-183.686
	Ukupno rashodi	1.328.112.169	34.181.965	1.342.558.110	19.736.021	14.445.941	-14.445.944

Metoda prihod izravno	1.266.509.692	130.490.804	1.266.202.011	130.798.485	-307.681	307.681
Metoda prihod ključ	0	0	0	0	0	0
Ukupno prihodi	1.266.509.692	130.490.804	1.266.202.011	130.798.485	-307.681	307.681
Dobit ili gubitak	-61.602.477	96.308.839	-76.356.099	111.062.464	14.753.622	14.753.625

I-VI/2015.

Red. br.	OPIS	KPMG		SAP		RAZLIKA	
		javno	komercijalno	javno	komercijalno	javno	komercijalno
	Metoda 1	162.512.381	197.812	162.411.926	164.413	-100.455	-33.399
	Metoda 2	367.695.468	4.728.702	345.945.186	3.038.143	-21.750.282	-1.690.559
	Metoda 3	37.627.564	2.067.155	101.490.519	4.129.326	63.862.955	2.062.171
	Metoda 4	34.248.376	5.596.873	0	0	-34.248.376	-5.596.873
	Financijski rashodi	2.267.427	237.760	0	0	-2.267.427	-237.760
	Ukupno rashodi	604.351.216	12.828.302	609.847.631	7.331.882	5.496.415	-5.496.420
	Metoda prihod izravno	639.360.660	65.564.364	630.416.529	64.777.834	-8.944.131	-786.530
	Metoda prihod ključ	0	0	8.807.221	923.440	8.807.221	923.440
	Ukupno prihodi	639.360.660	65.564.364	639.223.750	65.701.274	-136.910	136.910
	Dobit ili gubitak	35.009.444	52.736.062	29.376.119	58.369.392	-5.633.325	5.633.330

ANALIZA POSTOJEĆE RAZINE PRIPREMLJENOSTI SUSTAVA

Provjera postojećeg modela računovodstvenog odvajanja

Analizom pripremljenosti procesa prikupljanja, kontrole i unosa podataka potrebnih za implementaciju troškovnog računovodstva i alokacije prihoda i rashoda na pojedinu emisiji utvrdili smo da HRT raspolaže sa detaljnim informacijama na dnevnoj osnovi:

- Prihodi i rashodi evidentiraju se na svakoj organizacijskoj jedinici u okviru koje su prihodi i rashodi i nastali na način da se u okviru više razine organizacije zadržavaju zajednički troškovi, neovisno da li se radi o troškovnom centru ili profitnom centru. Prihodi kojima se pojedina aktivnost ili pojedina emisija ili projekt financira ne alokira se izravno na te organizacijske jedinice, odnosno na te emisije ili projekte;
- Troškovi plaća, amortizacija i ostali vanjski izravni troškovi evidentirani su tako na svakoj organizacijskoj jedinici, ali nisu dalje distribuirani na pojedine emisije ili projekte osim ostalih vanjskih izravnih troškova;
- Izravni vanjski troškovi evidentiraju se na svakoj emisiji ili projektu izravno temeljem izvornog dokumenta kao planirana i realizirana pozicija u sustavu PARTIS;
- Ostali prihodi i rashodi koji se ne mogu pripisati pojedinoj organizacijskoj jedinici priznaju se na razini HRT-a kao zajednički troškovi spremni za alokaciju;
- HRT raspolaže sa dnevnim planovima unesenim u sustav PARTIS o korištenju tehnike i djelomično zaposlenika, no ne postoji postojana povratna informacija o korištenju iste i to detaljno sa svim elementima o lokaciji, trajanju, svrsi, emisiji i drugim informacijama ali u obliku prilagođenom za analize;
- HRT raspolaže i sa informacijama o količini (minutaži) svih proizvedenih i emitiranih emisija ili projekata u PARTIS-u;

- HRT djelomično raspolaže i sa opisnim informacijama o točnom vremenu, zadatku, mjestu rada, trajanju, točnoj emisiji, broju djelatnika za svaku korištenu radijsku tehniku i to po NALOGU kako za terenska snimanja i prijenose, složene tonske prijenose, tako i za radijska studija;
- Osim programa PARTIS, HRT je razvio i program OPSET, informatički program koji podatke preuzima iz programa OPLA i drugih modula iz PARTIS-a te je prilagođen za analize po svakoj pojedinoj emisiji, projektu, zaposleniku i tehnici u kategorijama vrijednosti, trajanja, vremena odvijanja aktivnosti, mjestu aktivnosti i svim ostalim elementima potrebnim za upravljačko računovodstvo, ali i troškovno računovodstvo, no OPSET je pripremljen i koristi se za radijski program, dok je za televizijski program to moguće obaviti nakon što se razriješe sporna pitanja.

Analiza postojeće razine pripremljenosti podijeljena je na tri temeljna segmenta i to na analizu:

- pripremljenosti procesa prikupljanja, kontrole i unosa podataka potrebnih za implementaciju troškovnog računovodstva i alokacije prihoda i rashoda na pojedinu emisiju ili projekt;
- rezultata moguće alokacije prihoda i rashoda na emisije ili projekte na temelju raspoloživih informacija u sustavu;
- alokacije prihoda i rashoda na emisije ili projekte po modelu „Djeca i mladi“ i usporedba sa alokacijom prihoda i rashoda proizašlih iz postojeće razine pripremljenosti sustava.

Provjera postojećeg modela računovodstvenog odvajanja

Na temelju obavljene provjere stupnja pripremljenosti računovodstvenog sustava za punu implementaciju troškovnog računovodstva i pojednostavljenja kao i automatizacije izračuna rezultata poslovanja po pojedinoj djelatnosti, utvrdili smo da je potrebno provesti slijedeće aktivnosti koje bi taj cilj omogućile:

- ustrojiti evidencije rada prije svega zaposlenika u programu i produkciji i to alokacijom efektivnog radnog vremena na svaki „nalog“ odnosno emisiju ili projekt;
- utvrditi i unijeti u sustav strukture cijene koštanja za aktivnosti podrške (tehnologija) i to po svakom prepoznatom resursu (studio, kamera i druga tehnika, ali i rad kamermana koji ne uključuje samo rad djelatnika već i druge neizravne troškove koji se uključuju u cijenu koštanja jednog radnog sata) s ciljem da se po radnom nalogu razdužuju troškovi pomoćnih djelatnosti izravno a ne putem ključa;
- ustrojiti evidencije stvarnog korištenja tehničkih resursa na svakom pojedinom nalogu odnosno emisiji ili projektu;
- ustrojiti evidencije korištenja osoblja iz tehnologije na svakom pojedinom nalogu odnosno emisiji ili projektu;
- omogućiti usporedbu proizvedenog i emitiranog sadržaja i promijeniti računovodstvenu politiku priznavanja nematerijalne imovine, te njene amortizacije funkcionalnom metodom;
- omogućiti usporedbu stvarno korištenih ljudskih potencijala sa raspoloživim po svakoj vrsti rada i svakoj osobi;
- unijeti sve izmjene koje su proizašle iz zaključaka provjere postojećeg modela razdvajanja javne od komercijalne djelatnosti (smanjenje broja ključeva).

Analiza pripremljenosti informatičkog sustava

Na temelju provjere pripremljenosti SAP sustava moguće je zaključiti da su:

- metode i ciklusi alokacije u SAP obuhvatile dorade iz Excela (bez iteracije);
- SAP je omogućio grupiranje emisija, što je potrebna funkcionalnost i trenutno i dugoročno;
- umjesto po ključevima, troškove zaposlenika, amortizaciju i troškove tehničke podrške (izravne i neizravne troškove emisija ili projekata) potrebno je alocirati izravno na „nalog“.

Zbog strukture cijene pojedine emisije u kojima se preko 80% troškova odnosi na raspoređene troškove putem ključeva, u programu i produkciji je omogućeno upravljanje resursima i optimizacija korištenja resursa i to iz razloga što su izravni i neizravni troškovi nisu alocirani izravno na emisiju nego se prenose ključevima na koje onaj koji proizvodi pojedinu emisiju uopće ne utječe.

Analiza alokacije troškova na pojedinu emisiju ili grupu emisija

Kako HRT ima parcijalne informacije neprilagođene za točnu financijsku analizu cijene koštanja iz razloga što svoje izravne troškove (osim vanjskih izravnih troškova) nije alocirao na emisije ili projekte, u analizi je zadan cilj da se barem 80% troškova koji čine ukupnu cijenu sadržaja odnosno emisija i projekata alocira prema dostupnim informacijama na pojedine grupe emisija ili projekata i to na način da se:

- troškovi rada zaposlenika koji su izravno vezani uz proizvodnju sadržaja (zaposlenici u PJ Program i PJ Produkcija) rasporede na grupe emisija ili projekata
- troškovi tehničke podrške i to troškovi tehnike rasporede prema satima rada tehnike (i to prema satima rada kod kojih je to moguće utvrditi)
- troškovi tehničke podrške i to troškovi zaposlenika zaposlenih u PJ Tehnologija rasporede na grupe emisija satima rada tehnike i to na način da se utvrdi omjer djelatnika koji koristi tu tehniku (i to prema satima rada kod kojih je to moguće utvrditi)
- troškovi transporta rasporede prema prijeđenim kilometrima na svaku grupu emisija ili projekata (iako nije poznata kilometraža po svako vrsti vozila ili po pojedinom vozilu, poznata je ukupna količina prijeđenih kilometara sa svim vozilima)
- ostali prepoznati izravni troškovi koji nisu alocirani na cijenu koštanja emisije ili projekta, a HRT-u su poznati parametri za njihovu naknadnu alokaciju, naknadno alocira.
- Rekapitulacija troškova koji su alocirani i koje je potrebno alocirati u cilju utvrđivanja razmjernosti između vrijednosti pružene usluge i primljene naknade prikazana je kako slijedi:

Opis	Red. br.	2015.	
		kune	%
Plan		1.409.593.826,99	
Bruto bilanca zbroj rashoda	1	1.380.514.181,65	100%
Troškovi djelatnosti (aktivnosti i poslovnog modela)	2		
Trošak djelatnosti	3	216.999.445,36	

RJ Arhiv	4	12.261.058,40	
RJ Pristojba	5	47.098.215,62	
Odjel Interna revizija	6	849.919,14	
RJ Prodaja	7	4.777.839,87	
Emitiranje (trošak emitiranja, HDS, HUZIP, ZAPRAF)	8	161.180.945,98	
Ukupno troškovi isključeni iz izračuna cijene programa	9=3++8	443.167.424,37	32%
Ukupno troškovi za alokaciju na cijenu programa	10=1-9	937.346.757,28	100%
Alocirani troškovi proizvodnje programa	11	298.182.387,03	32%
Nealocirani troškovi proizvodnje programa	12=10-11	639.164.370,25	68%

ANALIZA RAZMJERNOSTI JAVNE USLUGE I NAKNADE

Na temelju obavljene alokacije izravnih i neizravnih troškova proizvodnje utvrdili smo da je HRT u tijeku 2015. godine proizveo kako slijedi:

Red .	OPIS	Sport, obrazovan je i znanost		Kultura, umjetnost i religija	Drama	Zabava	Djeca i mladi	Dokumentarna produkcija	Glazbeni sadržaji	Glazba	HRT centri	Odabir i nabava programa	Ostalo	UKUPNO
		IMS												
br.	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune
1	Izravni i alocirani troškovi	24.037.279	53.889.559	8.096.244	10.963.874	45.075.782	7.130.855	7.308.080	9.269.779	3.158.930	9.994.998	118.585.939	0	297.511.320
2	Izravni troškovi realocirani organizacij	82.387.356	17.815.667	9.939.822	3.417.107	16.748.695	3.822.147	5.976.841	8.692.705	25.967.995	77.899.316	570.420	0	253.238.070
3	Izravni troškovi za realokaciju	9.842.061	15.091.615	8.420.003	2.894.624	14.187.786	3.237.733	5.062.970	7.363.573	0	0	0	0	66.100.365
	Udio izravnih troškova u CK	74%	79%	67%	80%	78%	74%	70%	69%	54%	75%	100%		77%
4	OTP troškovi za realokaciju	40.755.947	22.980.704	12.821.529	4.407.779	21.604.400	4.930.246	7.709.619	11.212.854	24.549.221	29.626.910	539.255	0	181.138.463
	Udio OTP u CK	26%	21%	33%	20%	22%	26%	30%	31%	46%	25%	0%		23%
5	Ukupno realocirani troškovi	132.985.365	55.887.986	31.181.353	10.719.510	52.540.881	11.990.125	18.749.431	27.269.131	50.517.216	107.526.225	1.109.675	0	500.476.897
	Ukupno (1+5)	157.022.644	109.777.545	39.277.597	21.683.384	97.616.663	19.120.980	26.057.510	36.538.910	53.676.146	117.521.224	119.695.614	0	797.988.217

Proizvedeno emisija - televizija - emisije	13.001	1.749	1.214	4	1.233	569	428	649	0	1.034	5.132	184	25.197
Proizvedeno emisija - televizija - minute	191.406	73.324	31.902	520	71.416	10.868	6.560	33.760	0	16.154	252.436	883	689.229
Prosječno trajanje	15	42	26	130	58	19	15	52		16	49	5	27
Proizvedeno emisija - radio - emisije	29.141	10.064	2.283	168	12.991	317	54	10.587	0	0	0	0	121.666
Proizvedeno emisija - radio - minute	385.987	118.750	75.827	6.005	488.908	5.389	1.920	977.827	0	0	0	0	4.839.802
Prosječno trajanje	13	12	33	36	38	17	36	92					31

Napomena:

HRT nema sustavnu evidenciju troškova iz prethodnog razdoblja za emisije i projekte kod kojih je proizvodnja započela u jednom obračunskom razdoblju a dovršena je u drugom obračunskom razdoblju, te stoga informacija o troškovima i proizvedenim minutama predstavlja indikativnu vrijednost na temelju raspoloživih ali konzistentnih informacija gledano kroz obračunska razdoblja.

Realokacija izravnih i neizravnih troškova prikazana je kako slijedi:

1	Izravni troškovi za alokaciju			OTP za realokaciju			Ukupno	Izravno	UKUPNO	Proizvedene minute	
	Baza - ukupan iznos	Produkcijско osoblje	Dizajn i scenografija	Produkcija	Tehnika	Tehnologija	alocirani troškovi	alocirani troškovi	cijena koštanja	TV	Radio
	2	3	4	5	6	7	8=2++7	9	10=8+9	12	13
Nositelji troškova (grupe emisija/projekata)	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune	kune
IMS (630)	82.387.356		9.842.061		9.422.132	31.333.815	132.985.365	24.037.279	157.022.644	191.406	385.987
SPORT (7251), OBRAZOVANJE I ZNANOST (7252)	17.815.667	12.963.341	2.128.274	6.138.405	10.066.589	6.775.710	55.887.986	53.889.559	109.777.545	73.324	118.750
KULTURA, UMJETNOST I RELIGIJA (7253)	9.939.822	7.232.584	1.187.419	3.424.775	5.616.411	3.780.344	31.181.353	8.096.244	39.277.597	31.902	75.827
DRAMA (7254)	3.417.107	2.486.414	408.210	1.177.367	1.930.807	1.299.605	10.719.510	10.963.874	21.683.384	520	6.005
ZABAVA (7255)	16.748.695	12.186.973	2.000.813	5.770.779	9.463.706	6.369.916	52.540.881	45.075.782	97.616.663	71.416	488.908
DJECA I MLADI (7256)	3.822.147	2.781.136	456.597	1.316.924	2.159.671	1.453.651	11.990.125	7.130.855	19.120.980	10.868	5.389
DOKUMENTARNA PRODUKCIJA (7257)	5.976.841	4.348.972	713.998	2.059.326	3.377.163	2.273.131	18.749.431	7.308.080	26.057.510	6.560	1.920
GLAZBENI SADRŽAJI (7306)	8.692.705	6.325.135	1.038.438	2.995.080	4.911.738	3.306.036	27.269.131	9.269.779	36.538.910	33.760	977.827
RJ GLAZBA (730)	25.967.995				14.672.992	9.876.229	50.517.216	3.158.930	53.676.146		
RTV CENTRI (740)	77.899.316					29.626.910	107.526.225	9.994.998	117.521.224	16.154	2.779.189
PRODUKCIJSKO OSOBLJE (750)	48.324.554	-48.324.554					0	0	0	0	0
DIZAJN I SCENOGRAFIJA (780)	17.775.811		-17.775.811				0	0	0	0	0
NABAVA PROGRAMSKIH SADRŽAJA (7107)	570.420				322.311	216.944	1.109.675	118.585.939	119.695.614	252.436	
OTP PJ PRODUKCIJA (BEZ RJ ARHIV)	22.882.655			22.882.655			0	0	0	0	0
BRZA MULTIMEDIJSKA TEHNIKA (820)	9.422.132				-9.422.132		0	0	0	0	0
RADIJSKA TEHNIKA (830)	10.578.989				10.578.989		0	0	0	0	0
TELEVIZIJSKA TEHNIKA (840)	41.942.398				41.942.398		0	0	0	0	0
ODVIJANJE PROGRAMA (850)	26.019.794					-26.019.794	0	0	0	0	0
OTP PJ TEHNOLOGIJA	70.292.495					-70.292.495	0	0	0	0	0
Prepoznati troškovi za alokaciju na program	500.476.897	0	0	0	0	0	500.476.897	297.511.320	797.988.217	688.346	4.839.802
Troškovi za alokaciju na cijenu programa (r. b. 15)									937.346.757		
Razlika zajedničkih i nealociranih troškova									139.358.540		

USPOREDBA ANALIZE S PILOT PROJEKTOM „DJECA I MLADI“

Red. br.	GRUPA TROŠKOVA	HRT pilot projekt kune	BDO analiza kune	Razlika kune
1.	Otkupi programa i koprodukcije	79.000,00		
2.	Vanjska suradnja	4.876.556,27		
3.	Prava prikazivanja i prijenosa	7.840,00		
4.	Troškovi službenih putovanja	208.846,44		
5.	Amortizacija nematerijalne imovine	1.002.757,86		
6.	Ostali troškovi proizvodnje	955.854,65		
I	Eksterni izravni troškovi (1-6)	7.130.855,22	7.130.855,22	0,00
7.	Direktni rad - efektivni rad	5.188.625,52		
8.	Amortizacija i održavanje (Tehnika)	301.307,79		
9.	Ostali troškovi (Scenografija i Transport)	1.777.407,38		
II	Interni izravni troškovi (7-9)	7.267.340,69	7.059.879,14	-207.461,55
III	Izravni troškovi (I+II)	14.398.195,91	14.190.734,36	-207.461,55
12.	Troškovi Tehnologije	2.125.562,59		
13.	Troškovi Produkcije	980.386,19		
14.	Ostali troškovi rada	1.689.231,89		
IV	Neizravni troškovi (10+11+12+13+14)	4.795.180,67	4.930.245,77	135.065,10
	CIJENA KOŠTANJA	19.193.376,58	19.120.980,13	-72.396,45
10.	Troškovi SUJ-a	337.554,12		
11.	Troškovi Poslovanja	1.631.965,92		
	PUNA CIJENA PROIZVODNJE PROGRAMA	21.162.896,62		0%

ZAKLJUČAK NADZORA

Na temelju obavljenih postupaka utvrđeno je da je HRT u postupku ustrojavanja ljudskih i tehničkih kapaciteta u svrhu uspostave alokacije izravnih troškova na nositelje troškova (mjesto troška ili profitne centre, odnosno emisije ili projekte) i implementacije troškovnog računovodstva.

Kako za takav postupak nije bio pripremljen u trenutku uvođenja računovodstvenog odvajanja na djelatnosti, uslijed nemogućnosti pripreme organizacije za isporuku točnih, sveobuhvatnih i konzistentnih financijskih informacija, metodološki je računovodstveno odvajanje riješeno primjenom kompleksne metodologije i intenzivnom primjenom alokacije rashoda putem ključeva prijenosa sa mjesta troška do hijerarhijski najnižih organizacijskih jedinica, što se obavljalo dijelom u informatičkom sustavu, a dijelom naknadnim ručnim doradama u excelu.

Uvažavajući utvrđene slabosti, na temelju obavljenih postupaka, utvrđeno je:

- da je postojeća metodologija računovodstvenog odvajanja djelatnosti pružanja javnih usluga od komercijalne djelatnosti prikladna za utvrđivanje postojanja ili nepostojanja križnog subvencioniranja
- da predviđena izmjena metodologije omogućava da se svi prihodi i troškovi pravilno dodjeljuju ili razdjeljuju na temelju dosljedno primjenjivih i objektivno opravdanih načela troškovnog računovodstva prema kojem se vode dva odvojena računa
- da HRT još nema alocirane sve izravne i neizravne prihode i troškove za 2015. godinu, sukladno Zakonu o HRT-u i sukladno MRS 38
- da na temelju utvrđenih indikativnih cijena koštanja proizišlih iz analiza i potvrđenih pilot projektom "Djeca i mladi" postoji razmjernost koju javna usluga treba imati u odnosu na javne izvore financiranja, no da je za točno utvrđivanje cijene koštanja i pune cijene proizvodnje sadržaja potrebno ustrojiti točne i konzistentne evidencije utroška svih resursa i izravno ih alocirati na svaku pojedinu emisiju ili projekt, a što će biti moguće tek od 1.1.2017. godine
- definirati koje je procese i resurse potrebno implementirati kako bi postojeće evidencije bile u cijelosti primjerene i korištene u alokaciji troškova i prihoda, zbog čega je nepotrebna primjena postojeće kompleksne metodologije

Puna primjena troškovnog računovodstva u funkciji je od 1.1.2017. godine, nakon što je izvršena implementacija sustava izravne alokacije svih izravnih i neizravnih troškova koji predstavljaju cijenu koštanja. Ustrojavanjem takve evidencije, omogućena je analiza opravdanosti utrošenih resursa, kao i potreba preustroja u dijelu ulaganja u tehničko-tehnološke kapacitete, kao i restrukturiranja ljudskih resursa.

D. NADZOR ZAPOSŁJAVANJA, AGENCIJSKOG ZAPOSŁJAVANJA, SKLAPANJA AUTORSKIH UGOVORA I UGOVORA O DJELU

U skladu sa odlukom Nadzornog odbora HRT-a od 31. kolovoza 2016. godine osnovano je Povjerenstva za ispitivanje zakonitosti i osnovanosti novih zapošljavanja, sklapanja ugovora o djelu, te agencijskog zapošljavanja na HRT-u tijekom 2016. godine u sljedećem sastavku:

- Miroslav Grgić, Nadzorni odbor HRT-a, predsjednik Povjerenstva;
- Anja Šovagović Despot, Nadzorni odbor HRT-a, zamjenica predsjednika Povjerenstva;
- mr.sc. Dubravka Kopun, Revizorski odbor HRT-a, članica Povjerenstva.

U nastavku donosi se pregled zaključaka Povjerenstva utvrđen tijekom provođenja kontrolnih postupaka za razdoblje siječanj – kolovoz/rujan 2016. godine . Ovaj izvještaj podijeljen je na zasebne segmente, i to:

- zaposleni i troškovi plaća;
- agencijsko zapošljavanje;
- vanjska suradnja;
- student-servisi.

ZAPOSLENI I TROŠKOVI PLAĆA

Kretanje broja radnika

Analizirajući kretanje broja djelatnika u razdoblju siječanj – kolovoz 2016. godine uočljivo je sljedeće kretanje:

Tablica 1 – Pregled kretanja broja djelatnika u razdoblju siječanj – kolovoz 2016. godine

Opis:	Siječanj	Veljača	Ožujak	Travanj	Svibanj	Lipanj	Srpanj	Kolovoz
Stanje početak mjesca	2.890	2.851	2.850	2.850	2.851	2.849	2.849	2.857
Novozaposleni	2	6	6	4	5	4	15	20
Odlazi / Otkazi i sl.	-41	-7	-6	-3	-7	-4	-7	-8
Stanje kraj mjeseca	2.851	2.850	2.850	2.851	2.849	2.849	2.857	2.869

Promatrajući strukturu zaposlenja na određeno vrijeme u odnosu na ugovore na neodređeno vrijeme, vidljivo je da je udio istih vrlo niski (beznačajan), odnosno:

Tablica 2 – Pregled strukture ugovora na neodređeno u odnosu na ugovore na određeno u promatranom razdoblju 31.12.2015.-31.08.2016. godine

Opis:	31.12.2015	31.1.2016	28.2.2016	31.3.2016	30.4.2016	31.5.2016	30.6.2016	31.7.2016	31.8.2016
Određeno	2.883	2.844	2.841	2.839	2.840	2.840	2.840	2.842	2.834
Neodređeno	7	7	9	11	11	9	9	15	35
Stanje kraj mjeseca	2.890	2.851	2.850	2.850	2.851	2.849	2.849	2.857	2.869
% udio zaposlenja na određeno	0,24%	0,25%	0,32%	0,39%	0,39%	0,32%	0,32%	0,53%	1,22%

Kao što je iz prikaza vidljivo, značajniji porast djelatnika bio je tijekom srpnja i kolovoza 2016. godine, no i nadalje, ukupan broj djelatnika manji je od broja djelatnika na dan 01.01.2016. godine. Daljnjom analizom vrste zaposlenja, neminovno je da je značajniji porast broja zaposlenika uvjetovan zaposlenjima putem javnih natječaja. Naime, HRT je u razdoblju od travnja – kolovoza 2016. godine objavio u Narodnim novinama javne natječaje za zapošljavanje čak 129 djelatnika.

Tablica 3 – Pregled novog zapošljavanja po vrsti zaposlenja

Mjesec / Opis vrste zaposlenja:	Natječaj	Povratak na rad - sudska odluka	Povratak sa neplaćenog dopusta	UKUPNO:
pro.15	2	0	0	2
sij.16	0	1	1	2
vlj.16	3	0	3	6
ožu.16	2	3	1	6
tra.16	0	4	0	4
svi.16	0	5	0	5
lip.16	4	0	0	4
srp.16	15	0	0	15
kol.16	20	0	0	20
UKUPNO:	46	13	5	64

Iz navedenog prikaza zabrinjavajuće da je u relativno kratkom razdoblju (od svega 3 mjeseca) zaposleno čak 13 djelatnika, a uslijed izgubljenih sudskih postupaka / sporazuma na bazi prethodnih otkaza Ugovora o radu.

Drugi ključni moment je činjenica da u svojem očitovanju RJ Upravljanje i razvoj kadrova i organizacijske kulture, a na zahtjev Povjerenstva formiranog od strane Nadzornog odbora navodi da se planira do kraja poslovne godine zaposliti 81 djelatnik na bazi provedenih i objavljenih natječaja. Na taj način do kraja poslovne godine projicirani broj djelatnika iznositi 2.941 djelatnik (u odnosu na 2.890 djelatnika na dan 01.01.2016. godine, što predstavlja porast 1,76%).

Objašnjenje ovakve prakse odnosi se na činjenicu da HRT trenutačno zapošljava veći broj agencijskih djelatnika, koji su od ključne važnosti za poslovanje HRT-a, te u situacijama gdje postoji velika izloženost HRT vezanima uz broj agencijskih djelatnika, odlučilo se je provesti zapošljavanje.

Uvidom u pregled djelatnika po radnim mjestima uočljivo je da ne postoji poveznica radnih mjesta sa kojih su djelatnici napustili HRT, sa radnim mjestima novozaposlenih djelatnika (izuzetak su radna mjesta Tehničara, za koje je uočljivo da postoji određena poveznica). No, budući da su nam dostavljeni sumarni podaci, vrlo je teško detektirati da li postoji poveznica ili ne.

Iz dostavljenog pregleda pojedinačnih potreba za zaposlenjima temeljem Natječaja izrađen je pregled, koji uspoređuje ukupan broj djelatnika na predmetnom radnom mjestu na dan 31.12.2015. godine sa ukupnim brojem djelatnika na dan 31.08.2016. uvećani za potrebe iskazane u pojedinačnim natječajima. Iz navedene rekapitulacije vidljivo je da u najvećem broju slučajeva dolazi do porasta broja djelatnika na predmetnim pozicijama:

Tablica 4 – Pregled novog zapošljavanja po vrsti zaposlenja

PJ:	Kataloški broj:	Radno mjesto:	Broj zaposlenih 31.12.2015	Broj zaposlenih 31.08.2016	Natječaji	UKUPNA potreba:
Podrška upravljanju	182	Suradnik za kadrovske poslove	5	4	1	5
	351	Pravnik voditelj	8	4	1	5
	362	Interni revizor	1	1	1	2
	387	Samostalni stručni suradnik II	4	5	1	6
Poslovanje		Arhivar	0	0	1	1
	38	Skladištar	2	1	1	2
	85	Financijski knjigovođa	3	3	1	4
	90	Knjigovođa salda-conti dobavljača	1	1	1	2
	155	Referent prikupljanja RTV pristojbe	27	25	4	29
	163	Referent za marketinške usluge - fakturist	1	1	1	2
	222	Propagandist	1	1	1	2
	225	Voditelj obračuna	4	5	1	6
323	Propagandist - voditelj	5	4	1	5	
Produkcija		Električar	0	0	1	1
		Kostimer (garderobijer)	0	0	1	1
		Scenski rekviziter	0	0	1	1
	38	Skladištar	1	1	1	2
	81	Sekretar režije	2	1	3	4
	83	Asistent režije	9	9	3	12
	96	Mikser	4	4	1	5
	109	Šmiker	3	2	1	3
	110	Tehničar	21	18	5	23
	125	Kemerman - operator	16	10	4	14
	128	Montažer - operator	25	24	6	30
	130	Snimatelj - operator	23	23	3	26
	139	Tehničar specijalist	26	23	2	25
	146	Snimatelj - specijalist	7	8	2	10
	152	Organizator produkcije	21	21	2	23
	162	Koordinator produkcije i troškova	17	17	1	18
	198	Snimatelj slike	29	28	1	29
	239	Novinar - izvjestitelj	32	35	1	36
	288	Poducent	24	21	5	26
	302	Urednik III	99	89	1	90
310	Dizajner	4	3	1	4	
338	Redatelj dramskih i dr. projekata	5	6	2	8	
Program		Suradnik	0	0	1	1
	52	Asistent voditeља emitiranja	5	5	2	7

	83	Asistent režije	2	2	3	5
	128	Montažer - operator	3	4	6	10
	130	Snimatelj - operator	3	3	3	6
	132	Suradnik - dokumentarist	4	4	1	5
	147	Animator	0	4	3	7
	152	Organizator produkcije	4	3	1	4
	193	Montažer	1	22	1	23
	198	Snimatelj slike	1	8	1	9
	239	Novinar - izvjestitelj	14	14	1	15
	269	Novinar - izvjestitelj - urednik	16	17	4	21
	310	Dizajner	0	1	2	3
	353	Urednik - koordinator II	9	11	1	12
	381	Komentator - mentor	30	26	2	28
Tehnologija	50	Tehničar - asistent	39	37	3	40
	96	Mikser	4	4	1	5
	99	Realizator programa - operator	6	6	4	10
	110	Tehničar	48	47	8	55
	139	Tehničar specijalist	82	80	1	81
	187	Inženjer	4	5	2	7

Napomena: ćelije označene u crvenoj boji, u posljednjoj koloni, označavaju radna mjesta za koje je utvrđeno da je broj zaposlenika na dan 31.08.2016. uvećan za planirana zaposlenja putem natječaja, veći od broja djelatnika na dan 31.12.2015. godine.

Navedeni izlist potvrđuje već prethodnu konstataciju da se planira porast broja djelatnika, što u konačnici neminovno mora dovesti do porasta troškova plaća (ne uzimajući u obzir utjecaj eventualnog smanjenja troškova agencijskog zapošljavanja).

Iz dostavljenog očitovanja RJ Upravljanje i razvoj kadrova i organizacijske kulture, dostavljenoga 15.09.2016. godine, razlozi povećanja broja djelatnika obrazloženi su sljedećim zaključcima:

- u prethodnim razdobljima postojali su problemi vezani uz sam postupak upravljanja ljudskim resurima, te angažiranja djelatnika (bilo u formi Ugovora o radu, agencijskog zapošljavanja, student servisa, ugovora o djelu ili ostaloga). Evidentno je da je fokus novog vodstva RJ Upravljanje i razvoj kadrova i organizacijske kulture saniranje postojećih normativnih akata, kao i prekidanje za HRT negativnih praksi zapošljavanja;
- trenutačni fokus u velikoj je mjeri fokusiran na ispravljanje nepravilnosti, ali ne i do kraja sagledavanja neophodnih budućih aktivnosti potrebitih za restrukturiranje postojećeg broja djelatnika.

Iako postoje planovi poboljšanja upravljanja ljudskim resursima (u velikoj mjeri vezani uz porast produktivnosti zaposlenika), oni su u ovoj fazi isključivo u formi globalnih strateških

usmjerenja, ali isti nisu definirani na razini pojedinačnih aktivnosti potrebitih za ostvarenje zacrtanih ciljeva.

Pored očitovanja RJ Upravljanje i razvoj kadrova i organizacijske kulture, dostavljeno je i očitovanje v.d. Ravnatelja PJ Poslovanje, g. Mislava Stipića vezano uz broj djelatnika PJ Poslovanje, sa osvrtom na svaki pojedinačnu RJ. Iako se u predmetnom očitovanju navodi da PJ poslovanje kontinuirano od 2012. godine smanjuje broj djelatnika (sa 433 djelatnika 2012. godine na 236 djelatnika 31.08.2016. godine), neka od objašnjenja u pojedinačnim segmentima zahtijevaju daljnju analizu. Navedeno se odnosi na sljedeće napomene iz predmetnog obrazloženja:

RJ Financije i računovodstvo

Prilikom utvrđivanja smanjenja broja djelatnika u RJ Financije i računovodstvu, navodi se sljedeće:

„Naime, smanjenje broja radnika u RJ FiR u razdoblju od 2012. do 31.08.2016. godine nije posljedica planske politike smanjenja broja djelatnika utemeljene na stvarnim mogućnostima smanjenja broja radnika uslijed povećanja efikasnosti obavljanja poslova zbog tehnološkog unapređenja, ukidanja nekih procesa ili slično, već je posljedica odlaska radnika u prijevremenu mirovinu. Pri tome su svi postojeći poslovi preraspoređeni postojećim radnicima“.

U današnje doba digitalizacije, informatizacije i sl., gdje se upravo u računovodstvu pozitivno reflektira automatizacija pojedinačnih procesa, zabrinjavajuće su izjave da u razdoblju od 4 godine nije bilo tehnološkog unapređenja.

RJ Nabava

U RJ Nabava vidljivo je da postoje problemi s postojećim kadrovima, a pri tome se naglašava činjenica da su Rukovoditeljica RJ Nabave i Rukovoditeljica Odjela javna nabava, paralelno na porodiljnom dopustu. Navedeno neminovno može dovesti do značajnijih poteškoća i potencijalnih rizika vezanih uz provođenje postupaka nabave.

Posebice skrećemo pažnju da je voditelj skladišta dobio otkaz, ali se ne navode razlozi ovog otkaza, kao i aktivnosti vezane uz interne kontrole koje će u budućnosti dovesti do minimalizacije ponašanja koje je dovelo do otkaza voditelju skladišta.

TROŠKOVI PLAĆA

Iz dostavljenog pregleda plaća vidljiv je kontinuirani rast troškova plaća na način da uz manji porast broja djelatnika, prosječna plaća u raste. Porast je značajniji upravo od plaće za ožujak 2016. godine.

Tablica 5 – Izračun prosječne plaće djelatnika po mjesecima

Opis:	Siječanj	Veljača	Ožujak	Travanj	Svibanj	Lipanj	Srpanj	Kolovoz
Ukupni troškovi plaća	33.478.455	33.090.336	36.859.462	34.584.228	39.725.888	39.951.214	33.058.262	38.064.964
Ukupan broj djelatnika	2.851	2.850	2.850	2.851	2.849	2.849	2.857	2.869
Prosječna bruto I plaća	9.679,51	9.444,97	10.620,96	9.801,03	10.646,18	10.487,14	9.780,42	10.856,76
Prosječna neto plaća	6.782,30	6.652,47	7.348,97	6.842,05	7.243,57	7.266,33	6.851,68	7.476,01

Napomena: ukupni troškovi plaća uključuju i kategoriju nadoknada zaposlenicima

Osnovni problem vezan uz porast troškova plaća odnosi se na činjenicu da su revidiranim planom poslovanja predviđeni ukupni troškovi plaća i ostalih primanja u visini od 431.584 tis HRK, što pod pretpostavkom zadržavanja isplaćene bruto plaća na razini od 10,5 tis HRK dovodi u pitanje da li postoji mogućnost zadržavanja planirane visine plaća.

Iako je RJ Upravljenja i razvoj kadrova i organizacijske kulture dostavio planski trošak plaća do kraja poslovne godine, uzevši u obzir činjenicu da se planira porast broja djelatnika do kraja poslovne godine te da trošak plaće po djelatniku raste kontinuirano od ožujka 2016. godine, kontrolom izračuna dolazi se do upitnih iznosa iskazanih u dokumentu RJ Upravljanje i razvoj kadrova i organizacijske kulture, odnosno:

Tablica 6 – Izračun planske prosječne plaća djelatnika do kraja 2016. godine

Opis pozicije	Rebalans plana 2016	Ostvarenje I-VII/2016	Plan VIII-XII/2016.	UKUPNO projekcija 2016.
Bruto plaće	348.287.755	200.654.316	144.520.889	345.175.205
Doprinosi na plaće	59.888.465	34.618.546	24.857.593	59.476.139
Ostala materijalna prava	23.407.303	15.474.980	8.502.820	23.977.800
UKUPNO:	431.583.522	250.747.843	177.881.302	428.629.145
Prosječni trošak plaće po mjesecu:		35.821.120	35.576.260	35.719.095
Prosječan broj djelatnika:		2.851	2.940	2.888
Prosječan trošak po djelatniku:		12.564	12.101	12.368
Prosječni trošak bruto plaće po djelatniku:		28.664.902	28.904.178	28.764.600
Prosječan broj djelatnika:		2.851	2.940	2.888
Prosječna bruto plaća po djelatniku:		10.054	9.831	9.960

Dakle, neminovno je potrebno smanjiti troškove Bruto I plaće za 200 HRK/mjesečno/djelatnik, kako bi se zadržala postojeća razina plaća. Multipliciranjem ovog iznosa s preostalim 5 mjeseci poslovanja i prosječnim brojem djelatnika dolazi se do iznosa od gotovo 3 mil. HRK potencijalno uvećanih troškova plaća.

Iako su možda pretpostavke RJ Upravljanje i razvoj kadrova i organizacijske kulture ispravne i moguće je da postoji opravdano objašnjenje, nažalost, u dostavljenom nam dokumentu nema nigdje definiranih razloga planskog smanjenja ovih troškova.

Analizirajući pregled broja djelatnika uočljivo je da postoji vrlo detaljan katalog opisa poslova, gdje se nazivi, ali i poslovni zadaci značajnije na razlikuju, ali nose značajniji platni bod. Iako u ovoj fazi nismo radili detaljnu analizu svih pojedinačnih pozicija, neke od nelogičnosti koje smo uočili su sljedeće:

Tablica 7 – Pregled broja djelatnika u identičnim PJ sa različitim bodovnim razredima

PJ Podrška upravljanju

Kataloški broj:	Naziv radnog mjesta:	Broj djelatnika 31.07.2016.	Interna napomena::
45	Operator	1	Neminovno je veći broj „skupljih“ djelatnika a vjerojatno se radi o identičnim poslovima
118	Operator-voditelj	6	
387	Samostalni stručni suradnik I	1	Neminovno je veći broj „skupljih“ djelatnika a vjerojatno se radi o identičnim poslovima
	Samostalni stručni suradnik II	6	
	Samostalni stručni suradnik III	5	
159	Vozač u uredu Glavnog ravnatelja	2	Postoji li potreba Glavnog ravnatelja za 2 vozača?
103	Referent obračuna	6	Neminovno je veći broj „skupljih“ djelatnika a vjerojatno se radi o identičnim poslovima
225	Voditelj obračuna	6	

PJ Poslovanje

Kataloški broj:	Naziv radnog mjesta:	Broj djelatnika 31.07.2016.	Interna napomena:
364	Voditelj prodaje oglasnog prostora	4	Veći broj „skuplje“ radne snage vs. manjeg broja operativaca Napomena: U PJ Produkcija postoji još zaposlenih 5 referenata za marketinške usluge! Na eksterni prihod od 100 mil. HRK 6 djelatnika fakturista!
274	Komercijalista voditelj	2	
222	Propagandist	1	
257	Propagandist u radio postaji	1	
277	Propagandist	1	
163	Referent za marketinške usluge - fakturist	1	
197	Referent vanjsko-trgovinskih poslova (uvoz-izvoz)	1	U današnje doba kada je nabava većinom iz EU, carinski referent je na razini popunjavanja INTRASTAT obrazaca, pa je upitno da li je za to potrebno zasebno radno mjesto ili to može odrađivati osoba iz nabave.
57	Carinski referent	1	
79	Operator informatičkih sustava	1	Vrlo rascjepkana struktura radnih mjesta na ukupno 11 djelatnika
173	Informatičar	3	
178	Informatičar-koordinator	1	
203	Voditelj	1	

	informatičkih sustava		
275	Projektant informacijskih sustava - speicijalist	1	
312	Inženjer-specijalist	3	
316	Informatički sistem inženjer	1	

PJ Tehnologija

Katalogski broj:	Naziv radnog mjesta:	Broj djelatnika 31.07.2016.	Interna napomena::
317	Direktor fotografije	4	4 direktora fotografije u PJ tehnologija Napomena: Pored navedenih, postoji još u PJ Poslovanje 7 direktora fotografije!

Navedeni pregled upućuje da je potrebno razmotriti mogućnost racionalizacije poslovanja na razini pojedinih radnih mjesta, obzirom da je nadzorom primijećeno da različita radna mjesta (od kojih neka nose veći broj platnih bodova) rade identične poslove.

TROŠKOVI VANJSKE SURADNJE

Rebalansom financijskog plana od 30. svibnja 2016., bilo je predviđeno smanjenje troškova vanjske suradnje za iznos od približno 11,5 mil. HRK (sa iznosa ostvarenja u 2015. godini od 75,989 mil. HRK na iznos od 64,330 mil. HRK). No, neminovno je da iz dostavljenog pregleda troškova vanjske suradnje postoje određene nelogičnosti u modelu priznavanja troškova u pojedinim razdobljima.

Navedeno je posebice vidljivo na:

- troškovima student servisa u travnju (kojih nije bilo, iako pojedinačne evidencije upućuju da je bilo situacija zapošljavanja putem student servisa),
- troškova kontrolora (za koje proizlazi da nedostaje jedan mjesec priznavanja troškova), te;
- troškova agencijskog zapošljavanja (za koje proizlazi da nedostaje dva mjeseca priznavanja troškova).

Pregled ovih troškova po njihovoj strukturi dan je u nastavku:

Tablica 8 – Pregled troškova vanjske suradnje – ostvarenje 2015., plan 2016., ostvarenje 2016. po mjesecima

RJ	Opis vanjske suradnje	Ostvarenje 2015.	Plan 2016.	Ostvarenje siječanj - veljača 2016	ožu.16	tra.16	svi.16	lip.16	srp.16	kol.16	UKUPNO ostvarenje I-VIII/2016
Proizvodnja programa	Ugovor o djelu	5.990	1.709	679	583	885	452	87	300	66	3.052
	Autorski ugovor	64.294	58.441	10.210	5.452	7.074	4.575	2.308	3.804	2.796	36.219
	Agencijsko zapošljavanje	2.700	1.928	213	158	28	12	29	473	333	1.246
	Student servis	1.316	1.056	140	139	0	216	98	54	24	671
	Ostalo	1.598	1.196	300	222	202	161	5	20	58	968
	UKUPNO:	75.898	64.330	11.542	6.554	8.189	5.416	2.527	4.651	3.277	42.156
Proizvodnja programa	Ugovor o djelu	411	1.156	228	33	91	74	21	110	30	587
	Autorski ugovor	1.904	3.002	483	214	163	92	128	226	97	1.403
	Programsko vijeće i NO	790	709	136	0	127	70	0	62	65	460
	Savjet za jezik i govor	1	38	1	0	0	29	0	0	0	30
	Kontrolori	13.368	14.000	1.863	0	2	1.991	1.017	1.036	1.063	6.972
	Agencijsko zapošljavanje	5.327	4.905	508	675	17	24	637	1.232	211	3.304
	Student servis	1.038	970	110	113	0	210	88	84	67	672
	UKUPNO:	22.839	24.780	3.329	1.035	400	2.490	1.891	2.750	1.533	13.428
UKUPNO:	98.737	89.110	14.871	7.589	8.589	7.906	4.418	7.401	4.810	55.584	

Temeljem obrazloženja dobivenog od strane RJ Financije i računovodstvo, u poslovne knjige evidentiraju se isključivo vjerodostojni i likvidirani dokumenti. Za sve ostale situacije RJ Financije i računovodstvo ukalkulirava troškove na zbirnom kontu 449999000, uslijed čega detaljna analiza ove pozicije nije moguća.

Sukladno očitovanju RJ Financije i računovodstvo od 28.09.2016. godine ukupni iznos zaprimljenih, a nelikvidiranih računa za agencijsko zapošljavanje je sljedeći:

Fakturirano u mjesecu	Iznos
III/2016	3.750,00
V/2016	39.693,99
VI/2016	76.654,60
VII/2016	372.253,30
VIII/2016	490.278,92
IX/2016	646.304,42
UKUPNO:	1.628.935,23

Dakle, ovdje se radi o neevidentiranim troškovima na poziciji troška agencijskog zapošljavanja u visini od 1,6 mil. HRK! Kao što je prethodno objašnjeno, ovi su troškovi evidentirani u sklopu „skupnog“ konta troška 44999900, ali bilo kakva usporedba u ovoj fazi troškova i kvalitetna analiza nije moguća.

Budući da u odnosu na planske veličine definirane Rebalansom plana poslovanja za 2016. godinu, koje planiraju smanjenje ovih troškova, uzevši u obzir model priznavanja rashoda razdoblja upitno je da li su ovi troškovi ispravno iskazani, te da li će u konačnici do kraja poslovne godine biti smanjeni u skladu sa planskim veličinama.

U skladu sa odredbama okvira financijskog izvještavanja (Međunarodni standardi financijskog izvještavanja) ovi troškovi trebali bi se ukalkulirati na za to predviđenim pozicijama, kako bi bilo kakav oblik analize u budućim razdobljima mogao biti moguć.

AGENCIJSKO ZAPOŠLJAVANJE

Troškovi agencijsko zapošljavanja značajnije su porasli u razdoblju 2013.-2015. godina, odnosno prema izlistima dobivenima od strane HRT-a radi se o sljedećim iznosima:

41653000 - USLUGE AGENCIJSKOG ZAPOŠLJAVANJA	2012.	2013.	2014.	2015. (realizacija na dan 31.3.2016.)
Godišnji plan	1.368.590,72	2.010.256,06	4.273.805,50	8.506.409,95
Ostvarenje	1.651.327,05	1.920.075,84	3.019.433,52	8.028.152,84

U očitovanju RJ Upravljanje i razvoj kadrova i organizacijske kulture navodi se da je osnovni razlog zapošljavanja vlastitih djelatnika, minimaliziranje visoke izloženosti HRT-a u pojedinim sektorima vezano uz agencijsko zapošljavanje. Naime, u prethodnim razdobljima HRT je značajnije zapošljavao agencijske djelatnike, te kako bi se minimaliziralo izloženost u pojedinim segmentima, započelo se je s povećanjem zapošljavanja vlastitih djelatnika.

No, kao što je i prethodno navedeno, praćenje troškova agencijskih djelatnika nije pouzdano, budući da trenutak priznavanja troškova evidentno odstupa od trenutka nastanka troška. Na navedeno upućuje i dostavljeni izlist broja agencijskih djelatnika iz kojega je vidljivo sljedeće kretanje broja djelatnika:

Tablica 9 – Pregled broja agencijskog zapošljavanja

Mjesec	Broj agencijskih djelatnika
Prosinac 2015.	106
Siječanj 2016.	107
Veljača 2016.	103
Ožujak 2016.	107
Travanj 2016.	104
Svibanj 2016.	105
Lipanj 2016.	107
Srpanj 2016.	103
Kolovoz 2016.	95

Dakle, iz navedenoga je vidljivo da je značajnije smanjenje broja agencijskih djelatnika bilo tek u kolovozu 2016. godine, dok je porast vlastitih djelatnika bio već tijekom srpnja i kolovoza 2016. godine.

Analizirajući broj zaposlenih agencijskih djelatnika na dan 31.08.2016. godine po radnom mjestu (u ovisnosti na PJ i RJ), uočljivo je da i nadalje postoje neka radna mjesta na kojima je broj agencijskih djelatnika značajniji u odnosu na broj zaposlenika HRT-a. Navedeno se posebice odnosi na radna mjesta kamermana, montažera, tehničar asistenta, šminkera, kostimera i nekih tehničkih zanimanja (električar, ličilac, stolar, tapetar).

Tablica 10 – Usporedni pregled djelatnika zaposlenih putem agencijskog zapošljavanja u odnosu na broj zaposlenih na HRT-u na dan 31.08.2016. godine (po PJ i RJ)

PJ / SUJ	Radna jedinica	kat broj	Radno mjesto	Agencijski 08 2016	HRT 08 2016
Produkcija	RJ Dizajn i scenografija	7	Scenski rekviziter	1	0
Produkcija	RJ Dizajn i scenografija	21	Električar	1	0
Produkcija	RJ Dizajn i scenografija	25	Ličilac	1	0
Produkcija	RJ Dizajn i scenografija	29	Stolar	8	0
Produkcija	RJ Dizajn i scenografija	31	Tapetar	2	0
Produkcija	RJ Dizajn i scenografija	44	Kostimer (garderobijer)	6	0
Produkcija	RJ Dizajn i scenografija	107	Scenski majstor	5	25
Produkcija	RJ Dizajn i scenografija	109	Šminker	5	2
Produkcija	RJ Glazba	255	Producent glazbenog ansambla	1	2
Produkcija	RJ HRT centar	194	Novinar - suradnik	1	0
Produkcija	RJ Produkcijско osoblje	81	Sekretar režije	4	1
Produkcija	RJ Produkcijско osoblje	83	Asistent režije	3	8
Produkcija	RJ Produkcijско osoblje	125	Kamerman operator	11	14
Produkcija	RJ Produkcijско osoblje	139	Tehničar specijalist	4	4
Produkcija	RJ Produkcijско osoblje	170	Suradnik u produkciji	1	0
Produkcija	RJ Produkcijско osoblje	193	Montažer	11	18
Produkcija	RJ Produkcijско osoblje	198	Snimatelj slike	1	2
Program	RJ Informativni medijski servis	83	Asistent režije	2	2
Program	RJ Informativni medijski servis	147	Animator	2	4
Program	RJ Informativni medijski servis	193	Montažer	7	22
Program	RJ Informativni medijski servis	331	Urednik - voditelj	1	25
Program	RJ Informativni medijski servis	357	Urednik I	1	15
Program	Programske službe	52	Asistent voditelja emitiranja	2	5
Program	Programske službe	81	Sekretar režije	1	0
Tehnologija	RJ Energetika	139	Tehničar specijalist	2	0
Tehnologija	RJ Odvijanje programa	50	Tehničar asistent	6	6
Tehnologija	RJ Radijska tehnika	50	Tehničar asistent	1	0
	UKUPNO:			91	155

Temeljem dostavljenog nam očitovanja RJ Upravljanje i razvoj kadrova i organizacijske kulture datiran 27.09.2016. godine navedeno je sljedeće:

„Niti u jednome planskome dokumentu nije navedeno da će se isključivo popunjavati radna mjesta na kojima su zatečeni agencijski radnici, već da će se planskim i ciljanim zapošljavanem otklanjati zatečene nepravilnosti i rizici ovisnosti o agencijskome radu kao i vanjskoj suradnji te smanjiti trošak koji je u usporedbi sa 2012. porastao za 480%. (agencijski rad) kao i vanjske suradnje.“

Temeljem predmetnog očitovanja razvidno je da povećani broj djelatnika neće nužno pratiti identično smanjenje broja agencijskog zapošljavanja.

Stoga je neminovno da i nadalje (barem prema podacima dostavljenima na dan 31.08.2016. godine) postoje pojedini RJ / PJ, koji u značajnijoj mjeri ovise o agencijskom zapošljavanju dijela djelatnika.

Ukoliko se ova agencijska zaposlenja usporede sa ukupnim brojem zaposlenika na pojedinim radnim mjestima (ne uzimajući u obzir potrebe pojedinih RJ i PJ), dolazi se do sljedećeg pregleda:

Tablica 11 – Usporedni pregled djelatnika zaposlenih putem agencijskog zapošljavanja u odnosu na broj zaposlenih na HRT-u na dan 31.08.2016. godine (ukupno)

Ukupan broj zaposlenih po pojedinim radnim mjestima		Zaposleni 08/2016	Agencijski 08/2016	% agencijskih
7	Scenski rekviziter	0	1	100,00%
21	Električar	0	1	100,00%
25	Ličilac	0	1	100,00%
29	Stolar	0	8	100,00%
31	Tapetar	0	2	100,00%
44	Kostimer (garderobijer)	0	6	100,00%
50	Tehničar asistent	38	7	15,56%
52	Asistent voditelja emitiranja	5	2	28,57%
81	Sekretar režije	4	5	55,56%
83	Asistent režije	14	5	26,32%
107	Scenski majstor	25	5	16,67%
109	Šminker	2	5	71,43%
125	Kamerman operator	11	11	50,00%
139	Tehničar specijalist	106	6	5,36%
147	Animator	10	2	16,67%
170	Suradnik u produkciji	26	1	3,70%
193	Montažer	50	18	26,47%
194	Novinar - suradnik	49	1	2,00%
198	Snimatelj slike	37	1	2,63%
255	Producent glazbenog ansambla	2	1	33,33%
331	Urednik - voditelj	48	1	2,04%
357	Urednik I	43	1	2,27%
UKUPNO:		470	91	16,22%

Iz navedenog pregleda vidljivo je da postoje potencijalni problemi oko zapošljavanja djelatnika na radnim mjestima kamermani, montažeri, sekretar režije, šminkeri, te dio tehničkog osoblja (električari, stolari, tapetari, ličiooci), koji značajnije ovise o agencijskom zapošljavanju.

Odnosno, kod navedenih su vjerojatno potrebe HRT-a značajnije veće od mogućnosti reorganizacije poslovanja, uslijed čega i nadalje postoji veći broj agencijskih djelatnika.

S druge strane, postoji dio agencijskih djelatnika manjeg broja (novinar, snimatelj slike, producent glazbenog ansambla, urednik i sl.), gdje postoji manji broj agencijskih djelatnika, te za koje bi valjalo razmotriti internu reorganizaciju poslovanja u cilju smanjenja broja agencijskih djelatnika.

STUDENT SERVIS

Dostavljeni izlist predstavlja pregled neto primitka pojedinih studenata, dok nedostaje podatak o ukupnom trošku za HRT (dobiveno je obrazloženje da se predmetni izlisti uvećavaju za iznos od 17,5% troška doprinosa, no nije dobiven točan izlist). Također, iz dostavljenog pregleda troškova vanjske suradnje vidljivo je da priznavanje troškova ne prati stvarno izvršenje ovih usluga, uslijed čega se ne može donijeti ispravan zaključak o realnosti istih.

No, uzimajući u obzir dostavljene podatke, odnosno podatke o studenskim ugovorima, uočljivo je sljedeće kretanje:

Tablica 12 – Usporedni pregled studentskih ugovora tijekom 2015. i I-VII/2016. godine

Mjesec:	2015. godina		2016. godina		Indeks:	
	Broj studenata:	Naknada studenta:	Broj studenata:	Naknada studenta:	Broj studenata:	Naknada studenta:
siječanj	57	160.805	75	217.525	131,58	135,27
veljača	62	144.700	80	210.045	129,03	145,16
ožujak	59	164.480	71	180.675	120,34	109,85
travanj	59	158.465	62	184.135	105,08	116,20
svibanj	55	153.280	87	162.375	158,18	105,93
lipanj	56	143.350	56	120.205	100,00	83,85
srpanj	70	169.320	46	101.815	65,71	60,13
kolovoz	48	112.225				
rujan	57	151.840				
listopad	73	194.012				
studeni	81	224.450				
prosinac	78	228.200				
UKUPNO:	755	2.005.127	477	1.176.775		
Mjesečni prosjek:	62,92	2.655,80	68,14	2.467,03		

Kao što je iz navedenog pregled ujedno i vidljivo, u razdoblju siječanj – svibanj 2016. godine vidljivo je da je i broj ugovora i visina naknade studenta bila u svim predmetnim mjesecima veća u odnosu na usporednu 2015. godinu. Uvidom u analitičke pregled obračuna studentske naknade, uočljivo je da postoje situacije u kojima:

- studenti odrađuju fond sati veći od redovnog mjesečnog fonda sati (na bazi 8-satnog radnog dana);
- studenti, koji kontinuirano rade iz mjeseca u mjesec (od 126 studenata, koji su radili u razdoblju I-VII/2016., godine, utvrđeno je da su 47 studenata u razdoblju I-VII/2016, kontinuirano radili 6 ili 7 mjeseci).

Uzevši u obzir objašnjenje da se kod student servisa radi o privremeno zaposlenju studenata, upitno je da li za navedene poslova 47 detektiranih studenata postoji potreba kontinuiranog zaposlenja.

E. NADZOR O OKOLNOSTIMA SKLAPANJA IZVANSUDSKE NAGODBE S JADRAN FILMOM d.d.

HRT i Jadran film d.d. sklopili su dana 29.9.2016. godine izvansudsku nagodbu kojom je postignut dogovor o projektu dramske igrane serije pod naslovom "Grička vještica" prema istoimenom književnom djelu Marije Jurić Zagorke.

Izvansudsku nagodbu u ime HRT-a potpisao je tadašnji v.d. glavnog ravnatelja HRT-a, Siniša Kovačić, dan prije isteka mandata.

Nadzorni odbor naložio je glavnom ravnatelju da provede reviziju o okolnostima sklapanja izvansudske nagodbe između HRT-a i Jadran filma.

Reviziju o okolnostima sklapanja predmetne izvansudske nagodbe provela je RJ Interna revizija HRT-a, po nalogu glavnog ravnatelja, a na zahtjev Nadzornog odbora te je izvješće o tome dostavila glavnom ravnatelju i Nadzornom odboru HRT-a.

Obzirom da je glavni ravnatelj označio predmetno izvješće interne revizije kao poslovnu tajnu, Nadzorni odbor dostavlja ga Hrvatskome saboru u posebnom dodatku ovom Godišnjem izvješću za 2016. godinu, koji je označen oznakom „POSLOVNA TAJNA“ i koji neće biti objavljen na javnim mrežnim stranicama HRT-a i Hrvatskoga sabora.

Predmetno izvješće interne revizije Nadzorni odbor dostavio je na znanje i nadležno postupanje Županijskom državnom odvjetništvu u Zagrebu.

Nadzorni odbor skreće pozornost saborskim zastupnicima i stručnim službama Hrvatskoga sabora, da je prilikom korištenja dokumenata označenih oznakom „poslovna tajna“ ili tijekom saborske rasprave o njima, potrebno voditi računa o odgovarajućim odredbama važećih glava VIII. i IX. Zakona o zaštiti tajnosti podataka (Narodne novine, broj 108/96), kao i o odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka (Narodne novine, broj 103/03, 118/06, 41/08, 130/11, 106/12) te napominje da nije dopušteno njihovo javno objavljivanje ili davanje na uvid neovlaštenim osobama, sve dok glavni ravnatelj svojom pisanom odlukom ne deklasificira predmetne dokumente označene oznakom „poslovna tajna“.

F. NADZOR O OKOLNOSTIMA SKLAPANJA SUDSKIH I IZVANSUDSKIH NAGODBI, UKLJUČUJUĆI I NAGODBE U RADNIM SPOROVIMA

Tijekom 2016. godine, odgovorne osobe i zakonski zastupnici HRT-a, sklopili su višemilijunske izvansudske nagodbe s pravnim i fizičkim osobama, zbog čega je Nadzorni odbor zatražio pisano izvješće RJ Pravni poslovi i socijalna podrška o svim sklopljenim sudskim i izvansudskim nagodbama, uključujući i izvansudske nagodbe iz radnih sporova.

Nadzorni odbor primijetio je da su se u pojedinim sudskim predmetima, izvansudske nagodbe sklapale bez da je prethodno održana glavna rasprava u tim predmetima, da većinom nisu pribavljena odgovarajuća pravna mišljenja, a kada su i bila pribavljena, tada su bila neprilično uobličena, kao na primjer „...*da je sutkinja sklonija tužitelju*“ i slično.

Nadzorni odbor također je primijetio da su se izvansudske nagodbe u radnim sporovima tijekom 2016. godine sklapale čak i zbog „diskriminacije po političkoj osnovi“, zbog čega je HRT u izvansudskoj nagodbi, u jednom od slučajeva, isplatio tužitelju 85.000,00 kuna za naknadu štete zbog povrede ugleda i časti te diskriminacije po političkoj osnovi.

Predmetno izvješće RJ Pravni poslovi i socijalna podrška, Nadzorni odbor dostavio je na znanje i nadležno postupanje Županijskom državnom odvjetništvu u Zagrebu.

Izvješće RJ Pravni poslovi i socijalna podrška o sklopljenim sudskim i izvansudskim nagodbama, sadrži osobna imena i druge podatke koji su zaštićeni Zakonom o zaštiti osobnih podataka (Narodne novine, broj 103/03, 118/06, 41/08, 130/11, 106/12) te ga Nadzorni odbor dostavlja Hrvatskome saboru u posebnom dodatku ovom Godišnjem izvješću za 2016. godinu, koji je označen oznakom „POSLOVNA TAJNA“ i koji neće biti objavljen na javnim mrežnim stranicama HRT-a i Hrvatskoga sabora.

Nadzorni odbor skreće pozornost saborskim zastupnicima i stručnim službama Hrvatskoga sabora, da je prilikom korištenja dokumenata označenih oznakom „poslovna tajna“ ili tijekom saborske rasprave o njima, potrebno voditi računa o odgovarajućim odredbama važećih glava VIII. i IX. Zakona o zaštiti tajnosti podataka (Narodne novine, broj 108/96), kao i o odredbama Zakona o zaštiti osobnih podataka (Narodne novine, broj 103/03, 118/06, 41/08, 130/11, 106/12) te napominje da nije dopušteno njihovo javno objavljivanje ili davanje na uvid neovlaštenim osobama, sve dok glavni ravnatelj svojom pisanom odlukom ne deklasificira predmetne dokumente označene oznakom „poslovna tajna“.

XII. PRILOZI

- Izvadci iz Zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora HRT-a
- Izvadci iz Zapisnika sa sjednica Revizorskog odbora HRT-a
- Revidirana financijska izvješća neovisnog revizora za 2016. godinu
- Izvješće Državnog ureda za reviziju, klasa: 041-01/16-10/20, urbroj: 613-02-05-16-6 od 25. studenoga 2016. godine, o obavljenoj reviziji učinkovitosti javne nabave u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija

XIII. DODACI (POSLOVNA TAJNA)

- Izvješće interne revizije HRT-a o okolnostima sklapanja izvansudske nagodbe s Jadran filmom d.d., u svezi projekta „Grička vještica“ (poslovna tajna)
- Izvješće RJ Pravni poslovi i socijalna podrška o okolnostima sklapanja sudskih i izvansudskih nagodbi, uključujući i izvansudske nagodbe iz radnog odnosa u 2016. godini (poslovna tajna)
- Pregled sklopljenih autorskih i izvođačkih ugovora te ugovora o djelu u 2016. (poslovna tajna)