

**HRVATSKA RADIOTELEVIZIJA**  
**Nadzorni odbor HRT-a**  
**Revizorski odbor**  
Broj: 13/01-17  
Zagreb, 8. lipnja 2017.

**IZVADAK IZ ZAPISNIKA**  
**13. sjednice Revizorskog odbora**  
održane u četvrtak, 8. lipnja 2017. godine  
u HRT Domu, Prisavlje 3, objekt B-30, I. kat, soba 107A

*Započeto u 14.00 sati*

**PRISUTNI:**

**ČLANOVI RO HRT-a (3/3):**

Katarina Bakija, Dubravka Kopun i Boris Tušek

**AUDIT d.o.o. Zagreb:** Dubravka Tršinar, ovlaštenu revizor i Kristina Mikčevac, ovlaštenu revizor.

**HRT:** Damir Novinić, pomoćnik Glavnog ravnatelja HRT-a, Nataša Drempetić, rukovoditeljica RJ Financije i računovodstvo, Ante Kero, rukovoditelj odjela Kontroling proizvodnje (u dijelu sjednice) i Mirjana Bujdo Vašina, zamjenica tajnice Nadzornog odbora.

**OSTALI:** Darijo Špelić, član Nadzornog odbora HRT-a

**Podatak o tonskoj snimci: sjednica je tonski snimana**

Sjednicu je otvorila Katarina Bakija, predsjednica Revizorskog odbora, koja je konstatirala da su nazočna tri člana Revizorskog odbora te da postoji kvorum za donošenje pravovaljanih odluka sukladno članku 9. stavku 2. Poslovnika o radu Revizorskog odbora.

**Predsjedavajuća gđa. Bakija** je predložila sljedeći

**Dnevni red**

- 1. Usvajanje zapisnika 12. sjednice Revizorskog odbora HRT-a**  
*Izjavitelj: Katarina Bakija, predsjednica Revizorskog odbora*
- 2. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom poslovanju HRT-a**  
*Izjavitelji: Mislav Stipić, ravnatelj PJ Poslovanje i Nataša Drempetić, rukovoditeljica RJ Financije i računovodstvo*
- 3. Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja HRT-a**  
*Izjavitelji: predstavnici Audita d.o.o. Zagreb*
- 4. Razno**

*Predloženi dnevni red jednoglasno je prihvaćen, tri glasa „ZA“ – (K. Bakija, B. Tušek i D. Kopun).*

### **Ad. 1. Usvajanje zapisnika s 12. sjednice Revizorskog odbora HRT-a**

Slijedom navedenoga, **Predsjedavajuća gđa. Bakija** je predložila da se donese sljedeći:

#### **Z A K L J U Č A K**

1. Usvaja se zapisnik 12. sjednice Revizorskog odbora.
2. Dokument iz točke 1. ovog Zaključka i tonska snimka 12. sjednice Revizorskog odbora nalaze se u privitku i sastavni su dio ovog Zapisnika.

***Predloženi zaključak jednoglasno je usvojen (tri glasa „ZA“ – K. Bakija B. Tušek i D. Kopun).***

### **Ad. 2. Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom poslovanju HRT-a**

Slijedom navedenoga, **Predsjedavajuća gđa. Bakija** je predložila da se donese sljedeći:

#### **Z A K L J U Č A K**

1. Revizorski odbor prima na znanje Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o financijskom poslovanju HRT-a, prihvaća ga u predloženom tekstu te upućuje Nadzornom odboru HRT-a na usvajanje.
2. Dokument iz točke 1. nalazi se u privitku i sastavni je dio ovog zapisnika.

***Predloženi zaključak jednoglasno je usvojen (tri glasa „ZA“ – K. Bakija B. Tušek i D. Kopun).***

### **Ad 3. Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji godišnjih financijskih izvještaja HRT-a**

Slijedom navedenoga, **Predsjedavajuća gđa. Bakija** je predložila da se donese sljedeći:

#### **Z A K L J U Č A K**

Revizorski odbor prima na znanje Godišnje financijske izvještaje HRT-a i i Nacrt Izvješća neovisnog revizora za 2016. godinu i upućuje ih na usvajanje Nadzornom odboru HRT-a uz isticanje problema 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 sa 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 kamera 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.

- HRT je prilikom izrade Godišnjih financijskih izvještaja za 2016. godinu ispravilo usporedne podatke (ispravak pogreške prethodnog razdoblja u skladu sa odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 8*) sa naslova neispravno priznatih ukalkuliranih troškova neiskorištenih godišnjih odmora (koji se nisu priznavali u prethodnim godinama u visini od 14,978 mil. kn), te neispravno kapitaliziranih troškova kamata za ulaganja za proizvodnju dijela iz koprodukcijskih ugovora (iznos od 1,5 mil. kn);
- 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 uočeni su neprovedena vrijednosna usklađenja financijske imovine (potraživanja sa naslova odobrenih kredita djelatnicima HRT-a, a od kojih se neki već godinama ne vraćaju, dionice u društvima nad kojima su pokrenuti postupci predstečaja...). 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 Revizijskog 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 pokriva 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 onemogućuje investicije u novu tehnologiju bez dodatnog zaduživanja.

***Predloženi zaključak jednoglasno je usvojen (tri glasa „ZA“ – K. Bakija B. Tušek i D. Kopun).***

***Sjednica je zaključena u 15,24 sati***

Točnost izvotka iz zapisnika  
ovjerava:

Mirjana Bujdo Vadina, dipl.iur.

Predsjednica Revizorskog odbora:

dr. sc. Katarina Bakija, v.r.

