



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-01/3
URBROJ: 613-02-01-20-7

Zagreb, 10. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG AUDIOVIZUALNOG CENTRA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O CENTRU | 5 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 5 |
| | Planiranje i izvršenje plana | 7 |
| | Financijski izvještaji | 8 |
| III. | REVIZIJA ZA 2019. | 16 |
| | Ciljevi i područja revizije | 16 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 16 |
| | Metode i postupci revizije | 17 |
| | Nalaz za 2019. | 18 |
| | Provedba naloga i preporuka | 41 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog audiovizualnog centra (dalje u tekstu: Centar) za 2019.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Centra za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Sredstva za isplate korisnicima na temelju rješenja o isplati financijskog poticaja u iznosu od 76.295.876,00 kn te na temelju javnih poziva za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti u iznosu od 40.000.000,00 kn u financijskom planu Centra za 2019., koji je dio državnog proračuna za 2019. u razdjelu Ministarstva kulture, planirana su na računu ostale usluge.

Navedena sredstva Centar je u Financijskom planu koji je usvojio Upravni odbor planirao na računu ostali nespomenuti rashodi poslovanja te u poslovnim knjigama evidentirao i u financijskim izvještajima iskazao na računu ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Navedene rashode je Financijskim planom trebalo planirati i u poslovnim knjigama evidentirati u okviru računa subvencije, tekuće donacije, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna ovisno o statusu korisnika sredstava (trgovačka društva, neprofitne organizacije, proračunski korisnici državnog proračuna i ustanove čiji su osnivači fizičke osobe). Opisani način planiranja utjecao je na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima Centra. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi vezani uz ugovore o dodjeli sredstava za poticanje audiovizualnog stvaralaštva i komplementarnih djelatnosti te isplatu financijskog poticaja za ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela evidentirani su u poslovnim knjigama u vrijeme plaćanja, umjesto na temelju nastanka događaja (obveza) odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Iz poslovnih knjiga nije vidljivo koliko iznose nepodmirene obveze, a koliko potencijalne obveze jer su iskazane zajedno u okviru aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja. Potencijalne obveze u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu treba evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

Stanje pojedinih stavki iskazano u financijskim izvještajima nije jednako stanju evidentiranom u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama dio brojčanih oznaka i naziva računa na razini osnovnih računa razlikuje se od propisanih računa u Računskom planu, što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.

Popis imovine i obveza sa stanjem na koncu 2019. nije obavljen, odnosno nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem. (točka 3. Nalaza)

- Za dospjela potraživanja kod kojih se kasni u naplati preko godine dana od dospjeća Centar nije obavio ispravak vrijednosti potraživanja. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Centra za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pravilnik o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva trebao je, na temelju odredaba Zakona o audiovizualnim djelatnostima koji je stupio na snagu u srpnju 2018., biti donesen u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu navedenog Zakona odnosno do sredine siječnja 2019., a donesen je u prosincu 2019.

Zakonom o audiovizualnim djelatnostima propisano je donošenje još dva pravilnika u roku od šest od mjeseci od stupanja Zakona na snagu: pravilnik kojim se uređuje kategorizacija audiovizualnih djela te pravilnik kojim se uređuje sadržaj i način vođenja očevidnika u elektroničkom obliku, koji do srpnja 2020. nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)

- U Financijskom planu za 2019., koji je usvojio Upravni odbor Centra, prihodi nisu planirani prema ekonomskoj klasifikaciji i prema izvorima financiranja, a rashodi nisu planirani po programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. (točka 2. Nalaza)

- Za naplatu dospjelih potraživanja iz prijašnjih godina tijekom 2019. upućivani su zahtjevi za naplatu, a druge mjere naplate (prijedlog za ovrhu, tužbe) nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)

- Lista prioriteta predloženih projekata za sufinanciranje koju sastavlja Umjetničko vijeće ne sadrži kriterije vrednovanja projekata u kategoriji poticanja proizvodnje audiovizualnog djela propisane odredbom članka 9. Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva. Propisani kriteriji nisu mjerljivi na način da je određen broj bodova ili drugi mjerljivi pokazatelj prema redosljedu važnosti te se prema podacima iz liste prioriteta ne može potvrditi da su projekti odabrani u skladu s propisanim kriterijima. Iako umjetnički savjetnik sastavlja recenziju za predložene projekte za sufinanciranje, ne može se provjeriti na koji način je vrednovao pojedine projekte, odnosno nije obrazloženo zašto nisu prihvaćeni projekti koji nisu predloženi za sufinanciranje.

U okviru programske djelatnosti audiovizualnih udruga i organizacija isplate po ugovorima o sufinanciranju obavljene su u cijelosti u tromjesečnim akontacijama prije nego što su udruge podnijele izvješće o realizaciji projekta.

Sastavljene su recenzije projekata predloženih za sufinanciranje. Za odbijene projekte recenzije nisu sastavljene. (točka 5. Nalaza)

- Plan nabave ne sadrži evidencijski broj nabave i brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedininstvenog rječnika javne nabave (CPV) i nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

Registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn nije ustrojen.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH) nije izrađeno. (točka 6. Nalaza)

Obveze Centra

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O CENTRU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Centar je javna ustanova osnovana 2008. sa svrhom sustavnog poticanja audiovizualnog stvaralaštva u Republici Hrvatskoj. Osnivačka prava i obveze nad Centrom, u ime Republike Hrvatske, ostvaruje ministarstvo nadležno za poslove kulture. Centar je pravna osoba upisana u sudski registar pri nadležnom trgovačkom sudu. Sjedište Centra je Nova Ves 18, Zagreb.

Prema odredbama Zakona o audiovizualnim djelatnostima (Narodne novine 61/18) (dalje u tekstu: Zakon), Centar obavlja sljedeće djelatnosti: priprema i provodi Nacionalni program promicanja audiovizualnog stvaralaštva (dalje u tekstu: Nacionalni program) potičući obavljanje, organiziranje i financiranje pripreme, razvoja, proizvodnje, distribucije i prikazivanja hrvatskih, europskih i svjetskih kulturno vrijednih audiovizualnih djela, prikuplja i putem javnog poziva raspodjeljuje sredstva za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti u skladu sa Zakonom i drugim propisima, podupire i potiče proizvodnju filmova mladih autora i debitanta, potiče, usmjerava i organizira domaća i inozemna ulaganja u audiovizualne djelatnosti, provodi mjere poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela kao kulturnih proizvoda, predstavlja hrvatske audiovizualne djelatnosti i stvaralaštvo na međunarodnim festivalima i manifestacijama, obavlja zadaće i aktivnosti u vezi s programima i fondovima Europske unije i Vijeća Europe iz područja audiovizualnih djelatnosti, potiče sudjelovanje hrvatskih producenata u europskim i međunarodnim koprodukcijama, potiče i organizira domaće i međunarodne audiovizualne festivale i manifestacije, obavlja nakladničku djelatnost, razvija i promiče audiovizualnu kulturu, obavlja poslove produkcijsko-troškovne kontrole i analize, utvrđuje način i rokove distribucije audiovizualnih djela za koja je dodijeljena potpora ugovorom o dodjeli sredstava, obavlja referalno-dokumentacijsku djelatnost za audiovizualne djelatnosti u Republici Hrvatskoj, potiče zaštitu, prikazivanje i proučavanje audiovizualne baštine, potiče samoregulaciju i koregulaciju radi učinkovitije provedbe Zakona, podupire i organizira stručno i profesionalno usavršavanje i edukaciju u području audiovizualnih i komplementarnih djelatnosti, predlaže mjere i surađuje s drugim tijelima na suzbijanju nelegalnoga prometa i uporabe audiovizualnih djela, promiče vrijednosti i potiče mjere važne za zaštitu prava i interese djece i mladeži, ravnopravnost spolova, rasa, nacionalnih manjina i osoba s invaliditetom, provodi postupak kategorizacije audiovizualnih djela, donosi rješenja kojima se odlučuje o zahtjevu za ostvarivanje prava na državnu potporu za poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela, utvrđuje godišnju novčanu obvezu obveznicima uplate sredstava, surađuje sa strukovnim udrugama, pravnim i fizičkim osobama radi unaprjeđenja audiovizualnih djelatnosti, vodi propisane očevidnike te podnosi optužni prijedlog sukladno prekršajnim odredbama Zakona i odredbama zakona kojim se uređuju prekršaji.

Statut Centra donio je Upravni odbor u siječnju 2019., uz suglasnost Ministarstva kulture. Statutom su uređeni naziv i sjedište, djelatnost, imovina i odgovornost za obveze, predstavljanje i zastupanje, ustrojstvo i upravljanje, djelokrug i način rada tijela Centra, sprječavanje sukoba interesa, financijsko poslovanje, opći akti, radni odnosi, javnost rada te druga važna pitanja za obavljanje djelatnosti Centra.

Tijela Centra su Upravni odbor, Ravnatelj Centra i Hrvatsko audiovizualno vijeće.

Upravni odbor upravlja Centrom, a ima pet članova.

Na temelju javnog poziva, a na prijedlog umjetničkih strukovnih udruga i ustanova iz područja audiovizualnih djelatnosti, ministar nadležan za poslove kulture imenuje predsjednika i tri člana Upravnog odbora, a jednoga člana biraju i razrješuju zaposlenici Centra. Mandat predsjednika i članova Upravnog odbora je četiri godine. Upravni odbor nadzire poslovanje Centra i usklađenost poslovanja sa zakonima, donosi Statut uz prethodnu suglasnost ministarstva nadležnog za poslove kulture, donosi druge opće akte sukladno Zakonu i Statutu, imenuje i razrješuje ravnatelja, donosi financijski plan uz suglasnost ministarstva nadležnog za poslove kulture, usvaja godišnje izvješće o financijskome poslovanju, donosi godišnji program rada i razvoja i nadzire njegovu izvršavanje, usvaja godišnje izvješće o radu Centra, donosi odluke o raspolaganju sredstvima za rad (ne odnosi se na sredstva za provedbu Nacionalnog programa i poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela) u iznosu od 50.000,00 kn do 200.000,00 kn, a za iznose veće od 200.000,00 kn uz suglasnost osnivača, jednom godišnje podnosi ministarstvu nadležnom za poslove kulture izvješće o svom radu te na zahtjev ministarstva nadležnog za poslove kulture donosi poslovnik o svome radu te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i Zakonom.

Ravnatelj je rukovoditelj Centra, a imenuje se na četiri godine na temelju natječaja koji raspisuje i provodi Upravni odbor na način propisan Zakonom i Statutom. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, predstavlja i zastupa, odgovara za zakonitost rada, poduzima pravne radnje u ime i za račun Centra, predlaže Upravnom odboru godišnji program rada i razvoja te financijski plan, podnosi Upravnom odboru godišnje izvješće o radu Centra te godišnje i polugodišnje izvješće o financijskom poslovanju kao i izvješća o poslovanju na zahtjev Upravnog odbora, organizira, provodi i odgovara za provedbu akata i zaključaka Upravnog odbora i Hrvatskog audiovizualnog vijeća (dalje u tekstu: Vijeće), donosi, uz prethodnu suglasnost Vijeća i ministra nadležnog za poslove kulture, Pravilnik o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa, predlaže Vijeću nacrt Nacionalnog programa, predlaže Vijeću Godišnji plan Nacionalnog programa te Izvješće o provedbi Godišnjeg plana, predlaže Vijeću raspisivanje javnog poziva za dodjelu sredstava za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti u skladu s Godišnjim planom i financijskim planom, predlaže Vijeću umjetničke savjetnike, donosi Pravilnik o kategorizaciji audiovizualnih djela, uz suglasnost Vijeća, te Pravilnik o očevidniku producenata, distributera i prikazivača audiovizualnih djela. Nadalje, ravnatelj podnosi ministarstvu nadležnom za poslove kulture prijedlog Pravilnika o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela, predlaže Upravnom odboru Statut i ostale opće akte, raspoložbe sredstvima za rad Centra do iznosa 50.000,00 kn utvrđenoga Statutom, raspoložbe sredstvima namijenjenima za provedbu Nacionalnog programa zaključivanjem ugovora s korisnicima na temelju odluke Vijeća, donosi rješenje kojim se jamči ostvarivanje prava na državnu potporu poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom.

Članovi Vijeća imenuju se na dvije godine. Članovi Vijeća su: po jedan predstavnik ministarstva nadležnog za poslove kulture, Hrvatske radiotelevizije, svakog nakladnika televizije s nacionalnom koncesijom koji emitiraju opći programski kanal, Nacionalne udruge televizija, Hrvatskog društva filmskih djelatnosti, Društva hrvatskih filmskih redatelja, Hrvatske udruge producenata, Hrvatske udruge filmskih snimatelja, Saveza scenarista i pisaca izvedbenih djela, neprofesijskih filmskih udruga i amaterskih školskih družina, Hrvatskog državnog arhiva – Hrvatske kinoteke, Strukovne grupacije kinoprikazivača pri Hrvatskoj gospodarskoj komori, Strukovne grupacije distributera pri Hrvatskoj gospodarskoj komori, svih operatora sustava kabelaške distribucije, svih operatora u nepokretnim i pokretnim komunikacijskim mrežama te davatelja usluga pristupa internetu i svih visokih učilišta iz područja audiovizualnih djelatnosti.

Tijekom 2019. Vijeće je imalo 15 članova. Prema odredbama Zakona i Statuta, Vijeće odobrava pitanja koja će se urediti koregulacijom, dostavlja ministarstvu nadležnom za poslove kulture Nacrt prijedloga Nacionalnog programa, na prijedlog ravnatelja donosi Godišnji plan provedbe Nacionalnog programa te Izvješće o provedbi Godišnjeg plana, na temelju prijedloga ravnatelja raspisuje javni poziv za dodjelu sredstava za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti sukladno Godišnjem planu, na prijedlog ravnatelja imenuje umjetničke savjetnike, donosi odluku o raspodjeli sredstava namijenjenih za provedbu Nacionalnog programa, na prijedlog ravnatelja podnosi ministarstvu nadležnom za poslove kulture Izvješće o provedbi Godišnjeg plana te, na zahtjev ministarstva nadležnog za poslove kulture, po završetku Nacionalnog programa podnosi izvješće Vladi Republike Hrvatske, daje ravnatelju prethodnu suglasnost na Pravilnik o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa i Pravilnik o kategorizaciji djela, raspravlja o svim važnim pitanjima za audiovizualne djelatnosti, donosi poslovnik o svome radu te obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom i Statutom.

Vijeće na prijedlog ravnatelja imenuje umjetničke savjetnike za sva područja obuhvaćena javnim pozivom za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnost, a u svrhu razmatranja i vrednovanja programa i projekata prijavljenih na javne pozive. Mandat umjetničkoga savjetnika traje do donošenja odluka Vijeća o raspodjeli sredstava prema javnom pozivu za koji je imenovan, a ista osoba može biti najviše dva puta uzastopno imenovana umjetničkim savjetnikom. Za svaki javni poziv kojim se potiče razvoj, proizvodnja, promocija i distribucija audiovizualnih djela te komplementarne djelatnosti, na prijedlog ravnatelja Centra te u skladu s postupkom utvrđenim Pravilnikom o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva, Vijeće imenuje potreban broj umjetničkih savjetnika koji imaju osobito sljedeće zadaće: provesti postupak stručne ocjene u skladu s kriterijima i na obrascima utvrđenima navedenim Pravilnikom, utvrditi listu prioriteta, predlagati raspodjelu sredstava i sudjelovati u kolaudaciji projekata po završetku.

Umjetnički savjetnici čine Umjetničko vijeće koje usuglašava prijedlog raspodjele sredstava i liste prioriteta za područja obuhvaćena javnim pozivom, a koji se podnosi Vijeću. Umjetničko vijeće saziva i njima predsjedava ravnatelj, bez prava odlučivanja. Tijekom 2019. navedene poslove obavljalo je 18 umjetničkih savjetnika.

Za obavljanje poslova ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja, Odjel za financije, Odjel za pravne poslove, Odjel za razvoj, filmsku proizvodnju i komplementarne djelatnosti, Odjel za promociju i plasman, Desk Kreativne Europe – Ured MEDIA Hrvatske i Odjel za poticanje ulaganja u audiovizualnu proizvodnju. Ustrojstvene jedinice nemaju svojstvo pravne osobe i ne sudjeluju u pravnom prometu.

Početakom 2019. Centar je imao 15, a koncem 2019. imao je 14 zaposlenika. Od 4. svibnja 2017. do 30. travnja 2019. zakonski predstavnik bio je ravnatelj Daniel Rafaelić, a od 1. svibnja 2019. zakonski predstavnik je ravnatelj Christopher Peter Marcich.

Planiranje i izvršenje plana

Centar je proračunski korisnik u razdjelu Ministarstva kulture. Državnim proračunom za 2019., donesenim koncem 2018., planirana su sredstva za Centar u iznosu od 104.174.150,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2019., donesenim u studenome 2019., financijski plan Centra povećan je za 48.423.876,00 kn ili 46,5 % te iznosi 152.598.026,00 kn.

Povećanje financijskog plana se najvećim dijelom odnosi na aktivnost Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela za koju su sredstva povećana za 46.295.876,00 kn (zbog povećanog interesa za sufinanciranje produkcija inozemnih filmova koji se snimaju u Republici Hrvatskoj).

Financijskim planom Centra planirana su sredstva za financiranje Programa audiovizualne djelatnosti i medija kroz pet aktivnosti: Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela u iznosu od 76.295.876,00 kn ili 50,0 % ukupno planiranih sredstava, Programi audiovizualne djelatnosti u iznosu od 40.000.000,00 kn ili 26,2 %, Administracija i upravljanje – ostali izvori financiranja u iznosu od 32.600.000,00 kn ili 21,4 %, Administracija i upravljanje u iznosu od 3.070.150,00 kn ili 2,0 % te Desk Kreativne Europe – MEDIA u iznosu od 632.000,00 kn ili 0,4 % ukupno planiranih sredstava.

Financiranje rashoda u iznosu od 152.598.026,00 kn planirano je prihodima iz proračuna u iznosu od 119.682.026,00 kn, ostalim prihodima za posebne namjene u iznosu od 32.600.000,00 kn te prihodima od pomoći u iznosu od 316.000,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi Centra u 2019. izvršeni su u iznosu od 147.399.595,00 kn, što je 5.198.431,00 kn ili 3,4 % manje od plana. Izvršeni su za financiranje sljedećih aktivnosti: Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela u iznosu od 76.295.876,00 kn, Programi audiovizualne djelatnosti u iznosu od 40.000.000,00 kn, Administracija i upravljanje – ostali izvori financiranja u iznosu od 27.651.621,00 kn ili 18,8 %, Administracija i upravljanje u iznosu od 2.831.434,00 kn ili 1,9 % te Desk Kreativne Europe – MEDIA u iznosu od 620.664,00 kn ili 0,4 % ukupno izvršenih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2020. u iznosu od 104.246.785,00 kn te za 2021. u iznosu od 104.152.450,00 kn.

Financijski izvještaji

Centar je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 150.727.127,00 kn, što je 49.115.660,00 kn ili 48,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od imovine | 5.647,00 | 5.308,00 | 94,0 |
| 2. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 30.633.731,00 | 32.642.426,00 | 106,6 |
| 3. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 70.868.628,00 | 117.947.974,00 | 166,4 |
| 4. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 101.511,00 | 131.419,00 | 129,5 |
| 5. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 1.950,00 | 0,00 | - |
| | Ukupni prihodi | 101.611.467,00 | 150.727.127,00 | 148,3 |

Povećanje ostvarenih ukupnih prihoda u 2019. u odnosu na ostvarene u 2018. najvećim dijelom odnosi se na povećanje sredstava za Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela zbog većeg interesa za sufinanciranje produkcija inozemnih filmova koji se snimaju u Republici Hrvatskoj.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 117.947.974,00 kn odnose se na sredstva iz državnog proračuna za poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela u iznosu od 76.295.876,00 kn, za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarne djelatnosti u iznosu od 38.200.000,00 kn, redovnu djelatnost (sredstva za zaposlene, materijalne i financijske rashode) u iznosu od 2.831.434,00 kn te za Desk Kreativne Europe – MEDIA u iznosu od 620.664,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su na temelju tri ugovora zaključena u 2019. s Ministarstvom kulture.

Prihodi iz državnog proračuna za mjere poticaja u iznosu od 76.295.876,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o korištenju sredstava Ministarstva kulture, zaključenog u veljači, te dodacima ugovoru iz travnja i prosinca 2019. za program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela. Prema odredbama članaka 12. i 13. Zakona, poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela odnosi se na pravne osobe registrirane u Republici Hrvatskoj za proizvodnju audiovizualnih djela, u obliku povrata određenog dijela novčanih sredstava utrošenih u Republici Hrvatskoj za proizvodnju audiovizualnih djela kao kulturnih proizvoda. Financijski poticaj iznosi 25,0 % od ukupnog iznosa troškova koji su učinjeni za proizvodnju audiovizualnog djela u Republici Hrvatskoj, odnosno 30,0 % od ukupnog iznosa troškova koji su učinjeni za proizvodnju audiovizualnog djela u Republici Hrvatskoj u jedinicama lokalne samouprave koje se nalaze u ispodprosječno rangiranim jedinicama u skladu sa zakonom kojim se uređuje regionalni razvoj Republike Hrvatske, uz ograničenje iznosa sredstava za pojedino audiovizualno djelo predviđeno Zakonom o audiovizualnim djelatnostima i pravilnikom kojim se uređuje poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela. Osnovica za izračun financijskoga poticaja je ukupan iznos troškova koji su učinjeni za proizvodnju audiovizualnog djela u Republici Hrvatskoj bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju Ugovora o financiranju Nacionalnog programa audiovizualnih djelatnosti u 2019., koji je zaključen u veljači 2019., između Centra i Ministarstva kulture ugovorena su sredstva u iznosu od 38.516.000,00 kn, od čega se na financiranje filma i kinematografije odnosi 38.200.000,00 kn i Odjela Desk Kreativne Europe – MEDIA 316.000,00 kn. Tijekom 2019. Centru su doznačena sredstva u iznosu od 38.820.664,00 kn, što je 304.664,00 kn više u odnosu na ugovoreno. Više doznačena sredstva odnose se na sredstva Europske unije za financiranje programa Desk Kreativne Europe.

Prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti (za zaposlene, materijalne i financijske rashode) u iznosu od 2.831.434,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o osiguranju sredstava za rad od osnivača, zaključenog u siječnju 2019.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 32.642.426,00 kn ostvareni su na temelju odredbe članka 25. Zakona, prema kojoj su obveznici dužni plaćati naknadu (postotak) iz ukupnog godišnjeg brutoprihoda ostvarenog obavljanjem audiovizualne djelatnosti, i to: Hrvatska radiotelevizija 2,0 %, nakladnici televizija na nacionalnoj razini 0,8 %, nakladnici televizije na regionalnoj ili lokalnoj razini čije područje pokrivanja obuhvaća više od 750 000 stanovnika 0,5 %, pružatelji audiovizualnih medijskih usluga na zahtjev 2,0 %, pružatelji medijskih usluga koji imaju dopuštenje za satelitski, internetski, kabelski prijenos i druge dopuštene oblike prijenosa audiovizualnog programa 0,5 %, kinoprikazivači 0,5 % te operatori javnih komunikacijskih mreža za provedbu Nacionalnog programa 0,8 %. Obveza za tekuću godinu utvrđuje se u postotnom iznosu na temelju brutoprihoda pojedinog obveznika ostvarenog u prethodnoj godini, ovisno o kategoriji obveznika. Navedeni obveznici uplate dužni su najkasnije do kraja travnja svake godine za prethodnu kalendarsku godinu dostaviti Centru podatke o ukupnom godišnjem brutoprihodu ostvarenom obavljanjem audiovizualne djelatnosti. Navedeni obveznici uplate dužni su najmanje jednom tromjesečno uplatiti sredstva za provedbu Nacionalnog programa u korist Centra na temelju obračuna koji Centar izdaje za obračunsko razdoblje. Prihodi su ostvareni od 18 obveznika u iznosima od 536,00 kn do 21.863.823,00 kn po obvezniku.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 97.073.202,00 kn, što je 15.771.506,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2018. | Ostvareno za 2019. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 1.391.199,00 | 2.225.498,00 | 160,0 |
| 2. | Materijalni rashodi | 79.789.516,00 | 66.739.353,00 | 83,6 |
| 3. | Financijski rashodi | 38.335,00 | 57.300,00 | 149,5 |
| 4. | Subvencije | 0,00 | 22.567.900,00 | - |
| 5. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 0,00 | 1.037.960,00 | - |
| 6. | Ostali rashodi | 0,00 | 4.361.520,00 | - |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 82.646,00 | 83.671,00 | 101,2 |
| | Ukupni rashodi | 81.301.696,00 | 97.073.202,00 | 119,4 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 101.611.467,00 | 150.727.127,00 | 148,3 |
| | Višak prihoda | 20.309.771,00 | 53.653.925,00 | 264,2 |

Rashodi za zaposlene veći su za 834.299,00 kn ili 60,0 % u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini zbog povećanja broja zaposlenika. Do svibnja 2018. Centar je imao sedam zaposlenika, a početkom 2019. imao je 15 zaposlenika. Obračun i isplata plaća određena je propisima kojima su uređene plaće u javnim službama.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 61.504.110,00 kn i rashode za usluge u iznosu od 4.445.631,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji odnose se na rashode za program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela u iznosu od 26.458.884,00 kn, poticanje proizvodnje audiovizualnih djela u iznosu od 13.636.322,00 kn, poticanje komplementarne djelatnosti u iznosu od 8.801.008,00 kn, poticanje filmskih koprodukcija s manjinskim hrvatskim udjelom u iznosu od 4.152.000,00 kn, poticanje razvoja projekata u iznosu od 2.266.000,00 kn, opće troškove Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva u iznosu od 1.796.084,00 kn (naknade članovima Vijeća i umjetničkih savjetnika i povjerenstva za poticaje u iznosu od 1.047.244,00 kn), međunarodne projekte suradnje u iznosu od 1.028.520,00 kn i rashode za poticanje razvoja scenarija u iznosu od 899.800,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.927.884,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.020.933,00 kn te računalne usluge u iznosu od 524.983,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, na rashode na temelju zaključenih ugovora o djelu odnosi se 729.624,00 kn, na autorske honorare 559.174,00 kn, znanstveno-istraživačke usluge 246.875,00 kn, odvjetničke usluge 238.125,00 kn te revizorske usluge 65.000,00 kn.

U okviru rashoda za promidžbu i informiranje na promidžbu sedam filmova na Hrvatskoj radioteleviziji koji su sufinancirani sredstvima Centra odnosi se 399.064,00 kn.

Vrijednosno značajnije računalne usluge odnose se na usluge održavanja web-portala u iznosu od 192.621,00 kn i ažuriranja računalnih baza u iznosu od 192.285,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije odnose se na rashode za poticanje proizvodnje audiovizualnih djela u iznosu od 20.247.500,00 kn (dugometražni igrani filmovi, debitantski dugometražni igrani filmovi, kratkometražni igrani filmovi, dugometražni dokumentarni filmovi, kratkometražni dokumentarni filmovi, animirani filmovi, eksperimentalni filmovi), poticanje filmskih koprodukcija s manjinskim hrvatskim udjelom u iznosu od 1.170.000,00 kn i poticanje komplementarne djelatnosti u iznosu od 695.400,00 kn. Na temelju javnog poziva i ugovora sredstva su dodijeljena trgovačkim društvima izvan javnog sektora.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na opće troškove u vezi s provedbom Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva (zaštitu i restauraciju arhivskog gradiva u iznosu od 800.000,00 kn te sufinanciranje produkcije diplomskih filmova nastalih na studijskom programu Umjetničke akademije Split u iznosu od 127.960,00 kn).

Vrijednosno značajniji ostali rashodi odnose se na rashode za tekuće donacije u novcu filmskim udrugama i kulturnim organizacijama za poticanje komplementarnih djelatnosti u iznosu od 2.258.600,00 kn i poticanje proizvodnje audiovizualnih djela u iznosu od 2.042.920,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na računala i računalnu opremu u iznosu od 60.308,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iskazan je u iznosu od 53.653.925,00 kn. Najvećim dijelom odnosi se na sredstva ostvarena od Ministarstva kulture za poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela. Iz prethodnog razdoblja prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 28.310.464,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 81.964.389,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 234.657.843,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (3/2) |
|------------|---|----------------|----------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 95.922,00 | 119.739,00 | 124,8 |
| 1.1. | Postrojenja i oprema | 62.333,00 | 105.129,00 | 168,7 |
| 1.2. | Druga nefinancijska imovina | 33.589,00 | 14.610,00 | 43,5 |
| 2. | Financijska imovina | 123.056.934,00 | 234.538.104,00 | 190,6 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 29.385.582,00 | 82.711.733,00 | 281,5 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 171.805,00 | 167.798,00 | 97,7 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 29.229.441,00 | 28.143.663,00 | 96,3 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 64.270.106,00 | 123.514.910,00 | 192,2 |
| | Ukupno imovina | 123.152.856,00 | 234.657.843,00 | 190,5 |
| 3. | Obveze | 65.111.567,00 | 124.024.593,00 | 190,5 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 833.493,00 | 491.989,00 | 59,0 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 7.968,00 | 17.694,00 | 222,1 |
| 3.3. | Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja | 64.270.106,00 | 123.514.910,00 | 192,2 |
| 4. | Vlastiti izvori | 58.041.289,00 | 110.633.250,00 | 190,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 123.152.856,00 | 234.657.843,00 | 190,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 20.258.432,00 | 35.060.619,00 | 173,1 |

Vrijednost ukupne imovine na koncu 2019. veća je za 111.504.987,00 kn ili 90,5 % u odnosu na vrijednost iskazanu na početku 2019. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje visine novčanih sredstava za isplatu financijskog poticaja za ulaganje u proizvodnju audiovizualnih djela te povećanje rashoda budućeg razdoblja.

Vrijednosno najznačajnija imovina je financijska imovina u iznosu od 234.538.104,00 kn koja čini 99,9 % ukupne imovine.

Rashodi budućeg razdoblja na koncu 2019. iskazani u iznosu od 123.514.910,00 kn odnose se na dio sredstava preostao za isplatu (u skladu s ugovorenim dinamikom) nositeljima projekta koji su potpisnici ugovora o korištenju sredstava Centra za sufinanciranje proizvodnje filmova te poticanje komplementarnih djelatnosti, odnosno kojima je izdano rješenje o jamstvu za ostvarivanja prava na financijski poticaj za ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela.

Rashodi budućih razdoblja veći su za 59.244.804,00 kn ili 92,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze po izdanim rješenjima za poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela koja su, na temelju zahtjeva Ministarstva kulture, u 2019. prenesene s izvanbilančnih zapisa u Bilancu na račune aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja.

Novčana sredstva u iznosu od 82.711.733,00 kn odnose se na sredstva na računima u tuzemnim poslovnim bankama u iznosu od 82.699.868,00 kn (od čega se na neutrošena sredstva primljena iz državnog proračuna za financiranje poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela (Filming in Croatia) odnosi 63.548.406,00 kn) te sredstva u blagajni u iznosu od 11.865,00 kn.

Sredstva za financiranje poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela planiraju se u godišnjem iznosu u državnom proračunu Republike Hrvatske koja Ministarstvo kulture, kao namjenska sredstva, doznachava na račun Centra po izdavanju rješenja o jamstvu. Centar je ovlašten neiskorištena sredstva po izdanim rješenjima o jamstvu iskoristiti za projekte prijavljene u prethodnoj godini za koje nije izdano rješenje o jamstvu u toj godini. Rješenjem o jamstvu jamči se podnositelju zahtjeva ostvarivanje prava na financijski poticaj u određenom novčanom iznosu temeljem planiranog proračuna proizvodnje djela i dokumentacije određene Pravilnikom o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela. Nakon završetka proizvodnje audiovizualnog djela, a na temelju izračuna stvarno učinjenih troškova, Centar donosi rješenje o isplati kojim se utvrđuje konačni iznos financijskog poticaja koji će biti isplaćen korisniku. Ovaj iznos ne može biti veći od iznosa utvrđenog rješenjem o jamstvu.

Centar je u 2019., iznimno umjesto rješenja o jamstvu i rješenja o isplati, izdavao djelomična rješenja o jamstvu i djelomična rješenja o isplati poticaja zbog kašnjenja u donošenju novog Pravilnika o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela (donesen u srpnju 2019.), na temelju novog Zakona o audiovizualnim djelatnostima (na snazi od srpnja 2018.) i dobivanja odobrenja Ministarstva financija za Program državne potpore za poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela (odobren u ožujku 2020.). U 2019. na snazi je novi Zakon o audiovizualnim djelatnostima prema kojem je financijski poticaj povećan s 20,0 % (koliko je iznosio po starom Zakonu o audiovizualnim djelatnostima) na 25,0 % odnosno 30,0 % (za snimanja u područjima ispodprosječne razvijenosti) od ukupnog iznosa troškova koji su ostvareni u vezi s proizvodnjom audiovizualnog djela. Novi Pravilnik o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela na temelju odredaba novog Zakona o audiovizualnim djelatnostima stupio je na snagu u kolovozu 2019., a do tada je na snazi bio stari Pravilnik o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela iz 2015., prema kojem je navedeni financijski poticaj iznosio 20,0 %. Također, prema Državnoj potpori SA 38292 (2014/N) – Hrvatska Poticaji za ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela odobreno od Europske komisije do 31. prosinca 2019. financijski poticaj iznosi 20,0 %. Zbog navedene neusklađenosti propisa kontinuitet poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela omogućen je izdavanjem djelomičnih rješenja o jamstvu kojima je jamčen poticaj odnosno povrat od 20,0 % opravdanih troškova proizvodnje audiovizualnog djela, uz navođenje da će konačan iznos poticaja (razlika do 25,0 % odnosno 30,0 %) biti utvrđen donošenjem konačnog rješenja o jamstvu i rješenja o isplati nakon ispunjenja zakonskih uvjeta (donošenje novog pravilnika o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela i mišljenje Ministarstva financija da je novi Program državne potpore za poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela usklađen s pravilima o državnim potporama odnosno s pravilima iz Uredbe 651/2014 i Uredbe 2017/1084 te sa Smjernicama politike državnih potpora). Navedeno mišljenje Ministarstva financija dobiveno je u ožujku 2020., nakon toga Centar je objavio Program, a Ministarstvo je obavijestilo Europsku komisiju u standardiziranom obliku putem posebnog elektroničkog sustava (SANI sustav – engl. State Aid Notification Interactive). Centar je u ožujku 2020. izdao dopunska rješenja o jamstvu i dopunska rješenja o isplati na temelju kojih je korisnicima isplaćen preostali iznos poticaja do 25,0 % odnosno 30,0 %.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 28.143.663,00 kn vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu od 28.119.527,00 kn odnose se na dospjela potraživanja od obveznika koji su dužni plaćati naknadu (postotak) iz ukupnog godišnjeg brutoprihoda ostvarenih od obavljanja audiovizualne djelatnosti.

Ukupne obveze koncem 2019. iznose 124.024.593,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2019. veće su za 58.913.026,00 kn ili 90,5 %. U najvećem dijelu odnose se na odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 123.514.910,00 kn, evidentirani u poslovnim knjigama na temelju ugovora o korištenju sredstava Centra za poticanje audiovizualne djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti i na temelju rješenja o jamstvu za ostvarivanje prava na financijski poticaj.

U okviru vlastitih izvora u iznosu od 110.633.250,00 kn, na višak prihoda poslovanja odnosi se 81.964.388,00 kn, obračunane prihode poslovanja 28.143.663,00 kn te vlastite izvore 525.199,00 kn. Obračunani prihodi poslovanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja od obveznika koji su dužni plaćati naknadu (postotak) iz ukupnog godišnjeg brutoprihoda ostvarenih od obavljanja audiovizualne djelatnosti.

Izvanbilančni zapisi iskazani u aktivi odnosno pasivi u iznosu od 35.060.619,00 kn odnose se na obveze Centra prema nositeljima projekata i programa evidentirane na temelju odluka Vijeća o raspodjeli sredstava po provedenim javnim pozivima za poticanje audiovizualne djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti od 2008. do 2019.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 27. siječnja do 10. studenoga 2020.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o audiovizualnim djelatnostima
2. Statut Hrvatskog audiovizualnog centra (siječanj 2019.)
3. Pravilnik o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva (Narodne novine 144/14)
4. Pravilnik o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela (Narodne novine 3/15)
5. Pravilnik o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela (Narodne novine 70/19)
6. Zakon o proračunu
7. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
8. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
9. Državni proračun Republike Hrvatske za 2019. godinu i projekcije za 2020. i 2021. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
10. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
11. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)

12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
13. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
14. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
17. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
18. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18 i 123/19)
19. Granski kolektivni ugovor za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna (Narodne novine 46/18)
20. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
21. Uputa za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. godinu
22. Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti (prosinac 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prijašnjeg razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza korištene su sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, ulaznim računima, evidentiranjem prihoda i rashoda, ostvarivanjem rashoda po aktivnostima i projektima te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Centra i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovinu u dijelu koji se odnosi na potraživanja, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Zakon o audiovizualnim djelatnostima stupio je na snagu 19. srpnja 2018. U okviru prijelaznih i završnih odredaba navedenoga Zakona propisana je obveza ravnatelja Centra da u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona donese sljedeće pravilnike: pravilnik kojim se uređuje provedba Nacionalnog programa, pravilnik kojim se uređuje kategorizacija audiovizualnih djela te pravilnik kojim se uređuje sadržaj i način vođenja očevidnika u elektroničkom obliku (očevidnik producenata audiovizualnih djela, očevidnik distributera audiovizualnih djela i očevidnik prikazivača audiovizualnih djela).

Pravilnik o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva (Narodne novine 10/20), kojim je uređena provedba Nacionalnog programa, detaljnije su definirane kategorije javnih poziva te uvjeti, planiranje postupka raspodjele sredstava, izvršenje, izvještavanje, rad umjetničkih savjetnika i Umjetničkog vijeća te obveze korisnika sredstava, trebao je biti donesen do sredine siječnja 2019., a donesen je u prosincu 2019., što je s deset mjeseci zakašnjenja.

Pravilnik kojim se uređuje kategorizacija audiovizualnih djela te pravilnik kojim se uređuje sadržaj i način vođenja očevidnika u elektroničkom obliku do srpnja 2020. nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje pravilnika o kategorizaciji audiovizualnih djela te pravilnika o sadržaju i načinu vođenja očevidnika u elektroničkom obliku u skladu s odredbama Zakona o audiovizualnim djelatnostima.

- 1.2. U Očitovanju Centar obrazlaže da je Pravilnik o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva trebao, na temelju odredaba Zakona o audiovizualnim djelatnostima (Narodne novine 61/18) koji je stupio na snagu u srpnju 2018., biti donesen u roku od šest mjeseci od stupanja na snagu navedenog Zakona odnosno do sredine siječnja 2019., a donesen je u prosincu 2019. zato što je Centar proveo opsežno savjetovanje sa strukom u vezi s donošenjem navedenog Pravilnika, kojim je regulirano provođenje javnih poziva koji su od vitalne važnosti za audiovizualni sektor Republike Hrvatske. Centar navodi da se, pristupajući navedenoj zadaći vrlo temeljito i nastojeći unaprijediti postojeći sustav provođenja javnih poziva u okviru programa selektivnih državnih potpora, donošenje navedenog Pravilnika posljedično odužilo.

Tijekom 2019. o različitim nacrtima navedenog Pravilnika je u više navrata na sjednicama raspravljalo Vijeće te stručne službe Ministarstva kulture. Centar obrazlaže da je Pravilnik o kategorizaciji audiovizualnih djela (Narodne novine 127/14), koji je trenutačno na snazi, sadržajno u skladu sa Zakonom o audiovizualnim djelatnostima (Narodne novine 61/18), s obzirom na to da se donošenjem Zakona u 2018. sadržajno bitno nisu mijenjale odredbe Zakona o audiovizualnim djelatnostima (Narodne novine 76/07 i 90/11) iako je Zakonom iz 2018. propisano donošenje Pravilnika o kategorizaciji audiovizualnih djela (pravilnik iz članka 19., stavka 3. Zakona). Centar navodi da su odredbe Pravilnika o kategorizaciji audiovizualnih djela (Narodne novine 127/14) usklađene s odredbama Pravilnika o zaštiti maloljetnika u elektroničkim medijima (Narodne novine 28/15) Agencije za elektroničke medije, s obzirom na to da oba pravilnika reguliraju kategorizaciju audiovizualnih djela odnosno programa, a sve u cilju zaštite maloljetnika te radi pravne sigurnosti u pravnom prometu na teritoriju Republike Hrvatske. Nadalje, Centar navodi da je nastavno na pitanje zaštite maloljetnika koncem 2018. stupila na snagu Direktiva o audiovizualnim medijskim uslugama – AVMSD (Direktiva (EU) 2018/1808 Europskog parlamenta i Vijeća od 14. studenoga 2018. o izmjeni Direktive 2010/13/EU o koordinaciji određenih odredaba utvrđenih zakonima i drugim propisima u državama članicama o pružanju audiovizualnih medijskih usluga) u kojoj je važan dio posvećen zaštiti maloljetnika. Također, Centar navodi da je nastavno na donošenje Direktive o audiovizualnim medijskim uslugama trenutačno u tijeku usklađenje nacionalnih propisa Republike Hrvatske s predmetnom Direktivom, odnosno u tijeku je donošenje Zakona o elektroničkim medijima (savjetovanje je završeno 5. ožujka 2020.). Centar navodi da će po donošenju Zakona o elektroničkim medijima doći i do donošenja novog podzakonskog akta o zaštiti maloljetnika (kategorizacija audiovizualnog medijskog sadržaja/programa) i donošenja novog Pravilnika o kategorizaciji audiovizualnih djela, u skladu sa Zakonom o audiovizualnim djelatnostima, europskom regulativom i Zakonom o elektroničkim medijima. Također, navodi da je trenutačno na razini Europske unije u tijeku izrada smjernica o načinu primjene odredaba predmetne Direktive u nacionalnim zakonodavstvima država članica. Slijedom navedenog, Centar već duže vrijeme aktivno surađuje s Vijećem za elektroničke medije po pitanju zaštite maloljetnika i kategorizacije audiovizualnih djela. Također, Vijeće je pokrenulo osnivanje posebne radne skupine za donošenje novog Pravilnika o kategorizaciji audiovizualnih djela. Zaključno, Centar navodi da je pokrenuo postupak donošenja pravilnika o sadržaju i načinu vođenja očevidnika u elektroničkom obliku u skladu s odredbama Zakona o audiovizualnim djelatnostima.

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Upravni odbor je u veljači 2019. usvojio Financijski plan Centra za 2019., kojim su planirani prihodi u iznosu od 103.314.150,00 kn i prijenos neutrošenih prihoda iz prethodne godine u iznosu od 29.385.583,00 kn te su ukupno raspoloživa sredstva za 2019. planirana u iznosu od 132.699.733,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu od 129.074.385,00 kn, a prijenos neutrošenih sredstava u 2020. planiran je u iznosu od 3.625.348,00 kn.

Centar je planirao rashode prema ustrojstvenim jedinicama, vrstama troškova i ekonomskoj klasifikaciji. Rashodi nisu planirani prema programskoj klasifikaciji (brojčanim oznakama i nazivima proračunskih aktivnosti odnosno projekata) i prema izvorima financiranja. Planirani prihodi nisu raspoređeni prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Odredbama članka 10. Zakona o proračunu, propisano je da prihodi i primici proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu po ekonomskoj klasifikaciji i iskazani prema izvorima, a rashodi i izdaci proračuna moraju biti raspoređeni u proračunu prema proračunskim klasifikacijama te uravnoteženi s prihodima i primicima.

Financijski plan Centra za 2019. koji je usvojio Upravni odbor nije istovjetan financijskom planu Centra u državnom proračunu za 2019. u okviru razdjela Ministarstva kulture koji iznosi 152.598.026,00 kn. Uputama za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2019. – 2021., koje je Ministarstvo financija donijelo u kolovozu 2018., određeno je da financijski plan koji usvaja nadležno tijelo proračunskog korisnika mora biti istovjetan prikazu u državnom proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode planirati prema propisanim proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Vrijednosno značajniji rashodi u Financijskom planu Centra nisu planirani na odgovarajućim računima Računskoga plana za proračunsko računovodstvo.

U financijskom planu Centra za 2019., koji je dio državnog proračuna za 2019. u razdjelu Ministarstva kulture, na računu ostale usluge planirana su sredstva za isplate korisnicima na temelju rješenja o isplati financijskog poticaja u iznosu od 76.295.876,00 kn (aktivnost Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela) te na temelju javnih poziva za potporu audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti u iznosu od 40.000.000,00 kn (aktivnost Programi audiovizualne djelatnosti). Navedena sredstva Centar je u Financijskom planu, koji je usvojio Upravni odbor, planirao na računu ostali nespomenuti rashodi poslovanja te su rashodi vezani uz navedene aktivnosti u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računu ostali nespomenuti rashodi poslovanja, a u izvršenju financijskog plana iskazani su na računu ostale usluge.

Navedene rashode je financijskim planom trebalo planirati u okviru računa subvencije, tekuće donacije, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna ovisno o statusu korisnika sredstava (trgovačka društva, neprofitne organizacije, proračunski korisnici državnog proračuna i ustanove čiji su osnivači fizičke osobe).

Opisani način planiranja utjecao je na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima Centra. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, rashodi se financijskim planom iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, od kojih je jedna ekonomska klasifikacija. Odredbom članka 15., stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskoga plana za proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva za isplate korisnicima na temelju javnih poziva za potporu audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti i na temelju rješenja o isplati planirati na odgovarajućim računima Računskoga plana za proračunsko računovodstvo, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

2.2. U vezi s nalogom da Centar prihode i rashode planira prema propisanim proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Centar u Očitovanju obrazlaže da je prihode i rashode planirao u skladu sa svojim potrebama, odnosno prilagođeno aktivnostima koje provodi u promicanju Nacionalnog programa.

Centar navodi da su tako rashodi planirani prema ustrojstvenim jedinicama i po vrstama aktivnosti unutar ustrojstvenih jedinica. Iz organizacijske sheme mogu se prepoznati i povezati programske klasifikacije. Tako ustrojstvena jedinica Opći troškovi sadrži i troškove pod nazivom Opći troškovi poslovanja. Opći troškovi poslovanja sadrže troškove namijenjene plaćama zaposlenih i troškove tzv. hladnog pogona i u skladu su s programskom klasifikacijom broj A785006 Administracija i upravljanje. Ustrojstvena jedinica Desk MEDIA odgovara programskoj aktivnosti A785007 Desk Kreativne Europe – MEDIA i planirani troškovi istovjetni su planiranim troškovima u državnom proračunu. Rashodi planirani kao vrsta troška ustrojstvene jedinice Odjel za poticanje ulaganja u audiovizualnu industriju potpuno odgovara programskoj djelatnosti A781007 Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela. Sve ostale prethodno nespomenute ustrojstvene jedinice i vrste troškova unutar tih jedinica, osim vrste troška unutar Odjela za filmsku proizvodnju i komplementarne djelatnosti, naziva Poticanje proizvodnje (brojčana oznaka 24), povezane su s programskom aktivnosti A785009 Programi audiovizualne djelatnosti. Vrsta troška pod brojčanom oznakom 24 Poticanje proizvodnje odgovara programskoj aktivnosti A785014 Administracija i upravljanje – ostali izvori financiranja. Troškovi za poticanje proizvodnje odnosno programska aktivnost A785014 financiraju se iz izvora 43 ostali prihodi za posebne namjene. Ostatak planiranih sredstava namijenjenih za tu aktivnost koji se ne pokriva iz izvora 43 dobiva se iz izvora 11 namijenjenih financiranju aktivnosti A785009 Programi audiovizualne djelatnosti. Nadalje, Centar obrazlaže da, između ostalog, planirane prihode prikazuje prema namjeni i prema izvorima financiranja. Prema namjeni: sredstva za Nacionalni program – odgovara programskim aktivnostima A785014, A785009, A785007; sredstva za redovnu djelatnost – odgovara programskoj aktivnosti A785006; sredstva za financiranje mjera poticaja – odgovara aktivnosti A781007. Prema izvorima financiranja: prihodi iz proračuna – izvori 11 i 52 za A785006 i A785009; prihodi od obveznika – izvor 43 za A785014; prihodi za mjere poticaja – izvor 11 isključivo za A781007; ostali prihodi – većinom sredstva vraćena od korisnika zbog odustajanja od projekata, također se mogu smatrati приходima iz izvora 11 za A785009. Centar navodi da planira svoje prihode i rashode u skladu sa saznanjima kojima u određenom trenutku raspolaže. Prihode iz izvora 43 planira iz iskustva iz prethodnih godina, odnosno praćenjem trenda povećanja prihoda iz tog izvora. Obrazlaže da Centar do sada nije imao utjecaj na iznose planirane u državnom proračunu. Prihodi i rashodi planirani u državnom proračunu za programe audiovizualne djelatnosti (A785009) razlikuju se od sredstava koje je planirao Centar jer su u državnom proračunu pod tim sredstvima obuhvaćeni rashodi namijenjeni financiranju Pulskog filmskog festivala, koji se ne financira kroz programe Centra.

U vezi s nalogom da prihode i rashode planira prema propisanim proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Centar zaključno navodi da će pri narednim planiranjima prikupiti sve relevantne informacije kako bi plan Centra bio istovjetan planu iz državnog proračuna. Također, navodi da će planirati prema propisanim klasifikacijama i u skladu s odredbama Zakona o proračunu te da su već izrađene tablice koje su u skladu s traženim, kako bi se planiranjem za 2021. zadovoljili svi propisani zahtjevi.

U vezi s nalogom da se sredstva za isplate korisnicima na temelju javnih poziva za potporu audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti i na temelju rješenja o isplati planiraju na odgovarajućim računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, Centar u Očitovanju obrazlaže da je rashode nastale temeljem javnih poziva i temeljem rješenja o isplati planirao i evidentirao na računu ostali nespomenuti rashodi te da je unutar tog računa bilo moguće pratiti nastale rashode prema vrstama javnih poziva i godinama raspisivanja javnog poziva. Pri takvom evidentiranju bilo je vrlo jednostavno doći do podatka koliko su iznosile isplate po kojem javnom pozivu iz koje godine.

Nadalje, obrazlaže da Centar u poslovnom sustavu nije imao podatke o vrstama poslovnog subjekta odnosno prema pravnom obliku korisnika, što je preduvjet za evidentiranje u skladu s Računskim planom. Korak prema propisanom načinu evidentiranja te vrste rashoda napravljen je već u 2019., što je vidljivo u Bilješkama predanim uz financijske izvještaje u dijelu gdje se navode računovodstvene politike Centra (izvadak iz Bilješki uz financijske izvještaje za 2019.): isplate iz izvora 43 ne evidentiraju se kao prethodnih godina na kontima 3299, nego u dogovoru s Ministarstvom kulture na kontima 35, 36, 38 ovisno o pravnom statusu korisnika sredstava. U Očitovanju na ovaj dio nalaza, Centar zaključno navodi da se raspoređivanje rashoda nastalih isplatama, temeljem javnih poziva i rješenja o isplatama od početka 2020. obavlja prema ekonomskoj klasifikaciji, koja odgovara računima Računskog plana, te da će to biti osnova za istovjetno planiranje prihoda i rashoda Centra za 2021. i naredne godine.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Centar je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

U poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentiraju se odobrena sredstva za poticanje audiovizualnog stvaralaštva i komplementarnih djelatnosti prema odlukama Vijeća. Nakon što se na temelju navedenih odluka zakluče ugovori s nositeljima projekata, kojima se uređuju uvjeti, rokovi i način korištenja sredstava, iznosi sredstava se iz izvanbilančnih evidencija prenose u bilančne evidencije. Na temelju zaključenih ugovora Centar preuzima određene obveze za sudjelovanje u financiranju projekata. Prema većini zaključenih ugovora, Centar je nakon potpisa ugovora obavezan uplatiti dio odobrenih odnosno ugovorenih sredstava (ovisno o vrsti projekta/programa), od 5,0 % do 60,0 %, a razliku postupno u skladu s obavljenim aktivnostima korisnika sredstava, odnosno nositelja projekta i programa s obzirom na to da se radi o višegodišnjim projektima. Ugovorena sredstva se u cjelokupnom iznosu evidentiraju u poslovnim knjigama u okviru bilančnih pozicija na način da su u istom iznosu evidentirana na računima aktivnih vremenskih razgraničenja (u okviru računa rashodi budućeg razdoblja) i pasivnih vremenskih razgraničenja (u okviru računa odgođeno plaćanje rashoda).

Nakon svake isplate korisnicima u poslovnim knjigama evidentiraju se rashodi u visini isplaćenih sredstava te se u jednakom iznosu evidentira umanjeње ugovorene vrijednosti odobrenih sredstava na računima aktivna i pasivna vremenska razgraničenja.

Na isti način u okviru bilančnih pozicija evidentiraju se i rješenja o jamstvu, odnosno rješenja o isplati vezana uz ostvarivanje financijskog poticaja za ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela.

U poslovnim knjigama za 2019. početno stanje na računima vremenskih razgraničenja iznosilo je 64.270.106,00 kn. Tijekom 2019. evidentirana je ugovorena vrijednost odobrenih sredstava i rješenja o jamstvu u iznosu od 146.927.486,00 kn i isplaćena sredstava korisnicima u iznosu od 87.682.682,00 kn (koliko su evidentirani i rashodi) te stanje koncem 2019. iznosi 123.514.910,00 kn.

Evidentiranje rashoda u trenutku plaćanja, a ne u trenutku nastanka obveze utječe na to da su rashodi i obveze iskazani u manjem iznosu od stvarnog. I nepodmirene i potencijalne obveze nisu pravilno iskazane jer su iskazane istodobno u okviru pasivnih i aktivnih vremenskih razgraničenja. Navedeni način evidentiranja rashoda i obveza nije u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Prema odredbama članka 20., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, obveze su neizmirena dugovanja proračuna, odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događanja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu povijesnog troška i klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Državni ured za reviziju nalaže nastale obveze evidentirati u okviru bilančnih pozicija, a potencijalne obveze u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode i obveze na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Centar je tijekom 2019. izdao djelomična rješenja o jamstvu za 12 projekata u iznosu od 61.187.046,00 kn, kojima se jamči podnositeljima zahtjeva ostvarivanje prava na financijski poticaj u visini od 20,0 % priznatih i stvarno učinjenih troškova u Republici Hrvatskoj za proizvodnju audiovizualnog djela koje se proizvodi djelomično u Republici Hrvatskoj, a namijenjeno je javnom prikazivanju te udovoljava kriterijima određenim Zakonom i Pravilnikom o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela. Dana jamstva nisu u poslovnim knjigama evidentirana izvanbilanično (na računima danih jamstava 991 i 996). Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

S obzirom na to da rješenja o jamstvima predstavljaju potencijalnu obvezu Centra, Državni ured za reviziju nalaže dana jamstva na temelju rješenja o jamstvu za ostvarivanje prava na financijski poticaj za ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela (25,0/30,0 % priznatih i stvarno učinjenih troškova u Republici Hrvatskoj) evidentirati u poslovnim knjigama izvanbilanično u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskih izvještajima u iznosu od 117.947.974,00 kn. Prema podacima Ministarstva financija (izvršenje riznice), Centru su iz izvora opći prihodi i primici (izvor 11) u 2019. prenesena sredstva u iznosu od 119.443.310,00 kn. Razlika u iznosu od 1.495.336,00 kn se, prema očitovanju Ministarstva financija i Ministarstva kulture, odnosi na uplatu za Pulski filmski festival u iznosu od 1.800.000,00 kn, koja je u izvršenju proračuna evidentirana pod RKP oznakom Centra. Centar navedenu uplatu nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama u 2019. u okviru prihoda jer je uplaćena izravno na račun Javne ustanove Pula film festivala, zbog čega se prihodi iz nadležnog proračuna evidentirani u poslovnim knjigama Centra i iskazani u izvršenju financijskog plana Centra razlikuju. Osim toga, u poslovnim knjigama Centra u okviru prihoda iz nadležnog proračuna evidentirana su sredstva pomoći (izvor 52) u iznosu od 304.664,00 kn koja su trebala biti evidentirana u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

Državni ured za reviziju preporučuje prije sastavljanja financijskih izvještaja uskladiti podatke o ostvarenim prihodima iz nadležnog proračuna s podacima iskazanim u izvršenju riznice.

Stanje pojedinih stavki iskazano u financijskim izvještajima nije jednako stanju evidentiranom u poslovnim knjigama.

U poslovnim knjigama je stanje na računu ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine evidentirano u iznosu od 277.117,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu od 471.109,00 kn, što je 193.992,00 kn više u odnosu na poslovne knjige. Također, stanje na računu ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u poslovnim knjigama evidentirano je u iznosu od 1.706.911,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazano je u iznosu od 1.512.918,00 kn, što je 193.993,00 kn manje u odnosu na poslovne knjige.

Stanje izvanbilančnih zapisa je u financijskim izvještajima iskazano u iznosu od 35.060.619,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirano je u iznosu 35.600.619,00 kn, što je 540.000,00 kn više.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga nakon što se podaci usklade sa stvarnim stanjem, kako bi financijski izvještaji davali objektivne informacije o financijskom položaju i poslovanju Centra.

U poslovnim knjigama dio brojčanih oznaka i naziva računa na razini osnovnih računa razlikuje se od propisanih računa u Računskom planu, što nije u skladu s odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Računi su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune. Osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine, obveza i izvora vlasništva te prihoda/primitka i rashoda/izdatka po brojčanim oznakama i nazivima pojedinih računa propisanih Računskim planom proračuna.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2019. sadrže prikaz računovodstvenih politika Centra te prihoda i rashoda poslovanja za 2019. i 2018., uz navođenje razloga zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Bilješke ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. U Bilanci je na koncu 2019. iskazano stanje izvanbilančnih zapisa u iznosu od 35.060.619,00 kn koje je vezano uz objavljene javne pozive za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva i za poticanje komplementarnih djelatnosti odnosno prijavljene projekte koje je Hrvatsko audiovizualno vijeće prihvatilo i donijelo odluku o raspodjeli sredstava, a za koje još nisu potpisani ugovori o sufinanciranju. Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 03/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18 i 126/19), između ostalog, propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu popis ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te da se navedeni popisi iskazuju u tablicama.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj Centra je koncem 2019. donio Odluku o popisu imovine, obveza i potraživanja sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. Navedenom Odlukom imenovano je povjerenstvo za popis koje je do 28. veljače 2020. trebalo ravnatelju dostaviti izvještaj o obavljenom popisu, što je nakon roka za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, stoga se popis treba obaviti prije sastavljanja financijskih izvještaja kako bi podaci u financijskim izvještajima bili istiniti i točni.

Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Prema navedenoj Uputi, godišnji popis koji se mora obaviti sa stanjem na dan 31. prosinca nema propisanog roka do kojeg se mora izvršiti, ali treba imati u vidu odredbu članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj proračunski korisnici financijski izvještaj za proračunsku godinu dostavljaju do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu. Sve promjene od dana popisa do 31. prosinca moraju se pridodati ili odbiti od iskazanog stanja u popisnim listama, ovisno o poslovnim događajima i transakcijama, tako da se dobije stvarno stanje na dan 31. prosinca.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019. nije obavljen. Prema obrazloženju Centra, zbog poslovnih obveza povjerenstvo nije bilo u mogućnosti obaviti popis imovine i obveza.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. S obzirom na to da nije obavljen popis imovine i obveza, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju poslovne godine obaviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *U Očitovanju na nalog koji se odnosi na evidentiranje nastalih obveza i rashoda te potencijalnih obveza, Centar obrazlaže da su u Bilješkama uz financijske izvještaje navedene računovodstvene politike Centra iz kojih je vidljivo na koji način Centar evidentira u knjigama svoje poslovanje. Isto tako, navedeno je i koliko iznose ukupne obveze Centra na temelju javnih poziva, s obzirom na specifičnosti poslovanja Centra, te da iz navedenog slijedi da su ukupne obveze Centra, za odobrene projekte, suma evidentiranih obveza na kontima 191 i 991, odnosno na kontima 291 i 996. Nadalje, obrazlaže da Centar donesene odluke evidentira izvanbilančno jer ne postoji nikakva garancija da će dodijeljeni projekt započeti s realizacijom. Realizacija, osim o sredstvima Centra, ovisi i o mnogim drugim čimbenicima, kao i o drugim dostupnim izvorima financiranja. Uvažavajući te činjenice, Centar odluke Vijeća evidentira izvanbilančno, jer u tom trenutku su to potencijalne obveze Centra koje se mogu i ne moraju dogoditi. Po potpisivanju ugovora temeljem navedenih odluka Centar evidentira ugovore na kontima aktivna i pasivna vremenska razgraničenja. Razlog tome je što su projekti koji se financiraju temeljem javnih poziva višegodišnji projekti. Centar sredstvima iz tekuće godine ne financira rashode nastale u tekućoj godini, već financira rashode nastale prethodnih godina. Isto tako, potpisivanje ugovora i isplaćivanje prve rate ne znači nužno da će se projekt i realizirati. Pogotovo zato što se sredstva za projekte isplaćuju postupno, nakon što korisnik predoči, sukladno Pravilniku o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva, propisane troškovnike odnosno ispuni ugovorne obveze propisane za isplatu pojedine rate. Stoga se smatra da obveza Centra nastaje tek u trenutku kada se zadovolje kriteriji za isplatu naredne rate. Kako je navedeno, sredstvima iz tekuće godine uglavnom se financiraju projekti koji su pokrenuti prethodnih godina. Evidentiranje na kontima aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja uvažava činjenicu da se radi uglavnom o višegodišnjim projektima, pri čemu evidencija sugerira da će neki projekti tek postati rashod te da će Centar za njegovo financiranje tek u budućnosti dobiti sredstva. Zaključno u ovom dijelu Očitovanja, Centar navodi da će evidentirati rashode i obveze na temelju nastanka poslovnih događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi neovisno o trenutku plaćanja. S obzirom na to da Centar trenutačno ima preko tisuću projekata koji su u tijeku, navodi da to nije u mogućnosti provesti tijekom ove računovodstvene godine te da će početkom 2021. početna stanja preknjižiti na konta koja odgovaraju odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, Centar navodi da je opisano stanje preuzeto od Ministarstva kulture još 2007. tijekom osnutka Centra. U vezi s evidentiranjem izdanih rješenja o jamstvu za 2019. izvanbilančno, Centar obrazlaže da je od ustroja programa Poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela izdana rješenja o jamstvu evidentirao izvanbilančno, upravo zbog toga što izdana jamstva predstavljaju tek potencijalnu obvezu.*

Nadalje, obrazlaže da su tijekom 2019., na temelju zahtjeva Ministarstva kulture, sva rješenja o jamstvu evidentirana izvanbilančno prebačena u Bilancu, kako bi bila vidljiva kao buduća obveza Centra te tako bila temelj za zadržavanje neisplaćenih, a doznačenih sredstava Centra, što je i navedeno u Bilješkama uz financijska izvješća. Također, navodi da su isto tako, temeljem zahtjeva Ministarstva kulture, obveze po izdanim rješenjima za poticanje ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela, koje su do sada bile evidentirane izvanbilančno, sada prebačene u Bilancu konta 291 i 191 kako bi se imalo pokriće za sredstva na računu, doznačena od Ministarstva kulture upravo u svrhu isplate poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualne industrije. Zaključno, Centar navodi da su u računovodstvenoj evidenciji za 2020. sva izdana rješenja o jamstvu evidentirana na izvanbilančnim računima.

U vezi s preporukom da se prije sastavljanja financijskih izvještaja usklade podaci o ostvarenim prihodima iz nadležnog proračuna s podacima iskazanim u izvršenju riznice, Centar navodi da je Državni ured za reviziju upoznat s činjenicom da se sredstva namijenjena održavanju Pulskog filmskog festivala uplaćuju direktno na račun Javne ustanove Pula film festival iako je u izvršenju državnog proračuna evidentirana pod RKP znakom Centra. Centar na kontima prihoda evidentira samo one prihode koji su zaista prispjeli na njegove poslovne račune te ne može iznaći način da u svojim poslovnim knjigama evidentira sredstva koja nisu uplaćena na njegove poslovne račune. Nadalje, u Očitovanju se navodi da se sredstva namijenjena funkcioniranju Desk Kreativna Europa namiruju u jednakom iznosu iz državnog proračuna i iz sredstava Europske komisije. Sredstva Europske komisije uplaćuje Ministarstvo financija te su u skladu s tim navedeni prihodi evidentirani na računima skupine konta 67. Završno, Centar navodi da će, u skladu s uputama Državnog ureda za reviziju, ta vrsta prihoda biti evidentirana na skupini konta 63 Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

U Očitovanju na nalog u vezi sa sastavljanjem izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga nakon što se podaci usklade sa stvarnim stanjem, kako bi financijski izvještaji davali objektivne informacije o financijskom položaju i poslovanju Centra, Centar obrazlaže da se stanja na računima ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine i stanje na računu ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine razlikuje od stanja prikazanih u financijskim izvještajima. Razlika po oba spomenuta računa iznosi 193.993,00 kn te je, slijedom navedenog, ukupan ispravak vrijednosti jednak ukupnom ispravku vrijednosti iz financijskih izvještaja. Nadalje, obrazlaže da je tijekom unosa stanja izvanbilančnih zapisa u financijskim izvještajima došlo do pogreške pri unošenju podataka. Kako taj podatak nema kontrolu tijekom unosa u obrasce financijskih izvještaja, pogreška nije primijećena. Centar se obvezuje unositi podatke u financijske izvještaje na temelju podataka iz poslovnih knjiga te obratiti posebnu pozornost tijekom unosa podataka u obrasce financijskih izvještaja za koje ne postoje kontrole u samom obrascu.

U vezi s nalogom da se imovina, obveze i izvori vlasništva te prihodi/primitci i rashodi/izdatci iskazuju po brojčanim oznakama i nazivima pojedinih računa propisanih Računskim planom proračuna, Centar navodi da je osnovna zadaća računovodstva osigurati kvantitativne informacije, uglavnom financijskog karaktera, poslovnog subjekta te temeljem toga osigurati kvalitetno odlučivanje. Računski plan Centra napravljen je u skladu s potrebama izvještavanja tijela i odjela Centra. Centar će poslovne evidencije uskladiti s brojčanim oznakama i nazivima pojedinih računa propisanim Računskim planom.

U vezi s popisom imovine i obveza, Centar navodi da je osnovano povjerenstvo u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ali je njegov sastav morao biti promijenjen zbog poslovnih obveza. Imenovanje novog povjerenstva je kasnilo te je popis obavljen naknadno. Nadalje, Centar navodi da uskoro planira preseliti u nove prostorije te da će pri ulasku u novi prostor napraviti detaljnu analizu osnovnih sredstava i ponovo procijeniti njihovu upotrebnu i novčanu vrijednost. Također, navodi da će osnivati povjerenstva pravodobno, kao i obavljati popis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4. Imovina

- 4.1. Koncem 2019. vrijednost imovine evidentirana je u iznosu od 234.657.843,00 kn. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu od 234.538.104,00 kn te nefinancijsku imovinu u iznosu od 119.739,00 kn. U okviru financijske imovine iskazani su unaprijed plaćeni rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 123.514.910,00 kn, novčana sredstva u iznosu od 82.711.733,00 kn, potraživanja u iznosu od 28.206.461,00 kn te jamčevni polozi u iznosu od 105.000,00 kn.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iznose 28.206.461,00 kn, od čega se na potraživanja od izvršitelja audiovizualne djelatnosti odnosi 28.119.527,00 kn, a na ostala potraživanja 86.934,00 kn.

Potraživanja za prihode od audiovizualne djelatnosti odnose se na potraživanja od obveznika koji su prema odredbi članka 25. Zakona dužni plaćati naknadu (postotak) iz ukupnog godišnjeg brutoprihoda obavljanjem audiovizualne djelatnosti. Od potraživanja u iznosu od 28.119.527,00 kn, na koncu 2019. dospjela su potraživanja u iznosu od 20.480.635,00 kn, a nedospjela u iznosu od 7.638.892,00 kn.

Dospjela potraživanja u iznosu od 20.480.635,00 kn odnose se na jedanaest pravnih osoba od kojih Centar ima evidentirana potraživanja u iznosu od 2.530,00 kn do 18.260.843,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga, od navedenih dospjelih potraživanja u iznosu od 20.480.635,00 kn, na potraživanja dospjela 2011. – 2016. odnosi se 18.627.390,00 kn, na potraživanja dospjela u 2017. odnosi se 319.369,00 kn, na potraživanja dospjela u 2018. odnosi se 137.118,00 kn te na potraživanja dospjela u 2019. odnosi se 1.396.758,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godinu dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Za dospjela potraživanja kod kojih se kasni u naplati preko godine dana od dospijeća nije obavljen ispravak vrijednosti te su u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. više iskazana potraživanja i vlastiti izvori za iznos neprovedenih ispravaka vrijednosti potraživanja.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja u iznosu od 18.260.843,00 kn odnose se potraživanja nastala u 2010. (dospijeće u 2011.) od jedne pravne osobe (Hrvatska radiotelevizija), koja prema dopisu iz studenog 2019. navodi da je ispunila svoju obvezu, odnosno ne priznaje navedeno potraživanje te predlaže Centru da navedena potraživanja isknjiži iz svojih poslovnih knjiga zbog zastare.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže analizirati dokumentaciju u vezi s potraživanjem u iznosu od 18.260.843,00 kn te utvrditi opravdanost njegova iskazivanja u poslovnim knjigama.

Za dospjela potraživanja iz prijašnjih godina tijekom 2019. Centar je upućivao zahtjeve za podmirenje obveza, a druge mjere naplate (prijedlozi za ovrhu, tužbe) nisu poduzimane. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *U vezi s ispravkom vrijednosti potraživanja, Centar u Očitovanju navodi da prati svoja potraživanja od obveznika po članku 25. Zakona o audiovizualnim djelatnostima. Dospjela potraživanja Centra na 31. prosinca 2019. iznose 20.480.635,00 kn, od čega se 18.260.843,00 kn odnosi na potraživanje od HRT-a. Nadalje, navodi da se ostala potraživanja odnose na potraživanja čije dospijeće datira najkasnije u 2017. Centar nije provodio usklađenja vrijednosti potraživanja jer je smatrao da je dug naplativ u ukupnom iznosu. Radi se o poslovnim subjektima koji, prema saznanjima Centra, posluju uspješno te naplata njihovih dugovanja ne bi trebala biti upitna. Iznos od 1.396.758,00 kn odnosi se na potraživanja koja su dospjela u 2019., koja po mišljenju Centra nisu bila sporna jer se radi o obveznicima koji svoja dugovanja podmiruju uglavnom u rokovima. Centar obrazlaže da se potraživanje od HRT-a odnosi na dug koji je nastao u razdoblju od osnutka Centra do 2010. Naime, Centar je tek 2010. djelomično ustrojio sve potrebne službe za normalno funkcioniranje. Uprava HRT-a osporava potraživanja Centra, iako djelomično u svojim knjigama ima zavedenu obvezu prema Centru po toj osnovi. Centar je potraživanje od HRT-a evidentirao sukladno stavu koji zauzima po tom pitanju. Usklađenje predmetnih potraživanja Centra od HRT-a zahtijeva detaljnu analizu i pregovore s vodstvom HRT-a i tijelima Centra. Centar navodi da je proces usklađenja još u tijeku, a po završetku Centar će u vezi s potraživanjem od HRT-a postaviti sukladno rezultatu usklađenja. U vezi s poduzimanjem mjera za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Centar navodi da je uz kvartalne račune slao i pozive da se plate dospjela potraživanja, što su korisnici uglavnom i činili, te da je kamate obračunavao na dospjela i plaćena potraživanja.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 97.073.202,00 kn, što je 15.771.506,00 kn ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji ostvareni su materijalni rashodi u iznosu od 66.739.353,00 kn i rashodi za subvencije u iznosu od 22.567.900,00 kn.

– Rashodi za odvjetničke usluge

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu od 238.125,00 kn.

Odnose se na usluge u vezi s provedbom Programa državne potpore za poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela (očitovanja na upite korisnika, korekcije sa sjednice, pravne konzultacije s korisnicima i sastavljanje pravnih očitovanja) te druge odvjetničke usluge. Ugovor o obavljanju odvjetničkih usluga nije zaključen. Prema ispostavljenim računima i obrazloženju Centra, visina naknade za odvjetničke usluge obračunava se prema tarifnim brojevima odvjetničke tarife.

Državni ured za reviziju preporučuje za nabavu odvjetničkih usluga zaključiti ugovor kojim će se odrediti vrste poslova, jedinične cijene, način obračuna usluga i izvještavanja o obavljenim uslugama te druge međusobne obveze i prava.

– Rashodi za promidžbu filmova

U okviru rashoda za usluge, na rashode za promidžbu sedam filmova koji su sufinancirani sredstvima Centra na Hrvatskoj radioteleviziji odnosi se 399.064,00 kn. Rashodi za promidžbu ostvareni su pojedinačno po filmu od 46.954,00 kn do 70.695,00 kn. Broj objava na televiziji po filmu je od 50 do 137 i s vremenom trajanja objave (TV spota) od 15 do 30 sekundi. Centar nema donesene kriterije i mjerila prema kojima će se realizirati promidžba filma na Hrvatskoj radioteleviziji. S izvršiteljem usluga promidžbe nije zaključen ugovor. S obzirom na značajno veći broj filmova koji se tijekom jedne godine završe u odnosu na broj filmova za koje su ostvareni rashodi promidžbe (prema podacima Centra i katalogu Hrvatskog filma za 2019. završeno je i premijerno prikazano 59 igranih filmova, 45 dokumentarnih, 22 animirana filma i 21 eksperimentalni), trebalo je donijeti kriterije i mjerila kojima bi se odredilo koje vrste filmova, koliko filmova i u kojem opsegu (broj objava, iznos promidžbe, vrijeme trajanja TV spota i drugo) će biti reklamirani u elektroničkim medijima.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti kriterije i mjerila za promidžbu po kategorijama filmova s planiranim iznosima troškova, brojem objava i trajanjem promidžbe, terminom prikazivanja i drugim elementima bitnim za promidžbu filma, kako bi svi filmovi sufinancirani sredstvima Centra imali jednake uvjete za promidžbu na tržištu i jednaki položaj u javnosti. Preporučuje se s Hrvatskom radiotelevizijom zaključiti ugovor kojim će se ugovoriti jedinične cijene, popusti i druga međusobna prava i obveze.

– Javni pozivi za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti

U skladu s odredbom članka 8. Zakona i na temelju Godišnjeg plana provedbe Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva, a na prijedlog ravnatelja Centra, Vijeće je u studenome 2018. donijelo odluku te je na mrežnim stranicama Centra i u Narodnim novinama (Narodne novine 101/18) objavljen javni poziv za dodjelu sredstava za poticanje komplementarnih djelatnosti u dvije kategorije. U prosincu 2018. (Narodne novine 114/18) objavljen je javni poziv za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva za kategoriju poticanje razvoja scenarija i razvoja projekata televizijskih djela, prema kojem su donesene odluke u 2019. o sufinanciranju odobrenih projekata. Nadalje, u svibnju 2019. (Narodne novine 50/19) objavljen je javni poziv za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva za tri kategorije: poticanje proizvodnje audiovizualnih djela, poticanje filmskih koprodukcija s manjinskim hrvatskim udjelom i poticanje razvoja scenarija i razvoja projekata dugometražnih igranih, dokumentarnih i animiranih filmova. Centar putem javnih poziva sufinancira proizvodnju audiovizualnih djela, realizaciju manjinskih koprodukcija, razvoj filmskih i televizijskih scenarija i djela, kao i komplementarne djelatnosti. Prema odredbama Zakona, komplementarne djelatnosti su zaštita audiovizualne baštine, uključujući kinotečnu djelatnost, filmske festivale i druge audiovizualne manifestacije te djelatnosti razvijanja audiovizualne kulture, programi promocije i prodaje hrvatskih audiovizualnih djela, međunarodna suradnja, proučavanje i kritičko vrednovanje audiovizualnih djelatnosti, izdavaštvo u području audiovizualnih djelatnosti, programi stručnoga usavršavanja i/ili edukacije i programi audiovizualnih udruga i organizacija.

Revizijom je utvrđeno da javni pozivi ne sadrže iznose sredstava koji se planiraju rasporediti za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva (četiri kategorije) te komplementarne djelatnosti (dvije kategorije).

Državni ured za reviziju preporučuje pri objavi javnih poziva za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti navesti iznos sredstava koji će se rasporediti za pojedine natječajne kategorije u cilju transparentnosti njihove dodjele.

Pravo sudjelovanja na javnom pozivu za komplementarne djelatnosti imaju fizičke i pravne osobe koje se bave komplementarnim djelatnostima i upisane su u odgovarajući registar u Republici Hrvatskoj ili drugoj državi članici Europske unije. Vijeće je 15. ožujka 2019. donijelo Odluku o raspodjeli sredstava po programskim djelatnostima i projektima. U okviru programske djelatnosti audiovizualnih udruga i organizacija s udrugama zaključeni su ugovori o sufinanciranju kojima je ugovoreno plaćanje ovisno o tijeku izvršenja projekta i priljevu sredstava iz državnog proračuna i drugih izvora u tromjesečnim akontacijama. Ugovorena je dostava izvješća o realizaciji projekata u veljači 2020. Isplate su u cijelosti obavljene u tromjesečnim akontacijama tijekom 2019., odnosno prije nego što su udruge podnijele izvješće o realizaciji projekta. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 62. Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva, kojima je propisano da će ugovorena sredstva Centar isplatiti na bankovni račun nositelja projekta, ovisno o tijeku izvršenja projekta i priljevu sredstava prikupljenih u skladu sa Zakonom, u pravilu sljedećom dinamikom: 80,0 % za pripreme i održavanje projekta, te 20,0 % po predanom izvješću.

Navedena odredba propisana je i odredbama članka 66. Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva (Narodne novine 10/20), koji je u primjeni od 1. veljače 2020.

Državni ured za reviziju nalaže s korisnicima sredstava ugovarati dinamiku isplate u skladu s odredbama Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva.

Prema javnom pozivu za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva, za kategoriju poticanje razvoja scenarija i razvoja projekata televizijskih djela, rok za prijavu bio je od 18. prosinca 2018. do 17. siječnja 2019. U privitku navedenog poziva nalaze se Smjernice za razvoj projekata TV djela i Smjernice za razvoj scenarija TV djela. Prema navedenim smjernicama, Odluka o prihvaćanju projekata za sufinanciranje donosi se najkasnije u roku od 80 dana od zatvaranja javnog poziva.

Prema odredbama Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva (dalje u tekstu: Pravilnik), za navedenu kategoriju rok za predaju prijave je 30 dana, a rezultati se objavljuju po isteku narednih 90 dana. S obzirom na propisane rokove, rok za objavu rezultata bio je 17. travnja 2019.

Vijeće je Odluku o prihvaćanju projekata u navedenoj kategoriji za potkategoriju razvoj projekata – serijska TV djela u iznosu od 430.000,00 kn donijelo 22. listopada 2019., što je kašnjenje za više od šest mjeseci nakon isteka roka propisanog Pravilnikom, dok za potkategoriju razvoj scenarija TV djela odluka Vijeća nije donesena. Prema zapisniku sa sjednice Vijeća od 22. listopada 2019., pri razmatranju i obrazlaganju umjetničkog savjetnika predloženih projekata za financiranje razvoja scenarija, zaključeno je da dva projekta predložena za sufinanciranje ne zadovoljavaju kriterije propisane Smjernicama i Pravilnikom (vrijeme trajanja serije te prijedlog za odabir projekta za koji nije propisana kategorija). S obzirom na to da Vijeće donosi odluku o usvajanju predložene liste prioriteta za sufinanciranje, a ne odlučuje o pojedinačnim projektima unutar liste, Vijeće je za potkategoriju razvoj scenarija – serijska TV djela donijelo Odluku o odbijanju predložene liste za sufinanciranje, a za potkategoriju razvoj scenarija – pojedinačna TV djela donijelo odluku kojom se za financiranje ne predlaže niti jedan projekt.

Odredbama članka 48. Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva, koji je u primjeni od 1. veljače 2020., propisano je da se prijave na javni poziv podnose u prvom roku do prve polovice ožujka te u drugom roku do prve polovice rujna. Odluke o raspodjeli sredstava donose se u prvoj polovici lipnja za prvi rok prijave te u prvoj polovici prosinca za drugi rok prijave.

Državni ured za reviziju nalaže rezultate, odnosno odluke o raspodjeli sredstava po objavljenom javnom pozivu u kategoriji poticanja razvoja scenarija i razvoja projekata televizijskih djela, donositi u skladu s rokovima propisanim odredbama Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva.

Javni poziv za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva za kategoriju poticanje proizvodnje audiovizualnih djela objavljen je za sljedeće grupe audiovizualnih djela: dugometražni igrani filmovi, debitantski dugometražni igrani filmovi, kratkometražni igrani filmovi, dugometražni dokumentarni filmovi, kratkometražni dokumentarni filmovi, animirani filmovi, eksperimentalni filmovi te filmovi u postprodukcijskoj fazi u svim navedenim grupama.

Ukupna vrijednost prihvaćenih projekata za sve kategorije i grupe filmova za poticanje proizvodnje audiovizualnih djela u 2019. iznosi 39.925.000,00 kn za 42 projekta.

Sastavljene su liste prioriteta projekata koje sadrže popis svih prijavljenih projekata, a ne samo popis projekata predloženih za sufinanciranje, naziv podnositelja i odgovornu osobu podnositelja, naziv i opis programa te datum prijave, ukupni financijski iznos za realizaciju programa, traženi iznos podnositelja zahtjeva od Centra, predloženi iznos Vijeća za sufinanciranje te napomene (namjena sredstava). Za kategoriju iz javnog poziva poticanje proizvodnje audiovizualnih djela navedeni su i podaci o redatelju, scenaristu i producentu. Kod projekata koji nisu predloženi za sufinanciranje u podatak o predloženom iznosu za sufinanciranje upisano je 0,00 kn.

Kriteriji vrednovanja projekata u kategoriji poticanja proizvodnje audiovizualnih djela utvrđeni su odredbom članka 9., stavka 1. Pravilnika. Prema navedenoj odredbi, projekti se vrednuju prema sljedećim kriterijima, redoslijedom važnosti: kvalitetan i profesionalno napisan scenarij, kvaliteta dijaloga, uvjerljivi likovi i vještina pričanja priče, suvremenost i/ili relevantnost za hrvatsku audiovizualnu umjetnost, uspjesi redateljevog/redateljčinog posljednjeg filma, kao i cjelokupni opus redatelja/ice, uvjerljivost i originalnost njegove/njezine redateljske koncepcije te stručne procjene da će on/ona biti sposoban umjetnički i operativno uspješno realizirati prijavljeni projekt te uspjesi producentovih/producentičinih recentnih projekata, cjelokupni opus producenta/ice, pridržavanje ugovornih obveza potpisanih s Centrom, sudionicima u projektima te relevantnim međunarodnim institucijama i organizacijama; procjena da će on/ona i njihova producentska tvrtka biti sposobni realizirati predloženi projekt.

Navedeno je propisano i odredbama članka 24. Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva, koji je stupio na snagu 1. veljače 2020.

Utvrđeno je da lista prioriteta ne sadrži kriterije za poticanje proizvodnje audiovizualnog djela propisane odredbom članka 9. Pravilnika, što nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika, kojom je propisano da Umjetničko vijeće sastavlja listu prioriteta prema utvrđenim kriterijima iz članka 9. Pravilnika. Lista prioriteta predlaže se Vijeću radi prihvaćanja i ocjene broja projekata koji se mogu sufinancirati na javnom pozivu, uvažavajući prioritete liste i financijske mogućnosti Centra. Prema obrazloženju Centra, predložene liste prioriteta ujedno su i rezultati vrednovanja projekata.

Propisani kriteriji nisu mjerljivi na način da je određen broj bodova ili drugi mjerljivi pokazatelj prema redoslijedu važnosti te se prema podacima iz liste prioriteta ne može potvrditi da su projekti odabrani u skladu s propisanim kriterijima. Iako umjetnički savjetnik sastavlja recenziju za predložene projekte za sufinanciranje, ne može se provjeriti na koji način je vrednovao pojedine projekte, odnosno nije obrazloženo zašto nisu prihvaćeni projekti koji nisu predloženi za sufinanciranje.

Prema odredbi članka 3., stavka 1., točke c) Zakona, kulturni proizvod je audiovizualno djelo za koje je moguće dodijeliti državnu potporu sukladno uspostavljenom nacionalnom sustavu odabira utemeljenom na mjerljivim kulturnim kriterijima.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati listu prioriteta predloženih projekata za sufinanciranje koja će, između ostalih podataka, sadržavati i vrednovanje projekata prema propisanim kriterijima u skladu s odredbama Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva. Također, preporučuje uz svaki kriterij prema redosljedu važnosti odrediti broj bodova ili drugi mjerljivi pokazatelj te u skladu s tim vrednovati projekte prijavljene na javni poziv za kategoriju poticanje proizvodnje audiovizualnog djela, u skladu s odredbama Zakona o audiovizualnim djelatnostima.

Odredbom članka 38., stavka 1., 2. i 3. Zakona, koji je stupio na snagu u srpnju 2018., propisano je da su ravnatelj Centra, članovi Vijeća, umjetnički savjetnik i članovi Upravnog odbora u sukobu interesa ako za vrijeme trajanja mandata oni i s njima povezane osobe na javni poziv Centra prijave projekt čiji su nositelji, autori i/ili koautori u smislu zakona kojim se uređuju autorska i srodna prava te ako sudjeluju u vlasničkoj i/ili upravljačkoj strukturi pravne osobe koja je prijavila projekt na javni poziv. Također, navedeno je određeno i odredbom članka 39. Statuta Centra iz siječnja 2019. Odredbom članka 38., stavka 4. Zakona propisano je da su članovi tijela Centra (ravnatelj Centra, članovi Vijeća, članovi Upravnog odbora) i umjetnički savjetnici dužni prilikom imenovanja potpisati izjavu o sukobu interesa i povjerljivosti. Članovi tijela Centra i umjetnički savjetnici koji su imenovani nakon stupanja na snagu Zakona o audiovizualnim djelatnostima i koji su mandat obavljali u 2019. nisu potpisali izjavu o sukobu interesa i povjerljivosti.

Državni ured za reviziju nalaže za sve članove tijela Centra i umjetničke savjetnike pribaviti potpisane izjave o sukobu interesa i povjerljivosti.

Prema odredbama članaka 37. i 38. Zakona, umjetničke savjetnike imenuje Vijeće na prijedlog ravnatelja Centra za sva područja obuhvaćena javnim pozivom, a u svrhu razmatranja i vrednovanja programa i projekata prijavljenih na javne pozive. Umjetnički savjetnici imaju zadaću provesti postupak stručne ocjene u skladu s kriterijima i na obrascima utvrđenima Pravilnikom, utvrditi listu prioriteta, predlagati raspodjelu sredstava te sudjelovati u kolaudaciji projekata po završetku. Mandat umjetničkoga savjetnika traje do donošenja odluka Vijeća o raspodjeli sredstava prema javnom pozivu za koji je imenovan, a ista osoba može biti najviše dva puta uzastopno imenovana umjetničkim savjetnikom. S umjetničkim savjetnicima zaključeni su ugovori o autorskom djelu.

U zaključenim ugovorima o autorskom djelu s umjetničkim savjetnicima navedene su zadaće umjetničkih savjetnika u skladu s odredbama Zakona. Zadaće umjetničkih savjetnika određene su i Statutom Centra. Statutom je, između ostalog, određeno da umjetnički savjetnik prati realizaciju prihvaćenih projekata te dostavlja izvješća o tijeku realizacije projekta Centru. Navedena zadaća umjetničkih savjetnika nije ugovorena, što nije u skladu s odredbama članka 37. Statuta iz siječnja 2019., kojima je uz zadaće propisane Zakonom propisana i navedena zadaća. Uvidom u realizaciju projekata u dokumentaciji se ne nalaze izvješća o tijeku realizacije projekata umjetničkih savjetnika.

Državni ured za reviziju nalaže u ugovorima s umjetničkim savjetnicima, osim zadaća propisanih Zakonom o audiovizualnim djelatnostima, navesti i sve zadaće u skladu s odredbama Statuta.

Umjetnički savjetnici sastavili su te Umjetničkom vijeću i Hrvatskom audiovizualnom vijeću dostavljali recenzije za predložene projekte za sufinanciranje prema javnom pozivu za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva, dok se za projekte koji nisu predloženi za sufinanciranje nisu sastavljale recenzije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona, kojim je, između ostalog, propisano da razmatranje i vrednovanje projekata prijavljenih na javni poziv obavljaju umjetnički savjetnici za pojedine kategorije.

Također, zaključenim ugovorom o autorskom djelu s umjetničkim savjetnicima je ugovoreno da pisano vrednovanje (recenzije) umjetničkog savjetnika prijavljenih projekata predstavljaju autorsko djelo. Obveza pisanja recenzije i davanja ocjene kvalitete prijavljenih projekata propisana je odredbom članka 53. Pravilnika. Prema navedenom, vrednovanje projekata i recenzije trebalo je sastaviti za prijavljene projekte, a ne samo za predložene projekte za sufinanciranje i na zahtjev podnositelja projekata.

U skladu s odredbama Pravilnika, u studenome 2014. ravnatelj Centra donio je Odluku o visini naknade za rad umjetničkih savjetnika u iznosu od 4.000,00 kn do 8.000,00 kn neto mjesečno, ovisno o vrsti audiovizualnog djela za koje je umjetnički savjetnik imenovan. Naknade su isplaćivane u iznosima u skladu s navedenom Odlukom, a da nisu ispunjene ugovorne obveze u cijelosti.

Navedena obveza propisana je i odredbama Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva, koji je stupio na snagu 1. veljače 2020. Odredbom članka 10. navedenog Pravilnika, propisano je da je umjetnički savjetnik za kategorije javnog poziva za poticanje audiovizualnog stvaralaštva dužan recenzije za predložene projekte dostaviti Hrvatskom audiovizualnom vijeću prilikom predlaganja liste prioriteta, a za odbijene projekte, u daljnjem roku od 15 dana od objave odluke Vijeća, o utvrđivanju liste prioriteta u pojedinoj kategoriji. Recenzije se izrađuju sukladno obrascima iz Dodatka 3. koji je sastavni dio navedenog Pravilnika (obraci recenzije po kategorijama i grupama kategorija iz javnih poziva).

Državni ured za reviziju nalaže izrađivati recenzije prijavljenih projekata za kategorije javnog poziva za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva u skladu s odredbama Zakona o audiovizualnim djelatnostima i odredbama Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva. Nalaže se prije isplate naknada umjetničkim savjetnicima kontrolirati jesu li ispunjene sve ugovorene obveze u skladu sa zaključenim ugovorima o autorskom djelu.

Odredbom članka 19. Pravilnika, propisano je da Centar putem svojih stručnih službi, vanjske revizije ili na druge zakonom određene načine prati i nadzire pravilno i zakonito trošenje sredstava sukladno odredbama navedenog Pravilnika do visine iznosa koji je Centar dodijelio.

Ako se utvrdi da producent/ica i/ili redatelj/ica ne izvršavaju preuzete ugovorne obveze, Centar će razmjerno neizvršenim obvezama i poslovima umanjiti sredstva, odnosno zatražiti povrat sredstava sukladno zakonu i odredbama ugovora. Prema odredbama članka 14. Pravilnika i odredbama ugovora, stručne službe Centra pripremaju ugovore, utvrđuju ispunjavanje ugovornih obveza u svakoj fazi sufinanciranja te obavljaju i druge poslove vezane uz realizaciju ugovora i financiranje, a uz dogovor s nositeljima projekta obavljaju i poslove promidžbe i plasmana hrvatskog filma.

Korisnici sredstava tijekom izvršenja preuzetih ugovornih obveza mijenjali su operativni i plan financiranja o čemu su obavještavali Centar.

Kada je plan financiranja promijenjen za više od 20,0 %, pisana suglasnost Centra na izmijenjeni plan financiranja nije donesena, što nije u skladu s odredbom članka 5. ugovora, kojim je, između ostalog, određeno da ako producent i redatelj tijekom izvršenja preuzetih ugovornih obveza namjeravaju promijeniti financijski plan za više od 20,0 %, dužni su pribaviti suglasnost Centra. Odredbama članka 14. Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva, koji je stupio na snagu 1. veljače 2020., određeno je, između ostalog, da je nositelj projekta dužan bez odgode obavijestiti Centar ako je nakon potpisa Ugovora o sufinanciranju došlo do bitnih odstupanja od financijskog plana, plana financiranja, operativnog plana i scenarija. Obveze nositelja projekta u ovom slučaju određuju se Ugovorom o sufinanciranju. Izmjene operativnog plana u svim natječajnim kategorijama odobrava ravnatelj Centra.

U skladu s odredbom članka 15. Pravilnika, ugovorena je dinamika isplate sredstava ovisno o tijeku realizacije filma i priljeva sredstava iz državnog proračuna i drugih izvora. Isplate su obavljene po fazama u skladu s ugovorima, osim u pojedinim slučajevima u kojim su korisnicima isplaćivana sredstva u visini od 40,0 % ukupno odobrenih sredstava za fazu početak priprema za produkciju, a da producenti nisu dostavili dokaze da su u potpunosti osigurana sredstva potrebna za pokrivanje preostalih troškova proizvodnje audiovizualnog djela, što nije u skladu s odredbama ugovora i članka 15. Pravilnika, kojima je, između ostalog, propisano da je prije isplate sredstava u fazi priprema producent/ica u obvezi dostaviti dokaz da su osigurana sredstva potrebna za pokrivanje preostalih troškova proizvodnje audiovizualnog djela.

Odredbama članka 12. Pravilnika, između ostalog, određeno je da se za zatvaranje financijske konstrukcije odobrenog filma o tome dostavljaju dokazi Centru. Dokaze čine ugovori koji to potvrđuju, pisma namjere, bankarske garancije i sl. Odredbom članka 16., stavka 2. Pravilnika, propisano je da je producent/ica obvezan/na nakon svake faze u proizvodnji filma dostaviti obračun utrošenih sredstava Centra i obračun ukupnih sredstava proizvodnje filma, što je uvjet za dobivanje sljedećeg obroka sredstava.

Odredbama članka 27. Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva iz 2020. određena je dinamika isplate u kategoriji poticanja proizvodnje filmova. Navedenim odredbama propisano je da u fazi snimanja filma, odnosno za animirani film u fazi nakon završene faze olovke ili animatika, producent obvezno mora dostaviti dokaz o osiguranim sredstvima koja su potrebna za pokrivanje preostalih troškova proizvodnje filma.

Također je propisano da je producent dugometražnog igranog i animiranog filma obvezan nakon svake faze u proizvodnji filma dostaviti obračun utrošenih sredstava Centra i obračun ukupnih sredstava za navedenu fazu proizvodnje filma, što je uvjet za dobivanje sljedeće rate sredstava.

Nakon dostavljene dokumentacije korisnika sredstava po ugovornim fazama realizacije projekta odgovorna osoba Centra potpisuje nalog za isplatu s podacima o bitnim elementima ugovora, preostalom iznosu za isplatu korisniku i iznosu isplate po nalogu s datumom isplate.

U dokumentaciji Centra ne postoji pisani zapis o obavljenim nadzorima pravilnog i zakonitog trošenja sredstava i o utvrđivanju ispunjavanja ugovornih obveza po ugovorenim fazama odobrenih i sufinanciranih projekata. Odredbama članka 10., stavaka 1. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Nakon realizacije projekta i završetka filma korisnici sredstava dostavljaju Centru izvješće sa specifikacijom ukupno utrošenih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika i Ugovora. Izvješća su pregledana i sastavljena je pisana bilješka kojom se potvrđuje da je izvješće uredno i da su troškovi u visini sufinanciranih sredstava Centra opravdani.

S obzirom na to da o ispunjenju ugovornih obveza u svakoj fazi provedbe projekta ovisi sufinanciranje Centra, Državni ured za reviziju nalaže obavljati nadzor pravilnog i zakonitog trošenja sredstava po ugovornim fazama, kako bi se isplate korisnicima obavljale na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 5.2. *U vezi s preporukom donošenja kriterije i mjerila za promidžbu filmova sufinanciranih sredstvima Centra, u Očitovanju Centar navodi da je na temelju Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva (Narodne novine 10/20) u 2020. odnosno na temelju članka 8. Zakona o audiovizualnim djelatnostima te u skladu s Pravilnikom o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva, Hrvatsko audiovizualno vijeće na temelju prijedloga ravnatelja Centra raspisalo Javni poziv za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva u 2020. – poticanje kinodistribucije filmova: prvi rok odlučivanja najkasnije do 15. travnja 2020., drugi rok odlučivanja najkasnije do 28. srpnja 2020., treći rok odlučivanja najkasnije do 15. listopada 2020. te četvrti rok odlučivanja najkasnije do 15. prosinca 2020. Cilj ove kategorije unutar Javnog poziva je podupiranje kinodistribucije hrvatskih filmova na teritoriju Republike Hrvatske.*

Navedeni Javni poziv otvoren je za sve filmove koje sufinancira i koje ne sufinancira Centar, a sufinanciraju se izravni i neizravni troškovi nastali za vrijeme razdoblja i/ili u vezi s provedbom kinodistribucije pojedinog hrvatskog filma, između ostalog i promidžba, primjerice troškovi tiska promotivnih materijala (poster, billboardi, roll-upovi, banneri, standeeji i slično.), troškovi produkcije TV spotova, troškovi produkcije radijskih spotova, troškovi grafičkog oblikovanja novinskih oglasa, troškovi grafičkog oblikovanja internetskih oglasa, troškovi produkcije internetskih kanala, troškovi zakupa oglasnog prostora u tiskanim medijima, troškovi zakupa oglasnog prostora na televizijskim postajama, troškovi zakupa oglasnog prostora na radijskim postajama, troškovi zakupa outdoor oglašavanja (billboardi, megaboardi, autobusi i sl.), troškovi zakupa online oglašavanja (društvene mreže, web), troškovi zakupa ostalih oblika oglašavanja itd. Centar nadalje navodi da, slijedom navedenog, raspisivanjem navedenog Javnog poziva Centar primjenjuje kriterije i mjerila za promidžbu po kategorijama filmova s planiranim iznosima troškova, brojem objava i trajanjem promidžbe, terminom prikazivanja i drugim elementima bitnim za promidžbu filma te su svim filmovima sufinanciranim sredstvima Centra i onima koji nisu sufinancirani sredstvima Centra omogućeni jednaki uvjeti za promidžbu na tržištu i jednak položaj u javnosti. Također, jedinične cijene i popusti za oglašavanje hrvatskog filma na Hrvatskoj radioteleviziji regulirani su Općim uvjetima poslovanja Hrvatske radiotelevizije. U vezi sa zaključenjem eventualnog ugovora s Hrvatskom radiotelevizijom, Centar navodi da već duže vrijeme, u suradnji s Ministarstvom kulture i medija, ulaže znatan trud u poboljšanje suradnje s Hrvatskom radiotelevizijom na dobrobit hrvatske audiovizualne zajednice.

U vezi s postupkom vrednovanja i recenziranja projekata na javnim pozivima, Centar navodi da je stupanjem na snagu Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva (Narodne novine 10/20) jasnije propisan postupak vrednovanja i recenziranja projekata na javnim pozivima. Propisano je da je umjetnički savjetnik za kategorije Javnog poziva za poticanje audiovizualnog stvaralaštva dužan recenzije za predložene projekte dostaviti Vijeću prilikom predlaganja liste prioriteta, a za odbijene projekte, u daljnjem roku od 15 dana od objave odluke Vijeća o utvrđivanju liste prioriteta u pojedinoj kategoriji. Recenzije se izrađuju u skladu s obrascima iz Dodatka 3. koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Obrasci recenzija napravljeni su u skladu s kriterijima javnih poziva koje prate, a koji su po kategorijama javnih poziva detaljno raspisani u Pravilniku. Pravilnikom su za svaku grupu filmova propisani kriteriji po kojima se oni vrednuju. Tako su, primjerice, za dugometražni igrani film relevantni kriteriji: kvalitetan i profesionalno napisan scenarij, kvaliteta dijaloga, uvjerljivi likovi i vještina pričanja priče, uvjerljivost i originalnost redateljske koncepcije, procjena gledanosti, a i izvedivost projekta, što je posebno bitno u današnjim okolnostima. Centar navodi da je savjetnik dužan, u skladu s kriterijima javnog poziva, u obrascu recenzije obrazložiti svoj prijedlog te da je na taj način postupak vrednovanja i kriterije direktno moguće vezati uz obrazloženje umjetničkog savjetnika.

U vezi s ugovaranjem dinamike isplate sredstava korisnicima, Centar navodi da je stupanjem na snagu navedenog Pravilnika izvršena revizija i usklađenje svih ugovora koje korisnici sredstava Centra zaključuju s Centrom te je posljedično s korisnicima sredstava ugovorena dinamika isplate u skladu s odredbama Pravilnika.

U Očitovanju na nalog koji se odnosi na potpisivanje izjave o sukobu interesa i povjerljivosti, Centar navodi da su tijekom 2020. od svih članove tijela Centra i umjetničkih savjetnika pribavljene potpisane izjave o sukobu interesa i povjerljivosti.

U vezi s ugovorima zaključenim s umjetničkim savjetnicima, Centar navodi da je izvršena revizija i usklađenje ugovora za umjetničke savjetnike te napominje kako je u tijeku izmjena Statuta Centra kako bi se uskladio s odredbama Pravilnika o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva (Narodne novine 10/20), koji je trenutačno na snazi, između ostalog i u dijelu koji se odnosi na zadaće umjetničkih savjetnika.

U vezi s nadzorom pravilnog i zakonitog trošenja sredstava po ugovornim fazama, kako bi se isplate korisnicima obavljale na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Centar navodi da se nalog za pojedinu isplatu stavlja u proceduru tek nakon što su ispunjeni uvjeti po ugovorenim fazama. Nalog potpisuje i ovjerava ravnatelj, samim time potvrđujući da su ispunjeni preduvjeti za isplatu ugovorene rate. Nadalje, navodi da se kompletan financijski izvještaj projekta sa završnim troškovnikom, planom financiranja, računima, ugovorima i dokazima o plaćanju predaje tek nakon završetka filma te se pregledava i o tome sastavlja pisana bilješka.

6. Javna nabava

- 6.1. Centar je za 2019. donio Plan nabave. Ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 2.170.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i u cijelosti se odnosi na jednostavnu nabavu. Plan nabave objavljen je na mrežnim stranicama Centra.

Plan nabave ne sadrži evidencijski broj nabave i brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV), što nije u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojima je propisano koje podatke sadrži plan nabave u slučaju jednostavne nabave.

Plan nabave nije objavljen u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, što nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojom je propisano da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obvezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Centar nije ustrojio registar ugovora i okvirnih sporazuma, što nije u skladu s odredbom članka 6. navedenog Pravilnika, prema kojoj je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Odluku o provedbi postupka jednostavne nabave, na temelju odredaba članka 15. Zakona o javnoj nabavi, Centar je donio u travnju 2020. Do travnja 2020. u primjeni je bila Odluka o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, donesena u prosincu 2016. na temelju odredaba članka 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14).

U 2019. proveden je postupak nabave izrade studije gospodarskih i fiskalnih učinaka automatske državne potpore za proizvodnju audiovizualnih djela u iznosu od 246.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava navedene usluge nije planirana. Prema odredbi članka 5., stavka 1. Odluke o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, postupci javne nabave bagatelne vrijednosti moraju biti usklađeni s Planom nabave Centra.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti plan nabave sa svim propisanim obveznim elementima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Nalaže se plan nabave objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, nalaže se ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma i objaviti ga u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Državni ured za reviziju nalaže nabavljati robu i usluge u skladu s planom nabave.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH) nije izrađeno, što nije u skladu s odredbom članka 441., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je određeno da je naručitelj obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. godinu, Izvješće o javnoj nabavi za 2019. naručitelji su obvezni izraditi do 31. ožujka 2020. Izvješće naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Naručitelji koji su 2019. imali samo jednostavne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2019., bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže izradu statističkog izvješća o javnoj nabavi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i uputama središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave.

- 6.2. U Očitovanju Centar navodi da je Plan nabave za 2020. sastavljen sa svim propisanim obveznim elementima, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, te da je registar ugovora i okvirnih sporazuma u izradi i u skorije vrijeme bit će objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. U vezi s planiranjem nabave usluge izrade Studije gospodarskih i fiskalnih učinaka automatske državne potpore za proizvodnju audiovizualnih djela u iznosu od 246.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, Centar obrazlaže da je navedena stavka planirana u Financijskom planu Centra za 2019. (opći troškovi Nacionalnog programa – rashodi za usluge – Izrada studija 300.000,00 kn).

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Centra za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Centar postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi i preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|----------------------------------|------------------------|---|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2015. | Naloženo je raspolaganje imovinom i sredstvima Centra u skladu s odredbama Zakona o audiovizualnim djelatnostima. | 31. 3. 2017. | provedeno |
| 2. | | 2015. | Naloženo je odlučivanje o financijskom planu i godišnjem obračunu u skladu s odredbama Zakona o audiovizualnim djelatnostima i Statuta. | 31. 3. 2017. | provedeno |
| 3. | Planiranje i izvršenje plana | 2015. | Naloženo je donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. | 31. 3. 2017. | djelomično provedeno |
| 4. | | 2015. | Naloženo je sastavljanje nacrt Nacionalnog programa i njegova dostava ministru kulture. | - | provedeno |
| 5. | | 2015. | Naloženo je izraditi Godišnji plan provedbe Nacionalnog programa u skladu s odredbama Zakona o audiovizualnim djelatnostima. | 30. 4. 2017. | provedeno |
| 6. | Računovodstveno poslovanje | 2015. | Naloženo je godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, sastaviti popisne liste i na temelju njih izvještaj o obavljenom popisu, donijeti odluku o utvrđenom višku/manjku te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. | 31. 3. 2017. | nije provedeno |
| 7. | | 2015. | Naloženo je evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | - | nije provedeno |
| 8. | | 2015. | Naloženo je u poslovnim knjigama izvanbilančno evidentirati dana jamstva na temelju rješenja o jamstvu u visini od 20,0 % priznatih i stvarno učinjenih troškova u Republici Hrvatskoj za proizvodnju audiovizualnog djela. | - | nije provedeno |
| 9. | Financijski izvještaji | 2015. | Naloženo je dostaviti financijske izvještaje u propisanom roku te sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. | - | djelomično provedeno |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|--|---|------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10. | Imovina | 2015. | Naloženo je poduzimati mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. | - | nije provedeno |
| 11. | Rashodi | 2015. | Naloženo je obračunavati plaće zaposlenika u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna. | - | provedeno |
| 12. | | 2015. | Naloženo je donošenje odluke o korištenju službenih mobilnih telefona u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. | - | provedeno |
| 13. | | 2015. | Naloženo je davanje mobilnih telefona na korištenje i plaćanje troškova mobilnih telefona u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije, te načinu odobravanja službenih putovanja, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. | 30. 4. 2017. | provedeno |
| 14. | | 2015. | Naloženo je na isplate u naravi obračunati porez na dohodak u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. | - | provedeno |
| 15. | | 2015. | Naloženo je dostaviti Ministarstvu državne imovine podatke sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi i o drugim nekretninama koje koristi na temelju ugovora o zakupu. | - | nije primjenjivo |
| 16. | | 2015. | Naloženo je zaključivati ugovore o djelu i ugovore o autorskom honoraru u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. | - | provedeno |
| 17. | | Javna nabava | 2015. | Naloženo je donošenje plana nabave. | 31. 3. 2017. |
| 18. | 2015. | | Naloženo je donošenje unutarnjeg akta koji uređuje nabavu roba i usluga te radova bagatelne vrijednosti. | - | provedeno |
| 19. | Programi i projekti | 2015. | Naloženo je u Godišnjem planu provedbe Nacionalnog programa utvrditi opseg i način poticanja audiovizualnih djelatnosti te komplementarnih i drugih djelatnosti, poticanja audiovizualne kulture i stvaralaštva značajnih za razvoj hrvatske kulture (projekte i programe), kao i druga pitanja važna za razvoj djelatnosti. | 30. 4. 2017. | provedeno |

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|--|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 20. | | 2015. | Naloženo je u Godišnjem planu provedbe Nacionalnog programa uz svaki projekt i program, odnosno grupu projekata i programa navesti iznos sredstava koji se planira utrošiti za njihovo provođenje i ciljeve koji se planiraju ostvariti te način praćenja njihova ostvarenja kako bi se stvorile pretpostavke za njihovu realizaciju. | 30. 4. 2017. | provedeno |
| 21. | | 2015. | Naloženo je raspisivanje javnih poziva za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti na temelju Godišnjeg plana provedbe Nacionalnog programa. | - | provedeno |
| 22. | | 2015. | Predloženo je pri raspisivanju javnih poziva za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti odrediti iznos sredstava koji će se rasporediti za pojedine natječajne kategorije, odnosno Godišnjim planom provedbe Nacionalnog programa jasno odrediti aktivnosti u vezi s javnim pozivom i odabir projekata i programa, te odrediti iznos sredstava koji se planira raspodijeliti za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti, prema kategorijama. | 31.12. 2017. | djelomično provedeno |
| 23. | | 2015. | Predloženo je uz svaki kriterij prema redoslijedu važnosti odrediti broj bodova te u skladu s tim vrednovati projekte prijavljene na javni poziv za kategoriju poticanje proizvodnje audiovizualnog djela. | 30. 6. 2017. | nije provedeno |
| 24. | | 2015. | Naloženo je zaključivanje ugovora u propisanom roku u skladu s Pravilnikom o postupku, kriterijima i rokovima za provedbu Nacionalnog programa promicanja audiovizualnog stvaralaštva. | 31. 3. 2017. | provedeno |
| 25. | | 2015. | Naloženo je pratiti zakonito trošenje sredstava te zatražiti povrat sredstava koja nisu korištena u skladu s ugovorom, odnosno za proizvodnju ugovorenih filmova. | 31.12. 2017. | provedeno |

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Financijski plan za 2019., koji je usvojio Upravni odbor Centra, sadrži rashode razvrstane po ekonomskoj klasifikaciji i projekcije za sljedeće dvije godine, ali rashodi nisu razvrstani po izvorima financiranja i raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a prihodi nisu iskazani po ekonomskoj klasifikaciji i po izvorima financiranja.

- Financijski izvještaji za 2019. dostavljeni su instituciji ovlaštenoj za obradu podataka u propisanom roku do 31. siječnja 2020., a Državnom uredu za reviziju 5. veljače 2020. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeni su razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Bilješke ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.
- Podaci o državnoj imovini sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. nisu dostavljeni središnjem tijelu državne uprave nadležnom za razvoj digitalnog društva jer nije donesen Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom, propisan odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine. Donošenje navedenog Pravilnika u nadležnosti je Središnjeg državnog ureda za razvoj digitalnog društva.
- Javni pozivi ne sadrže iznose sredstava koji se planiraju rasporediti za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva (četiri kategorije) te komplementarne djelatnosti (dvije kategorije). Godišnjim planom provedbe Nacionalnog programa određene su aktivnosti u vezi s javnim pozivom i odabirom projekata i programa te je određen iznos sredstava koji se planira raspodijeliti za poticanje audiovizualnih djelatnosti i stvaralaštva te komplementarnih djelatnosti, prema kategorijama.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Centar se nije očitovao na status naloga i preporuka.