



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА
ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД - ПЕТРОВАРАДИН**



**Број: 400-1433/2023-06/3
Београд, 1. децембар 2023. године**



Садржај:

| | |
|--|----------|
| 1. УВОД | 4 |
| 1.1. Циљ и методе провере | 4 |
| 1.2. Субјект ревизије | 5 |
| 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ | 7 |
| 2.1. Евиденција о присутности на раду | 7 |
| 2.1.1. Опис неправилности | 7 |
| 2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја..... | 7 |
| 2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања | 8 |
| 2.2. Коефицијенти за обрачун зараде | 8 |
| 2.2.1. Опис неправилности | 8 |
| 2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја..... | 8 |
| 2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања | 9 |
| 3. МИШЉЕЊЕ | 9 |



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад - Петроварадин била дужна да достави на основу захтева из Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад - Петроварадин у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину, број 400-97/2022-06/10 од 5. јула 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја у делу који се односи на успостављање јединствене евиденције времена доласка на рад и одласка са рада запослених, евидентирања времена проведеног на раду и достављања тих евиденција служби која врши обрачун зараде у Установи, као и у делу који се односи на доношење општег акта којим се уређују коефицијенти за систематизована радна места и усаглашавање уговора о раду запослених са поменутиим актом. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији, број: 13553/1 од 4. октобра 2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад - Петроварадин у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције.

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад - Петроварадин у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. Приликом оцене веродостојности одазивног извештаја утврђено је да субјект ревизије није исказао мере исправљања за све утврђене неправилности, да су поједине мере исправљања делимично документоване, тако да постоји сумња да неки наводи у одазивном извештају нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 5. јула 2022. године до 5. октобра 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



1.2. Субјект ревизије

Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад - Петроварадин (у даљем тексту Установа) је регистрована код Трговинског суда у Новом Саду, решењем ФИ 57/06 од 26. маја 2006. године.

Законом о Јавним медијским сервисима (Сл. Гласник РС 83/2014, члан 56) од 13. августа 2014. године, Радиодифузна установа Војводине „Радио-телевизија Војводине“ је наставила са радом као Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“. (Промена назива је регистрована у Трговинском суду дана 19. августа 2014. године ФИ 60/2014).

Установа је правно лице и има право да у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне радње у оквиру своје правне и пословне способности. Установа одговара за обавезе целокупним својим средствима.

Оснивач Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад - Петроварадин је Република Србија, на основу члана 94 Закона о радиодифузији ("Сл. гласник РС", бр. 42/2002, 97/2004, 76/2005, 79/2005 - др. закон, 62/2006, 85/2006, 86/2006 - испр. и 41/2009) и члана 56 Закона о јавним медијским сервисима ("Сл. гласник РС", бр. 83/2014, 103/2015, 108/2016 161/2020 и 129/2021) од 19. јуна 2002. године.

Трговински суд у Новом Саду је регистровао постојање Уговора о конверзији потраживања код Радиодифузне установе Војводине „Радио-телевизија Војводине“ решењем број ФИ. 111/2008 од 23. јула 2008. године. Овим уговором Република Србија је извршила конверзију својих потраживања по основу датих позајмица из буџета Републике Србије у 2003. години и датих позајмица из приватизационих примања у 2005. години, са Јавним предузећем „Радио-телевизија Србије“, која су пренета на Јавно медијску установу „РТВ“, Нови Сад у укупном износу од 446.108 хиљада динара.

Основни капитал Установе чине државни капитал и остали капитал. Укупан основни капитал износи 1.344.909.872,45 динара, од чега државни капитал износи 1.319.092.872,45 динара, а остали капитал износи 25.817.000,00 динара.

Основна делатност Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад - Петроварадин је производња, куповина, обрада и објављивање радио, телевизијских и мултимедијалних садржаја, као и пружање аудио и аудио-визуелних медијских услуга и објављивање електронских издања као услуга од јавног интереса. Поред основне делатности Установа обавља и комерцијалне делатности:

1. уступање права на јавно саопштавање радијских, телевизијских или других медијских садржаја;
2. објављивања огласних порука или другог облика аудио-визуелне комерцијалне комуникације (нпр. спонзорство, пласирање производа и др.);
3. пружање интерактивних услуга које су у вези са медијским услугама или других интерактивних услуга;
4. организовање јавног извођења музичких садржаја и других приредби које нису саставни део услуга јавног медијског сервиса;
5. производња, давање у закуп и продаја фонограма и видеограма;
6. пружање техничких услуга и изнајмљивање производних и других капацитета;
7. друге комерцијалне делатности које служе обављању основне делатности, ако се оне у мањем опсегу или уобичајено обављају уз ту делатност.

Органи Установе су Генерални директор, Управни одбор и Програмски савет.



Просечан број запослених у 2021. години био је 1.189, док је просечан број запослених у 2020. години био 1.193.

Одговорно лице субјекта ревизије је генерални директор, што је уписано у судском регистру.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Евиденција о присутности на раду

2.1.1. Опис неправилности

Установа поседује збирне месечне евиденције времена проведеног на раду, у које је унет само укупни месечни број часова рада, за сваки вид рада (редовни, прековремени, сменски, ноћни рад итд), и/или укупни број часова одсуства са рада за сваког запосленог. Поменуте евиденције су основ, обрачунској служби, за обрачун зарада запослених, али податке из њих није могуће потврдити јер Установа не поседује писане и/или електронске евиденције из којих би се утврдило време доласка и одласка запослених са рада, као ни евиденције из којих се може утврдити број часова рада (редовног, прековременог, сменског, ноћног итд) или часова одсуства са рада за сваког запосленог појединачно за сваки дан у месецу. Наведено није у складу са члановима 55 и 105 Закона о раду и чланом 24 Закона о евиденцијама у области рада.

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Прегледом Одазивног извештаја број 13553/1 од 4. октобра 2022. године утврђено је да је у Установи, у вези са наведеном неправилношћу, усвојен Извештај о спроведеним активностима усмереним на успостављању јединствене евиденције радног времена број 142657 од 28. септембра 2022. године, Извештај „Систем за контролу радног времена“ о спроведеним активностима на имплементацији и развоју Система за контролу радног времена број 142658 од 28. септембра 2022. године и Правилник о евиденцији радног времена у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ број 1810 од 30. септембра 2022. године, којима се успостављају евиденције из којих се може утврдити време доласка и одласка са рада, број часова рада или часова одсуства са рада, као и обавеза електронског евидентирања уласка и изласка запослених из пословних просторија.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је дана 01. марта 2023. године почела примена Правилника о евиденцији радног времена у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“. У складу са Правилником, запослени воде и попуњавају месечну радну листу о обављеном послу у току месеца, чији саставни део је и извештај о оствареним часовима рада по данима који садржи време почетка и завршетка рада (време од-до), број часова рада по свим основима (прековремени, ноћни и др.), као и о одсуствима са рада. Руководилац контролише унете податке и верификује радну листу. На основу података из верификованих радних листа руководиоца попуњава евиденцију о присутности на раду која се води, збирно за све запослене у организационом делу и која служи за обрачун зараде.

Запослени евидентирају уласке и изласке из пословних просторија путем идентификационих картица. Администратор система, на крају месеца доставља руководиоцима организационог дела месечни преглед (листинг) електронске присутности запослених у пословним просторијама. Ови подаци су помоћно средство руководиоцима за контролу евиденције радног времена. Такође је омогућено да сви руководиоци и остали запослени могу приступити систему и имати увид у евидентирани податке (руководиоци за запослене којим руководе, а сваки запослени може приступити својим подацима).

Докази:

- Извештај о спроведеним активностима усмереним на успостављању јединствене евиденције радног времена број 142657 од 28. септембра 2022. године;



- Извештај „Систем за контролу радног времена“ број 142658 од 28. септембра 2022. године;
- Правилник о евиденцији радног времена у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ број 1810 од 30. септембра 2022. године;
- Месечни преглед (листинг) електронске присутности запослених у пословним просторијама за април и септембар 2023. године и
- Радне листе за обрачун зарада и обрачун зарада за септембар 2023. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја, које се односе на отклањање неправилности да Установа није имала писане или електронске евиденције доласка и одласка запослених са рада, веродостојни.

2.2. Коefицијенти за обрачун зараде

2.2.1. Опис неправилности

У Установи постоје случајеви да извршиоци на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зараде, односно поједини запослени немају једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности што није у сагласности са чланом 104 Закона о раду из разлога јер Установа нема тачно одређене коефицијенте за свако систематизовано радно место. Чланом 33 став 5 Колективног уговора Установе утврђен је само распон коефицијената, од један и по до осам, за сваки степен стручне спреме и нивоа образовања запосленог.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Прегледом Одазивног извештаја број 13553/1 од 4. октобра 2022. године утврђено је да је Установа, у вези са наведеном неправилношћу:

- Формирала Радну групу са задатком да изврши анализу постојећег стања, утврди критеријуме за утврђивање коефицијента за систематизоване послове у складу са утврђеним критеријумима и изради предлог акта којим се утврђују коефицијенти за систематизоване послове. Радна група је доставила Извештај о свом раду, број 09187 од 14. септембра 2022. године, у којем је дала анализу постојећег стања, утврдила послове са различитим коефицијентом, утврдила критеријуме за вредновање послова и дала анализу могућих решења постојеће ситуације.
- Генерални директор је известио Управни одбор о спровођењу препоруке за израду акта којим се утврђују коефицијенти за систематизована радна места, са закључком да је потребно приступити изради новог акта о организацији и систематизацији послова у Установи, као нужног предуслова за израду акта на основу којег би се вредновали сви систематизовани послови применом јединствених критеријума, извештајем број 142659 од 29. септембра 2022. године.
- Управни одбор је донео Одлуку број 15123 од 29. септембра 2022. године о усвајању Извештаја в.д. Генералног директора са налогом да се покрене поступак израде акта о организацији и систематизацији послова у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“.
- Донет је План активности број 142661 од 29. септембра 2022. године којим се утврђују активности на изради акта о организацији и систематизацији послова и акта о коефицијентима за систематизоване послове у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“.



У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Установа закључила уговору о изради каталога радних места број 04304 од 25. новембра 2022. године, са анексом 1. број 04304/1-2022 од 22. фебруара 2023. године и анексом 2. број Анекс 1. број 04304/2-2022 од 20. марта 2023. године и донела Каталог радних места којим су дефинисани послови, радни задаци и одговорности запослених на сваком радном месту у априлу 2023. године. Након доношења Каталога радних места, предузете су даље активности на новој систематизацији послова, што подразумева формирање образаца за унос систематизованих послова у будући акт, додавање захтеваног нивоа квалификација и додатних услова за сваки посао чији се унос предлаже у нову систематизацију.

Установа је до 30. септембра 2023. године, изједначила зараде извршиоцима на начин да на истим радним местима имају исте коефицијенте у организационим деловима Кабинет Генералног директора, Генерални секретаријат, Пословна јединица Подршка пословању, у претежном делу у Пословној јединици Техника и технологија и Пословној јединици Продукција, док је деломично изједначила коефицијенте запослених на истим радним местима у Пословној јединици Програм.

Докази:

- Извештај о раду Радне групе број 09187 од 14. септембра 2022. године;
- Извештај о спровођењу препоруке за израду акта којим се утврђују коефицијенти за систематизована радна места број 142659 од 29. септембра 2022. године;
- Одлука Управног одбора број 15123 од 29. септембра 2022. године;
- План активности број 142661 од 29. септембра 2022. године;
- Уговор о изради каталога радних места број 04304 од 25. новембра 2022. године, са анексом 1. број 04304/1-2022 од 22. фебруара 2023. године и анексом 2. број Анекс 1. број 04304/2-2022 од 20. марта 2023. године;
- Каталог радних места и
- Табеларни преглед уједначених коефицијената по организационим деловима и један број уговора о раду и анекса уговора о раду запослених.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја, које се односе на отклањање неправилности да су у Установи поједини извршиоци на истим радним местима имали различите коефицијенте, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.



На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд
1. децембар 2023. године