



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ „РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА
ВОЈВОДИНЕ“ НОВИ САД-ПЕТРОВАРАДИН**

**по ревизији правилности пословања 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: 400-97/2022-06/14
Београд, 1. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1. Контролно окружење - мандат генералног директора	4
2.2. Јавне набавке	5
2.2.1. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама	5
2.3. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.....	6
2.3.1. Евиденције о присутности на раду.....	6
2.3.2. Коефицијенти за обрачун зараде	7
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	8
2.1. Јавне набавке	8
2.1.1. Установа није примењивала члан 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.....	8
2.1.2. Процена вредности јавних набавки.....	9
2.1.3. Систем праћења реализације јавних набавки.....	10
2.1.4. Реализација јавне набавке у већем износу од уговорене вредности.....	11
ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године	12
2.1. Систем финансијског управљање и контроле	12
2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	12
2.1.2. Интерна ревизија.....	13
3. МИШЉЕЊЕ	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин (у даљем тексту: Установе), 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Установе 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.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 13553/1 од 4. октобра 2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања;
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Контролно окружење - мандат генералног директора

2.1.1.1. Опис неправилности

У току 2021. године, а након истека петогодишњег мандата генералном директору Установе, на који је именован решењем Управног одбора Установе број 15113 од 6. јула 2016. године, Управни одбор Установе није без одлагања именовано вршиоца дужности и донео одлуку о расписивању конкурса за избор генералног директора Установе, иако је на то био у обавези по основу члана 24 Закона о јавним медијским сервисима и члана 27 Статута Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 13553/1 од 4. октобра 2022. године утврђено је да је заменик генералног директора Установе, у вези са наведеном неправилношћу, покренуо иницијативу код Управног одбора Установе за именовање вршиоца дужности генералног директора, односно расписивање конкурса за избор генералног директора у складу са Законом о јавним медијским сервисима и Статутом Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин број 141482 од 27. маја 2022. године. Дана 5. јула 2022. године, Управни одбор Установе је донео Одлуку број 1597 о именовању вршиоца дужности Генералног директора Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, као и Одлуку о расписивању конкурса за избор генералног директора Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је током 2023. године Установа објавила три јавна конкурса за именовање Генералног директора Установе.

Први јавни конкурс је објављен дана 01. фебруара 2023. године, али ниједан од кандидата није добио потребну двотрећинску већину гласова од укупног броја чланова Управног одбора, па је окончан одлуком Управног одбора број 1582 од 20. јуна 2023. године да није изабран ниједан од пријављених кандидата.

Други јавни конкурс је објављен дана 01. јула 2023. године, међутим и на овом конкурсу ниједан од кандидата није добио потребу двотрећинску већину гласова од укупног броја чланова Управног одбора па је окончан одлуком Управног одбора број 15128 од 4. септембра 2023. године да није изабран ниједан од пријављених кандидата.

Трећи јавни конкурс је објављен дана 14. септембра 2023. године, а окончан дана 20. октобра 2023. године одлуком Управног одбора Установе о именовању Генералног директора број 15162 од 20. октобра 2023. године. Уговор о раду на неодређено време број 052494 закључен је са Генералним директором Установе дана 20. октобра 2023. године.

Докази:

- Иницијатива за именовање вршиоца дужности генералног директора, односно расписивање конкурса за избор генералног директора РТВ број 141482 од 27. маја 2022. године;
- Одлука о именовању вршиоца дужности Генералног директора Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин број 1597 од 05. јула 2022. године;



- Споразум о наставку радног односа број 051096 од 06. јула 2022. године, Решење о наставку радног односа број 051097 од 06. јула 2022. године, Анекс 3 Уговора о раду 05453/3 од 06. јула 2022. године, МА образац „Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање“ деловодни број 444299371691;
- Одлука о расписивању конкурса за избор генералног директора Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин од 05. јула 2022. године;
- Одлука Управног одбора број 1582 од 20. јуна 2023. године;
- Одлука Управног одбора број 15128 од 4. септембра 2023. године;
- Одлука о именовању генералног директора Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад-Петроварадин број 15162 од 20. октобра 2023. године и
- Уговор о раду на неодређено време закључен са Генералним директором Установе број 052494 од 20. октобра 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

2.2.1.1. Опис неправилности

Установа је евидентирала податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама којима су прописани изузеци од примене закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама којим су прописани прагови до којих се Закон не примењује. Исте је збирно објавила на Порталу јавних набавки до 31. јануара 2022. године, али те евиденције не одговарају по врсти и вредности набавки добара и услуга које су исказне у пословним књигама Установе, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 радњама на отклањању утврђене неправилности број 142457 од 1. септембра 2022. године, извршена је измена раније достављеног извештаја (објављеног на Порталу Јавних набавки) на начин да је у новом извештају извршено усклађивање података са подацима из пословних књига Установе.

Дана 11. јула 2022. године објављен је кориговани извештај на Порталу јавних набавки са тачним подацима о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

Доказ:

- Извештај о спроведеним радњама број 142457 од 01. септембра 2022. године;
- Првобитни Извештај који је објављен на Порталу 26. јануара 2022. године и
- Кориговани Извештај који је објављен на Порталу 11. јула 2022. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

2.3.1. Евиденције о присутности на раду

2.3.1.1. Опис неправилности

Установа поседује збирне месечне евиденције временаведеног 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 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.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Коefицијенти за обрачун зараде

2.3.2.1. Опис неправилности

У Установи постоје случајеви да извршиоци на истим радним местима имају различите коefицијенте 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 коefицијенте за свако систематизовано радно место. Чланом 33 став 5 Колективног уговора Установе утврђен је само распон коefицијената, од један и по до осам, за сваки степен стручне спреме и нивоа образовања запосленог.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 коefицијента за систематизоване послове у складу са утврђеним критеријумима и изради предлог акта којим се утврђују коefицијенти 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 за различитим коefицијентом, 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 коefицијенти 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 коefицијентима за систематизоване послове у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Установа закључила 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 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 делимично 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;
- 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;
- Каталог радних места и
- Табеларни преглед изједначених коефицијената по организационим деловима и један број уговора о раду и анекса уговора о раду запослених.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Описана мера је задовољавајућа јер је Установа у појединим организационим деловима изједначила зараде извршиоцима на начин да на истим радним местима имају исте коефицијенте у организационим деловима Кабинет генералног директора, Генерални секретаријат и Пословној јединици Подршка пословању. Описана мера је делимично задовољавајућа јер Установа није у свим организационим деловима изједначила коефицијенте на начин да извршиоци на истим радним местима имају и исте коефицијенте у Пословној јединици Програм, Пословној јединици Техника и технологија и у Пословној јединици Продукција.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Установа није примењивала члан 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

Установа није примењивала члан 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, за 2020. и 2021. годину, а који се односи на правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама, који садржи опис тока извршења уговора, укупну реализовану вредност уговора, уочене проблеме током извршења уговора, које је руководилац организационе целине дужан доставити одељењу набавки и носиоцу планирања најкасније до 15. јануара текуће године за претходну годину.



2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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 радњама на отклањању утврђене неправилности број 142627 од 27. септембра 2022. године, донешен је Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи број 183/1-2020 од 23. септембра 2022. године којим је, између осталог, измењен члан 69. Правилника у смислу прецизирања обавезе достављања извештаја о извршењу уговора најкасније у року од месец дана од реализације уговора, као и то да је лице или руководилац организационе целине које је задужено за праћење извршења уговора дужно да у току извршења уговора сачини извештај о пресеку стања, по захтеву овлашћеног лица Установе, односно стручних служби за потребе обављања посла из делокруга стручних служби.

Извршена је измена обрасца решења о одређивању лица за праћење уговора на начин да су прецизније дефинисане обавезе именованог лица везано за праћење извршења уговора.

Достављена су решења о праћењу уговора о јавним набавкама број 09198 од 26. септембра 2022. године и број 09199 од 26. септембра 2022. године која су урађена по измењеном обрасцу решења. Такође, достављен је и Извештај о извршењу уговора о јавној набавци број 142610 од 23. септембра 2022. године, који се односи на јавну набавку ОП 20/21.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је и табеларни преглед у „Excel“ формату о праћењу реализације јавних набавки у току 2023. године који се води у Установи.

Докази:

- Извештај о спроведеним радњама број 142627 од 27. септембра 2022. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке број 183/1-2020 од 23. септембра 2022. године;
- Измењени образац решења за праћење извршења уговора;
- Решења на новом обрасцу решења за праћење уговора и то број 09198 од 26. септембра 2022. године и број 09199 од 26. септембра 2022. године;
- Извештај о извршењу уговора о јавној набавци број 142610 од 23. септембра 2022. године и
- Табеларни преглед у „Excel“ формату о праћењу реализације јавних набавку у току 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Процена вредности јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности

Установа није документовала за 11 поступака јавних набавки у износу од 96.533.334 динара да су процењене вредности јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у смислу члана 64 став 3, односно члана 29 став 1, а у вези члана 16 Закона о јавним набавкама, односно у смислу члана 41 Закона о јавним набавкама (набавке из табеле број 8).



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 13553/1 од 4. октобра 2022. године утврђено је да у Установи, у вези са наведеном неправилношћу, донешен Извештај о спроведеним радњама везано за утврђену неправилност број 142628 од 27. септембра 2022. године, донешен је Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи број 183/1-2020 од 23. септембра 2022. године којим је, између осталог предвиђено да се радње испитивања и истраживања тржишта документују и евидентирају у писаној форми као и обавезну проверу да ли је процењена вредност јавне набавке валидна у време покретања поступка и обавезу да се наведена процена документује.

Поред наведеног, измењен је и образац Захтева за покретање поступка јавне набавке, на начин да је унета колона где је назначена и прецизирана обавеза достављања доказа о томе да је процењена вредност набавке валидна у време покретања поступка.

Сачињене су и инструкције за планирање јавних набавки у складу са чланом 6 и 49 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи, којим је дефинисана обавеза да се унесе податак о начину на који се дошло до формирања процењене вредности и да се приложе одговарајући документи (информативне понуде, резултати истраживања и сл.), као и обавезна провера да ли је процењена вредност јавне набавке валидна у време покретања поступка набавки.

Такође, приложени су докази о истраживању тржишта приликом процене вредности јавне набавке ОП 23/22 партија 5.

Докази:

- Извештај о спроведеним радњама број 142628 од 27. септембра 2022. године;
- Упутство за сачињавање Плана набавки за 2023. годину;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке број 183/1-2020 од 23. септембра 2022. године;
- Измењени образац Захтева за покретање поступка јавне набавке и
- Извршене процене тржишне вредности за покренуту јавну набавку ЈН 23/22 партија 5.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Систем праћења реализације јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

Установа нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки на начин да се у сваком моменту може остварити увид у степен реализације уговора, из разлога што се ови подаци парцијално воде у различитим службама. Информациони програм „SAP“, не садржи све функције које би пратиле све фазе набавки, због чега се преко овог програма не врши аутоматска евиденција реализације уговора. Наиме, податак о реализацији уговора се добија укрштањем података које воде различите службе, односно систем праћења реализације није успостављен на начин да се тачно и правовремено може добити информација о степену реализације уговора. Наведено није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 13553/1 од 4. октобра 2022. године утврђено је да у Установи, у вези са наведеном неправилношћу, донешен Извештај о спроведеним радњама везано за утврђену неправилност број 142625 од 27. септембра 2022. године, одржана је и презентација алата - софтвера за пословно извештавање, „Microsoft Power BI“ у ком постоји



могућност креирања извештаја о пословним активностима по корисницима, извршено је истраживање тржишта за још софтвера/модула који би служили као обједињена евиденција извештавања у свим фазама и процесима јавних набавки и израђен је Акциони план број 142622 од 26. септембра 2022. године, у којем се описују све мере и активности које ће бити спроведене ради отклањања неправилности везано за систем праћења реализације јавних набавки.

У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је Извештај од 23. јуна 2023. године у коме је наведено да је Установа надоградила информационе системе („SAP“ и Систем за електронску писарницу „DMS“), са циљем добијања података и извештаја по свим фазама јавних набавки. Појединачне податке из надограђених информационих система запослени уносе у свеобухватну „Excel“ табелу, табеларни преглед, како за јавне набавке, тако и за набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавном набавкама. Табела, у форми табеларног прегледа, је доступна свим службама и одељењима који у односу на појединачну фазу набавке уносе податке из њихове надлежности. Надоградњом информационог система „SAP“ добијена је могућност формирања извештаја о реализацији уговора уз активно филтрирање података по годинама, или за конкретни период, док су надоградњом система за електронску писарницу „ДМС“ додате колоне за унос података за праћење и реализацију уговора.

Такође, достављен је и поменути табеларни преглед у „Excel“ формату о праћењу реализације јавних набавки у току 2023. године који се води у Установи, као и пример књиговодствене евиденција за јавну набавку ОП 27/23 из наведене табеле.

Докази:

- Извештај о спроведеним радњама број 142625 од 27. септембра 2022. године;
- Извештај са одржане презентације алата за извештавање од 23. августа 2022. године;
- Акциони план имплементације алата за извештавање у свим фазама набавки за 2022. и 2023. годину број 142622 од 26. септембра 2022. године;
- Извештај од 23. јуна 2023. године о надоградњи информационих система („SAP“ и Систем са електронску писарницу „DMS“);
- Обавештење свим корисницима у вези са надоградњом информационих система „САП“ и „ДМС“ од 13. јуна 2023. године и
- Табеларни преглед у „Excel“ формату о праћењу реализације јавних набавку у току 2023. године и књиговодствени пример евиденције за јавну набавку ОП 27/23.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Реализација јавне набавке у већем износу од уговорене вредности

2.1.4.1. Опис неправилности

Установа је у 2020. години реализовала већу вредност услуга за оглашавање у односу на уговорену вредност у износу од 455.454 динара, што није у складу са чланом 8 и чланом 11 закљученог уговора.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

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 радњама на отклањању утврђене неправилности број 142626 од 27. септембра 2022. године, измењена је форма Решења за праћење уговора, са циљем повећања контроле уговора и достављен је



пример Решења за праћење уговора, састављеног по новој форми, број 09199 од 26. септембра 2022. године за јавну набавку ОП 25/22 – Картица и други носачи А/Б материјала.

У поступку ревизије одазивног извештаја Установа је доставила доказе да је извршила измене уговора за јавну набавку број ОП 30/21 - Радна станица за рестаурацију и колор корекцију архивског материјала и објавила обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки у складу са члановима 155, 156 и 158 Закона о јавним набавкама.

Такође, достављен је и табеларни преглед у „Excel“ формату о праћењу реализације јавних набавки у току 2023. године који се води у Установи.

Докази:

- Извештај о спроведеним радњама број 142626 од 27. септембра 2022. године;
- Измењени образац решења за праћење извршења уговора;
- Пример донетог решења на новом обрасцу решења за праћење уговора број 09199 од 26. септембра 2022. године;
- Извршене измене уговора јавне набавка број ОП 30/21 - Радна станица за рестаурацију и колор корекцију архивског материјала;
- Табеларни преглед у „Excel“ формату о праћењу реализације јавних набавки у току 2023. године који се води у Установи.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.1. Систем финансијског управљање и контроле

2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

Установа није у 2021. години нити у ранијем периоду донела Стратегију управљања ризицима, у складу са правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којом се утврђују ризици, политика управљања ризицима, као и одговори на ризике и није донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што је за последицу имало да су у појединим сегментима пословања утврђене слабости у функционисању интерних контрола, као и неспровођење интерних контролних поступака ради обезбеђивања контроле података у свим сегментима пословања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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 радњама на отклањању утврђене неправилности, број 142596 од 22. септембра 2022. године и да је Установа:

- Донела Правилник о систему финансијског управљања и контроле у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ којим је прописала критеријуме и стандарде за успостављање и функционисање система финансијског управљања и ближе уредила систем финансијског управљања и контроле у Установи број 186 од 10. маја 2022. године;



- Усвојила Стратегију управљања ризицима Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ којим је ближе уредила начин и поступак идентификовања, процене ризика и реаговања на ризик, праћење и извештавање, односно овлашћења и одговорности у процесу управљања ризицима број 184 од 11. априла 2022. године;
- У складу са Стратегијом Установа је сачинила Мапу ризика којим је извршила идентификацију и процену ризика број 141642/1 од 07. јуна 2022. године;
- Именовала руководиоца за послове финансијског управљања и контроле у Установи Одлуком број 10120 од 19. априла 2022. године;
- Донела План активности за одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле за 2022. годину број 141642 од 07. јуна 2022. године и
- Ревидирала Мапу ризика и идентификовала пословне процесе, детаљно описала пословне активности које се обављају унутар пословних процеса и сачинила мапу пословних процеса број 142581 од 19. септембра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја Установа је доставила План активности за одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле за 2023. годину и Годишњи извештај о увођењу систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину број 14780 од 28. марта 2023. године.

Докази:

- Извештај о спроведеним радњама везано за утврђену неправилност, број 142596 од 22. септембра 2022. године;
- Стратегија управљања ризицима Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ број 184 од 11. априла 2022. године;
- Правилник о систему финансијског управљања и контроле у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ број 186 од 10. маја 2022. године;
- Мапа ризика број 141642/1 од 07. јуна 2022. године;
- Одлука о именовању руководиоца за послове финансијског управљања и контроле у Установи број 10120 од 19. априла 2022. године;
- План активности за одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле за 2022. годину број 141642 од 07. јуна 2022. године;
- Мапу пословних процеса број 142581 од 19. септембра 2022. године;
- План активности за одржавање и ажурирање система финансијског управљања и контроле за 2023. годину и
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. године број 14780 од 28. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Установа као корисник јавних средстава није успоставила интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 13553/1 од 4. октобра 2022. године утврђено је да је у Установи, у вези са наведеном неправилношћу, одлуком број 15124 од 29. септембра 2022. године дата сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ број 182/23-2015 од 23. септембра 2022. године, којим је систематизована интерна ревизија као посебно функционално независни организациони део (члан 5 и чланови 16 до 18).

Такође, Одлуком број 15126 од 29. септембра 2022. године усвојен је Акциони план, број 15117 од 29. септембра 2022. године, којим се утврђују мере и активности успостављања интерне ревизије у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“.

У поступку ревизије одазивног извештаја Установа је доставила одлуке Управног одбора број 15187, 15188 и 15189 од 20. новембра 2023. године, о именовању три интерна ревизора. Такође, Установа је доставила и пријаве за полагање обуке за Интерну ревизију Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију број 13596 и 13597 од 12. октобра 2023. године.

Докази:

- Одлука број 15124 од 29. септембра 2022. године о сагласности на Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизације послова у Јавној медијској установи “Радио-телевизија Војводине“ број 182/23-2015 од 23. септембра 2022. године;
- Одлука број 15126 од 29. септембра 2022. године о сагласности на Акциони план;
- Акциони план број 15117 од 29. септембра 2022. године;
- Одлуке Управног одбора Установе број 15187, 15188 и 15189 од 20. новембра 2023. године, о именовању три интерна ревизора и
- Пријаве за полагање обуке Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију број 13596 и 13597 од 12. октобра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања које су спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у Акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали по предузетим мерама и активностима из Одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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