



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга
примања запослених за 2022. годину



Број: 400-796/2023-06/19
Београд, 15. јул 2024. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	5
2.1.1 Интерна ревизија.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2 Јавне набавке	5
2.2.1 Измене уговора о јавним набавкама	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2.2 Набавке на које се закон не примењује	6
2.2.2.1 Непоступање по интерном акту приликом спровођења поступака набавке	6
2.2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2.2.2 Реализација поступка набавке	7
2.2.2.2.1 Опис неправилности	7
2.2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.3 Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених	8
2.3.1 Колективни уговор.....	8
2.3.1.1 Опис неправилности	8
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.3.2 Примена прописа који регулишу права и обавезе запослених.....	10
2.3.2.1 Опис неправилности	10
2.3.2.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.3.2.3 Оцена мера исправљања.....	12
2.3.3 Максимална зарада у јавном сектору	13
2.3.3.1 Опис неправилности	13
2.3.3.2 Исказане мере исправљања.....	13
2.3.3.3 Оцена мера исправљања.....	14



2.3.4 Јубиларне награде	14
2.3.4.1 Опис неправилности	14
2.3.4.2 Исказане мере исправљања	14
2.3.4.3 Оцена мера исправљања	15
2.3.5 Отпремнина запосленима приликом одласка у пензију	16
2.3.5.1 Опис неправилности	16
2.3.5.2 Исказане мере исправљања	16
2.3.5.3. Оцена мера исправљања	17
2.3.6 Накнаде дневница за службена путовања у земљи	17
2.3.6.1 Опис неправилности	17
2.3.6.2 Исказане мере исправљања	17
2.3.6.3. Оцена мера исправљања	18
2.3.7 Дневнице за службена путовања у иностранство	19
2.3.7.1 Опис неправилности	19
2.3.7.2 Исказане мере исправљања	19
2.3.7.3. Оцена мера исправљања	21
ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	21
2.1. Систем финансијског управљања и контроле	21
2.1.1. Опис неправилности	21
2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	23



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Регулаторног тела за електронске медије, Београд (у даљем тексту: РЕМ) у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину број 400-796/2023-06/14 од 26. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала налазе и закључке о пословању субјекта ревизије.

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, 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 Интерна ревизија

2.1.1.1 Опис неправилности

РЕМ у 2022. години није обезбедио организациону независност интерне ревизије, која према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака функционише у оквиру организационе јединице - Канцеларија Савета. Наведено није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају навео да је отклоњена неправилност, тако што је измењен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији број 356/2024 од 19. фебруара 2024. године. У члану 19 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији од 19. фебруара 2024. године радно место: интерни ревизор функционише ван организационих јединица, тако да је РЕМ обезбедио организациону независност интерне ревизије у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији од 19. фебруара 2024. године интерни ревизор систематизован ван основних организованих јединица, који је непосредно одговоран директору. Такође, РЕМ је закључио анекс XVII уговора о раду број 1337/2018/4 од 19. фебруара 2024. године са интерном ревизорком, која је запослена у РЕМ-у. Чланом 2 наведеног анекса уговора, су дефинисани послови и радни задаци у којем је, између осталог, наведено да интерна ревизорка за свој рад непосредно одговара директору и да је радно место интерни ревизор систематизовано ван организационих јединица РЕМ-а.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Измењен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији број 356/2024 од 19. фебруара 2024. године,

- Анекс XVII уговора о раду број 1337/2018/4 од 19. фебруара 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Измене уговора о јавним набавкама

2.2.1.1 Опис неправилности

РЕМ је за јавну набавку - услуге пружања набавки авио карата за међународни саобраћај и хотелског смештаја у иностранству са изабраним понуђачем закључио Анекс уговора о јавној набавци број 01-369/22-19 од 4. октобра 2022. године којим је изменио



укупну уговорену вредност. Наиме, првобитна уговорена вредност од 3.976.417 динара без ПДВ-а и 4.771.700 динара са ПДВ-ом је анексом измењена на 4.809.750 динара без ПДВ-а и 5.771.700 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 158 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, јер на основу достављене документације нисмо се могли уверити да су постојале околности које РЕМ није могао да предвиди.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају РЕМ је навео да ће се убудуће вршити измене уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама, као и да је ова неправилност наступила као ситуација по основу последице да је у моменту планирања Финансијског плана за 2022. годину (финансијски план је израђен октобра 2021. године), није био у могућности да реално сагледа и предвиди све састанке, конференције, скупове и семинаре које ће се одржавати у 2022. години, те да су трошкови набавки авио карата и хотелског смештаја у току пандемије изазване корона вирусом и ратом у Украјини скочиле од 30% до 50-60%. Истовремено, РЕМ је навео да велики број догађаја који је био планиран за 2020. и 2021. годину померен без прецизирања накнадног термина одржавања, па су се авио карте куповале и хотели резервисали после сазнања о одржавању конференција, а што је често било непосредно пред само путовање. Такође, РЕМ је навео да нема документацију за наведену неправилност.

У поступку ревизије одазивног извештаја, РЕМ је доставио допис да у 2023. и 2024. години није вршио анексирање односно измене уговора о јавној набавци и доставио је уговоре са туристичким агенцијама од 2021. до 2024. године, као доказе да нису анексирани уговор пре утврђене неправилности и након тога.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у Портал јавних набавки, утврдили смо да РЕМ није објављивао обавештење о измени уговора у 2023. и 2024. години, односно до дана вршења ревизије одазивног извештаја.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Три уговора о јавној набавци у 2021, 2023. и 2024. години, чији је предмет пружање услуге набавке авио карата за међународни саобраћај и хотелског смештаја у иностранству,
- Допис од 6. јуна 2024. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Набавке на које се закон не примењује

2.2.2.1 Непоступање по интерном акту приликом спровођења поступака набавке

2.2.2.1.1 Опис неправилности

РЕМ није приликом спровођења шест поступака набавки на које се закон не примењује у потпуности поступио у складу са чланом 79 и 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у РЕМ-у.



2.2.2.1.2 Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају навео да ће се убудуће поступак набавки на које се закон не примењује спроводити искључиво у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Регулаторном телу за електронске медије број 2344/20/21-1 од 11. јануара 2021. године, као и у складу са Правилником о допуни Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Регулаторном телу за електронске медије број 2344/20/21-5 од 22. октобра 2021. године. Такође је навео да је по овом основу РЕМ предузео мере исправљања, тако што је већ у 2023. години спровео поступак на које се закон не примењује за набавку, штампаног и брендираног материјала, дизајна интернет странице и у 2024. години услуге превођења у којима је након добијања три понуде изабран понуђач са којим је закључена наруџбеница.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Наружбеница број 24/2023 дел. бр. 2103/2023/1 од 20. новембра 2023. године са „Стук Kolibri“ д. о. о., Београд,
- Наружбеница број 26/2023 дел. бр. 2182/2023/14 од 7. децембра 2023. године са ПР Мирко Кировић „Pure Beat“, Београд,
- Наружбеница број 5/2024 дел. бр. 429/2024/10 од 22. марта 2024. године са „Alpha team one“ д. о. о., Београд.

РЕМ је у поступку ревизије Одазивног извештаја донео Правилник о изменама и допунама правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Регулаторном телу за електронске медије број 2344/2022/6 од 11. јуна 2024. године којим су измењени чланови 79 и 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује.

РЕМ је у поступку ревизије одазивног извештаја, као доказе о предузетим мерама исправљања доставио документацију везану за следеће поступке набавки:

- Број 328/2024, 701/2024, 336/2024, 448/2024, 615/2024, 25/2024, 520/2024, 24/2024, 112/2024, 68/2024.

2.2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.2 Реализација поступка набавке

2.2.2.2.1 Опис неправилности

РЕМ је закључио наруџбеницу за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације број 2/2022 број 03-95/22-10 од 27. јануара 2022. године, којом је уговорена цена од десет динара без ПДВ-а по јединици мере односно м², која је фиксна и не може се мењати у периоду важења наруџбенице. Службеном белешком број 03-95/22-11 од 15. децембра 2022. године РЕМ је навео да је неопходно извршити детаљну дезинсекцију, дератизацију и дезинфекцију комплетног радног простора РЕМ-а. Наиме, извршилац услуге је доставио фактуру РЕМ-у број 1527/2022 од 22. децембра 2022. године, а на основу наруџбенице број 2/2022, према којој је фактурисао своје услуге по јединичној цени од 412,22 динара по м², што укупно износи 370.998 динара без ПДВ-а и уз коју је доставио допис да је услуга дезинфекције и дезинсекције извршена у периоду од



новембра-децембра 2022. године у трајању од четири дана. На основу достављене документације нисмо се могли уверити да је потреба за услугом била хитна и да је извршена у наведеном периоду (новембар-децембар), с обзиром да је РЕМ саставио службену белешку у децембру. Имајући у виду наведено, РЕМ је платио понуђачу за извршене услуге цену која је 40 пута већа од цене која је уговорена наруџбеницом.

2.2.2.2.2 Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају навео да да ће се убудуће поступак набавки на које се закон не примењује спроводити искључиво у складу закљученим наруџбеницама. РЕМ је по овом основу затражило од ПД добављача „Avio Chem“ д. о. о., Београд додатно објашњење за ванредно извршене услуге новембар/децембар 2022 године у трајању од четири дана.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Допис добављача „Avio Chem“ д. о. о., Београд од 4. августа 2023. године којим је дато додатно објашњење за овако ванредно извршене услуге у периоду новембар/децембар 2022. године у трајању од четири дана због појаве стеница и глодара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, извршили смо увид у десет поступака набавки на које се закон не примењује. Набавке које су се односиле на 2024. годину, а које смо узорковали се односе на: услуге одржавања софтвера за финансије, тоалетну конфекцију, водоинсталатерске услуге, услуге сређивања базе финансијске службе, набавку кафе за потребе кафе кухиње, услуге одржавања клима уређаја, услуге осигурања лица – колективно, услуге здравственог путног осигурања, услуге поправке прозора и врата, услуге здравствених прегледа запослених.

За наведене набавке у поступку ревизије одазивног извештаја, као доказе о предузетим мерама исправљања РЕМ је доставио следећу документацију: уговоре/наруџбенице, налоге за књижење, рачуни-фактуре, отпремнице и аналитичке картице за сваког добављача. Такође достављене су и белешке или записници да је посао или услуга извршена, осим за набавку услуге одржавања клима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да РЕМ врши реализацију набавке на које се закон не примењује, у складу са закљученим уговорима/наруџбеницама.

2.2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.3.1 Колективни уговор

2.3.1.1 Опис неправилности

РЕМ није примењивао Посебан колективни уговор за државне органе и подзаконске акте којима се регулишу права и обавезе државних службеника, већ је примењивао Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 01-13/21-1 од 11. јануара 2021. године и анексе истог, који нису у складу са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима и законом којима се регулишу права и обавезе државних службеника. Такође, РЕМ је закључио уговоре о раду са запосленима на основу Колективног уговора, Закона о раду и Правилника о унутрашњој организацији



и систематизацији послова и задатака, непримењујући прописе којима се регулишу права и обавезе државних службеника, што није у складу са Законом о електронским медијима.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају навео да ће се убудуће на права и дужности запослених у стручној служби примењивати прописи одређени законом који уређује област електронских медија и да је наведена неправилност отклоњена, тако што је донет Колективни уговор код послодавца у складу са донетим новим Законом о електронским медијима („Службени гласник РС“, бр. 92/2023 од 27. октобра 2023. године), где је у члану 6 прописано да се: “На права и дужности запослених у стручној служби примењују општи прописи о раду“.

Наиме, у 2022. години у РЕМ-у су се зараде и накнаде зарада обрачунавале у складу са Законом о раду, Статутом Републичке радиодифузне агенције, Колективним уговором код послодавца Регулаторног тела за електронске медије, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције, односно на начин који је био супротан члану 5 став 5 Закона о електронским медијима из 2014. године, којим је било прописано да се на права и дужности запослених у стручној служби РЕМ-а примењују прописи којима се регулишу права и обавезе државних службеника. РЕМ је у 2022. години примењивао Колективни уговор код послодавца регулаторног тела за електронске медије број 01-13/21-1 од 11. јануара 2021. године, којим су била утврђена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у РЕМ-у и РЕМ-а, као и друга питања од значаја за запослене, а који се примењивао од 1. јануара 2021. године и анексе Колективног уговора:

– Анекс 1 Колективног уговора код послодавца Регулаторно тело за електронске медије број 01-13/21-1 од 25. јануара 2021. године,

– Анекс 2 Колективног уговора код послодавца број 01-13/21/22-8 од 14. јануара 2022. године,

– Анекс 3 Колективног уговора код послодавца Регулаторно тело за електронске медије број 01-13/21/22-9 од 7. фебруара 2022. године,

– Анекс 4 Колективног уговора код послодавца Регулаторно тело за електронске медије број: 01-13/21/22-13 од 7. октобра 2022. године и

– Анекс 5 Колективног уговора код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 01-13/21/22-6 од 29. децембра 2022. године.

У поступку ревизије утврђено је да РЕМ није примењивао одредбе Закона о платама државних службеника, као ни Посебан колективни уговор за државне органе, Уредбу о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима и Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Такође, РЕМ је донео и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције (пречишћен текст - измене 7. фебруара 2022. године, 7. октобра 2022. године и 29. децембра 2022. године), који није био у складу са прописима којима су регулисана права и обавезе државних службеника, јер радна места РЕМ-а нису била разврстана по звању, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад, а у складу са Законом о државним службеницима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је 2023. години Закон о електронским медијима из 2014. године („Службени гласник РС”, бр. 83/14, 6/16 – др.



закон и 129/21) престао да важи даном ступања на снагу новог Закона о електронским медијима („Службени гласник РС“, број 92 од 27. октобра 2023. године).

Наиме, новим Законом о електронским медијима („Службени гласник РС“, бр. 92/2023), између осталог је, измењен члан 5 став 5 којим је било прописано да се на права и дужности запослених у стручној служби РЕМ-а примењују прописи којима се регулишу права и обавезе државних службеника, те је чланом 6 став 5 сада прописано, да се на права и дужности запослених у стручној служби примењују општи прописи о раду.

Имајући у виду наведене измене Закона о електронским медијима („Службени гласник РС“, бр. 92/2023), у складу са истим, РЕМ је донео Статут број 2196/2023 од 30. новембра 2023. године, на основу члана 7 став 1 тачка 2) и члана 28 и Народној скупштини упутио допис број 2196/2023/1 од 5. децембра 2023. године у чијем прилогу је доставио и нови Статут ради давања сагласности.

Такође, у поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да је РЕМ донео нови Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године на основу Закона о раду којим се утврђују права, обавезе и одговорности из радног односа запослених и послодавца РЕМ-а, поступак закључења Колективног уговора, међусобни односи репрезентативног синдиката и РЕМ-а и друга питања која су од значаја за запослене. Наведени колективни уговор је измењен Анексом I број 2375/2023/5 од 27. фебруара 2024. године, Анексом II број 2375/2023/8 од 13. јуна 2024. године и Анексом III број 2375/2023/11 од 17. јуна 2024. године.

У 2024. години РЕМ је донео и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Регулаторног тела за електронске медије број 356/2024 од 19. фебруара 2024. години на основу Закона о раду и новог Закона о електронским медијима из 2023. године.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Закон о електронским медијима („Службени гласник РС“, бр. 92/2023),
- Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године, Анекс I број 2375/2023/5 од 27. фебруара 2024. године, Анекс II број 2375/2023/8 од 13. јуна 2024. године и Анекс III број 2375/2023/11 од 17. јуна 2024. године,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Регулаторног тела за електронске медије број 356/2024 од 19. фебруара 2024. години.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Примена прописа који регулишу права и обавезе запослених

2.3.2.1 Опис неправилности

РЕМ приликом утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада није применио прописе којима се регулишу права и обавезе државних службеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима. Законом о платама државних службеника и намештеника, чланом 11 је прописано да се извршилачко радно место сврстава у платну групу која одговара звању у које је разврстана, а с обзиром да РЕМ није донео правилник унутрашњој организацији и систематизацији у складу са Законом



о државним службеницима, није могла да се уради компарација систематизованих радних места РЕМ-а и звања која су прописана Законом о државним службеницима. Такође, због наведеног нисмо могли да утврдимо колики је новчани ефекат откривене неправилности.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају, навео ће се убудуће на права и дужности запослених у стручној служби примењивати прописи одређени законом, који уређује област електронских медија. Такође, навео је да је наведена неправилност отклоњена, тако што је донет нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Регулатора број 356/2024 од 19. фебруара 2024. године и да је исти у свему усаглашен са прописима који уређује област електронских медија, односно сагласан је ново донетом Закону о електронским медијима, који указује да се: „На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују општи прописи о раду“.

РЕМ је такође навео да се на запослене, сходно члану 1 став 3 Закона о платама запослених у јавним агенцијама и другим организацијама које је основала Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 47/2018, ... бр. 157/2020 и 123/2021) којим је предвиђено да се „одредбе овог закона не примењују на запослене у јавним предузећима и привредним друштвима које је основала Република Србија аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, између осталог и на запослене у Регулаторном телу за електронске медије и органима и организацијама које су основане међународним уговором или у којима се плате одређују у складу са међународним уговором...“.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији бр.356/2024 од 19. фебруара 2024. године,
- Закон о електронским медијима („Службени гласник РС“, бр. 92/2023),
- Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је РЕМ запосленима од јануара 2024. године закључно са мајом 2024. године исправно утврдио, обрачунао и исплатио основну зараду у складу са Законом о раду, Колективним уговором и анексима колективног уговорима, осим увећања зараде по основу радног учинка, накнаде трошкова за топли оброк, накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, плаћеног одсуства и боловања, и то:

- зарада по основу радног учинка обрачунавана је и за дане кад запослени није радио (и за часове државног празника, годишњег одмора и боловања), тј. за пун месечни фонд часова рада,
- топли оброк је обрачунаван запосленима за дане за које су добијали дневнице за службено путовање у земљи и иностранство, такође приликом обрачуна истог умањиван је месечни фонд часова рада за дане државног празника чиме је увећан износ топлог obroка када су запослени радили у месецима кад је било државних празника,
- висина просека зараде у претходних 12 месеци приликом израчунавања накнаде зарада која се исплаћује за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, плаћеног одсуства, боловања утврђивана је тако да није узимана у



обзир вредност зараде по основу радног учинка, као ни друга давања запосленима која имају карактер зараде,

- Одлуком из 2020. године утврђена је фиксна накнада у виду стимулације за додатни рад за обављање послова у кафе кујни запосленој на радном месту техничког секретара у износу од 10.000 динара који се исплаћивао сваког месеца који није био у складу са Колективном уговором (Одлуком број 1964/2020/1 од 12. јуна 2024. године је иста одлука стављена ван снаге, али је износ исплаћиван закључно са мајем месецом 2024. године).

Увидом у обрачун зарада за месец јун 2024. године, утврђено је да је РЕМ, поступио у складу са Законом о раду, Колективним уговором код послодавца Регулаторног тела за електронске медије, Анексом I, и Анексом II Колективног уговора и исправно обрачунао основну зараду, као и увећања зараде по основу радног учинка, накнаде трошкова за топли оброк, накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, плаћеног одсуства и боловања, и то:

- зараду по основу радног учинка на износ зараде остварену по основу ефективних часова рада,

- топли оброк за дане када је запослени радио, умањен за дане када је запослени добијао дневнице, као накнаду за исхрану током службеног путовања у земљи и иностранство,

- висину просека зараде у претходних 12 месеци приликом израчунавања накнаде зарада, која се исплаћује за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, боловања утврђена је тако што су узета сва примања која чине зараду (исплаћена основна зарада по сату, у посматраном периоду за који се обрачунава; део зараде по основу радног учинка; увећана зарада по основу минулог рада, као и друга примања која имају карактер зараде а која су исплаћена у посматраном периоду за који се обрачунава накнада зараде).

Као доказ о предузетим мерама исправљања, у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- Помоћна књига зарада за период јануар–мај 2024. године;
- Обрачун зарада за месец јун 2024. године;
- Анекс I Колективног уговора код послодавца РЕМ број 2375/2023/5 од 27. фебруара 2024. године;
- Анекс II Колективног уговора код послодавца РЕМ број 2375/2023/8 од 13. јуна 2024. године;
- Анекс III Колективног уговора код послодавца РЕМ број 2375/2023/11 од 17. јуна 2024. године;
- За одабрани узорак запослених Уговори о раду и анекси уговора који су били на снази у 2024. години;
- Решења о коришћењу годишњег одмора, плаћеног одсуства, документација у вези са привременом спречености за рад запосленог због болести;
- Одлуке о увећању зараде запослених по основу радног учинка.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.3 Максимална зарада у јавном сектору

2.3.3.1 Опис неправилности

РЕМ је у 2022. години вршио усклађивање обрачуна и исплате зарада са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, а да приликом истог није узимао у обзир све елементе који се сматрају зарадом у складу са чланом 2 наведеног закона. Такође је вршио месечно увећање зарада руководиоцима до 30% без мерила за обрачун и исплату варијабилног дела зараде, што није у складу са чланом 6 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. Наведено је имало за ефекат исказивање већих нето зарада за износ од 469.450 динара у односу на максималну зараду у јавном сектору утврђену у складу са чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају навео да ће убудуће у потпуности примењивати за усклађивање обрачуна и исплату зарада одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Одлука директора број 133/2024/1 од 30. јануара 2024. године да се усклади зарада до максималне зараде за јануар 2024. године са обрачунским листовима за два запослена,
- Одлука директора број 133/2024/3 од 28. фебруара 2024. године да се усклади зарада до максималне зараде за фебруар 2024 године. са обрачунским листом за једног запосленог.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је РЕМ, у периоду од јануара 2024. године закључно са мајом 2024. године, приликом обрачуна максималне зараде (која представља производ највећег коефицијента за положај утврђеног законом којим се уређују основице државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину) увећавао износ преко максималне зараде за износ увећања по основу времена проведеног на раду тако што је применио коефицијент за минули рад на основну за зараду (производа основице и коефицијента) за пун фонд часова у месецу, а не за ефективни број часова које је запослени провео на раду.

Увидом у обрачуна зарада запослених за месец јун 2024. године, у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да износ исплаћених нето зарада не прелази износ максималне нето зараде у јавном сектору за 2024. годину, увећане по основу времена проведеног на раду (обрачунатог применом коефицијента за минули рад на основну зараду – за ефективни број часова које је запослени провео на раду), у складу са чланом 5 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Такође, РЕМ у периоду јануар–јун 2024. године није вршио месечно увећање зарада руководиоцима по основу варијабилног дела зараде у случају успешног пословања и остваривања добрих резултата у раду РЕМ-а.

Као доказ о предузетим мерама исправљања у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Помоћна књига зарада за период јануар–јун 2024. године,
- Обрачунске листе и
- Уговори о раду са важећим анексима.



2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Јубиларне награде

2.3.4.1 Опис неправилности

РЕМ је Колективним уговором утврдио да запослени остварују право на јубиларну награду за навршених десет, 15, 20, 25 или 30 година непрекидног рада у РЕМ-у у висини једне просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а, с тим што се висина новчане награде увећава за 50% при сваком наредном остваривању тог права. По том основу запосленима је у 2022. години утврђено право на јубиларну награду за десет и 15 година непрекидног рада у РЕМ-у и више обрачунат и исплаћен нето износ за 4.522.256 динара, као и порез на доходак грађана за износ од 454.396 динара, што није у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе, а у вези члана 5 став 5 Закона о електронским медијима.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају навео да ће се убудуће на права и дужности запослених у делу утврђивања права, висине, обрачуна и исплате јубиларних награда вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија, тако што је наведена неправилности отклоњена и да је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима, који у члану 6 прописује да се: „На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду“.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Закон о електронским медијима („Службени гласник РС“, бр. 92/2023) и
- Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембар 2023. године.

Чланом 49 наведеног колективног уговора дефинисано је да послодавац може исплатити запосленом примања поводом јубиларних година рада код послодавца. Под јубиларном годином сматра се година у којој запослени навршава десет, 15, 20, 25 или 30 година непрекидног рада у РЕМ-у.

Јубиларна награда се исплаћује:

- за десет година рада у висини једне просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а;
- за 15 година рада у висини једне и по просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а;
- за 20 година рада у висини две просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а;
- за 25 година рада у висини две и по просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а;
- за 30 година рада у висини три просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а.



Међутим, општим актом РЕМ није прецизно одредио шта се подразумева под просечном зарадом запосленог исплаћеном код РЕМ-а (брuto или нето зарада), као ни период који се обухвата приликом израчунавања просечне зараде.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је РЕМ запосленима обрачунавао јубиларну награду у висини нето просечне зараде исплаћене запосленом за претходних 12 месеци, увећане за одговарајући коефицијент утврђен Колективним уговором у зависности од броја јубиларних година.

Анексом II Колективног уговора код послодавца РЕМ број 2375/2023/8 од 13. јуна 2024. године измењен је члан 49 став 4, тако да се јубиларна награда исплаћује:

- за десет година рада у висини једне просечне нето зараде у претходних 12 месеци исплаћене запосленом код РЕМ-а;
- за 15 година рада у висини једне и по просечне нето зараде у претходних 12 месеци исплаћене запосленом код РЕМ-а;
- за 20 година рада у висини две просечне нето зараде у претходних 12 месеци исплаћене запосленом код РЕМ-а;
- за 25 година рада у висини две и по просечне нето зараде у претходних 12 месеци исплаћене код РЕМ-а;
- за 30 година рада у висини три просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а.

Као доказ о предузетим мерама исправљања у поступку ревизије одазивног извештаја субјект ревизије је доставио:

- Анекс I Колективног уговора код послодавца РЕМ број 2375/2023/5 од 27. фебруара 2024. године;
- Анекс II Колективног уговора код послодавца РЕМ број 2375/2023/8 од 13. јуна 2024. године;
- Аналитичке картице конта 46322 – Обавезе нето за јубиларну награду, 48924 – Обавезе за порез за јубиларне награде и 529214 – Остали трошкови запослених – јубиларне награде за период од 1. јануара 2024. до 5. јуна 2024. године;
- Уговоре о раду и анексе уговора о раду;
- Одлуке о утврђивању права запосленима на јубиларну награду;
- Изводе текућег рачуна на дан исплате јубиларних награда;
- Обрачунске листе запослених за 12 месеци који претходе месецу исплате јубиларне награде;
- Обрачун јубиларне награде;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави;
- Доказ о радном стажу запослених који су стекли право на јубиларну награду и
- Налоге за књижење.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.5 Отпремнина запосленима приликом одласка у пензију

2.3.5.1 Опис неправилности

РЕМ је у 2022. години утврдио, обрачунао и исплатио отпремнину запосленом лицу за одлазак у пензију у висини три просечне бруто зараде исплаћене код РЕМ-а у месецу у коме запосленом престаје радни однос по основу одласка у пензију, односно 723.876 динара, што је већи износ за 541.612 динара у односу на висину отпремнине обрачунате применом члана 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Наведено није у складу са чланом 38 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају навео да је отклоњена наведена неправилност, тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима, који у члану 6 прописује да се: „На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују општи прописи о раду“ и да ће убудуће у делу утврђивања права, висине, обрачуна и исплате отпремнине запосленима којима престаје радни однос по основу одласка у пензију, вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Извод новог Закона о електронским медијима, члан 6;
- Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембар 2023. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је РЕМ, у периоду након достављања одазивног извештаја обрачунао и исплатио отпремнину једном лицу коме је престао радни однос због одласка у пензију, у бруто износу од 943.682 динара. Директорка РЕМ-а је донела Решење број 995/2024/1 од 30. маја 2024. године о престанку радног односа запосленом, којим је између осталог утврђено право на отпремнину и њена висина. Обрачун је извршен у складу са чланом 46 Колективног уговора од 28. децембра 2023. године којим је дефинисано да је РЕМ дужан да запосленом исплати отпремнину у висини три просечне бруто зараде исплаћене код РЕМ-а у месецу у коме запосленом престаје радни однос по основу одласка у пензију.

Као доказ о предузетим мерама исправљања РЕМ је у поступку ревизије доставио:

- Аналитичке картице конта 46320 – Обавезе нето за отпремнину у пензију, 48920
- Обавезе за порез на отпремнину за пензију и 52920 – Остали трошкови запослених – отпремнине за период од 1. јануара 2024. до 5. јуна 2024. године;
- Уговор о раду и Анекс 3 уговора о раду;
- Решење број 995/2024/1 од 30. маја 2024. године;
- Потврду о поднетој пријави, промени, одјави на обавезно социјално осигурање
- Доказ о начину утврђивања висине отпремнине;
- Рекапитулацију обрачуна отпремнине за одлазак у пензију;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Извод из радне књижице запосленог коме је стекао услов за пензију;



- Извод рачуна код Управе за трезор на дан исплате отпремнине;
- Обрачун резервисања за отпремнине на дан 31. децембар 2023. године и
- Налоге за књижење.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 Накнаде дневница за службена путовања у земљи

2.3.6.1 Опис неправилности

РЕМ је у 2022. години обрачунао и исплатио запосленима накнаде дневница за службена путовања у земљи у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана, у укупном износу од 380.224 динара, што је за најмање 336.289 динара већи износ у односу на висину дневница за службена путовања у земљи обрачунатих применом члана 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима. Такође, запослени у РЕМ-у нису уз поднете путне рачуне о учињеним путним трошковима достављали извештај о обављеном послу на службеном путовању, иако је у свим налозима за службено путовање утврђена обавеза достављања истог.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају навео да је отклоњена наведена неправилност, тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима који у члану 6 прописује да се: „На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују општи прописи о раду“ и да ће убудуће у делу обрачуна и исплате накнада трошкова запосленима за службена путовања у земљи вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија. Такође, РЕМ је навео да ће убудуће по повратку са службеног путовања у земљи, запослени уз путни рачун о учињеним путним трошковима бити у обавези да достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Закон о електронским медијима („Службени гласник РС“, бр. 92/2023),
- Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године,
 - Извештај са службеног пута у земљи, Златибор од 5. марта до 7. марта 2023. године број 477/2024 од 22. марта 2024. године,
 - Извештај са службеног пута у земљи Златибор од 11. марта до 14. марта 2023. године (интерно-уз налог) од 18. марта 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је РЕМ општи акт о раду ускладио са одредбом члана 6 Закона о електронским медијима.

Колективним уговором код РЕМ-а број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године, чл. 40-42 дефинисано је да запослени има право на дневницу за службено путовање у земљи у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана. За време службеног путовања у земљи запослени има право на накнаду трошкова ноћења, превоз и друге трошкове по приложеном рачуну.



Запосленом на службеном путу припада право на дневницу, и то:

- за 12 и више часова проведених на службеном путу, цела дневница;
- за време проведено на службеном путовању дужем од осам часова, а краћем од 12 часова, пола дневнице.

Чланом 43 наведеног колективног уговора дефинисано је да је запослени дужан да у року од три дана по повратку са службеног путовања поднесе уредно попуњен путни налог са извештајем о обављеном послу.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је приликом обрачуна РЕМ вршио умањење дневнице запосленима који су на службеном путовању имали обезбеђену бесплатну исхрану - за 60%, ако је обезбеђен само бесплатан доручак - за 10% и ако је обезбеђена само бесплатна вечера - за 20%. Износ целе дневнице за службени пут у земљи је 3.241 динар.

Запослени су у периоду обухваћеном ревизијом уз поднете путне рачуне о учињеним путним трошковима достављали извештај о обављеном послу на службеном путовању.

Анексом II Колективног уговора код послодавца РЕМ број 2375/2023/8 од 13. јуна 2024. године измењен је колективни уговор тако што је у члану 42 додат став 3 којим је утврђено да се износи утврђене дневнице умањују: ако је обезбеђена бесплатна исхрана за укупно 60%, односно ако је обезбеђен само бесплатан доручак - за 10% и ако је обезбеђена само бесплатна вечера - за 20%.

Као доказ о предузетој мери исправљања у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Аналитичке картице конта 46321 – Обавезе нето за нето накнаде за службени пут у земљи и 52950 – Остали трошкови запослених – Накнаде за службена путовања у земљи, за период од 1. јануара 2024. до 5. јуна 2024. године;
- Рачуни добављача за услуге смештаја са исхраном;
- Налози за службена путовања у земљи;
- Путни рачун;
- Извештаји о обављеним пословима на службеним путовањима;
- Рачуни и друга документација у вези са трошковима насталим на службеном путовању (путарина, паркинг и сл.);
- Решења о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе;
- Обавештења о поднетој пореској пријави и
- изводи рачуна отвореног код Управе за трезор на дан исплате дневница за службена путовања у земљи.

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.7 Дневнице за службена путовања у иностранство

2.3.7.1 Опис неправилности

РЕМ је у 2022. години обрачунао и исплатио запосленима дневнице за службена путовања у иностранство у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана умањених за одређени број процената у зависности од врсте обезбеђене бесплатне исхране, у укупном износу од 797.426 динара, што је у износу најмање од 349.090 динара више у односу на висину дневница за службена путовања у иностранство обрачунатих применом члана 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима. Такође, запослени нису у роковима утврђеним одлукама о упућивању на службена путовања у иностранство (седам дана) по повратку са службеног пута из иностранства поднели писани извештај о обављеном службеном путовању у иностранство, што није у складу чланом 30 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и појединачним одлукама о упућивању на службени пут у иностранство.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

РЕМ је у Одазивном извештају навео да је наведена неправилност отклоњена, тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима, који у члану 6 прописује да се: „На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују општи прописи о раду“.

Такође, РЕМ је навео да ће убудуће у делу обрачуна и исплате накнада трошкова запосленима за службена путовања у иностранство вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија, као и да ће по повратку са службеног путовања запослени уз путни рачун о учињеним путним трошковима бити у обавези да достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању и да је предузета следећа мера у поступку ревизије, тако што је свим лицима која се упућују на службено путовање у иностранство наложено да по повратку са службеног путовања уз обрачун трошкова достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању у иностранство.

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај доставио:

- Закон о електронским медијима („Службени гласник РС“, бр. 92/2023),
- Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године,
- Извештај са службеног пута у иностранству број 1678/2023/4 од 5. фебруара 2024. године - Анкара, Турска од 22-26. јануара 2024. године,
- Извештај са службеног пута у иностранству број 251/2024/12 од 12. марта 2024. године - Баку, Азербејџан од 4-8. марта 2024. године.

Службено путовање у иностранство уређено је чланом 44 Колективног уговора код РЕМ-а број 2375/2023/2 од 28. децембра 2023. године, усклађеног са захтевима из члана 6 Закона о електронским медијима. Овим чланом Колективног уговора прописано је да запосленом за службено путовање у иностранству припада дневница у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана. Истим чланом прописано је да се запосленом на службеном путовању у иностранство надокнађују трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште и доручак, као и да се запосленом коме су



обезбеђени бесплатно преноћиште и доручак не надокнађују трошкови смештаја. Такође, запосленом се надокнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству.

У ставу 8 истог члана је прописано да запослени у року од седам дана од када је службено путовање завршено доставља документацију на основу које се врши обрачун трошкова, уз подношење доказа о курсу националне валуте ако је у документу о настанку трошкова који се прилаже уз обрачун износ исказан у националној валути у којој није утврђена дневница за ту државу.

Увидом у презентовану документацију у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је РЕМ у 2024. години вршио исплату дневница за службени пут у иностранство у висини од 50 евра дневно умањених за 10% када је обезбеђен смештај и бесплатан доручак.

У одлукама о упућивању на службени пут у иностранство наведено је да су запослени у обавези да у року од седам дана по повратку са службеног путовања поднесу писмени извештај о службеном путовању и правдају трошкове службеног путовања. РЕМ је презентовао извештај о обављеном службеном путовању.

Анексом III Колективног уговора код послодавца РЕМ број 2375/2023/11 од 17. јуна 2024. године измењен је колективни уговор тако што је у члану 44 додат став 3 којим је утврђено да се износи утврђене дневнице умањују: ако је обезбеђена бесплатна исхрана за укупно 60%, односно ако је обезбеђен само бесплатан доручак - за 10% и ако је обезбеђена само бесплатна вечера - за 20%.

Налог директору и председнику Савета за службено путовање у иностранство издао је директор.

Као доказ о предузетој мери исправљања у поступку ревизије одазивног извештаја достављени су:

- Анекс III Колективног уговора код послодавца РЕМ број 2375/2023/11 од 17. јуна 2024. године;
- Рачун добављача за услуге ноћења са доручком у хотелу са пет звездица;
- Рачун добављача за авио карте;
- позивно писмо;
- Одлуку о упућивању на службено путовање у иностранство број 2243/2023 од 6. децембра 2023. године;
- Одлуку о упућивању на службено путовање у иностранство број 2243/2023/1 од 15. јануара 2024. године;
- Налог за службено путовање у иностранство број 2243/2023/2 од 15. јануара 2024. године
- Изводе девизног и текућег рачуна РЕМ-а отворених код Управе за трезор на дан исплате аконтације;
- Обрачуне исплате дневница и путних трошкова;
- Рачуни за трошкове репрезентације;
- Налози благајни за исплату аконтације за службено путовање у иностранство запосленима;
- Налози благајни за наплату од запослених за неутрошени износ аконтације и
- Аналитичке картице конта 46323 – Обавезе нето за нето накнаде за службени путовања у иностранство и 5295 – Остали трошкови запослених – Накнаде за службена путовања у иностранство, за период од 1. јануара 2024. до 5. јуна 2024. године.



2.3.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1. Систем финансијског управљања и контроле

2.1.1. Опис неправилности

РЕМ није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле на начин прописан чл. 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са чланом 81 ст. 1, 2 и 3 Закона о буџетском систему, јер до краја 2022. године није процедурама на свеобухватан начин уредио пословне процесе унутар РЕМ-а и није извршио идентификовање, процену и анализу ризика, што представља основ за одлучивање о начину управљања ризицима и није донео интерна акта којима регулише начин и критеријуме приликом распоређивања службених мобилних телефона запосленима, трошкове репрезентације на службеном путу и није уредио начин вођења електронског деловодника.

2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају РЕМ је навео да су предузете мере ради прихватања препорука да се процедурама на свеобухватан начин уреде пословни процеси и изврши идентификовање, процена и анализа ризика, па су донета следећа интерна акта: Правилник који регулише начин и критеријуме приликом распоређивања службених мобилних телефона; Правилник који регулише целокупну репрезентацију РЕМ-а укључујући и репрезентацију на службеном путу у земљи и иностранству; Упутство за вођење електронског деловодника у РЕМ-у и Одлука корисницима апликација електронског деловодника у РЕМ-у

РЕМ је као доказе о предузетим мерама исправљања доставио:

- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у РЕМ-у број 475/2024 од 22. марта 2024. године,
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у РЕМ-у број 476/2024 од 22. марта 2024. године,
- Упутство за вођење електронског деловодника у РЕМ-у број 487/2024 од 22. марта 2024. године,
- Одлука корисницима апликације електронског деловодника у РЕМ-у број 487/2024/1 од 22. марта 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, РЕМ је доставио: Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу; Одлуку о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу; Закључак са састанка радне групе за финансијско управљање и контролу чији је саставни део Акциони план активности у процесу увођења финансијског управљања и контроле у РЕМ

РЕМ је у поступку ревизије одазивног извештаја, као доказе о предузетим мерама исправљања доставио следећу документацију:



- Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 1724/2019/12 од 12. јуна 2024. године,
- Одлуку о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу број 1724/2019/13 од 12. јуна 2024. године,
- Закључак са састанка радне групе за финансијско управљање и контролу број 1724/2019/11 од 12. јуна 2024. године, чији је саставни део Акциони план активности у процесу увођења финансијског управљања и контроле у РЕМ.

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 О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Регулаторно тело за електронске медије, Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним 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 Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. јул 2024. године