

Извештај о ревизији

правилности пословања Јавне медијске установе Радио-телевизије Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити



Број: 400-194/2019-06/12

Београд, 20. септембар 2019. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке, зараде, накнаде зарада и остала лична примања и расподела и уплата добити у јавном сектору. Неправилности су се односиле на:

- Предузимање свих потребних мера приликом планирања, спровођења и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Усаглашеност општих аката предузећа са Законом о раду;
- Обрачун и исплата зарада и накнада зарада и других примања није вршена у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора;
- Запошљавање није вршено у складу са Законом о буџетском систему;
- Примену Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Расподела и уплата добити није вршена у складу са Законом о буџету.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо деветнаест препорука.

Препоруке су биле усмерене:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама,
- да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке,
- да се већа права и повољнији услови рада од права и услова рада одређених Законом о раду уреде својим општим актом,
- да месечни предлози за награђивање запослених садрже разлоге, методологију усвојених критеријума, као и писано образложење за све предлоге.
- да се изврши уплата дела добити или прибави сагласност Владе на одлуке да из добити покрије губитак

Резиме

Јавна медијска установа Радио–телевизија Србије (у даљем тексту Установа) је у 2018. години, неправилно спровела јавне набавке у износу од најмање 439,89 милиона динара без пдв-а. Без спроведеног поступка јавне набавке када није било основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, извршила је набавке добара, услуга и радова у износу од најмање 72,92 милиона динара без пдв-а. Без правног основа, исплатила је стимулативне накнаде запосленима за споразумни престанак радног односа у износу од 370 милиона динара и због неправилног обрачуна повећала зараде запосленима за износ од најмање 262 милиона динара.

У 30 ревидираних поступака јавних набавки Установа је кршила одредбе Закона о јавним набавкама од чега су у пет поступака неправилности везане за стручну оцену понуда, у једном неправилност је везана за закључење уговора и у 24 поступка неправилности су везане за конкурсну документацију или кашњење код доношења одлуке о додели уговора.

Установа је извршила набавку добара и услуга у вредности од најмање 72,92 милиона динара без пдв-а, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона прописани чл. 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Установа је повећала зараде запосленима за износ од најмање 262 милиона динара, због неправилног обрачуна зараде по основу радног учинка, увећања зараде запосленим по основу времена проведеног на раду као и увећања по основу времена проведеног на раду за часове рада ноћу, за висински рад, за рад недељом и за рад празником. Установа је увела увећање по основу сменског рада као нови елемент зараде, што није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. По овом основу исплатила је 29 милиона динара.

САДРЖАЈ:

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	3
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	3
1.1. Установа је у 2018. години набавила добра, услуге и радове у износу од најмање 72,92 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Такође је набавила услуге заступања и пружања правне помоћи од адвоката без обезбеђења конкуренције и поштовања начела јавних набавки у износу од најмање 7,23 милиона динара.....	3
1.2. Установа је закључивала уговоре са добављачима чије су понуде неприхватљиве и није сачињавала конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.....	4
1.3. Установа није поштовала одредбе закљученог уговора о јавној набавци чија је укупна вредност 18,4 милиона динара.....	6
1.4. Установа је донела годишњи план јавних набавки. Квартални извештаји о јавним набавкама достављани су Управи за јавне набавке, интерна акта су донета и објављена и запослени су службеници за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	6
2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА.....	8
2.1. Установа је у износу од 370,42 милиона динара исплатила стимулативну накнаду за споразумни раскид радног односа без усвојеног општег акта. Такође, Установа није уредила прераспodelу радног времена у складу са чланом 57. Закона о раду, као ни процес рада по сменама у складу са чланом 25. став 4. Колективног уговора.	8
2.2. Установа није извршила доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII Зарада, накнада зараде и друга примања у делу повећање основних коефицијената, евиденције радних часова, радног учинка, увећања зараде по основу временаведеног на раду, исплате регреса за дане коришћења годишњег одмора и трошкова превоза за долазак и одлазак са рада. ...	10
2.3. Закључени уговори ван радног односа у износу од најмање 60,1 милиона динара нису у складу са Законом о раду.....	14
2.4. Установа је при обрачузу зарада за 29,06 милиона динара исплатила више на име сменског рада као новог елемента.....	14
2.5. Број новозапослених и ангажованих лица у Установи је у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему	15
2.6. Установа је изузета од примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору јер има статус учесника на тржишту који има конкуренцију.	15
3. РАСПОДЕЛА И УПЛАТА ДОБИТИ У БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	16
3.1. Установа је извршила покриће губитка из остварене добити за 2017. годину у износу од 1,536 милијарди динара, а да није прибавила сагласност Оснивача	16
II. ПРЕПОРУКЕ.....	17
III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	20
IV. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	22
1. Предмет ревизије	22
2. Ревидирани период пословања.....	22
3. Информације о субјекту ревизије	22
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	23
5. Критеријуми.....	24
6. Методологија рада.....	24
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	25
V. ПРИЛОГ I – МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	26
VI. ПРИЛОГ II – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	27
VII. ПРИЛОГ III – ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА	56
VIII. ПРИЛОГ IV – РАСПОДЕЛА И УПЛАТА ДОБИТИ У БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	71

I. ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

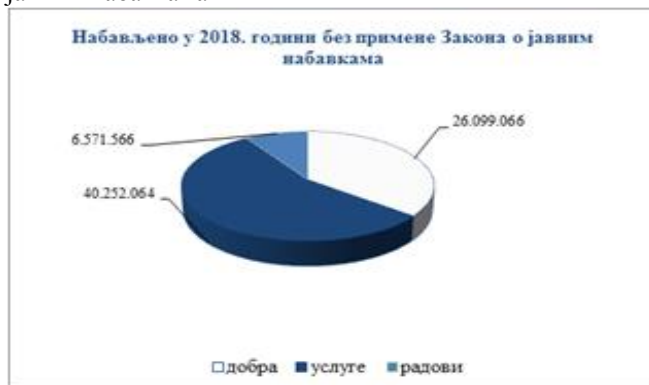
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Установа је у 2018. години набавила добра, услуге и радове у износу од најмање 72,92 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Такође је набавила услуге заступања и пружања правне помоћи од адвоката без обезбеђења конкуренције и поштовања начела јавних набавки у износу од најмање 7,23 милиона динара.

1.1.1. Извршене су набавке без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона по чл. 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2.

Јавна медијска установа Радио-телевизија Србије (у даљем тексту: Установа) је у 2018. години набавила добра, услуге и радове без примене Закона о јавним набавкама¹ у износу од најмање 72.922.696 динара, чију структуру приказује графикон.

Структура набавки спроведених без примене Закона о јавним набавкама



У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу I овог извештаја.

1.1.2. Спроведене су набавке без примене Закона о јавним набавкама у случајевима када није обезбеђена конкуренција и нису поштована начела сагласно члану 7. став 2. а у вези са чл. 9. и 10. Закона



¹ „Сл гласник РС,, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

1.2. Установа је закључивала уговоре са добављачима чије су понуде неприхватљиве и није сачињавала конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама

1.2.1. Установа је закључила уговоре са добављачима у вредности од најмање 111,48 милиона динара чије су понуде неприхватљиве у смислу Закона о јавним набавкама

Установа је закључила уговоре са добављачима чија понуда садржи битан недостатак у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама што није у складу са чланом 107. став 1. а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама у износу од најмање 111.485.738 динара.



1.2.2. Установа је закључила Уговор са другопласираним понуђачем без валидног доказа да је првопласирани понуђач који је изабран Одлуком о додели уговора одустао од његовог потписивања, што није у складу са чланом 113. Закона о јавним набавкама



1.2.3. Установа није конкурсну документацију израђивала у складу са Законом о јавним набавкама

У конкурсној документацији навођени су сертификати, стандарди и друга сродна документа тако да свако позивање није праћено речима „или одговарајуће“ или су навођени појединачни робни знаци, типови производа без речи „или одговарајуће“ што није у складу са чл. 71. и 72. Закона о јавним набавкама. Ове неправилности су утврђене у 12 поступака јавних набавки.

Садржина обрасца који чини саставни део конкурсне документације не одговара постављеном услову пословног капацитета, те се истим не може доказати постављени услов, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 2) подтачка 2)) Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова².

Преглед поступака у којима доказ не одговара постављеном услову

Предмет	Број јавне набавке
ЕНГ камера	Д-17/18
набавка виртуализоване платформе	У-30/18

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу I овог извештаја.

² „Службени гласник РС“ број 86/15

1.3. Установа није поштовала одредбе закљученог уговора о јавној набавци чија је укупна вредност 18,4 милиона динара

1.4. Установа је донела годишњи план јавних набавки. Квартални извештаји о јавним набавкама достављани су Управи за јавне набавке, интерна акта су донета и објављена и запослени су службеници за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

1.3.1. Код реализације уговора о јавним набавкама Установа није поштовала одредбе закљученог уговора

Приликом реализације уговора о јавним набавкама Установа није поштовала одредбе закљученог уговора и то у једном случају чија укупна вредност уговора износи 18.400.000 динара. Неправилности су везане за непоштовање уговорених одредби, средства финансијског обезбеђења и друго ближе описано у Прилогу I овог извештаја.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

1.4.1. Установа је донела годишњи план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама

Установа је донела годишњи план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама који је изменила седам пута. Седму измену плана јавних набавки за 2018. годину није објавила у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

У поступку ревизије Установа није презентовала доказе да су процењене вредности јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 64. став 3. и 16. Закона о јавним набавкама као ни са чл. 14. и 15. Правилника Установе о ближе уређивању поступка јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

Извештаје о јавним набавкама Установа је достављала квартално Управи за јавне набавке у складу са чланом 132. Закона о јавним

набавкама.

Сагласно члану 22. Закона о јавним набавкама Установа је донела и објавила акт о ближем уређењу поступака јавних набавки.

Како је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу Установе већа од милијарду динара, сагласно члану 21. став 7. Закона о јавним набавкама, Установа је донела и на својој интернет страници објавила Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки у складу са којим је запослено пет службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу I овог извештаја.

2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

2.1. Установа је у износу од 370,42 милиона динара исплатила стимулативну накнаду за споразумни раскид радног односа без усвојеног општег акта. Такође, Установа није уредила прерасподелу радног времена у складу са чланом 57. Закона о раду, као ни процес рада по сменама у складу са чланом 25. став 4. Колективног уговора.

2.1.1. Исплаћена је стимулативна накнада за споразумни раскид радног односа без усвојеног општег акта

Установа је у октобру 2018. године обрачунала и исплатила запосленима износ од 370.416.303 динара на име стимулативне накнаде за споразумни престанак радног односа а да иста није била предвиђена Општим актом, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о раду³.

У току ревизије Установа је доставила Анекс 3 Колективног уговора код послодавца за ЈМУ РТС бр. 184 од 23.3.2018. године (веза Одељак IV Прилог I Мере предузете у поступку ревизије)

2.1.2. Установа није уредила прерасподелу радног времена у погледу одређивања периода трајања прерасподеле и календарске године

Запослени у радној јединици Продукција су остваривали часове рада који су превазилазили збирно законски могући фонд часова редовног и прековременог рада. За остварене радне часове, запосленима су се у радним листама и месечним извештајима евидентирали остварени часови редовног и прековременог рада до законом дозвољених, док се остварени рад који је изнад законског месечног фонда преносио као прерасподела радног времена у наредне месеце и користио онда кад запослени није остваривао пун фонд часова редовног рада, а да при том ниједним актом није уређена прерасподела радног времена што није у складу са чланом 57. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7)

2.1.3. Установа није уредила процес рада који захтева рад по сменама

На основу решења, руководиоци пословних

³ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС и 113/2017

јединица су на месечном нивоу налагали рад у сменама због потребе и организације посла одређеним запосленима, а да при томе ни једним актом није одређен процес рада који захтева рад по сменама. Наведено није у складу са чланом 25. став 4. Колективног уговора.

У току ревизије Установа је доставила Одлуке о радном времену по организационим деловима из 2019. године. (веза Одељак IV Прилог I Мере предузете у поступку ревизије)

2.2. Установа није извршила доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII Зарада, накнада зараде и друга примања у делу повећање основних коефицијената, евиденције радних часова, радног учинка, увећања зараде по основу времена provedеног на раду, исплате регреса за дане коришћења годишњег одмора и трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

2.2.1. Повећани су коефицијенти запосленима за додатно сложене послове мимо Закона о раду

Установа има 83 закључена уговора са запосленима којима су повећани коефицијенти на основу истицања знањем и радним способностима, за додатне сложене послове до 35% од вредности послова које су запослени обављали, а да при томе није ни у једном акту јасно одређено који су то додатно сложени послови за које би могло да се врши увећање коефицијената и за који се период најраније може проценити да се запослени истакао знањем и радним способностима. Наведено, није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9)

2.2.2. Утврђена је разлика између евидентираних часова у појединачним радним листама и часова у Извештајима о часовима рада, који су основа за обрачун зарада

Нисмо могли потврдити да је Установа обрачун и исплату зарада вршила у складу са одредбом члана 105. став 1. Закона о раду због тога што не можемо поуздано утврдити време које су радници провели на раду. Такође, нисмо могли потврдити и да је Установа поштовала одредбе о распореду радног времена прописане чланом 57. став 3. Закона о раду на основу којих радно време не може трајати дужи од 60 часова недељно као и да запослени има право на одмор између два радна дана у трајању од најмање 10 часова непрекидно. Установа није поштовала ни члан 66. став 2. Закона о раду којим је прописано да запослени и у случају прерасподеле радног времена има право на одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 11 часова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8)

2.2.3. Исплаћено је увећање зараде по основу радног учинка без валидног општег акта и без поштовања предвиђених поступака одређених општим актом

Увећање по основу радног учинка за период од јануара закључно са априлом 2018. године у износу од 81.673.379 динара вршено је без валидног општег акта у смислу члана 107. Закона о раду, док су увећања за период од маја закључно са децембром 2018. године по истом елементу вршена без поштовања поступака предвиђеним општим актом у износу од 164.664.886 динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11)

2.2.4. Установа је Приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног на раду исплатила запосленима 15,69 милиона динара више од износа који би се добио поштујући одредбе члана 108. Закона о раду.

У 2018. години Установа је обрачунавала и исплаћивала зараду запосленима по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада и за сразмерни део започете године рада што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) и ставом 5. члана Закона о раду и на тај начин више исплатила запосленима увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) у износу од 5.232.945 динара. Такође, Установа је у 2018. години вршила и обрачун и исплату увећања по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу и за следеће часове: рад ноћу; висински рад; рад недељом и рад празником те на тај начин више исплатила запосленима увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) у износу од 10.457.472 динара. Наведено није у складу са чланом 108. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10)

2.2.5. Установа приликом исплате накнаде штете за дане неискоришћеног годишњег одмора није умањила износ исплате на име унапред исплаћеног регреса за годишњи одмор

У 2018. години, запосленима којима је престао радни однос, је вршена исплата новчане накнаде за неискоришћене дане годишњег одмора, а да при томе није вођено рачуна да се исте умање за унапред исплаћене регресе за коришћење годишњег одмора за дане неискоришћеног годишњег одмора. Наведено није у складу са чланом 118.став 1. тачка б Закона о раду и чланом 54. Колективног уговора којима је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12)

2.2.6. Исплата трошкова превоза за долазак и одлазак са рада вршена мимо утврђених услова и критеријума предвиђених чланом 57. Колективног уговора

Право на накнаду трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада у висини најниже цене јавног превоза до удаљености од 50 км од седишта Послодавца или места рада до места становања и обратно предвиђене Колективним уговором, Установа је признавала и запосленима чије је место становања на удаљености већој од 50 км од седишта Послодавца. Такође запосленима се признавала различита висина претплатне месечне карте, који су пријавили исто место боравка, у зависности од аутопревозника који врши превоз на тој релацији, као и случај плаћања накнаде за међуградски превоз без поседовања документације којом би се правдао настали трошак. Признавајући ова права мимо утврђених услова, критеријума предвиђених чланом 57. Колективног уговора, на име накнаде трошкова превоза исплаћено је 174.523 хиљада динара.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за
отклањање неправилности (Препорука број
13)*

Детаљнији подаци о наведеној неправилности
садржани су у Прилогу II овог извештаја.

2.3. Закључени уговори ван радног односа у износу од најмање 60,1 милиона динара нису у складу са Законом о раду

2.3.1. Уговори о делу са физичким лицима закључивани су за послове који су из делатности Установе

У 2018. години Установа је закључила уговоре о делу са физичким лицима у износу од најмање 35.578.980 динара ради обављања послова који су у оквиру делатности послодавца, што није у складу са чланом 199. Закона о раду. Такође извештаји о обављеном послу хонорарног сарадника као прилог обрачуну и исплати не садрже опис извршеног посла.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14)

2.3.2. Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана

Поједини уговори о привремено-повременим пословима закључени су са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, а поједини су трајали и током целе године, у износу од најмање 24.526.803 динара, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу II овог извештаја.

2.4. Установа је при обрачуну зарада за 29,06 милиона динара исплатила више на име сменског рада као новог елемента.

2.4.1. Увећање зарада по основу рада у сменама није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Установа је на име увећања зараде по основу рада у сменама исплатила запосленима износ од 29.060.727 динара у 2018. години. Наведено није у складу са чланом 4. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава јер представља нови елемент за

обрачун који је довео до повећања плате.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу II овог извештаја.

2.5. Број новозапослених и ангажованих лица у Установи је у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему

Број новозапослених и ангажованих лица у 2018. години у Установи је у складу са чланом 27е став 35. Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу II овог извештаја.

2.6. Установа је изузета од примене Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору јер има статус учесника на тржишту који има конкуренцију.

2.6.1. Одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору не примењују се на Установу јер је Установа учесник на тржишту који има конкуренцију

Министарство финансија је дана 8. августа 2019. године, дало мишљење број 011-00-00391/2019-03 у коме је наведено да Јавна медијска установа „Радио-телевизија Србије“ испуњава шест од осам критеријума и мерила из Уредбе о критеријумима и мерилима за утврђивње конкурентности у јавном сектору тј. да има статус учесника на тржишту који има конкуренцију, као и уколико се има у виду специфичност основне делатности Јавне медијске установе „Радио-телевизије Србије“ чијим обављањем се омогућава остваривање јавног интереса у области јавног информисања, мишљење Министарства финансија је да су испуњени услови да се на Јавну медијску установу „Радио телевизија Србије“ не примењују одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

3. РАСПОДЕЛА И УПЛАТА ДОБИТИ У БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

3.1. Установа је извршила покриће губитка из остварене добити за 2017. годину у износу од 1,536 милијарди динара, а да није прибавила сагласност Оснивача

3.1.1. Установа није извршила уплату у буџет Републике Србије најмање 50% добити по завршном рачуну за 2017. годину, нити је прибавила сагласност Владе да из добити покрије губитак у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину.

Установа није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину⁴ извршила уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела добити остварене у 2017. години, а такође није ни прибавила сагласност Владе на Одлуку коју је донео Управни одбор да из добити покрије губитак у износу од 1.535.761.788 динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу III овог извештаја.

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 113/17

II. ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Установи да годишњи план јавних набавки као и измене плана објављује у року од десет дана од дана доношења сагласно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручује се Установи да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама као и у складу са Правилником Установе о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године.

Препорука број 3:

Препоручује се Установи да конкурсну документацију израђује и стручну оцену понуда спроводи у складу са Законом о јавним набавкама као и да одлуку о додели уговора из поступка јавне набавке доноси у роковима предвиђеним Законом.

Препорука број 4:

Препоручује се Установи да уговоре о јавним набавкама реализује у складу са уговореним одредбама.

Препорука број 5:

Препоручује се Установи да набавке када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама по чл. 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. спроводи у поступку јавне набавке.

Препорука број 6:

Препоручује се Установи да набавке без примене Закона о јавним набавкама спроводи у складу са чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама и чл. 43. ст. 5. и 47. Правилника Установе о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године.

Препорука број 7:

Препоручује се Установи да општим актом уреди прерасподелу радног времена у складу са чланом 57. Закона о раду.

Препорука број 8:

Препоручује се Установи да обезбеди тачну евиденцију о оствареним часовима рада која би омогућила адекватан обрачун зарада у складу са одредбама Одељка VIII Закона о раду.

Препорука број 9:

Препоручује се Установи да општим актом одреди додатне сложене послове за које би могло да се врши увећање коефицијената, мерила за процену истицања знањем и радним способностима запослених, као и период потребан за остваривање ових права.

Препорука број 10:

Препоручује се Установи да обрачун увећања по основу времена проведеног на раду врши за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, као и за време проведено на раду.

Препорука број 11:

Препоручује се Установи да месечни предлози за награђивање запослених садрже разлоге предлагања за награђивање, методологију примене усвојених критеријума (збир по свим критеријумима), као и писано образложење за све предлоге за награђивање.

Препорука број 12:

Препоручује се Установи да при сваком наредном обрачуну накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор запосленима којима је престао радни однос обрачунати износ, уз њихову сагласност, умањи за унапред исплаћене регресе за коришћење годишњег одмора.

Препорука број 13:

Препоручује се Установи да трошкове превоза за долазак и одлазак са рада признаје у складу са утврђеним мерилима и критеријумима предвиђеним Колективним уговором.

Препорука број 14:

Препоручује се Установи да уговоре о делу закључује искључиво за послове који су ван њене делатности и да извештаји о обављеном послу садрже опис извршеног посла.

Препорука број 15:

Препоручује се Установи да уговоре о привременим и повременим пословима закључује за послове који имају карактер привремених и повремених послова и који не трају дуже од 120 радних дана.

Препорука број 16:

Препоручује се Установи да доследно примењује одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 17:

Препоручује се Установи да изврши расподелу нераспоређене добити у складу са законима о буџету Републике Србије за 2016, 2017 и 2018. годину

III. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Установа је , на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Установа је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: од 1 до 17 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Установа је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2019. године

IV. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2019. годину и Закључка број 400-194/2019-06 од 14. јануара 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је Правилност пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити код Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавна медијска установа Радио-телевизија Србије

Скраћени назив: РТС

Седиште; Београд, општина Палилула

Улица и број: Таковска 10

Матични број: 17644661

ПИБ: 104397527

Усвајањем Закона о јавним медијским сервисима, престао је да важи Закон о радиодифузији, а Радиодифузна установа Радио телевизије Србије променила је назив у Јавна медијска установа Радио- телевизија Србије и регистрована је код Привредног суда Београд, 26. децембра 2014. године, ознака и број решења: 1 FI 647/14.

Оснивач Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд је Република Србија, у чије име оснивачка права остварује Влада Републике Србије.

Установа је независан и самосталан правни субјект који, обављањем своје основне делатности, омогућава остваривање јавног интереса у области јавног информисања, и пружа опште и свеобухватне медијске услуге које подразумевају информативне, образовне, културне и забавне садржаје намењене свим деловима друштва.

Основна делатност Установе у функцији је остваривања јавног интереса утврђених Законом, а подразумева производњу, куповину, обраду и објављивање радио, телевизијских и мултимедијалних садржаја, нарочито информативних, образовних, културно-уметничких, дечјих, забавних, спортских, верских и других који су од јавног интереса за грађане, а који за циљ имају остваривање људских права и слобода, размену идеја и мишљења, неговање вредности демократског друштва, унапређивање политичке, полне, међунационалне и верске толеранције и разумевања, као и очување националног идентитета српског народа и националних мањина, као и пружање аудио и аудио-визуелних медијских услуга и објављивање електронских издања као услуга од јавног интереса.

Поред основне делатности јавни медијски сервис може обављати и комерцијалну делатност, којом се не сме угрозити обављање основне делатности, као што је :

- 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 (пружање интелектуалних услуга, издавачка делатност и сл.).

Средства за рад јавног медијског сервиса чине непокретне и покретне ствари прибављена од оснивача, стечена куповином, пружањем услуга и продајом производа или прибављена из других извора.

Средства која јавни медијски сервис користи су у својини Републике Србије.

Република Србија обезбеђује стабилно и довољно финансирање основне делатности јавног медијског сервиса.

Јавни медијски сервис финансира се из:

- 1) таксе за јавни медијски сервис;
- 2) из средстава буџета;
- 3) нето користи од комерцијалне експлоатације садржаја произведеног у оквиру основне делатности;
- 4) комерцијалних прихода;
- 5) осталих прихода.

Приходи из тач. 1), 2) и 3) представљају државну помоћ у смислу прописа о контроли државне помоћи.

Органи јавног медијског сервиса су Управни одбор, генерални директор и Програмски савет.

На дан 31. децембар 2018. године Установа има 2.670 запослених (31. децембра 2017. године: 2.962 запослена).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама, обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелом и уплату добити, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који

регулишу јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити код Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним медијским сервисима,
- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области,
- Закон о раду,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Уредба о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је субјект ревизије донео и применио прописана акта и на тај начин омогућио контролу планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама?
- 2) Да ли су поступци јавних набавки, закључени уговори, измена закључених уговора и извршење уговора у складу са Законом о јавним набавкама?
- 3) Да ли су извршене набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке који је био обавезан по закону?
- 4) Да ли су Општи акт и уговори о раду у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања?
- 5) Да ли су примењене одредбе Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања?
- 6) Да ли су примењене одредбе Закона о раду из Одељка XVIII Рад ван радног односа?
- 7) Да ли је примењен Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
- 8) Да ли је запошљавање и број запослених у складу са чланом 27е ст. 34 – 37 Закона о буџетском систему?
- 9) Да ли је примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
- 10) Да ли је приликом расподеле и уплате добити у буџет Републике Србије примењен Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;

- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V. ПРИЛОГ I – МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Установа је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

1. Генерални директор Установе је пренео део својих овлашћења посебним решењима о овлашћењу у којима је и пренето овлашћење да руководиоци пословних јединица сходно процесу рада организују и рад у сменама, одреде почетак и завршетак смене и наведу лица за која је неопходан рад у сменама, што је и учињено одлукама о радном времену по организационим деловима ЈМУ РТС из 2019. године.
2. Генерални директор Установе и три репрезентативна синдиката су закључили Анекс 3 Колективног уговора код послодавца за ЈМУ РТС бр. 184 од 23.3.2018. године којим се мења у поглављу IX - Престанак радног односа, текст члана 71. став 1 Колективног уговора тако што се допуњује после алинеје 3. алинејом 4. која гласи: „Споразумом између запосленог и послодавца уз исплату стимулативне новчане накнаде, под условима и на начин који споразумно утврђују потписници Колективног уговора.“ Такође, истим се допуњује и члан 72. став 1 Колективног уговора који гласи: „Радни однос запосленом може да престане на основу писменог споразума Послодавца и запосленог, у складу са Законом и одредбама Колективног уговора.“

VI. ПРИЛОГ II – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Установа је у 2018. години донела годишњи план јавних набавки, који је изменила седам пута. План јавних набавки и све његове измене објављене су на Порталу јавних набавки.

Табела број 1: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки

Ред број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	20.2.2018	22.2.2018.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	28.5.2018.	1.6.2018.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	19.6.2018.	20.6.2018.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	27.8.2018.	4. 9.2018.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	25.9.2018.	4.10.2018.	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки	16.10.2018.	22.10.2018.	Правилно
7.	Шеста измена плана јавних набавки	20.11.2018.	26.11.2018.	Правилно
8.	Седма измена плана јавних набавки	25.12.2018.	8.1.2019.	Неправилно

Налаз:

Установа Седму измену плана јавних набавки за 2018. годину није објавила у року од десет дана од дана доношења што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1:

Препоручује се Установи да годишњи план јавних набавки као и измене плана објављује у року од десет дана од дана доношења сагласно члану 51. став 3. Закона о јавним набвакама.

Налаз:

У поступку ревизије Установа није документовала да су процењене вредности ревидираних јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета периода гаранције одржавања и сл. као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о

јавним набавкама, као ни са члановима 14. и 15. Правилника Установе о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године.

Препорука број 2:

Препоручује се Установи да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама као и у складу са Правилником Установе о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године.

Извештаје о јавним набавкама Установа је достављала квартално Управи за јавне набавке у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

Интерна акта и службеник за јавне набавке

Сагласно члану 22. Закона о јавним набавкама Установа је донела и објавила акт о ближем уређивању поступака јавних набавки.

Како је укупна процењена вредност јавних набавки на годишњем нивоу Установе већа од милијарду динара, сагласно члану 21. став 7. Закона о јавним набавкама Установа је донела и на својој интернет страници објавила Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама.

Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки у складу са којим је запослено пет службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом.

Спровођење поступка јавних набавки и закључење уговора

Табела број 2: Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2018. години, а који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2018. годину

-у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без пдв-а
Отворени поступак	54	718.216.000	63	560.246.810
Поступак јавне набавке мале вредности	73	179.130.000	69	150.814.656
Квалификациони поступак I фаза	1	69.910.000	квалификациона листа	
Квалификациони поступак II фаза	11	71.054.000	11	67.479.409
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	11	26.954.000	11	25.565.033
Укупно	150	1.065.264.000	171	804.105.908

Табела број 3: Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2018. години по годишњем плану јавних набавки за 2017. годину

-у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без пдв-а
Отворени поступак	18	359.250.000	27	331.563.782
Поступак јавне набавке мале вредности	39	92.520.000	36	78.588.004
Квалификациони поступак II фаза	7	30.600.000	6	27.664.997
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	4	10.135.600	4	9.547.901
Укупно	68	492.505.600	73	447.364.684

Табела број 4: Преглед поступака јавних набавки који су покренути на основу годишњег плана јавних набавки за 2018. годину, који су окончани или су у току у 2019. години на дан 15. април 2019. године

-у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без пдв-а
Отворени поступак	25	413.494.000	26	345.761.303
Поступак јавне набавке мале вредности	40	107.433.000	33	83.033.291
Квалификациони поступак II фаза	3	24.096.000	3	22.824.890
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	7	55.114.000	16	47.738.816
Број окончаних поступака	75	600.137.000	78	499.358.300
Број поступака који су у току	30	358.535.600		
Укупно	105	958.672.600	78	499.358.300

Дијаграм број 1: Приказ поступака јавних набавки које је Установа спроводила у 2018. години по годишњим плановима јавних набавки



У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки велике вредности који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 5: Преглед ревидираних поступака јавних набавки велике вредности

Р Б	Ознака ЈН /врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
1.	Р-2/18 отворени	Радови на адаптацији простора за информативни програм 5 спрат	62.350.000	Јадран д.о.о. Београд и Elekom sistem д.о.о. Београд	19.09.2018.	62.107.662
2	У-25/17 отворени	услуга мобилне телефоније	74.000.000	VIP mobile д.о.о. Београд	9.8.2018.	74.000.000
3.	Д-17-18 отворени	ЕНГ камере	18.000.000	Visual Impact Београд	23.07.2018.	17.984.580
4.	Д-23/18 отворени	набавка хране, пића и намирница за припремање оброка	52.200.000	партије 3-пекарски произ партије 3-пекарски произ Маковица а.д. Младеновац 4-свеже месо "Big Trade" д.о.о. Нови Сад 5-прерађевине меса	3- 22.10.2018. 4- 23.10.2018. 5-15.10.2018. 6- 15.10.2018. 7- 15.10.2018.	3-1.000.000 4-20.000.000 5- 3.200.000 6- 6.000.000 7- 22.000.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити

Р Б	Ознака ЈН /врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
			3.200.000 6-кафа 6.000.000 7- конзервисан и производи, колонијал, кафа... 22.000.000	Ђурђевић Суботиште 6-кафа Про комерц Београд 7- конзервисани производи, колонијал... Про комерц Београд		
5.	У-9/18 отворени	услуга обезбеђења хотелског смештаја у земљи карата у домаћем саобраћају	18.000.000	„MIROSS“ д.о.о. Београд	26.07.2018.	18.000.000
6.	У-17/17 отворени	услуга ангажовања статиста-публике	18.400.000	Агенција „EXTRA“ д.о.о. Београд	12.01.2018.	18.400.000
7.	У-3-18 отворени	Услуге обезбеђења хотелског смештаја у иностранству и карата за међународни саобраћај	20.000.000	BT Pegrotour Београд	29.05.2018.	20.000.000
8.	У -15-18 отворени	Набавка технолошке опреме за студио Радио Београд у Коларчевом народном универзитету	30.000.000	TCE д.о.о. Београд	13.08.2018	29.514.538
9.	У-30-18 отворени	Виртуелизована платформа	15.600.000	Coming-Computer Engineering д.о.о.	17.10.2018.	15.515.280
10.	Д-29/17 отворени	„Playout“ систем и аутоматизација емитовања програма са пратећом опремом	70.000.000	Amisys д.о.о. Београд	25.1.2018.	61.504.472
11.	Д-10/18 отворени	Проширење складишног простора за емитовање програма	9.600.000	PRO VIDEO д.о.о. Београд	11.6.2018.	9.598.382
12.	Д-37/17 отворени	Набавка видео миксета 2 комада	7.500.000	PRO VIDEO д.о.о. Београд	13.2.2018.	7.465.433
13.	У-14/18 отворени	Закуп билборда и услуга рекламирања на билборду	11.000.000	ALMA QUATTRO д.о.о. Београд	12.10.2018.	11.000.000
14.	Д-12/18	Проширење система за	8.000.000	Visual Impact д.о.о.	16.7.2018.	7.990.430

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд
за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и
осталих личних расхода и расподелу и уплату добити*

Р Б	Ознака ЈН /врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
	отворени	играни програм		Београд		
15.	У-11/18 отворени	Консултантске услуге подршке, оптимизације и редизајнирања имплементираних функционалности САП ЕРП система ртс за период од две године	11.000.000	"В4В" д.о.о. Београд и „Prionter IT SOLUTIONS AND SERVICES“ д.о.о. Београд	8.10.2018.	11.000.000
16.	Д-12/18 отворени	Проширење система за играни програм	8.000.000	Visual Impact д.о.о. Београд	16.7. 2018.	7.990.430
17.	Д-35/18 отворени	Систем за снимање у репортажним колима	6.000.000	Visual Impact д.о.о. Београд	17.9.2018.	5.469.300
18.	Д-33/18 отворени	Индекс система за истовремени унос и контролу 8 аналогних репродуктора	10.200.000	Kompani digi TV Београд	9.11.2018	10.188.459
19.	Д-40-17 отворени	Професионалне траке	10.000.000	Amisys д.о.о. Београд	27.3.2018.	8.589.389
20.	Д-3-18 отворени	Папирна конфекција, убриси тоалет папир, салвете	9.000.000	„В2М“ д.о.о. Београд и „UNIONCLEAN“ д.о.о. Београд	10.5.2018	9.000.000
21.	Р-7-17 отворени	Адаптација синхро сале	8.800.000	„Beohome tim“ д.о.о. Н Београд и „ТVP ЕКО“ д.о.о. Београд	12.3.2018.	8.800.000
22.	Д-21-18 отворени	Гуме за тешка и лак возила	7.000.000	„Agrohim & Kemoimpex“ д.о.о. Београд	7.8.2018.	7.000.000
23.	У-12-18 отворени	Услуга подршке за САП лиценце	13.500.000	„В4В“ д.о.о. Београд и „Prionter IT Solutions and Services“ д.о.о. Београд	12.9.2018	11.800.377
24.	Д-24/18 отворени	Постпродукција звука	7.000.000	РТЦ д.о.о. Београд	4.9.2018.	6.880.390
25.	Д-46-18	Технолошке опреме за студио на 4. спрату	7.000.000	ТСЕ д.о.о. Београд	6.12.2018	6.881.200

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд
за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и
осталих личних расхода и расподелу и уплату добити*

Р Б	Ознака ЈН /врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
	отворени					
26.	Д-29-18 отворени	Видео мониторинг	15.800.000	Amisys д.о.о. Београд	15.10.2018	12.748.662
27.	Р-8-17 отворени	Ентеријерско уређење "центра за презентацију" свих делатности РТС -а	15.000.000	„LUX Inzenjering“ д.о.о. „Instal ТЕН“ д.о.о. Београд	10.9.2018	14.314.218
28.	Д-13-18 отворени	Моторни бензин и средњ и дестилати, мазут, уља мазива и течности за заштиту и хлађене мотора	56.000.000 1. бенз и средњи дестилати 48.500.000 2. гасно уље 5.000.000 3. мазут 1.000.000 4. Уља, мазива, течности за хлађење... 1.500.000	1. НИС а.д. Нови Сад Нови Сад 2.Еуро Мотус Београд 3.Милетић Петрол Параћин 4. “ Немсо“ д.о.о. Крњешевци	1. 20.06.2018. 2. 9.7.2018. 3.10.7.2018 4. 3.7.2018.	48.500.000 5.000.000 1.000.000 1.500.000
29.	Д-35-17 отворени	Електрична енергија	62.000.000	ЈП ЕПС СНАБДЕ ВАЊЕ Београд	11.1.2018.	62.000.000
30.	Д-1-18 отворени	Тонери за потребе РТС -а	6.566.000	"Delfi commerc" д.о.о. Нови Београд	10.5.2018	6.566.000
31.	У-26-17	Фиксна телефонија	20.000.000	ТЕЛЕКОМ СРБИЈА а.д. Београд	24.5.2018	20.000.000
32.	У-24/17 отворени	услуга закупа сателита	30.500.000	Предузеће за телекомуникације Телеком Србија Београд	29.1.2018.	29.571.663
33.	У-2/18 отворени	електронско мерење ТВ аудиторинума за период од 1 године.	54.000.000	„Nielsen Audience Measurement“ д.о.о. Београд	30.4.2018.	53.963.904
34.	Д-36/18 отворени	техничка подршка и надоградња за компјутерски систем за ИБМ/ЈУТЕЛ Радио Ман у РБ за период од 3 године	24.800.000	„Kompani digi TV“ Београд	21.11.2018	24.759.834

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити

Р Б	Ознака ЈН /врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
35.	Д-47/18 квалификациони друга фаза	радне станице, сервери, рачунари, монитори, штампачи, скенери	18.910.000	„Bel computers“ д.о.о. Београд	27.12.2018.	17.896.363
36.	Д-32-18 квалификациони друга фаза	Рачунарска инфраструктурна мрежна опрема за рачунарску мрежу	35.400.000	МДС Информатички инжењеринг д.о.о. Београд	1.10.2018.	35.395.000
37.	Д-39-17 квалификациони друга фаза	Рачунарска инфраструктурна мрежна опрема за рачунарску мрежу	17.700.000	МДС Информатички инжењеринг д.о.о. Београд	7.2.2018.	17.574.800
38.	У-27-17 преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	набавка услуге дописништва	5.625.000	EURO-Balkans SPRL, Belgium	8.2.2018.	5.338.395
39.	У-19-18 преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	набавка услуге дописништва	4.554.000	Ненад Зафировић- дописник Вашингтон	1.11.2018.	3.982.884
Укупно			879.005.000			732.800.281

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 6: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности

Р Б	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
1.	Р-24/17	Радови -расвета и електричне инсталације за улаз у ПЕЦ	1.000.000	„Elecom sistem“ д.о.о. Београд и „Vegrap“ д.о.о. Земун	22.2.2018.	985.243
2.	Р-3/18	Испорука и монтажа светљки за ПЕЦ са неопходним променама спиштеног плафона Абарда ева 1	3.230.000	„Elecom sistem“ д.о.о. Београд и Јадран д.о.о. Београд	20.7.2018.	3.062.719
3.	Д-7/18	Проширење Evertz AV рутера	5.000.000	Amisys д.о.о. Београд	31.8.2018.	3.755.687
4.	Р-18/18	Испорука и уградња компјутер пода у објекту ПЕЦ ТВ Београд	5.000.000	Јадран д.о.о. Београд	7.12.2018	4.994.337
5.	Д-49/17	Аудио опрема за снимање играних структура	3.000.000	Amisys д.о.о. Београд	3.1.2018.	2.753.399
6.	У-18/17	Ангажовање маркетиншке агенције за потребе музичке продукције	4.300.000	Дане Блачић ПР Mogul digital Београд	30.3.2018.	4.300.000
7.	Д-64/17	"IN - Ear monitoring"	2.000.000	Amisys д.о.о. Београд	29.1.2018.	1.909.341

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд
за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и
осталих личних расхода и расподелу и уплату добити*

Р Б	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а
8.	Р-13/18	Замена дотрајалих итисона, набавка и монтажа итисона и стаза за степениште у Радио Београду	1.500.000	Атеље Антре, Стара Пазова	31.10.2018.	1.499.377
9.	Д-5/18	Окови, шрафовска роба, браве и цилиндри	1.200.000	Parbex д.о.о. Земун	29.6.2018.	1.200.000
10.	У-17/18	Услуге израде пројекта за грађе дозволу за реконструкцију зграде РТС и спомен обележја посвећеног настрадалим радницима РТС -а у НАТО бомбардовању	4.500.000	„Asing“ д.о.о. Београд	1.11.2018.	4.495.000
11.	У-19/17	Фризерске услуге	1.950.000	Ivanno Modista, Београд	3.1.2018	1.950.000
12.	Д-31/18	Дрвна грађа	5.000.000	Дрвопроект Кула д.о.о.	26.11.2018.	5.000.000
13.	Д-65-17	Свечана одећа за музичку продукцију	1.670.000	Друштвена кућа моде "ТАВОО" д.о.о.	15.3.2018.	1.661.700
14.	Д-56-17	Службена стилска одећа	3.000.000	„Lavilla tr,, Оља Стијовић пр Београд	15.1.2018.	3.000.000
15.	Д-35-18	Телевизијски кран	4.200.000	РТС д.о.о., Београд	17.12. 2018.	4.188.880
УКУПНО			46.550.000			44.755.683

Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

Јавне набавке велике вредности-утврђене неправилности

1. Набавка радова Р-2/18- Радови на адаптацији простора за информативни програм, пети спрат
 - У конкурсној документацији тражено је поседовање сертификата ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001 без навођења речи „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.
 - У техничкој спецификацији су коришћени називи произвођача или типова добара без навођења речи „или одговарајуће“ (нпр. преграда домаћег произвођача типа алумил П100; гранитне плочице „Ехро white Ехро grey“, „Ехро sand“ и слично), што није у складу са чланом 72. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.
2. Набавка добара Д-17-18 ЕНГ камере
 - У конкурсној документацији доказ о испуњењу додатног услова није у складу са захтеваним условом из конкурсне документације којим је требало доказати да је у периоду од претходне три године испоручено минимум 15 камкордера истих или бољих карактеристика у односу на захтеване карактеристике из техничке спецификације. Садржина обрасца потврде који је означен под бројем 8 у конкурсној документацији предвиђа да се у истој наведе врста испоручених добара и укупна вредност добара без пдв-а, те се потврдом овакве садржине не доказује број продатих камера, на који начин овај доказ није у складу са постављеним условом из конкурсне документације којим је требало доказати број продатих камера. Имајући наведено у виду, Установа није поступила у складу са чланом 77. став 2. тачка 2. подтачка 2. Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се испуњеност додатних услова може доказати једним или више доказа примерених предмету уговора, количини и намени као што су стручне референце које прате списак најважнијих изведених радова, испоручених добара или пружених услуга, односно које прате референтну листу. Наведено није у складу ни са чланом 11. став 4. тачка 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова, којима је прописано прецизно навођење доказа за сваки од предвиђених услова.
3. Набавка добара Д-23/18 - храна, пиће и намирница за припремање obroка
 - У поступку ове јавне набавке записником о отварању понуда је констатовано да је поднето десет понуда, као и да је понуђач Прокомерц поднео понуде заведене под бројевима 263/2 и 264/2, док је у извештају о стручној оцени понуда наведено да је у набавци учествовало девет понуђача. Имајући у виду да је предмет ове јавне набавке обликован по партијама у поступку ревизије је утврђено да се ове две понуде односе на посебне партије предметне набавке, као и да се заправо ради о

једној понуди за више партија. Међутим имајући у виду члан 87. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да понуђач може поднети само једну понуду, што се односи и на ситуацију када је предмет јавне набавке обликован по партијама, то је наручилац овој понуди требао доделити један заводни број. На овај начин би се избегла утврђена противуречност око броја поднетих понуда наведених у записнику и извештају о стручној оцени понуда.

-У одлуци о додели уговора предметне набавке наведено је да је 7. фебруара 2018. године објављен позив и конкурсна документација на Порталу јавних набавки. Наиме у поступку ревизије утврђено је да је у вези овог податка начињена техничка грешка у одлуци о додели уговора, имајући у виду да је одлука о покретању поступка ове набавке донета 21. маја 2018. године, као и да су позив и конкурсна документација објављени на Порталу јавних набавки 12. јуна 2018. године.

4. Набавка услуга У-9/18 - обезбеђење хотелског смештаја у земљи и карата у домаћем саобраћају

Набавка је покренута одлуком о покретању поступка јавне набавке број 08491 од 21. маја 2018. године у отвореном поступку.

- У овој јавној набавци додатним условима конкурсне документације, тражено је да понуђач докаже да је у последње три године до објављивања позива за подношење понуда имао минимум три референце којима доказује да је пружио услуге које су предмет јавне набавке. У поступку ревизије је утврђено увидом у достављену понуду изабраног понуђача да је понуђач доказао да је пружио услуге организације и резервације хотелског смештаја, али понуђач није доказао и да је пружио услуге обезбеђења карата у домаћем саобраћају чиме није у потпуности доказао да је имао три референце о пруженим услугама које су предмет јавне набавке, имајући у виду да је предмет јавне набавке јасно одређен техничком спецификацијом конкурсне документације и исти се односи на услуге организације и резервације хотелског смештаја као и услуге резервације карата у домаћем саобраћају. На овај начин је утврђено да изабрана понуда у предметном поступку понуђача „Miross Travel Agency“ д.о.о. из Београда има битан недостатак у смилу члана 106. став 1. тачка 2. којим је прописано да ће наручилац одбити понуду понуђача који не докаже да испуњава додатне услове. Имајући наведено у виду понуда изабраног понуђача је морала бити одбијена као неприхватљива имајући у виду члан 107. став 1. а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде. И поред наведеног Установа је именованом понуђачу доделила уговор број 04310 од 26. јула 2018. године чија је укупна вредност 18.000.000,00 динара без пдв-а.

На овај начин у поступку ревизије је утврђено да Установа и одговорна лица у предметној јавној набавци нису поступали у складу са наведеним одредбама Закона о јавним набавкама.

5. Набавка услуга У-17/17 ангажовања статиста – публике

Набавка је покренута доношењем одлуке о покретању отвореног поступка број 081177 од 25. септембра 2017. године.

-У овој јавној набавци додатним условима конкурсне документације тражен је услов пословног капацитета да понуђач има најмање пет референци (најмање пет ангажмана) у последњих пет година рачунајући од дана објављивања позива за подношење понуда о пруженим услугама везаним за услуге ангажовања статиста. Као доказ постављеног услова потребно је доставити референц листу са најмање пет ангажмана у последњих пет година, као и потврде наручиоца, фактуре или други релевантни доказ из којег се несумњиво може утврдити да је испуњен овај услов.

Агенција „Extra“ из Београда је као изабрани понуђач у референц листи приказала податке о извршеним услугама по свакој фактури а не по референтном уговору (ангажману) из које се не може утврдити да је понуђач имао пет референтних ангажмана у последњих пет година од дана објављивања позива за подношење понуда.

Надаље изабрани понуђач је доставио Потврду референтног наручиоца ЈМУ РТС на обрасцу 8. Конкурсне документације, потписану и оверену од ЈМУ РТС-а којом се потврђује да је понуђач Агенција „Extra“ из Београда извршила услугу обезбеђења статиста у 2017. години у укупном износу од 4.860.200,00 динара, чиме се не потврђује број ангажма како је тражено конкурсном документацијом, већ вредност пружених услуга.

У понуди изабраног понуђача број 2-732 од 6. новембра 2017. године уз Потврду референтног наручиоца - ЈМУ РТС-а су достављене и фактуре које нису потврђене од стране ЈМУ РТС-а и то бр. 64-16, 65-16, 66-16, 67-16, 69-16, 70-16, 71-16, 72-16 и 73-16 за услуге које су пружене током 2016. године, где је у достављеним фактурама вршено позивање на уговор број 0410 од 10. јануара 2017. године који је закључен са ЈМУ РТС-ом након што су ове услуге фактурисане, тако да се у овим фактурама није могло вршити позивање на уговор који у тренутку пружања услуга и издавања фактура формално правно није ни постојао.

Све остале фактуре достављене у понуди су издате у 2017. години и исте су издате по уговору 0410 од 10. јануара 2017. године којима се доказује једна референца (ангажман) по уговору 0410 од 10. јануара 2017. године, а не пет референци у последњих пет година, како је тражено конкурсном документацијом.

Имајући у виду наведено услов пословног капацитета у достављеној понуди није доказан на начин како је то предвиђено конкурсном документацијом.

-Надаље увидом у понуду изабрани Понуђач није доставио доказ да је измирио обавезе по основу изворних локалних јавних прихода од надлежне локалне самоуправе, већ је у понуди доставио потврду о плаћеним доспелим обавезама јавних прихода Пореске управе, Филијале Савски венац од 17. октобра 2017. године.

-Такође изабрани Понуђач у достављеној понуди није доставио потврду о неосуђиваности надлежне полицијске Управе иако је у записнику о отварању понуда констатовано да је потврда МУП-а од 17. октобра 2017. године достављена

у понуди. Надаље како је конкурсном документацијом предвиђено да се обавезни услови из члана 75. Закона о јавним набавкама доказују Изјавом под кривичном и материјалном одговорношћу Образац 5. Конкурсне документације, као и да именовани понуђач није регистрован у Регистру понуђача који се води код Агенције за привредне регистре, те и чињеницу да наручилац није позивао именованог понуђача сагласно члану 79. став 2. Закона о јавним набавкама да достави копију захтеваних доказа, што је био дужан да учини, нити је тражио увид у оригинале нити оверене копије истих, то се на основу понуде и достављене документације у истој понуда понуђача Агенција „Extra“ из Београда није могла оценити као прихватљива, јер иста садржи битне недостатке у смислу члану 106. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ће наручилац одбити понуду понуђача који не докаже да испуњава обавезне и додатне услове.

И поред наведеног Установа је донела одлуку о додели уговора, те уговор доделила Агенција „Extra“ из Београда број 0418 од 12. јануара 2018. године укупне финансијске вредности 18.400.000,00 динара без пдв-а. На овај начин у поступку ревизије је утврђено да Установа и одговорна лица у предметној јавној набавци нису поступали у складу са наведеним одредбама Закона о јавним набавкама.

6. Набавка добара У-15-18 технолошка опрема за студио Радио Београд у Коларчевом народном универзитету

Набавка је покренута доношењем одлуке о покретању поступка 08367 од 18. априла 2018. године.

-У овој јавној набавци у поступку ревизије је утврђено да је Техничка спецификација конкурсне документације сачињена на енглеском језику што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац припрема конкурсну документацију и води поступак на српском језику.

7. Набавка услуга У-27-17 дописник из Брисела, Белгије и околних земаља преко понуђача „Euro Balkans SPRL“

Набавка је спроведена је у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, те покренута одлуком о покретању поступка 081770 од 25. децембра 2017. године уз претходно прибављено мишљење Управе за јавне набавке.

- У поступку ревизије је утврђено да је одлука о додели уговора објављена на Порталу јавних набавки 5. фебруара 2018. године, а да је уговор број 0471 закључен 8. фебруара 2018. године, што је пре истека жалбеног рока од десет дана од дана објављивања одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки, односно пре него што је одлука о додели уговора постала коначна. На овај начин Установа и одговорна лица нису поступали у складу са чланом 112. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може закључити уговор о јавној набавци, након доношења одлуке о додели уговора, ако у року предвиђеном овим законом није поднет захтев за заштиту права, односно по коначности одлуке. Наведено није у складу ни са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права.

8. Набавка услуга У-19-18 ангажовања дописника – Ненада Зафировића из Вашингтона

Набавка је спроведена у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, те је покренута одлуком о покретању поступка број 081770 од 25. децембра 2017. године уз претходно прибављено мишљење Управе за јавне набавке.

- У поступку ревизије је утврђено да образац изјаве којом под пуном материјалном и кривичном одговорношћу понуђач испуњава обавезне услове из члана 75. Закона о јавним набавкама, није потписана од стране изабраног понуђача. Имајући у виду наведено достављена понуда Ненада Зафировића није могла бити оцењена као прихватљива, јер иста садржи битан недостатак у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ће наручилац одбити понуду понуђача који не докаже да испуњава обавезне услове.

И поред наведеног Установа је донела одлуку о додели уговора, те уговор доделила понуђачу Ненаду Зафировићу број 021539 од 1. новембра 2018. године укупне финансијске вредности 39.600,00 USD нето.

На овај начин у поступку ревизије је утврђено да Установа и одговорна лица у предметној јавној набавци нису поступали у складу са наведеним одредбама Закона о јавним набавкама.

9. Набавка добара У-30-18 - виртуализована платформа

Набавка је покренута одлуком о покретању поступка јавне набавке 08620 од 20. јуна 2018. године.

- Конкурсном документацијом тражено је да понуђач поседује стандард ISO 27001 систем менаџмента безбедности информација без навођења речи „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

- У Конкурсној документацији постављен је додатни услов пословног капацитета да је понуђач у последње три године до дана објављивања позива за подношење понуда реализовао на територији Републике Србије најмање две референце за имплементацију и интеграцију Виртуелизованог дата центра. Међутим као доказ којим се испуњава постављени услов предвиђено је достављање Потврде (образац 8) конкурсне документације. Увидом у Потврду о референтним набавкама (образац 8) утврђено је да ова потврда не садржи податаке о броју реализованих референци већ о укупној вредности референци, што није у складу са постављеним условом. На овај начин Установа није поступила у складу са чланом 77. став 2. тачка 2. подтачка 2. Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се испуњеност додатних услова може доказати једним или више доказа примерених предмету уговора, количини и намени као што су стручне референце које прате списак најважнијих изведених радова, испоручених добара или пружених услуга, односно које прате референтну листу. Наведено није у складу ни са чланом 11. став 4. тачка 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова, којима је прописано прецизно навођење доказа за сваки од предвиђених услова.

10. Набавка добара Д-29/17 – „Playout“ систем и аутоматизација емитовања програма са пратећом опремом

Набавка је покренута одлуком о покретању поступка јавне набавке 081081 од 1. септембра 2017. године.

- Конкурсном документацијом је предвиђен додатни услов кадровског капацитета да понуђач има минимум три запослена стручна лица која су ангажована по основу радног односа, уговора о привременим и повременим пословима и сл. чиме гарантује да ће благовремено извршавати уговорне обавезе. Као доказ постављеног услова је предвиђено конкурсном документацијом да се доставља Изјава са минимум три запослена радника која су ангажована по основу радног односа, уговора о привремено повременим пословима и сл. којима ће благовремено и квалитетно извршавати уговорне обавезе, а коју изјаву понуђач даје на свом меморандуму. У поступку ревизије је утврђено да је овај услов кадровског капацитета постављен на непрецизан начин односно да је нејасно коју струку је потребно да имају три лица, која треба да извршавају уговорне обавезе.

- Увидом у понуду Изабраног понуђача „Amisys“ д.о.о. Београд је утврђено да именовани није доставио изјаву са три стручна лица којима доказује постављени услов из конкурсне документације, на који начин је утврђено да изабрана понуда садржи битан недостатак у смислу члана 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ће наручилац одбити понуду понуђача који не докаже да испуњава додатне услове.

- Надаље додатан услов техничког капацитета у овој конкурсној документацији је постављен на непрецизан начин јер је потребно да понуђач Изјавом докаже да поседује било у власништву или обезбеђену на други начин техничку опрему и техничка средства без навођења јасних и прецизних описа опреме и средстава које је потребно поседовати за испуњење овога услова. Надаље је утврђено да иако је конкурсном документацијом предвиђено доказивање појединих додатних услова пословног, техничког и кадровског капацитета путем достављања Изјаве понуђача, Установа није сагласно члану 79. став 2. пре доношења одлуке о додели уговора тражила копије захтеваних доказа о испуњености услова, што је била дужна да учини, нити је вршила увид у оригинале нити оверене копије истих.

И поред наведеног Установа је донела одлуку о додели уговора, те уговор доделила понуђачу „Amisys“ д.о.о. Београд број 0440 од 25. јануара 2018. године укупне финансијске вредности 516.896,00 евра без пдв-а.

На овај начин у поступку ревизије је утврђено да Установа и одговорна лица у предметној јавној набавци нису поступали у складу са наведеним одредбама Закона о јавним набавкама.

11. Набавка добара Д-10/18 проширење складишног простора за емитовање програма

Набавка је покренута одлуком о покретању поступка јавне набавке 08297 од 26. марта 2018. године.

- У поступку ревизије је утврђено да увидом у достављену понуду изабраног понуђача „Pro Video“ д.о.о. Нови Београд у попуњеном обрасцу структуре цене који је достављен на обрасцу именованог понуђача није наведена ни једна јединична цена без пдв-а односно са пдв-ом, односно нису наведени основни елементи који улазе у структуру цене нити се исти налазе у обрасцу понуде како предвиђа члан 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступку јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

- Надаље у понуђеном обрасцу структуре цене није понуђена обука за пет запослених, како је тражено конкурсном документацијом.

- Комисија на овај начин није могла утврдити јединичне цене предмета ове јавне набавке нити проверити да ли је начињена рачунска грешка у поднетој понуди иако је у извештају о стручној оцени понуда наведено да је извршена контрола рачунских грешака која у овом случају није могла бити извршена имајући у виду да подаци о јединичним ценама нису у понуди ни достављени.

- Надаље додатним условом пословног капацитета предвиђено је конкурсном документацијом да понуђач мора да докаже да ће обезбедити преко произвођача, неопходне резервне делове у периоду од седам година од потписивања квалитативног пријема опреме, што се доказује Изјавом произвођача. Увидом у достављену понуду изабраног понуђача је утврђено у поступку ревизије да Изјава произвођача не садржи податак да се гаранција од седам година рачуна од квалитативног пријема опреме, како је тражено конкурсном документацијом.

Имајући све наведено у виду понуда изабраног понуђача има битне недостатке у смислу члана 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ће наручилац одбити понуду понуђача који не докаже да испуњава додатне услове.

- Надаље је утврђено да је у конкурсној документацији услов кадровског капацитета постављен на непрецизан начин односно да је нејасно коју струку је потребно да имају тражена три стручна лица која ће извршавати уговорне обавезе. Још је утврђено да иако је конкурсном документацијом предвиђено доказивање појединих додатних услова достављањем Изјаве понуђача, Установа није сагласно члану 79. став 2. пре доношења одлуке о додели уговора тражила копије захтеваних доказа о испуњености услова, нити је вршила увид у оригинале нити оверене копије истих.

И поред наведеног Установа је донела одлуку о додели уговора, те уговор доделила понуђачу „Pro Video“ д.о.о. Нови Београд број 04247 од 11. јуна 2018. године укупне финансијске вредности 9.598.382,00 без пдв-а. На овај начин у поступку ревизије је утврђено да Установа и одговорна лица у предметној јавној набавци нису поступали у складу са наведеним одредбама Закона о јавним набавкама.

12. Набавка добара Д-33/18 Инцест систем за истовремени унос и контролу осам аналогних репродуктора

Набавка је покренута одлуком о покретању поступка јавне набавке 08648 од 22. јуна 2018. године.

- Конкурсном документацијом је тражено да софтверски пакет поштује стандард EBU 3285 које речи нису праћене речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

13. Набавка добара Д-3/18 - папирна конфекција, убруси, тоалет папир и салвете
Набавка је покренута одлуком о покретању поступка јавне набавке 08222 од 7. марта 2018. године.

- Конкурсном документацијом је тражено поседовање сертификата ISO 9001:2008, 14001:2004 и 18001:2008 које речи нису праћене речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

14. Набавка радова Р-7/17 - адаптација синхро сале

Набавка је покренута одлуком о покретању поступка јавне набавке број 081594 од 28. новембра 2017. године

- Конкурсном документацијом је захтевано да понуђач поседује сертификате ISO 9001, ISO 14001 OHSAS 18001, ISO 27001, ISO 50001, као и сертификат за завариваче по стандарду EN ISO 9606-1 које речи нису праћене речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

- Конкурсном документацијом је предвиђен услов обавезног обиласка локације на којој треба да се изводе предметни радови, о чему се као доказ доставља потврда наручиоца о обиласку објекта. Међутим, обавезан обилазак локације на којој ће се изводити радови није погодан за дефинисање кроз обавезне услове у смислу члана 76. Закона о јавним набавкама, из разлога што се додатни услови и прописују да докажу способност понуђача да реализује конкретан уговор јавне набавке, те недостатак потврде о обиласку локације у понуди не би могао утицати на битан недостатак у понуди у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама. С тога обилазак локације у конкурсној документацији треба одређивати као могућност, а не као обавезу за потенцијалне понуђаче.

15. Набавка добара Д-1/18 – тонери

Набавка је покренута одлуком о покретању поступка јавне набавке број 08234 од 8. марта 2018. године.

- Конкурсном документацијом је захтевано да понуђач поседује сертификате ISO 9001, ISO 14001, STMC и LGA као и да производи буду у складу са стандардима DIN33870 1/2, ISO/IEC 19798, и ISO/IEC 19752 и захтевима одредби REACH и сл. где свако позивање на стандарде, сертификате и друга сродна документа није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

16. Набавка добара Д-13/18 - моторни бензин и средњи дестилати, мазут, уља мазива и течности за заштиту и хлађење мотора

Набавка је покренута одлуком о покретању поступка број 08323 од 2. априла 2018. године.

- У конкурсној документацији односно у моделима уговора за партију 2. гасно уље и 3. мазут није на јасан и прецизан начин одређено због чега је цена превоза као пратећа услуга променљива односно услед којих параметара се иста мења и под којим условима.

- Надаље је у поступку ревизије утврђено да је у тексту записника о отварању понуда наведено да је примљено осам понуда, а у табели истог записника да је примљено седам понуда, док у извештају о стручној оцени понуда да је учествовало шест понуђача. Наиме понуда понуђача НИС а.д. Нови Сад је заведена под бројевима 2-145 и 2-152. Како је именовани понуђач поднео једну понуду за више партија (партију један и два) то је иста требала бити заведена под једним заводним бројем, имајући у виду члан 87. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да понуђач може поднети само једну понуду, што се односи и на ситуацију када је предмет јавне набавке обликован по партијама, чиме би се отклониле противуречности у записнику о отварању понуда, извештају и одлукума око броја поднетих понуда односно броја понуђача.

Јавне набавке мале вредности – утврђене неправилности

1. Набавка радова Р-24/17 - расвета и електрична инсталација за улаз у ПЕЦ са „-1“ и паркинг

- У конкурсној документацији тражено је поседовање сертификата ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO 50001 без навођења речи „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

- У техничкој спецификацији за поједине ставке као што су ситан материјал, испитивање инсталација, клеме каналице итд. није специфицирана јединица мере нити количина већ се исто замењује речима паушал што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација поред осталог садржи врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга.

2. Набавка радова Р-3/18 - испорука и монтажа светиљки за ПЕЦ са неопходним променама спуштеног плафона Абердарева 1

- У техничкој спецификацији тражено је поседовање стандарда EN 62471:2008 без навођења речи „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

- У техничкој спецификацији за поједине ставке као што су дозне, траке, завртњи није прецизирана количина а за јединицу мере је наведен паушал, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, којим је

- прописано да конкурсна документација поред осталог садржи врсту, техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга.
- Одлука о додели уговора је донета 11. дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
3. Набавка добара Д-7/18 - проширење „Evertz AV“ рутера
- Одлука о додели уговора је донета 20. дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
4. Набавка радова Р-18/18 - испорука и уградња компјутер пода у објекту ПЕЦ ТВ Београд
- У конкурсној документацији је наведен тип пода „ПВЦ Fatraflor dynamik“ без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.
 - Одлука о додели уговора је донета 21. дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
5. Набавка добара Д-49/17 - аудио опрема за снимање играних структура
- Одлука о додели уговора је донета 23. дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
6. Набавка услуга У-18/17 - ангажовање маркетиншке агенције за потребе музичке продукције
- У конкурсној документацији као предмет јавне набавке су описане активности маркетинг, промоција, социјалне мреже, интернет маркетинг, графички дизајн, фотографија и превођење. У обрасцу конкурсне документације под називом спецификација услуга са јединичним ценама који чини образац понуде захтевано је да се упишу цене за „концерт у организацији МП“, „концерт у копродукцији“; „концерт у организацији других организатора и институција“ што термилошки не одговара предмету јавне набавке, односно оним услугама које понуђач треба да понуди и за шта треба да да понуђену цену, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.
 - Одлука о додели уговора је донета 21. дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је

- прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
7. Набавка добара Д-64-17 - "In - ear monitoring"
 - Одлука о додели уговора је донета 11. дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
 8. Набавка радова Р-13/18 - замена дотрајалих итисона, набавка и монтажа итисона и стаза за степениште у Радио Београду
 - Одлука о додели уговора је донета 25. дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
 9. Набавка добара Д-5-18 - окови, шрафовска роба, браве и цилиндри
 - Одлука о додели уговора је донета 23. дана од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
 - У техничкој спецификацији конкурсне документације навођени су типови производа односно називи произвођача без навођења речи „или одговарајуће“ и то нпр. шарка за врата "Ануба"; вијак "Womax", типлови "Fisher", шарка "Woby Haus" кламерица "Villager"... што није у складу са чланом 72. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.
 10. Набавка услуга У-17-18 - израда пројекта за грађевинску дозволу за реконструкцију зграде РТС и спомен обележја посвећеног пострадалим радницима РТС-а у НАТО бомбардовању
 - Набавка је покренута одлуком о покретању поступка број 08993 од 24. августа 2018. године.
 - У конкурсној документацији тражен је сертификат ISO 9001 без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.
 - У конкурсној документацији односно у делу техничке спецификације је наглашено да се пројекат ради на основу Идејног решења спомен обележја добијеног на јавном конкурс, који представља ауторски рад тима „НЕО_архитекте“ из Београда по спроведеном јавном конкурс Града Београда, као и на основу Елабората геотехничке документације о истражним бушотинама и геомеханичким лабораторијским испитивањима и истраживањима за предметну локацију и Елабората о геодетским подацима са катастром водова, инсталација и подземних објеката предметне локације, као и да све подлоге и елаборате обезбеђује наручилац као инвеститор.
 - Надаље је утврђено да техничка документација садржи идејно решење спомен обележја пострадалим радницима РТС-а. У додатним условима предметне набавке наручилац неосновано прописује да се достави доказ – Изјава да ће понуђачи пре

потписивања уговора по предметној јавној набавци потписати Споразум о сарадњи са ауторима идејног решења спомен - обележја страдалим радницима РТС-а током НАТО бомбардовања 1999. године који ће бити саставни део уговора о овој јавној набавци, иако сам наручилац поседује идејно решење који чини саставни део техничке спецификације ове конкурсне документације, тако да је у могућности да врши контролу и надзор над пруженом услугом и њеном усаглашеношћу са техничком спецификацијом.

Наручилац у конкурсној документацији наводи контакт податке добављача који је израдио идејно решење „НЕО_архитекте“ из Београда по спроведеном јавном конкурсном Града Београда у виду навођења имена контакт особе и мејл адресе. Имајући у виду да је идејно решење овог понуђача саставни део техничке спецификације конкретног предмета јавне набавке неосновано се захтева да будући понуђачи у овој јавној набавци закључују споразум о сарадњи са аутором идејног решења „НЕО_архитекте“ из Београда, као и да исти споразум буде део будућег уговора у предметној јавној набавци, јер је исто супротно члану 23. Закона о јавним набавкама, а све у циљу заштите интегритета поступка и обезбеђивања једнакости међу понуђачима.

Надаље иако је одлуком о додели уговора број 081273 од 10. октобра 2018. године изабрана понуда понуђача „Форма Антика“ д.о.о. из Ниша са укупном понуђеном ценом за предметне услуге у износу од 3.375.000,00 динара без пдв-а, након објављивања одлуке о додели уговора и истека жалбеног рока уговор је потписан са другопласираним понуђачем „Асинг“ д.о.о. из Београда, чија је понуђена цена 4.495.000,00 динара без пдв-а, без валидног доказа да је првопласирани понуђач „Форма Антика“ д.о.о. из Ниша коме је одлуком уговор додељен, одустао од потписивања уговора.

Наиме по објављивању одлуке о додели уговора изабрани понуђач „Форма Антика“ д.о.о. из Ниша доставља Установи као наручиоцу акт од 17. октобра 2018. године чији је прилог предлог споразума са ауторима наводећи у истом да нису добили позитиван одговор за закључење истог већ уопштени одговор, те изабрани понуђач предлаже да се даља комуникација одвија преко Установе као наручиоца. Изабрани понуђач моли наручиоца да посредује у потписивању овог документа, те тражи продужење рока за потписивање уговора до момента потписивања споразума са ауторима. Надаље актом од 22. октобра 2018. године са целокупном електронском преписком са ауторима идејног решења изабрани понуђач се обраћа Установи као наручиоцу наводећи да је више пута иницирао потписивање споразума са ауторима али да није постигао потписивање истог. Наводи да је у питању злоупотреба а не заштита ауторских права, те наглашава и моли да га Установа као наручилац обавести о коначној одлуци ради благовременог процењивања даљих активности. Међутим Установа овај акт неосновано сматра одустајањем од уговора, те закључује уговор са другопласираним понуђачем који је потписао споразум са ауторима и који је по цени скупљи од првопласираног у поступку јавне набавке, где је критеријум најнижа понуђена цена. На овај начин наручилац није поступио у складу са чл. 23. и 113. Закона о јавним набавкама. Имајући у виду све наведено приликом спровођења поступка и закључења уговора о јавној набавци са понуђачем „Асинг“ д.о.о. из Београда субјект ревизије није поступао у складу са одредбама овога Закона.

11. Набавка услуга У-19-17 - фризерске услуге

- У извештају о стручној оцени понуда нису наведени подаци о ценама достављених понуда на које је примењена методологија за доделу пондера, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 6. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да извештај мора да садржи начин примене методологије доделе пондера.
 - Објављено обавештење о додели уговора не садржи податке о највишој и најнижој понуђеној цени у поступку јавне набавке, што није у складу са Прилогом 3 И тачка 8. и чланом 55. став 2. Закона о јавним набавкама.
 - Одлука о додели уговора је донета 20. дана рачунајући од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
12. Набавка добара Д-31-18 - дрвна грађа
- Одлука о додели уговора је донета 21. дана рачунајући од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
13. Набавка добара Д-65-17 - свечана одећа за музичку продукцију
- Конкурсном документацијом тражен је стандард квалитета (ISO 9001) без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71. став 1. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“.
 - Одлука о додели уговора је донета 24. дана рачунајући од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.
14. Набавка добара Д-35-18 - телевизијски крана
- Одлука о додели уговора је донета 21. дана рачунајући од дана отварања понуда, што није у складу са чланом 108. ставови 1. и 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да рок за доношење одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности не може бити дужи од десет дана од дана отварања понуда.

Препорука број 3:

Препоручује се Установи да конкурсну документацију израђује и стручну оцену понуда спроводи у складу са Законом о јавним набавкама као и да одлуку о додели уговора из поступка јавне набавке доноси у роковима предвиђеним Законом.

Неправилности у реализацији уговора о јавним набавкама

У поступку ревизије реализације уговора о јавној набавци број уговора 0418 од 12. јануара 2018. године који је Установа закључила са добављачем агенцијом „Extra“

из Београда укупне финансијске вредности 18.400.000 динара без пдв-а, утврђено је у вези достављеног средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла да је достављена бланко соло меница број АЦ 2382168, али да менично овлашћење не одговара захтеву из конкурсне документације јер је овлашћење требало да гласи на износ од 10% нето вредности уговора за случај доброг извршења посла а оно гласи на износ доспелог дуга са припадајаћим каматама уколико дужник не испуни обавезе у року, што није у складу са захтевом из конкурсне документације и чланом 4. предметног уговора.

Надаље у поступку ревизије реализације уговора утврђено је да радни налози на основу којих је вршено плаћање према табеларној спецификацији нису потписани и оверени од стране корисника услуге – Установе, што није у складу са чланом 3. предметног уговора.

Табела број 7: Преглед спорних радних налога

Број фактуре и датум	Вредност фактуре без пдв-а	Број радног налога
14/2018 од 12.2.2018.	700.000	14/2018
33/2018 од 23.3.2018.	868.000	33/2018
105/2018 од 16.10.2018.	536.200	98/2018
153/2018 од 31.12.2018.	72.000	134/2018
Укупно	2.176.200	

Препорука број 4:

Препоручује се Установи да уговоре о јавним набавкама реализује у складу са уговореним одредбама.

Неправилности у набавкама које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама

Табела број 8: Преглед набавки спроведених без примене Закона о јавним набавкама

Редни број	Износ без пдв-а	Предмет	Добављач
1	16.080.295	Објава огласа у новинама и другим медијима	„ Ringier axel springer“ д.о.о., Београд Дневне новине Ало д.о.о., Београд Компанија Новости ад, Београд Adria media group д.о.о., Београд НИП Недељник д.о.о., Београд Политика новине и магазин д.о.о., Београд Publisher д.о.о., Београд
2	10.575.144	Природни гас	Беогас ад, Београд
3	8.732.500	услугу електронског мерења телевизијског аудиторјума	Nielsen Audience Measurement д.о.о., Београд
4	4.775.800	радови на изради и монтажи конструкције дела декора	СЗР "Art mont" Крагујевац
5	3.147.738	постављања и изнајмљивање седећих трибина	"Stage pro" д.о.о., Чачак
6	3.573.573	гардероба и обућа	Бутик 13 СТР, Београд

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Београд за 2018. годину у делу који се односи на јавне набавке, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и расподелу и уплату добити

Редни број	Износ без пдв-а	Предмет	Добављач
			"Zara Serbia" д.о.о., Београд "Office shoes" д.о.о., Суботица "Fashion company" д.о.о., Београд и други
7	2.475.270	услуге интернета	"Telenor" д.о.о., Београд
8	2.261.100	услуге израде степеништа и остале израде констуркције за сценографије	Занатска радња Вибра из Београда
9	1.664.355	услуга поправке климе система	Соко инжењеринг, Београд
10	1.605.524	закуп опреме	"Itv Communications" из Београда
11	1.586.440	пиротехнички материјал	"Fenix pirotehnika", Београд
12	1.500.000	услуге туристичких арнажмана	"Big Blue Group" д.о.о., Београд
13	1.427.333	дигитални апарати за мерење притиска и други апарати	Призма Крагујевац д.о.о., Крагујевац
14	1.112.000	изнајмљивање реквизита	Јелена Видић ПР-друге уметничке делатности
15	1.087.880	преводилачке услуге	„Eventgroup“ д.о.о., Агенција за пословне услуге Тактика, Београд Преводилачке агенције „Laurus Translations“, Ковачица Агенције за превођење Драгица Мрљеш пр, Београд, Адв канцеларија Јасна Филиповић Бојић и судски преводац за енглески језик, Београд, Ауторски биро д.о.о., Београд, Клик до превода, Нови Сланкамен, Преводилачка агенција Драган Симић ПР из Београда
16	1.070.950	услуга сервиса и монтаже прозора	„Professional system“ Београда
17	1.068.666	водоинсталатерски радови	Грађевинско занатска задруга са п.о. "Jugoslavija" из Београда
18	985.000	опрема за дигиталну штампу	Удружење незапослених Србије из Београда
19	967.500	услуге пројектовања	Центар за планирање урбаног развоја СЕП, Београд
20	960.000	услуге објаве текста у часопису Story	„Color Media International“ д.о.о. из Новог Сада
21	947.711	меморија 32Gb	Coming computer engineering д.о.о. из Београда
22	864.498	услуга уградње и поправке клизних врата	ГЦД д.о.о., Београд
23	794.460	услуга превоза	БГ транс 011, Београд
24	727.100	радови на зидним и подним облогама по налогу ПП полиције	Feniks grad" д.о.о., Београд
25	701.264	услуга обезбеђења авио карата и резервација смештаја у иностранству	BT Regrotour д.о.о., Београд
26	638.738	годишња лиценца ТТЦ	„Alfanium govorne tehnologije“ д.о.о. из Новог Сада
27	577.492	услуга мониторинга	Адвокат Богдан Голубовић и Саша Грабеж, Бања Лука, БиХ

Редни број	Износ без пдв-а	Предмет	Добављач
28	514.500	услуге механичког и хемијског чишћења каналских јединица	Бео Гас Дим д.о.о., Смедерево
29	499.865	испорука и уградња акустичне тепих стазе	Атеље Антре д.о.о., Стара Пазова
	72.922.696		Укупно

1. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона по члановима 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2.

Установа је током 2018. године набавила добра, услуге и радове без спровођења поступака јавних набавки иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона из чланова 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. у износу од најмање 76.186.152 динара без пдв-а. Поменуће набавке се односе на:

1) Објаве огласа и то:

- Објаве огласа у Блиц новине, Блиц Desktop и другим издањима од привредног друштва „Ringier axel springer“ д.о.о. из Београд у износу од најмање од 6.089.944 динара без пдв-а.
- Објаве огласа у Курир дневне новине од привредног друштва „Adria media group“ д.о.о. из Београда у износу од најмање 2.206.950 динара без пдв-а.
- Објаве огласа у „Online desktop ALO“ и издању Дневне новине Ало од привредног друштва Дневне новине Ало д.о.о. из Београд у износу од најмање 1.329.196 динара.
- Објаве огласа од Новинско издавачког друштва Компанија „Новости“ а.д. из Београда у износу од најмање 3.777.460 динара без пдв-а.
- Објаве огласа и повезане услуге од НИП Недељник д.о.о. из Београда у укупном износу од најмање 850.970 динара без пдв-а. .
- Објаве огласа у Политика новине и магазин д.о.о. Београда у укупном износу од 744.743 динара без пдв-а. .
- Објаве огласа у „Недељном Експресу“ од привредног друштва „Publisher“ д.о.о. из Београда у износу од најмање 1.081.032 динара без пдв-а. .

Установа је на овај начин без примене Закона о јавним набавкама укупно набавила услуга оглашавања у вредности од најмање 16.080.295 динара без пдв-а. -а.

- 2) Природни гас од привредног друштва Беогаз а.д. Београд у износу од најмање 10.575.144 динара без пдв-а. .
- 3) Услуге електронског мерења телевизијског аудиторјума од привредног друштва „Nielsen Audience Measurement“ д.о.о., Београд у износу од најмање 8.731.500 динара без пдв-а. .
- 4) Радове на изради и монтажи конструкција односно дела декора за разне емисије од СЗР „Арт-Монт“ из Крагујевца у износу од најмање 4.775.800 динара без пдв-а.
- 5) Услуге постављања и изнајмљивања седећих трибина и друге конструкције у износу од најмање од 3.147.738 динара без пдв-а.

- 6) Гардеробу и обућу од привредних друштава: Бутик 13 СТР, Београд; „Zara Serbia“ д.о.о., Београд; „Office shoes“ д.о.о., Суботица; "Fashion company" д.о.о., Београд и други у износу од најмање 3.573.573 динара без пдв-а. .
- 7) Услуге интернета од привредног друштва Теленор д.о.о. Београд у износу од најмање 2.475.270 динара без пдв-а. .
- 8) Услугу израде степеништа и осталих конструкција, сценографије и друго за потребе снимања од занатске радње Вибра из Београда у износу од најмање 2.261.100 динара без пдв-а.
- 9) Услуге поправке клима система од Соко Инжињеринг из Београда у износу од најмање 1.664.355 динара без пдв-а.
- 10) Закуп опреме од привредног друштва „Itv Communications“ д.о.о. из Београда у износу од најмање 1.605.524 динара без пдв-а.
- 11) Пиротехнички материјал од привредног друштва „Fenix pirotehnika“ д.о.о. из Београда у износу од најмање 1.586.440 динара без пдв-а.
- 12) Услуге туристичких аранжмана од привредног друштва Big Blue Group д.о.о. из Београда у износу од најмање 1.500.000 динара без пдв-а.
- 13) Дигиталне апарате за мерење притиска и друге дигиталне апарате од привредног друштва Призма Крагујевац д.о.о. из Крагујевца у износу од најмање од 1.427.333 динара без пдв-а.
- 14) Изнајмљивање реквизита од Јелена Видић ПР – Друге уметничке делатности у износу од најмање 1.112.000 динара без пдв-а.
- 15) Преводачке услуге од привредних друштава „Eventgroup“ д.о.о., Агенција за пословне услуге Тактика, Београд, Преводачке агенције „Laurus Translations“, Ковачица, Агенције за превођење Драгица Мрљеш пр, Београд, адв канцеларије Јасна Филиповић Бојић и судски преводац за енглески језик, Београд, Ауторског бироа д.о.о., Београд, Клик до превода, Нови Сланкамен, преводачке агенције Драган Симић ПР из Београда у износу од најмање 1.087.880 динара без пдв-а.
- 16) Услуге сервиса и монтаже прозора од привредног друштва „Professional system“ Београда у износу од најмање од 1.070.950 динара без пдв-а.
- 17) Водоинсталатерске радове од грађевинско занатске задруге са п.о. „Југославија“ из Београда у вредности од најмање 1.068.666 динара без пдв-а.
- 18) Опрему за дигиталну штампу од Удружења незапослених Србије из Београда у износу од најмање 985.000 динара без пдв-а.
- 19) Услуге пројектовања – израда урбанистичког пројекта и идејног решења од Центра за планирање урбаног развоја СЕП из Београда у износу од најмање 967.500 динара без пдв-а.
- 20) Услуге објаве текста у часопису „Story“ од привредног друштва „Color Media International“ д.о.о. из Новог Сада у износу од најмање 960.000 динара без пдв-а.
- 21) Меморију 32GB од привредног друштва Coming computer engineering д.о.о. из Београда у износу од најмање 947.711 динара без пдв-а.
- 22) Услуге уградње и поправке клизних врата од привредног друштва GCD д.о.о. из Београд у износу од најмање 864.498 динара без пдв-а.

- 23) Услуге превоза од привредног друштва БГ транс 011 из Београда у износу од најмање 794.460 динара без пдв-а.
- 24) Радове на зидним и подним облогама по налогу ПП полиције од привредног друштва „Feniks grad“ д.о.о. из Београда у износу од најмање 727.100 динара без пдв-а.
- 25) Услуге обезбеђења авио карата и резервација смештаја у иностранству од привредног друштва „ВТ Pegrotour“ д.о.о., Београд у износу од најмање 701.264 динара без пдв-а иако је у 2018. години за истоврсну предметну набавку у смислу члана 64. Закона о јавним набавкама спровео поступак јавне набавке број У-3/18.
- 26) Годишње лиценце ТТС од привредног друштва „Alfanium govorne tehnologije“ д.о.о. из Новог Сада у износу од најмање 638.738 динара без пдв-а.
- 27) Услуге мониторинга од адвоката Богдана Голубовић и Саша Грабеж по основу уговора број 04181 од 24. априла 2018. године који је закључен на неодређено време чији су предмет поред услуга пружања правне помоћи и заступања на територији Босне и Херцеговине ради покретања судских поступака и поступака пред органима управе и услуге мониторинга ТВ канала и кабловских оператора у Босни и Херцеговини. По овом основу набављене су услуге мониторинга без примене закона о јавним набавкама у износу од најмање 577.492 динара без пдв-а.
- 28) Услуге механичког и хемијског чишћења каналских јединица од привредног друштва Бео Гас Дим д.о.о. из Смедерева у износу од најмање 514.500 динара без пдв-а.
- 29) Испорука и уградња акустичне тепих стазе од привредног друштва Атеље Антре д.о.о., Стара Пазова у износу од најмање 499.865 динара без пдв-а иако је у 2018. години за истоврсну предметну набавку у смислу члана 64. Закона о јавним набавкама спровео поступак јавне набавке број Р-13/18.

Препорука број 5:

Препоручује се Установи да набавке када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама по чл. 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. спроводи у поступку јавне набавке.

2. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама у случајевима када није обезбеђена конкуренција и нису поштована начела сагласно члану 7. став 2. а у вези са чл. 9. и 10. Закона

- 1) Установа је закључила у 2018. години два уговора са адвокатом Слободаном Крмењаком из Београда и то уговор број 0439 од 25. јануара 2018. године и уговор број 04537 од 5. децембра 2018. године који се и у 2019. години реализије. По овом основу набављене су услуге заступања и пружања правних савета у вези са припремом поступака пред судовима и другим органима јавне власти које

услуге се плаћају паушално у износу од 475.200 динара месечно, а који износ набавке у 2018. години износи најмање 5.702.400 динара без пдв-а. У поступку ревизије нису презентовани докази да је у вези ангажовања именованог адвоката за пружање предметних услуга обезбеђена конкуренција, што није у складу са чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је и у овим случајевима наручилац дужан да поступа у складу са начелима из овог закона. Наведено поступање није у складу ни са чланом 43. став 5. и чланом 47. Правилника Установе о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године, којима је прописано да у случају набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује позив упућује електронски увек ако је то могуће, на адресе најмање три лица која су према сазнањима РТС-а способна да изврше набавку, а када год је могуће на адресе већег броја лица, као и да је РТС обавезан да се у свему понаша сагласно основним начелима овога закона.

- 2) Установа је набавила услуге пружања правне помоћи од адвоката Богдана Голубовића и Саше Грабеж по основу уговора број 04181 од 24. априла 2018. године, који је закључен на неодређено време чији су предмет поред услуга пружања правне помоћи и заступања на територији Босне и Херцеговине ради покретања судских поступака и поступака пред органима управе и услуге мониторинга ТВ канала и кабловских оператора у Босни и Херцеговини. По овом основу набављене су предметне услуге у 2018. години у укупном износу од најмање 1.528.454 динара без пдв-а. У поступку ревизије нису презентовани докази да је у вези ангажовања адвоката за пружање предметних услуга обезбеђена конкуренција, што није у складу са чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је и у овим случајевима наручилац је дужан да поступа у складу са начелима из овог закона. Наведено поступање није у складу ни са чланом 43. став 5. и чланом 47. Правилника Установе о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године, којима је прописано да у случају набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује позив упућује електронски увек ако је то могуће, на адресе најмање три лица која су према сазнањима РТС-а способна да изврше набавку, а када год је могуће на адресе већег броја лица, као и да је РТС обавезан да се у свему понаша сагласно основним начелима овога закона.

Препорука број 6:

Препоручује се Установи да набавке без примене Закона о јавним набавкама спроводи у складу са чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама и чл. 43. ст. 5. и 47. Правилника Установе о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године.

VII. ПРИЛОГ III – ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА

Установа је у финансијским извештајима за 2018. годину, односно закључном листу на основу кога су ти извештаји састављени, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 4.239.812.838 динара, а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 9: Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у динарима-	
Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	2.520.224.018
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	448.696.420
Трошкови накнада по уговору о делу	55.612.377
Трошкови накнада по ауторским уговорима	310.388.365
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	40.923.106
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	4.788.827
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	12.692.665
Остали лични расходи и накнаде	846.487.060
Укупно	4.239.812.838

Усклађеност Општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и зараде, накнаде зарада и друга примања запослених у Установи уређени су Законом о раду⁵, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶, Колективним уговором из 2014. године који је био у примени до доношења Колективног уговора број 184 од 23. марта 2018. године и Прилога I–VII као саставних делова истог, Правилником о организацији и систематизацији послова и Правилником о награђивању запослених број 186 од 23. маја 2018. године.

Поступак споразумног раскида радног односа уз стимулативну новчану накнаду

Поступак споразумног раскида радног односа са запосленима Установа је започела доношењем Одлуке број 10138 од 10.07.2018. године од стране Генералног директора о начину нуђења споразумног престанка радног односа запосленим на неодређено време уз исплату једнократне стимулативне накнаде, а на коју је сагласност дао Управни одбор Одлуком број 15152 од 13. јула 2018 године. Наведеном одлуком дата је могућност да се запослени определи за висину накнаде између следећа два критеријума:

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС.

⁶ „Службени гласник РС”, број 116/14

- трећина тромесечног просека запосленог који претходи датуму пријављивања увећана за 50% помножена са укупним бројем година радног стажа или

- трећина тромесечног просека зараде у ЈМУ РТС који претходи датуму пријављивања увећана за 50% помножена са укупним бројем година радног стажа, уколико је то повољније за запосленог.

Такође чланом 3. ове одлуке је предвиђено да ће се приликом спровођења поступка престанка радног односа генерални директор руководити објективним критеријумима (потребама радних процеса, целисходношћу располагања средствима, висином потребних средстава и слично).

Одлуком генералног директора број 10144 од 20. јула 2018. године утврђен је поступак споразумног престанка радног односа уз исплату стимулативне накнаде. По доношењу одлука, генерални директор обавештава све запослене на неодређено време да могу поднети захтев за споразумни раскид радног односа. Такође у обавештењу наводи да у наредном периоду неће бити новог споразумног престанка радног односа и да ће се по окончању овог поступка спровести поступак технолошког вишка запослених.

На поднете захтеве за споразумни престанак радног односа уз исплату једнократне стимулативне накнаде од стране запослених сагласност су морали дати директори пословних јединица, главни и одговорни уредници и директори самосталних сектора, а коначно одобрење генерални директор. Сагласност и одобрење на поднете захтеве добио је 241 запослени на неодређено време. Између осталих и запослени на руководећим радним местима, на која су након њиховог одласка распоређена друга лица.

Табела број 10: Старосна структура запослених који су отишли из Установе уз стимулативну накнаду

-у динарима-

Старосна структура запослених који су отишли из Установе уз стимулативну накнаду	Број запослених	Укупни трошкови по основу стимулативне накнаде за споразумни престанак радног односа
од 30 до 40	14	8.178.237
од 41 до 50	23	21.343.716
од 51 до 60	69	103.782.814
од 61 до 64	135	237.111.536
Укупно	241	370.416.303

Налаз:

На име стимулативне накнаде за споразумни престанак радног односа Установа је у октобру 2018. године обрачунала и исплатила запосленима износ од 370.416.303 динара. Колективни уговор Установе чланом 72. предвидео је да радни однос запосленом може да престане на основу писменог споразума послодавца и запосленог, док споразумени раскид уз исплату стимулативног дела није предвиђен истим актом, као ни Законом о раду. Права запослених на исплату ове врсте накнаде нису утврђена општим актом или уговорима о раду што није у складу са чланом 8. став 2 Закона о раду којим се даје могућност послодавцу да општим актом и уговорима о раду утврди

већа права и повољније услове рада од права и услова утврђених законом. Такође при доношењу одлука о споразумном престанку радног односа Установа није утврдила објективне критеријуме у вези са чланом 3. став 2. Одлуке број 10138 од 10. јула 2018. године а који се односе на потребе радних процеса, целисходност располагања средствима, висину потребних средстава и слично.

У поступку ревизије, Генерални директор Установе и репрезентативни синдикати су закључили Анекс 3 Колективног уговора код послодавца за ЈМУ РТС бр. 184 од 23.3.2018. годину број 184/3-18 од 9.8.2019. године којим су извршили мењање чланова у поглављу IX – Престанак радног односа којим је дато право на споразумни престанак радног односа уз стимулативне новчане накнаде.

Налаз:

Поједини запослени у радној јединици Продукција су остваривали часове рада који су превазилазили збирно законски могући фонд часова редовног и прековременог рада. За остварене радне часове, запосленима су се у радним листама и извештајима о часовима рада евидентирали остварени часови редовног и прековременог рада до законом дозвољених, док се остварени рад који је изнад законског месечног фонда преносио као прерасподела радног времена у наредне месеце и користио у будућим месецима, а да при том ниједним актом није уређена прерасподела радног времена и како ће се ти часови вредновати што није у складу са чланом 57. Закона о раду који прописује да послодавац може да изврши прерасподелу радног времена када то захтева природа делатности, организација рада, боље коришћење средстава за рад, рационалније коришћење радног времена, тако да укупно радно време запосленог у периоду од шест месеци у току календарске године у просеку не буде дуже од уговореног радног времена запосленог.

Препорука број 7:

Препоручује се Установи да општим актом уреди прерасподелу радног времена у складу са чланом 57. Закона о раду.

Налаз:

Установа је чланом 25. став 4. Колективног уговора предвидела да процес рада за рад по сменама одређује генерални директор својом одлуком, а распоред смена и запослених по сменама надлежни руководиоца, најмање седам дана пре почетка рада. Генерални директор је решењима о преносу овлашћења пренео овлашћења на руководиоце пословних јединица да одлучују о:

- раду дужем од пуног радног времена, ноћном раду и раду недељом и у дане државног празника,
- распореду, почетку и завршетку рада.

На основу наведених решења, руководиоци пословних јединица су на месечном нивоу налагали рад у сменама због потребе и организације посла одређеним запосленима, а да при томе ни једним актом није одређен процес рада који захтева рад по сменама. Наведено није у складу са чланом 25. Колективног уговора.

У поступку ревизије, Генерални директор Установе је пренео део својих овлашћења посебним решењима о овлашћењу у којима је и пренето овлашћење да руководиоци

пословних јединица сходно процесу рада организују и рад у сменама, одреде почетак и завршетак смене и наведу лица за која је неопходан рад у сменама, што је и учињено одлукама о радном времену по организационим деловима ЈМУ РТС из 2019. године.

Колективним уговором Установе из 2014. године, чланом 58. тачка 2, предвиђено је право запослених на исплату дневнице за службено путовање у иностранство у износу прописаним за државне органе, а у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника¹ којом је прописана различита висина дневница у зависности од земље путовања. Уредбом о изменама и допунама Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника² мења се члан који предвиђа право умањења висине дневнице за службена путовања у иностранство. Дневнице се признају у јединственом износу од 15 евра.

Колективним уговором од 23.03.2018. године у члану 57. тачка 2. одређено је право на исплату дневница запослених упућених на службени пут у иностранство у износу прописаном у прилогу V Колективног уговор. У тачки 3. истог члана Колективног уговора је предвиђено да запосленом коме је обезбеђен смештај и исхрана, дневница за службено путовање у иностранство се умањује за 70%.

Висину дневница према времену проведеном на путу Установа је одредила Колективним уговором из 2014 године чланом 59, којим је дефинисано право запосленог на једну дневницу на свака 24 сата проведена у иностранству, а ако је преостало време проведено у иностранству дуже од 12 часова припада му још једна дневница, односно још половина дневнице ако је преостало време проведено у иностранству између осам и дванаест часова. Право на умањење дневнице у случају ако је обезбеђена бесплатна исхрана није било предвиђено овим Колективним уговором, као ни Прилогом VI од 20.11.2015 године као његовим саставним делом.

У 2018 години Установа је вршила обрачун и исплату дневнице запосленим лицима упућеним у иностранство на начин да је висину дневнице утврђене Прилогом V Колективног уговора из 2018. године умањивала за 10%, 20% и 30% у зависности да ли је запосленом на службеном путу, обезбеђен бесплатан доручак, ручак или вечера. Установа је ово право ближе уредила Правилником о накнади материјалних трошкова број 1818 од 31.12.2018 године.

Примена одредби Закона о раду из Одељка VIII Зарада, накнада зараде и друга примања

Установа је извршила обрачун и исплату зарада и накнада зарада запосленима за 2018. годину у износу од 2.520.224.018 динара.

Основна зарада запослених у Установи се добија множењем износа цене рада за наједноставнији посао и коефицијента посла утврђених Прилогом II Колективног уговора.

Свака организациона јединица доставља И-образац (Извештај о часовима рада) Служби за обрачун зарада и хонорара, а који служи као основ за обрачун и исплату зарада. Наведени образац садржи евиденције о часовима редовног рада, редовног рада недељом, ноћном раду, прековременом раду, раду на државни празник, дане проведене

на службеном путу и друге податке о часовима рада. Упутством за попуњавање И-обрасца од 28. септембра 2017. године одређено је да исте сачињавају овлашћени запослени на основу месечних радних листа попуњених од стране запослених и потписаних од стране руководиоца.

Налаз:

Упоредивањем појединачних радних листа радника и И-образаца (Извештај о часовима рада) за исте месеце, који су основа за обрачун месечне зараде запослених, утврђене су следеће неправилности:

- постоји разлика између евидентираних часова у радним листама запосленог и часови у извештајима о часовима рада, који су основа за обрачун зарада. Наиме, подаци о броју радних часова у ова два извештаја се разликују јер је у појединим месецима мањи укупни број радних часова за дати месец у радним листама од укупног броја радних часова за дати месец у извештају о часовима рада организационе јединице, док је у неким месецима већи број радних часова исказаних у радним листама од броја часова у извештају о часовима рада организационе јединице. У појединим радним листама је исказан укупан број часова редовног и прековременог рада који је већи од збира дневних часова рада за дати месец. Установа није вршила обрачун укупних нити просечно остварених радних часова запослених за обрачунски период, нити упоређивала време проведено на раду са исплаћеном зарадом,
- у 2018. години Установа је појединим запосленима, обрачунавала и исплаћивала накнаду трошкова за исхрану у току рада и за дане када запослени нису радили или су били на службеним путовањима и за те дане су им исплаћене дневнице,
- код одређеног броја запослених обрачунати и исплаћени часови увећане зараде за рад ноћу и рад на дан празника који је нерадан дан нису у складу са бројем часова који су исказани у радним листама,
- одређеном броју запослених је обрачуната и исплаћена увећана зарада по основу рада на висини преко 10m, а да радне листе истих нису садржале дневне часове рада из којих би се закључило да је запосленом припадало право на рад на висини, као и то на којој су висини запослени радили, иако је Колективним уговором у члану 50. предвиђено право на увећање зараде по основу рада на висини преко 10m – 100% на вредност радног часа рада запосленог у том месецу, с тим што се за сваких нових 10m иста увећава за 10%.

Из свега наведеног нисмо се могли уверити да је Установа обрачун и исплату зарада вршила у складу са одредбом члана 105. став 1. Закона о раду због тога што: нисмо могли поуздано утврдити време које су запослени провели на раду, у одређеним радним листама није евидентиран број часова рада; постоји разлика између евидентираних часова у радним листама и часова у извештајима о часовима рада организационе јединице, који су основа за обрачун зарада; одређеном броју запослених је обрачунавало и исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане у којима су запослени нису радили или били на службеним путовањима и за те дане им је исплаћена дневнице; у појединим радним листама је исказан укупан број часова редовног и прековременог рада који је већи од збира дневних часова рада за дати месец. Из наведеног нисмо се могли уверити и да је Установа поштовала правила о распореду радног времена прописаних чланом 57. став 2. 3. и Закона о раду којима је прописано да радно

време не може трајати дуже од 60 часова недељно као и да запослени има право на одмор између два радна дана у трајању од најмање 10 часова непрекидно, односно са чланом 66. став 2. Закона о раду којим је прописано да запослени и у случају прерасподеле радног времена има право на одмор у оквиру 24 часа у непрекидном трајању од најмање 11 часова.

Препорука број 8:

Препоручује се Установи да обезбеди тачну евиденцију о оствареним часовима рада која би омогућила адекватан обрачун зарада у складу са одредбама Одељка VIII Закона о раду.

Налаз:

Колективним уговором из 2018. године, као и Колективним уговором из 2014. године, предвиђена је могућност да генерални директор може за додатне сложене послове повећати коефицијент до 35% од вредности послова који запослен обавља и то до 20% запослених у одређеним занимањима и професијама који се истичу знањем и радним способностима. Такође, Одбор за праћење и примену и тумачење колективног уговора дужан је да квартално врши анализу примене наведеног дела колективног уговора и да је заједно са мишљењем достави потписницима колективног уговора.

Установа има 83 закључена уговора са запосленима којима су повећани коефицијенти на основу истицања знањем и радним способностима, за додатне сложене послове до 35% од вредности послова које су запослени обављали, а да при томе није својим актом прописала који су то додатно сложени послови за које би могло да се врши увећање коефицијената и који је то период за који се најраније може проценити да се запослени истакао знањем и радним способностима. Наведено, није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду којим је предвиђено да се општим актом утврде елементи за обрачун и исплату основне зараде. Такође, у току ревизије нису нам презентоване кварталне анализе примене овог дела колективног уговора, као ни мишљење Одбора за праћење и примену и тумачење колективног уговора што није у складу са чланом 44. Колективног уговора.

Препорука број 9:

Препоручује се Установи да општим актом одреди додатне сложене послове за које би могло да се врши увећање коефицијената, мерила за процену истицања знањем и радним способностима запослених, као и период потребан за остваривање ових права.

Колективним уговором предвиђено је у члану 50. увећање зараде за сваку годину рада остварену у радном односу.

Налаз:

У 2018. години Установа је обрачунавала и исплаћивала зараду запосленима по основу временаведеног на раду за сваку навршену годину рада и за сразмерни део започете године рада што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) и ставом 5. члана Закона о раду. На овај начин Установа је за 5.232.945 динара исплатила више зараду по основу временаведеног на раду (минулог рада) у односу на зараду која би била обрачуната у складу са прописима.

Установа је у 2018. години вршила и обрачун и исплату увећања по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада остварену у радном односу и за следеће часове: рада ноћу, за висински рад, за рад недељом и за рад празником. Наведени часови рада су садржани у часовима редовног рада и за исте је већ извршено увећање по основу времена проведеног на раду па није било основа да се по истом елементу и истом основу поновно врши увећање. Наведено није у складу са чланом 108. став 1 тачка 4) Закона о раду и на тај начин више исплатила запосленима увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) у износу од 10.457.472 динара.

Препорука број 10:

Препоручује се Установи да обрачун увећања по основу времена проведеног на раду врши за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, као и за време проведено на раду.

Налаз:

До доношења Правилника о награђивању запослених од 23. маја 2018. године и Измена и допуна Правилника о награђивању запослених од 13. новембра 2018. године за обрачун радног учинка примењиван је Правилник о награђивању запослених и мерилима за утврђивање радног учинка од 16.10.2014. године за који није претходно прибављено мишљење репрезентативних синдиката. Наведени правилник није донет у складу са чланом 39. Колективног уговора из 2014. године који прописује да послодавац има обавезу да донесе стандарде и нормативе рада, односно мерила за утврђивање радног учинка запослених, уз претходно прибављено мишљење репрезентативних синдиката, те се исти не може сматрати општим актом у смислу члана 107. став 3. Закона о раду којим се утврђују елементи за обрачун и исплату по основу радног учинка. Исплаћени део зараде по основу радног учинка за период од јануара закључно са априлом 2018. године, до доношења Правилника о награђивању запослених из 2018. године са изменама и допунама, износио је 81.673.379 динара.

Правилником о награђивању запослених из 2018. године су дефинисани основи и мерила за утврђивање радног учинка као што је обим, квалитет и економичност у обављању послова. Чланом 9. правилника предвиђени су поступци приликом награђивања којих се Установа није руководила приликом одређивања висине дела зараде за радни учинак. Достављани месечни предлози за награђивање не садрже разлоге предлагања за награђивање, методологију примене усвојених критеријума (збир по свим критеријумима), као ни писано образложење за све предлоге за награђивање и уз исте у поступку ревизије нису нам презентовани докази о оствареном стварном учинку запосленог (радни извештаји, задаци и сл.). Исплаћени део зараде по основу радног учинка за период од маја закључно са децембром износио је 164.664.886 динара.

Препорука број 11:

Препоручује се Установи да месечни предлози за награђивање запослених садрже разлоге предлагања за награђивање, методологију примене усвојених критеријума (збир по свим критеријумима), као и писано образложење за све предлоге за награђивање.

Установа је у 2018. години по основу накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор исплатила запосленима којима је престао радни однос износ од 7.635.487 динара.

Налаз:

У 2018. години, запосленима којима је престао радни однос, вршена исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор, а да се при томе није вршено умањење за унапред исплаћене регресе за коришћење годишњег одмора за неискоришћене дане годишњег одмора. Наведено није у складу са чланом 118. став 1 тачка б) Закона о раду и чланом 54. став 1. Колективног уговора којима је одређено да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

Препорука број 12:

Препоручује се Установи да при сваком наредном обрачуну накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор запосленима којима је престао радни однос обрачунати износ, уз њихову сагласност, умањи за унапред исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора.

Накнада члановима Програмског савета, у току 2018. године, обрачуната је и исплаћена у укупном износу од 7.753.453 динара.

Програмски савет је саветодавни орган РТС-а предвиђен чланом 48. Статута ЈМУ РТС број 188 од 9. априла 2015. године. Има 15 чланова које бира Управни одбор РТС-а из реда од 30 кандидата. Одлуком Управног одбора број 1586 од 23. марта 2017. године утврђена је месечна накнада председнику и члановима Програмског савета у нето износу и то 25.000 динара за председника, 20.000 динара за заменика председника и 17.000 динара за 13 чланова. Установа је за све исплаћене накнаде обрачунала порез на доходак грађана по стопи од 20%.

Накнада члановима Управног одбора, у току 2018. године, обрачуната је и исплаћена у укупном износу од 4.939.212 динара.

Закон о Јавним медијским сервисима је чланом 17. одредио Управни одбор као орган управљања Установе који има девет чланова, које именује и разрешава Савет Регулатора. Истим Законом, чланом 18. став 4. и чланом 40. Статута ЈМУ РТС број 188 од 09. априла 2015. године, регулисано је да чланови Управног одбора имају право на накнаду за свој рад у висини просечне нето зараде у Установи из претходног месеца.

Укупни трошкови настали пружањем солидарне помоћи запосленим и члановима њихове породице у 2018. години износе 57.509.589 динара.

Колективни уговор установе у члану 60. предвидео је право запослених на:

- солидарну помоћ због дуже и теже болести запосленог или члана уже породице до висине на коју се не плаћају порези и доприноси,

- солидарну помоћ у висини која се посебно не опорезује у случају смрти запосленог или члана уже породице, трошкове за набавку лекова за запосленог или за члана уже породице према приложеном оригинал рачуну у висини до непорезивог износа,

-солидарну помоћ запосленом као и брачном другу и деци преминулог запосленог који се налази у тешком материјалном положају и то:

1,5 просека зараде у РТС-у исплаћене у претходном месецу ако се даје у једнократном износу и

0,5 просека зараде у РТС-у исплаћене у претходном месецу ако се даје у месечним ратам а највише три месеца у току једне календрске године,

- солидарну помоћ породицама запослених који су погинули у НАТО бомбардовању 1999. године,

- награду поводом јубилеја ЈМУ РТС-а до висине неопорезивог износа као и солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запосленог.

У наредној табели приказан је преглед насталих трошкова у 2018. години по врстама солидарне помоћи и броју прималаца.

Табела број 11: Структура солидарне помоћи

Категорија	Број прималаца	Укупан износ
Исплаћена помоћ због болести до неопорезивог износа	167	3.290.413
0,5 просека-лечење	106	4.174.237
1,5просека- лечење	8	974.126
Лечење,помагала, вантелесна	5	1.883.904
Трошкови сахране запослених и чл. уже породице	8	537.160
Трошкови сахране родитеља	67	3.219.772
Помоћ деци преминулог запосленог	49 мес.	13.310.189
Рођење деце	49	5.746.758
Супруга киднапованог радника РТВ Приштина	12 мес.	936.413
Укупно		34.072.972

У 2018. години Установа је на име солидарне помоћи за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених исплатила износ од 23.368.866 динара. За ову врсту солидарне помоћи, закључен је Споразум о важењу и начину примене Колективног уговора Установе из 2018. године број 185 од 23. марта 2018. године Споразум о изменама и допуни Споразума о важењу и начину примене колективног уговора Установе из 2018. године број 185/1 од 19. априла 2018. године. Чланом 2. Споразума 185/1 одређено је право на солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених, у износу од 12.000 динара нето, која треба да се исплати у три једнаке меечне рате: у јуну, септембру и децембру 2018. године за запослене чија је просечна нето исплаћена зарада у 2017. години била нижа од просечне нето зараде у Републици Србији.

На ова примања запослених обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана на која се по Закону о порезу на доходак грађана обрачунава и плаћа порез.

Установа је у 2018. години обрачунала и исплатила јубиларне награде запосленима у износу од 190.706.111 динара. Јубиларне награде су обрачунате и исплаћене на основу члана 59. Колективног уговора и то за навршених 10, 20, 30 и 35 година у Радио-телевизији Београд, Нови Сад, Приштина, односно ЈП Радио-телевизији Србије од 10, 20, 30 и 35 година, као и награде поводом јубилеја Установе у висини од 60.000 динара нето по запосленом, а на основу закљученог Споразума о изменама и допуни Споразума о важењу и примени колективног уговора Установе број 185 закљученог 23. марта 2018. године, број 185/1 од 19. априла 2018. године.

Накнада трошкова превоза ради одласка на рад и повратак са рада Установе регулисана је чланом 57. Колективног уговора, по коме се запосленом признају трошкови у висини најниже цене јавног превоза до удаљености од 50 км од седишта Послодавца или места рада до места становања и обратно. Ревизијом је установљено да Установа трошкове превоза признаје и запосленима чије је место становања на удаљености већој од 50 км од седишта Послодавца.

Иако је Колективним уговором предвиђена накнада трошкова у висини најниже цене јавног превоза, запослени који имају исто место становања прилагали су месечне претплатне карте чија се висина разликовала у зависности од аутопревозника који врши превоз на тој релацији, и исти су се признавали у пуном износу. Појединим запосленима су се признавали трошкови превоза по цени дневне превозне карте у оба правца као и перонска карта за све дана доласка на посао, као и један случај плаћања накнаде за међуградски превоз без поседовања документације којом би се правдао настао трошак. Такође Установа није у свим случајевима обезбедила податке о:

- о трошковима превоза у јавном саобраћају
- изјаву запосленог о месту становања и изјаву запосленог о врсти превоза који користи за долазак и одлазак са посла
- потврду о цени превозне карте на релацији коју запослени користи.

На стварне трошкове превоза за долазак и одлазак са рада, који су изнад неопорезивог износа (3.837 динара), обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Налаз:

Право на накнаду трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада у висини најниже цене јавног превоза до удаљености од 50 км од седишта Послодавца или места рада до места становања и обратно предвиђене Колективним уговором, Установа је признавала и запосленим чије је место становања на удаљености већој од 50 км од седишта послодавца. Такође запосленим се признавала различита висина претплатне месечне карте, који су пријавили исто место боравка, у зависности од аутопревозника који врши превоз на тој релацији, као и случај плаћања накнаде за међуградски превоз без поседовања документације којом би се правдао настао трошак. Признавајући ових права мимо утврђених услова, критеријума и могућих начина предвиђених чланом 57. Колективног уговора, на име накнаде трошкова превоза исплаћено је 174.523 динара.

Препорука број 13:

Препоручује се Установи да трошкове превоза за долазак и одлазак са рада признаје у складу са утврђеним мерилима и критеријумима предвиђеним Колективним уговором.

Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку XVIII Рад ван радног односа

У 2018. години Установа је остварила трошкове накнада у износу од 55.612.377 динара, ангажовањем физичких лица склапањем уговора о делу. Са једним бројем лица склопљени су уговори о делу за обављање послова који су у оквиру делатности послодавца. Најчешће су то послови стручног особља на припреми и реализацији радио и тв емисија (секретарица режије, набавни реквизитер, асистент сценографа, послови организатора, помоћника сценских, реквизитерских радника на пројекту „60

најлепших песама, послови оператера дигитализације). Извештаји о обављеном послу хонорарног сарадника који прати обрачун и исплату не садржи опис извршеног посла. Наводи се само да је ангажовано лице извршило у целости и у року обавезе предвиђене предметним уговором. Међутим уговор о делу не садржи конкретан опис посла који чини предмет уговора. Закључујући уговоре о делу са физичким лицима за послове који нису ван делатности послодавца у износу од најмање 35.578.980 динара Установа је поступила супротно члану 199. Закона о раду.

Налаз:

У 2018. години Установа је закључила уговоре о делу са физичким лицима у износу од најмање 35.578.980 динара ради обављања послова који су у оквиру делатности послодавца, што није у складу са чланом 199. Закона о раду. Такође извештаји о обављеном послу хонорарног сарадника који су прилог обрачуну и исплати не садрже опис извршеног посла.

Препорука број 14:

Препоручује се Установи да уговоре о делу закључује искључиво за послове који су ван њене делатности и да извештаји о обављеном послу садрже опис извршеног посла.

Установа је у 2018. години закључила најмање 3.000 ауторских и интерпретаторских уговора за извршење различитих дела као што су:

- Режија тв серије „Крунисање Стефана Првовенчаног“
- Режија тв серије „Делиријум тременс“
- Оригинални сценарио за тв серију „Немањићи рађање краљевине“
- Израда профукцијско пословне студије
- Експертиза изведеног стања рачунарске мреже РТС-а и друго.

Са становишта примене Закона о порезу на доходак грађана⁷ као и Закона о социјалним доприносима за обавезно социјално осигурање⁸ на исплаћене ауторске накнаде у зависности од статуса примаоца Установа је обрачунавала припадајући порез и социјалне доприносе уз правилну примену коефицијената за прерачун нета у бруто и признавање нормираних трошкова.

Установа је током 2018. године остварила трошкове у износу од 38.468.199 динара, ангажовањем лица за обављање привремено повремених послова, који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (члан 197. Закона о раду). Највише лица на припременим и повременим пословима су ангажовале: пословна јединица тв техника – техничка подршка, пословна јединица зајднички послови- служба возни парк и пословна јединица зајднички послови – служба општи послови. То су углавном послови: обраде података примљених захтева за ослобађање од обавезе плаћања таксе за РТС, примена законске регулативе у поступку доношења одлука за ослобађање од плаћања таксе, превоз телевизијско радијских екипа и технике, обављање помоћних послова у кухињи и ресторану и тд. Уговори су закључивани више пута у току године на период од 120 радних дана, али се радило о истој врсти посла за којим постоји потреба током целе године што је супротно члану наведеног Закона. Укупна вредност неправилно закључених и реализованих уговора у 2018. години износи најмање 24.526.803 динара.

⁷ " Службени гласник РС", бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/ 06 - исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - УС, 93/12, 114/12 - УС, 47/13, 48/13 - исправка, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон , 112/15, 113/17

⁸ " Службени гласник РС", бр. 84/ 04, 61/ 05, 62/ 06, 5/ 09, 52/ 11, 101/011, 47/13, 108/13, 57/14, 68/ 14 - др. закон, 112/15, 113/17

Налаз:

Установа је у 2018. години закључивала уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, а неки су трајали и током целе године, у износу од најмање 24.526.803 динара што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

Препорука број 15:

Препоручује се Установи да уговоре о привременим и повременим пословима закључује за послове који имају карактер привремених и повремених послова и који не трају дуже од 120 радних дана.

Укупни трошкови закупа покретних и непокретних ствари по основу закључених уговора са физичким лицима у 2018. години износили су 4.271.218 динара. Склопљено је 98 уговора са разним физичким лицима и то на име закупа непокретних ствари као што је закуп виле и дворишта за потребе реализације емисије „Чутура шоу“, стамбеног простора за снимање тв филма „Зашто – о животу и смрти“, стамбеног простор за потребе реализације тв серије „Студио знања“ итд, као и на име закупа покретних ствари за тв емисију „Циклус српских композитора“, тв серију „Делиријум тременс“ и друге. Установа је по основу свих закључених уговора на име уговорене накнаде обрачунала и уплатила порез на доходак грађана применом стопе од 20%.

Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Установа је чланом 50. став 1 тачка 11) Колективног уговора број 184 од 23. марта 2018. године увела право на увећану зараду по основу рада у сменама од 30%. На основу месечних решења руководиоца организационих јединица о сменском раду, а која су доношена на основу решења којима је генерални директор пренео овлашћења на руководиоце пословних јединица за доношење истих, као и извештаја о реализацији донетих решења исплаћено је у 2018. години запосленима 29.060.727 динара.

Налаз:

Установа је увела право на увећану зараду по основу рада у сменама и на име истог исплатила запосленима у 2018. години износ од 29.060.727 динара и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона.

Препорука број 16:

Препоручује се Установи да доследно примењује одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Усклађеност запошљавања и броја запослених са чланом 27е ст. 34-37 Закона о буџетском систему

Установа је на дан 1. јануар 2018. године имала 2.962 запослених лица на неодређено време, а на дан 31. децембар 2018. године имала је 2.670 запослених лица на неодређено време.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком број 112-7289/2018 од 27. јула 2018. године је дала сагласност Установи за попуњавање укупно седам слободних, односно упражњених радних места на неодређено време.

Табела број 12: Однос ангажованих лица наспрам запослених на неодређено време

Запослење / ангажовање	Број запослених											
	јануар	фебруар	март	април	мај	јун	јул	август	септембар	октобар	новембар	децембар
Неодређено	2.946	2.946	2.944	2.940	2.935	2.933	2.927	2.926	2.924	2.919	2.674	2.670
Мировање	18	18	18	19	18	17	17	16	16	14	14	14
Одређено	14	14	14	14	14	12	12	11	11	16	18	18
Уговор о делу	73	75	87	62	83	63	50	51	87	92	52	55
привремено повремени послови	8				1	49	2		5	7	13	136
Процентуални однос ангажованих лица по другим основама и запослених на неодређено време	3%	3%	3%	3%	3%	4%	2%	2%	4%	4%	3%	8%

Примена одредби Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору одређује се максимална зарада у јавном сектору и то: јавним агенцијама, организацијама на које се примењују прописи о јавним агенцијама, организацијама обавезног социјалног осигурања, јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и у другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода.

Одредбе овог Закона не примењују се на јавна предузећа и правна лица која као учесници на тржишту имају конкуренцију. Критеријуми и мерила за одређивање јавних предузећа и правних лица који као учесници на тржишту имају конкуренцију одређени су Уредбом о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору. Поменутом Уредбом је прописано укупно осам критеријума и мерила на основу којих се одређује да ли правно лице има статус учесника на тржишту на коме постоји конкуренција. Сматра се да правно лице има положај учесника на тржишту који има конкуренцију уколико испуњава најмање шест критеријума односно мерила.

Надзор над применом Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору врши министарство надлежно за послове финансија.

У складу са наведеним у поступку ревизије Установа се обратила Министарству финансија са захтевом за давање мишљења о испуњености критеријума о статусу учесника на тржишту који има конкуренцију. У поднетом захтеву Установа се изјаснила да има статус учесника на тржишту који има конкуренцију јер испуњава критеријуме и мерила за одређивање конкурентности у јавном сектору одређене Уредбом. Министарство финансија дало је мишљење број 011-00-00391/2019-03 од 24. јула 2019. године по коме је Установа у обавези да примењује Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, имајући у виду да Установа спада у правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, као и да се финансирање истог врши између осталог, из таксе за јавни медијски сервис.

Установа се дана 8. августа 2019. године обратила Министарству финансија са новим Захтевом за давање мишљења о испуњености критеријума о статусу учесника на тржишту који има конкуренцију. У поновљеном захтеву Установа је указала да је у достављеном мишљењу број 011-00-00391/2019-03 од 24. јула 2019. године, Министарство финансија образложило само један критеријум и то из чл. 2. тачке 5) Уредбе о критеријумима и мерилима за утврђивање конкурентности у јавном сектору и на основу тога донело мишљење да је Установа у обавези да примењује Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, без разматрања поднетих објашњења Установе о испуњености осталих критеријума прописаних Уредбом.

Истога дана Министарство финансија је дало мишљење број 011-00-00391/2019-03 у коме је наведено да Јавна медијска установа „ Радио-телевизија Србије“ испуњава шест

од осам критеријума и мерила из Уредбе тј. да има статус учесника на тржишту који има конкуренцију, као и уколико се има у виду специфичност основне делатности Јавне медијске установе „Радио-телевизије Србије“ чијим обављањем се омогућава остваривање јавног интереса у области јавног информисања, мишљење Министарства финансија је да су испуњени услови да се на Јавну медијску установу „Радио-телевизија Србије“ не примењују одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

VIII. ПРИЛОГ IV – РАСПОДЕЛА И УПЛАТА ДОБИТИ У БУЏЕТ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Установа је исказала добит по завршним рачунима за 2015, 2016 и 2017. годину у укупном износу од 3.471.875.018 динара. Управни одбор је донео Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2015. годину од 469.141.946 динара, број 15194 од 21. новембра 2016. године, која до дана ревизије није објављена на интернет страници АПР-а, којом се врши расподела остварене добити на покриће губитка из ранијих година. Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину није прописана могућност да се из остварене добити покрива губитак, због чега је Установа била у обавези да уплати део од најмање 50% добити у буџет Републике Србије, сагласно члану 15. став 2. поменутог Закона.

По завршном рачуну за 2016. и 2017. годину донешене су одлуке о расподели добити од стране Управног одбора на основу којих се остварена добит распоређује на покриће губитка из ранијих година у укупном износу од 2.795.773.788 динара. На донете одлуке није прибављена сагласност Владе Републике Србије из члана 15. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и члана 16. став 3. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, услед чега је Установа сагласно поменутим законима, била у обавези да уплати део од најмање 50% добити у буџет Републике Србије.

Налаз:

Установа није у складу са чланом 16. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину⁹ извршила уплату у буџет Републике Србије најмање 50% сразмерног дела остварене добити по завршном рачуну за 2017. годину у износу од 767.880.894 динара, односно није ни прибавила сагласност Владе на одлуку да из добити по финансијском извештају за 2017. годину покрије губитак ранијих година.

Препорука број 17:

Препоручује се Установи да изврши расподелу нераспоређене добити у складу са законима о буџету Републике Србије за 2016, 2017 и 2018. годину

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 113/17