



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНЕ МЕДИЈСКЕ УСТАНОВЕ РАДИО-ТЕЛЕВИЗИЈА СРБИЈЕ**
по ревизији правилности пословања за 2018. годину у делу који се односи на јавне
набавке, обрачун и исплату зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода и
расподелу и уплату добити

**Број: 400-194/2019-06/17
Београд, 6. новембар 2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Јавне набавке	4
2.1.1 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.....	4
2.1.2 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	6
2.1.3 Установа је закључила уговоре са добављачима у вредности од најмање 111,48 милиона динара чије су понуде неприхватљиве у смислу Закона о јавним набавкама.....	7
2.1.4 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.....	8
2.1.5 Установа није конкурсну документацију израђивала у складу са Законом о јавним набавкама	10
2.1.6 Код реализације уговора о јавним набавкама Установа није поштовала одредбе закљученог уговора	10
2.1.7 Установа је донела годишњи план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама	11
2.1.8 Установа није презентовала доказе да су процењене вредности јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке	11
2.2. Обрачун и исплата зарда, накнада зарада и осталих личних расхода	12
2.2.1 Установа није уредила прерасподелу радног времена у погледу одређивања периода трајања прерасподеле и календарске године	12
2.2.2 Повећани су коефицијенти запосленима за додатно сложене послове мимо Закона о раду.	13
2.2.3 Утврђена је разлика између евидентираних часова у појединачним радним листама и часова у Извештајима о часовима рада, који су основа за обрачун зарада	13
2.2.4 Исплаћено је увећање зараде по основу радног учинка без валидног општег акта и без поштовања предвиђених поступака одређених општим актом.....	14
2.2.5 Установа је Приликом обрачуна увећања зараде по основу временаведеног на раду исплатила запосленима 15,69 милиона динара више од износа који би се добио поштујући одредбе члана 108. Закона о раду	15
2.2.6 Установа приликом исплате накнаде штете за дане неискоришћеног годишњег одмора није умањила износ исплате на име унапред исплаћеног регреса за годишњи одмор	16
2.2.7 Исплата трошкова превоза за долазак и одлазак са рада вршена мимо утврђених услова и критеријума предвиђених чланом 57. Колективног уговор	17
2.2.8 Уговори о делу са физичким лицима закључивани су за послове који су из делатности Установе.....	17
2.2.9 Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су за послове који трају дуже од 120 радних дана.....	18
2.2.10 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	19
2.3 Расподела и уплата добити.....	19
2.3.1 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.....	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20

1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала 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 од 20. септембра 2019. године у којем је навела закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Јавне набавке

2.1.1 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.

2.1.1.1 Опис неправилности

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 72.922.696 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 Куриру 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.

2) Природни гас од привредног друштва Беогас 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. Београд, агенције за пословне услуге Тактика Београд, Преводачке агенције „Laurus Translations“ Ковачица, агенције за превођење Драгица Мрљеш ПР Београд, адвокатске 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 противпожарне 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 „BT 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године којим се у тачки 7. обавезала да спроведе поступке јавних набавки за све набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама по чл. 7, 7а, 122, 128 и 39. став 2.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 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

2.1.2.1 Опис неправилности

1) Установа је закључила у 2018. години два уговора са адвокатом Слободаном Кремењаком 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 чије услуге се плаћају паушално у износу од 475.200 динара месечно, а 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 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године којим се у тачки 8. обавезала да све набавке без примене Закона о јавним набавкама спроводи у складу са чланом 7. став 2. овога закона и чланом 43. став 5. и чланом 47. Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануар 2016. године.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.3.1 Опис неправилности

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Установа је донела Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године и доставила документацију као пример спровођења јавне набавке у отвореном поступку ЈН – РТС бр. Д- 66/19 у којој је ове неправилности отклонила.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године,
- документацију која прати спровођења јавне набавке у отвореном поступку ЈН – РТС бр. Д- 66/19.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 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

2.1.4.1 Опис неправилности

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 страдалим 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 конкретне предметне 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 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 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 поступио у складу са одредбама овога Закона.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године и доставила документацију као пример спровођења јавне набавке у отвореном поступку ЈН – РТС бр. Д- 66/19 у којој је ове неправилности отклонила.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године,
- документацију која прати спровођења јавне набавке у отвореном поступку ЈН – РТС бр. Д- 66/19.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.5.1 Опис неправилности

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 услова.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године и доставила документацију као пример спровођења јавне набавке у отвореном поступку ЈН – РТС бр. Д- 66/19 у којој је ове неправилности отклонила.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. Године
- документацију која прати спровођења јавне набавке у отвореном поступку ЈН – РТС бр. Д- 66/19.

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Код реализације уговора о јавним набавкама Установа није поштовала одредбе закљученог уговора

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године којим се у тачки 6. обавезала да реализује уговоре у складу са уговореним обавезама.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године.

2.1.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.7.1 Седма измена плана јавних набавки за 2018. годину није објављена у року који је прописан 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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Установа уважила препоруку 1 Државне ревизорске институције и да ће поступити по истој. Провером је утврђено да је Радио-телевизија Србије Београд, План јавних набавки, као и измену Плана набавки за 2020. годину објавила у року од 10 дана.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука број 15291 од 31. децембра 2019. године о усвајању Плана набавки за 2020. годину, од стране Управног одбора Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије Београд,

- Одлука број 1567 од 23. марта 2020. године о усвајању измена Плана набавки за 2020. годину, од стране Управног одбора Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије Београд.

2.1.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Установа није презентовала доказе да су процењене вредности јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке

2.1.8.1 Опис неправилности

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 ближем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године којим се у тачки 1. обавезала да ће документовати начин утврђивања процењене вредности јавних набавки и вршити проверу испитивања тржишта. Такође, Установа је као пример испуњења ове препоруке доставила доказе о испитивању тржишта и утврђивању процењене вредности за јавану набавку малих репортажних кола коју је спровела у 2019. години.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Упутство за отклањање неправилности број 141217 од 1. октобра 2019. године,
- доказе о испитивању тржишта и утврђивању процењене вредности за јавану набавку малих репортажних кола.

2.1.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Обрачун и исплата зарда, накнада зарада и осталих личних расхода

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

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Одлуку о прерасподели радног времена број 10248 од 27. новембра 2018. године, као и појединачна решења о прерасподели радног времена за запослене.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Одлуку о прерасподели радног времена број 10248 од 27. новембра 2018. године,

- појединачна решења о прерасподели радног времена за запослене.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.2.1 Опис неправилности

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 коефицијента 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Правилник о мерилима и критеријумима за повећање коефицијента запосленима на основу додатних сложених послова број 1810 од 6. децембра 2019. године.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Правилник о мерилима и критеријумима за повећање коефицијента запосленима на основу додатних сложених послова број 1810 од 6. децембра 2019. године.

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.3.1 Опис неправилности

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 дуже 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је Генерални директор донео Наредбу о вођењу тачне и уредне евиденције часова рада запослених на дневном и месечном нивоу број 10236 од 8. новембра 2019. године.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Наредбу о вођењу тачне и уредне евиденције часова рада запослених на дневном и месечном нивоу број 10236 од 8. новембра 2019. године.

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.4.1 Опис неправилности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије Београд, број 13850 од 17. децембра 2019. године, Установа је навела да је Генерални директор Установе Дописом број 141466 од 29. новембра 2019. године позвао на састанак дана 3. децембра 2019. године у 12 часова представнике репрезентативних синдиката ради преговора око измене Прилога II Колективног уговора, која се односи на нов модел са укључивањем масе стимулативног дела зараде у целокупну масу зарада, односно укидање досадашњег начина награђивања запослених. Након тога је преговарачки тим Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије Београд и репрезентативни синдикат, одржао састанак у вези измене и допуне Прилога III Колективног уговора – основна зарада за најједноставнији рад на којем је усвојен предлог да се цена рада повећа на 18.500 динара (брutto износ), са применом обрачуна зараде почев од месеца јануара 2020.године; да се маса варибалног фонда ограничи на 2% који је до тада износио 10% и да ће варијабиле делити Директор, на предлог руководиоца, са образложењем за свако награђивање. Образложење за награђивање по основу радног учинка, за исплате стимулативног дела зараде у 2020. години, је дао Генерални директор Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије Београд. Генерални директор је у допису број 13471 од 28. октобра 2020. године навео да је повећањем уговорене минималне цене рада на 18.500 динара, део средстава стимулативног дела зараде пребачен у масу основних зарада и законом прописаних додатака зарада, чиме је за 75% смањен број запослених који су примили

стимулативни део зараде. Такође је наведено да је анализом утврђено да је остала потреба да се за 10% од укупног броја запослених (око 250 запослених) исплаћује стимулативни део зараде до израде новог Прилога II Колективног уговора (важећи је у примени до 23. марта 2021), па се у складу са тим планирају преговори са репрезентативним синдикатима.

На тај начин месечна маса варибалног фонда је смањена у просеку са 22.806.000 динара у 2019 години на 9.258.000 динара. Уједно је смањен и број запослених који су награђивани по основу радног учинка са 1.069 запослених (децембар месец) у 2019. години на 266 запослених (август месец) 2020. године.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- позив на састанак репрезентативним синдикатима у вези презентације предлога Прилога II Колективног уговора код послодавца за Јавну медијску установу Радио-телевизија Србије Београд број: 184 од 23. марта 2018. године са дневним редом разматрања коефицијената послова по групама послова од I до VIII – нов модел са укључивањем масе стимулативног дела зараде у целокупну масу зараде, као и разматрање повећања основне зараде за најједноставнији рад – прилог III Колективног уговора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Записници са састанка преговарачког тима Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије Београд и репрезентативних синдиката, у вези измена и допуна Колективног уговора од 3. децембра 2019. године, 12. децембра 2019. године и 24. јануара 2020. године.

- списак запослених којима је извршена исплата стимулативног дела зараде за јануар месец 2020. године.

- образложење Директора Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије Београд број 13471 од од 28. октобра 2020. године о исплати стимулативног дела зараде појединим запосленим.

2.2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.5.1 Опис неправилности

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 и на тај начин више исплатила запосленима увећање зараде по основу временаведеног 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 временаведеног 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 временаведеног на раду

(минулог рада) у износу од 10.457.472 динара. Наведено није у складу са чланом 108. Закона о раду.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Одлуку о обрачуну и исплати увећане зараде по основу минулог рада, запосленима број 10235 од 8. новембра 2019. године на основу које ће се обрачун и исплата минулог рада вршити за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, увећан за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем – 0,5% са октобарском исплатом зараде за 2019. годину.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Одлуку о обрачуну и исплати увећане зараде по основу минулог рада, запосленима број 10235 од 8. новембра 2019. године.

2.2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.6.1 Опис неправилности

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 6. Закона о раду и чланом 54. Колективног уговора којима је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је доставила Допунско решење број 05827 од 20. новембра 2019. године и Допунско решење број 05832 од 25. новембра 2019. године којима доказује да је приликом престанка радног односа умањивала накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за унапред исплаћене регресе за коришћење годишњег одмора.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Допунско решење број 05827 од 20. новембра 2019. године и Допунско решење број 05832 од 25. новембра 2019. године.

2.2.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.7.1 Опис неправилности

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 174.523.000 динара.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Правилник о изменама и допунама правилника о накнади материјалних трошкова број 1818/1-18 од 12. децембра 2019. године којим је прописано да је запослени дужан да за превоз од места становања до посла и обратно користи најкраће и најјефтиније линије градског и приградског саобраћаја (члан 3) као и да се запосленом као правдање трошкова превоза признаје: рачун о куповини претплатне карте БУС Плуса, појединачне рачуне дневних и месечних карата, рачуне о купљеном гориву, рачун такси услуга и друго до износа признатих трошкова по појединцу (члан 4).

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Правилник о изменама и допунама правилника о накнади материјалних трошкова број 1818/1-18 од 12. децембра 2019. године.

2.2.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.8.1 Опис неправилности

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.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Наредбу број 10177 од 2. августа 2019. године и Допуну наредбе број 10177/1 од 15. августа 2019. године којима се налаже одговорним лицима да приликом ангажовања лица по Уговору о делу, уз исти, а по обављеном послу, приложе Извештај са детаљним описом обављеног посла ангажованог лица. Такође се налаже да предмет уговора о делу не смеју бити предвиђени Правилником о систематизацији послова и не смеју бити из области делатности Установе. Као доказ поступања Установа је доставила преглед у екселу закључених Уговора о делу за месеце октобар, новембар и децембар.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Наредбу број 10177 од 2. августа 2019. године и Допуну наредбе број 10177/1 од 15. августа 2019. године којима се налаже одговорним лицима да приликом ангажовања лица по Уговору о делу, уз исти, а по обављеном послу, приложе Извештај са детаљним описом обављеног посла ангажованог лица и

- преглед закључених Уговора о делу за месеце октобар, новембар и децембар.

2.2.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.9.1 Опис неправилности

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.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је доставила део Плана јавних набавки за 2020. годину из кога се може видети да је предвиђена позиција „услуга изнајмљивања радне снаге“ број 1.1.16ж) процењене вредности 39.000.000 динара за коју се планира спровођење поступка јавне набавке.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Плана јавних набавки за 2020. годину, у којем је предвиђена позиција „услуга изнајмљивања радне снаге“.

2.2.9.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10 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

2.2.10.1 Опис неправилности

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.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије, Установа је навела да је донела Одлуку број 10251 од 2. децембра 2019. године којом је привремено суспендовала све донете одредбе које се односе на сменски рад из Одлука о радном времену, потписаних од стране директора пословних јединица, генералног секретара и извршних директора сектора, донетих током 2019. године до укидања Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника у јавних средстава.

Установа је уз Одазивни извештај доставила:

- Одлуку број 10251 од 2. децембра 2019. године којом је привремено суспендовала све донете одредбе које се односе на сменски рад.

2.2.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Расподела и уплата добити

2.3.1 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

2.3.1.1 Опис неправилности

Установа није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавне медијске установе Радио-телевизија Србије Београд, број 13850 од 17. децембра 2019. године, Установа је навела да је Управни одбор Установе донео Одлуку о расподели исказане добити према финансијском извештају за 2018. годину број 15219 од 5. новембра 2019. године на коју је Влада

Закључком број 41-11674/2019 од 21. новембра 2019. године дала сагласност. Одлуком се исказана нето добит за 2018. годину у износу од 151.194.859 динара у целости распоређује на покриће акумулираног губитка из ранијих година.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлука о расподели исказане добити према финансијском извештају за 2018. годину број 15219 од 5. новембра 2019. године на коју је Влада Закључком број 41-11674/2019 од 21. новембра 2019. године дала сагласност и
- налог за књижење број 119073959 од 31. децембра 2018. године о покрићу губитка по одлуци Владе.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавна медијска установа Радио-телевизија Србије, Београд. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавна медијска установа Радио-телевизија Србије, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. новембар 2020. године