



**Извештај о ревизији
правилности пословања Јавног предузећа за развој и
унапређивање информисања путем електронских медија на
српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија
Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) у делу који се односи на
јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за
рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за
2020. годину**



Број 400-80/2021-06/11
Београд, 7. јул 2021. године

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа – Мост, Београд (Нови Београд) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Мисија

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

Насловна слика је преузета из архиве Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа – Мост, Београд (Нови Београд)

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 и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде са физичким лицима. Неправилности су се односиле на:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, спровођења, уговарања 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;
- Обрачун и исплата накнада по уговорима за рад ван радног односа и осталим накнадама са физичким лицима није вршена у складу са одредбама Закона о раду и општим актом;
- Запошљавање није вршено у складу са Законом о буџетском систему.

Шта смо препоручили?

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

Препоруке су усмерене:

- да се успостави финансијско управљање и контрола и интерна ревизија;
- да се планирање и спровођење поступака јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се евидентирају и документују све радње током извршења уговора о јавним набавкама;
- да се уговори о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду;
- да се запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са Законом о буџетском систему.

Резиме

Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа - Мост, Београд (Нови Београд) (у даљем тексту Предузеће) није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години приликом планирања, спровођења поступака, евидентирања и извештавања о јавним набавкама, чија процењена вредност износи 9,83 милиона динара, а уговорена вредност 9,95 милиона динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2020. години закључило 44 уговора за рад ван радног односа који нису у складу са Законом о раду и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 3,42 милиона динара.

Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у току 2020. године био је већи од 10 % од укупног броја запослених, што није у складу са Законом о буџетском систему.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Јавне набавке	5
1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је план јавних набавки за 2019. и 2020. годину и објавило их на Порталу јавних набавки. Предузеће није документовало да је процењену вредност за један поступак јавне набавке процењене вредности 673 хиљаде динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.	5
1.2. Предузеће је у 2019. и 2020. години спровело поступке јавних набавки и закључило уговоре у складу са прописима о јавним набавкама, осим у три поступка јавних набавки чија процењена вредност износи 9,16 милиона динара, а уговорена вредност износи 9,33 милиона динара без ПДВ-а.	6
1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе закључених уговора.	8
1.4. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки али нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке. Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину осим кварталног извештаја за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за други квартал 2020. године.	8
2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.	9
2.1. Предузеће је у 2020. години закључило девет уговора о делу и један анекс уговора о допунском раду у складу са Законом о раду и 44 уговора о привременим и повременим пословима који нису у складу са Законом о раду и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 3,42 милиона динара.	9
2.2. У 2020. години исплате новчане помоћи су извршене у складу са општим актом Предузећа и надлежностима органа управљања и руковођења.	9
2.3. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима у току 2020. године био је већи од 10 % укупног броја запослених (за просечно четири запослена односно ангажована лица месечно), којима је исплаћена зарада односно накнада у износу од најмање 1,12 милиона динара, што није у складу са Законом о буџетском систему.	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	15
1. Предмет ревизије	15
2. Ревидирани период пословања	15
3. Информације о субјекту ревизије	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	16
5. Критеријуми	16
6. Методологија рада	17
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	17
V Прилози.....	18
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	19
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	21
Прилог 3 – Јавне набавке	22
Прилог 4- Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима.....	30

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је план јавних набавки за 2019. и 2020. годину и објавило их на Порталу јавних набавки. Предузеће није документовало да је процењену вредност за један поступак јавне набавке процењене вредности 673 хиљаде динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са законом.

У складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама¹, у току 2016. године Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке који је престао да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга које је Предузеће донело 26. августа 2020. године у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама². Интерним актима су уређена сва питања која су прописана Законом.

Актом о систематизацији радних места, одређено је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки.

1.1.2. Предузеће је донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и објавило их на Порталу јавних набавки у складу са законом.

Предузеће је донело план јавних набавки за 2019. годину и 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2019. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 27. фебруара 2019. године. План је објављен на Порталу јавних набавки 4. марта 2019. године.

План јавних набавки за 2020. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 12. фебруара 2020. године. План је објављен на Порталу јавних набавки 13. фебруара 2020. године.

Предузеће није вршило измене и допуне плана јавних набавки.

¹ „Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

1.1.3. Предузеће није документовало да је процењену вредност за један поступак јавне набавке процењене вредности 673 хиљаде динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност за један поступак јавне набавке, процењене вредности 673 хиљаде динара, заснована 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, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹ и чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2. Предузеће је у 2019. и 2020. години спровело поступке јавних набавки и закључило уговоре у складу са прописима о јавним набавкама, осим у три поступка јавних набавки чија процењена вредност износи 9,16 милиона динара, а уговорена вредност износи 9,33 милиона динара без ПДВ-а.

1.2.1. Предузеће није захтевало средство обезбеђења за повраћај аванса када је у конкурсној документацији предвидело авансно плаћање у два поступка јавних набавки процењене и уговорене вредности 1,68 милиона динара.

У два поступка јавних набавки (по једна партија у два поступка) чија је процењена и уговорена вредност 1,68 милиона динара Предузеће није захтевало средство обезбеђења за повраћај аванса, а у конкурсној документацији је предвидело авансно плаћање, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама¹.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. Предузеће је закључило пет уговора у вредности од 3,45 милиона динара са добављачима чије су понуде неприхватљиве у смислу Закона о јавним набавкама.

Предузеће је закључило 5 уговора са добављачима чија је понуда неприхватљива, што није у складу са чланом 107 став 1 у вези са чланом 3 став 1 тачка 32) и 33) Закона о јавним набавкама¹, у вредности од 3,45 милиона динара за јавне набавке чија процењена вредност износи 3,08 милиона динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.3. Предузеће је у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки (обликована по партијама) процењене вредности 5,7 милиона динара предвидело усклађивање цена са кретањем цена на тржишту, а није јасно дефинисало параметре за утврђивање цена на тржишту, нити је предвидело обавезу добављача да приликом усклађивања цена током извршења уговора усклађену цену одреди на начин да задржи исти однос између цена из ценовника и усклађених цена за Предузеће као што је био однос између цена из понуде и цене из ценовника на дан понуде понуђача, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће у конкурсној документацији за два поступка (обликована по партијама) јавних набавки процењене вредности 5,7 милиона динара (уговорене вредности 6,07 милиона динара), није јасно дефинисало параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата, нити је предвидело обавезу добављача да приликом усклађивања цена током извршења уговора усклађену цену одреди на начин да задржи исти однос између цена из ценовника и усклађених цена за Предузеће као што је био однос између цена из понуде и цене из ценовника на дан понуде понуђача, што није у складу са чланом 115 став 2 и са чланом 12 Закона о јавним набавкама¹.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.4. Предузеће није одредило рок за подношење понуде у једном поступку јавне набавке, који је обликован у три партије, у складу са Законом о јавним набавкама

Одређени рок за подношење понуде од 20 дана од дана објављивања позива за подношење понуда у једном поступку јавне набавке, који је обликован у три партије, процењене вредности 3,46 милиона динара није у складу са чланом 95 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке није већа од 250.000.000 динара за добра и услуге.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

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

1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе закључених уговора.

1.4. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки али нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке. Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину осим кварталног извештаја за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за други квартал 2020. године.

1.3.1. Током реализације закључених уговора поштоване су одредбе закључених уговора.

Приликом реализације уговора изабрани понуђачи испоручивали су добра и вршили услуге по уговореним ценама, а Предузеће је вршило квалитативни и квантитативни пријем добара и услуга у складу са закљученим уговорима.

1.4.1. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки али нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке. Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину осим Обрасца А кварталног извештаја за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за други квартал 2020. године.

Предузеће нема евиденцију добављача и извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама² којима је прописано да је наручилац дужан у писаној форми да евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Такође, Предузеће није Управи за јавне набавке доставило Образац А кварталног извештаја, за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки – за други квартал 2020. године, што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

2.1. Предузеће је у 2020. години закључило девет уговора о делу и један анекс уговора о допунском раду у складу са Законом о раду и 44 уговора о привременим и повременим пословима који нису у складу са Законом о раду и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 3,42 милиона динара.

2.1.1. Предузеће је у 2020. години закључило 44 уговора о привременим и повременим пословима за послове који трају дуже од 120 радних дана и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 3,42 милиона динара

Предузеће је у 2020. години закључило 44 уговора о обављању привремених и повремених послова са 13 физичких лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 3,42 милиона динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, а неки су трајали и током целе године што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

Према објашњењу Предузећа због пандемије „Covid 19“ процес производње ТВ програма се одвијао у отежаним условима на територији Косова и Метохије, што је разлог продужења уговора лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. У 2020. години исплате новчане помоћи су извршене у складу са општим актом Предузећа и надлежностима органа управљања и руковођења.

2.2.1. Предузеће је у 2020. години у складу са општим актом Предузећа донело три одлуке о исплати помоћи у случају смрти запосленог члановима његове уже породице.

Помоћ која се исплаћује у случају смрти запосленог члановима његове уже породице је у 2020. години исплаћена у износу од 209 хиљада динара. Чланом 38 став 1 тачка 2) Правилника о раду број 10-1235 од 17. октобра 2016. године је дефинисано да у случају смрти запосленог, чланови његове уже породице имају право на накнаду трошкова погребних услуга у висини неопорезивог износа предвиђеног Законом.

2.3. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима у току 2020. године био је већи од 10 % укупног броја запослених (за просечно четири запослена односно ангажована лица месечно), којима је исплаћена зарада односно накнада у износу од најмање 1,12 милиона динара, што није у складу са Законом о буџетском систему.

2.3.1. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима у току 2020. године био је већи од 10 % укупног броја запослених (за просечно четири запослена односно ангажована лица месечно), којима је исплаћена зарада односно накнада у износу од најмање 1,12 милиона динара, што није у складу са Законом о буџетском систему.

У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у току 2020. године био већи од 10 % укупног броја запослених (за просечно четири запослена односно ангажована лица месечно), којима је исплаћена зарада односно накнада у износу од најмање 1,12 милиона динара, што није у складу са чланом 27е став 36 Закона о буџетском систему.

Трошкови бруто зарада запослених, трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу предвиђени су Програмом пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у аутономној покрајини Косово и Метохија „Мрежа – Мост“ Београд за 2020. годину у износу 156 милиона динара, а реализовани у износу од 147 милиона динара, што је у оквиру планираних средстава.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Предузеће није документовало да је процењену вредност за један поступак јавне набавке процењене вредности 673 хиљаде динара утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази)

2. Предузеће није захтевало средство обезбеђења за повраћај аванса када је у конкурсној документацији предвидело авансно плаћање у два поступка јавних набавки процењене и уговорене вредности 1,68 милиона. (Прилог 3, Тачка 1.2.1. - Одељак Закључци и налази)

3. Предузеће је закључило пет уговора у вредности од 3,45 милиона динара са добављачима чије су понуде неприхватљиве у смислу Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Тачка 1.2.2 - Одељак Закључци и налази)

4. Предузеће је у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки (обликована по партијама) процењене вредности 5,7 милиона динара предвидело усклађивање цена са кретањем цена на тржишту, а није јасно дефинисало параметре за утврђивање цена на тржишту, нити је предвидело обавезу добављача да приликом усклађивања цена током извршења уговора усклађену цену одреди на начин да задржи исти однос између цена из ценовника и усклађених цена за Предузеће као што је био однос између цена из понуде и цене из ценовника на дан понуде понуђача, што није у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, Тачка 1.2.3 - Одељак Закључци и налази)

5. Предузеће није одредило рок за подношење понуда у једном поступку јавне набавке, који је обликован у три партије, у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, Тачка 1.2.4 - Одељак Закључци и налази)

6. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки али нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке. Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину осим Обрасца А кварталног извештаја за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки за други квартал 2020. године. (Прилог 3, Тачка 1.4.1 - Одељак Закључци и налази)

7. Предузеће је у 2020. години закључило 44 уговора о привременим и повременим пословима за послове који трају дуже од 120 радних дана и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 3,42 милиона динара. (Прилог 4, Тачка 2.1.1 - Одељак Закључци и налази)

8. Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора што није у складу са Законом о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. (Прилог 1-Интерна контрола и ревизија)

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

ПРИОРИТЕТ 2⁴

9. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у току 2020. године био је већи од 10 % укупног броја запослених (за просечно четири запослена односно ангажована лица месечно), којима је исплаћена зарада односно накнада у износу од најмање 1,12 милиона динара, што није у складу са Законом о буџетском систему. (Прилог 4, Тачка 2.3.1 - Одељак Закључци и налази)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

10. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 6 став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво (члан 7 став 1) и није достављало Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину (члан 13). (Прилог 1-Интерна контрола и ревизија)

11. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1-Интерна контрола и ревизија)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Препоручујемо Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29-35 Закона о јавним набавкама и члану 7 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга и да их документује у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази, Препорука број 4)

2. Препоручујемо Предузећу да састављање конкурсне документације, одређивање рокова за подношење понуда и стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, Тачка 1.2.1;1.2.2; 1.2.3;1.2.4 - Одељак Закључци и налази, Препорука број 5)

3. Препоручујемо Предузећу да евидентира и документује све радње током извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Тачка 1.4.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 6)

4. Препоручујемо Предузећу да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду. (Прилог 4, Тачка 2.1.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 7)

5. Препоручујемо руководству Предузећа да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 1, Препорука број 1)

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

6. Препоручујемо Предузећу да приликом запошљавања и ангажовања лица за рад ван радног односа поштује одредбе члана 27к Закона о буџетском систему. (Прилог 4, Тачка 2.3.1 – Одељак Закључци и налази Препорука број 8)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

7. Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1, Препорука број 2)

8. Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1, Препорука број 3)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) је обавезно да у одазивном извештају искаже 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 који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 подносе 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. јул 2021. 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 2021. годину, Закључка број 400-80/2021-06/1 од 4. јануара 2021. године и Закључка о измени и допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-80/2021-06/5 од 6. априла 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа – Мост, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд)

Скраћени назив: ЈП Мрежа-Мост Београд.

Седиште: Београд-Нови Београд

Улица и број: Булевар Михаила Пупина 2

Матични број: 20665483

ПИБ: 106712621

Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа - Мост Београд (Нови Београд) (у даљем тексту „Предузеће“) основано је у 2010. години Одлуком Владе о оснивању Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа - Мост Београд („Службени гласник РС“ број 38/2010). Оснивач Јавног предузећа је Република Србија у чије име оснивачка права врши Влада Републике Србије. Оснивање Предузећа уписано је у регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре Решењем број БД 80905/10 од 22. јула 2010. године.

Према оснивачком акту Предузећа, делатност Јавног предузећа од општег интереса је: Развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија.

Јавно предузеће обавља и делатности:

- 1) координација емитера - електронских медија који емитују свој радио и ТВ програм на српском језику на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија;
- 2) пружање помоћи емитерима у набавци студијске и емисионе технике, телекомуникационих уређаја и програма;
- 3) пружање помоћи емитерима у обезбеђивању материјалних трошкова;
- 4) пружање стручне помоћи емитерима;
- 5) друге делатности од значаја за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику на територији Аутономне покрајине Косово и Метохија.

Органи Јавног предузећа су Надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у 2020. години био је 134 запослених, док је просечан број запослених у 2019. години био 134 запослених.

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 са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима,

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 и накнадама по уговорима за рад ван радног односа и осталим накнадама са физичким лицима, 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 и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и осталим накнадама са физичким лицима код Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови 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 набавкама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о буџетском систему;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли је планирање јавних набавки извршено у складу са прописима?
- 2) Да ли су јавне набавке спроведене и уговори закључени у складу са прописима?
- 3) Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- 4) Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- 5) Да ли је Предузеће уговоре за рад ван радног односа закључивало у складу са одредбама Закона о раду и да ли је извршење уговорених послова документовано, а накнаде обрачунате и исплаћене у складу са одредбама закључених уговора за рад ван радног односа?
- 6) Да ли су закључени уговори и донете одлуке о исплати награда, новчане помоћи, накнада трошкова и другим давањима физичким лицима која нису запослена у Предузећу извршене у складу са Општим актима Предузећа и надлежностима органа управљања и руковођења ?
- 7) Да ли је број запослених код Предузећа усклађен са чланом 27е Закона о буџетском систему?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде са физичким лицима;
- анализу интерних аката Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд);
- испитивање активности, одлука Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) у вези са правилности пословања која се односи на јавне набавке и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде са физичким лицима;
- интервјуисање одговорних особа Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд).

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови 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."

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа – Мост, Београд (Нови Београд) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор. Предузеће има комисију за ревизију која је именована у складу са Законом о јавним предузећима.

Чланови надзорног одобра именовани су од стране Владе Републике Србије Закључцима број: 119-10765/2017 од 2. новембра 2017. године, 119-3627/2019 од 11. априла 2019. године, 119-9869/2019 од 3. октобра 2019. године и 119-9927/2020 од 3. децембра 2020. године.

Решењем Владе Републике Србије 24 Број 119-10306/2015 од 24. септембра 2015. године именован је вршилац дужности директора Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у аутономној покрајини Косово и Метохија „Мрежа – Мост“ Београд. Предузеће је са вршиоцем дужности директора закључило Уговор број 06.1623 од 2. октобра 2015. године о заснивању радног односа на одређено време, чији је предмет регулисање међусобних права, обавеза и одговорности. Дана 4. марта 2016. године је закључен Анекс наведеног Уговора број 06-236 којим се дефинише да се са вршиоцем дужности директора заснива радни однос на одређено време до доношења нове одлуке, тј. решења Владе Републике Србије којом се мења или ставља ван снаге Решење Владе Републике Србије 24 Број 119-10306/2015 од 24. септембра 2015. године.

Одредбом члана 52 став 1 Закона о јавним предузећима, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именована директора јавног предузећа по спроведеном конкурсном поступку. Ставом 2 претходно наведеног члана Закона, прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године. Мандат вршиоца дужности директора по наведеном Решењу Владе РС је, у складу са Законом о јавним предузећима, истекао.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19

Откривена неправилност: Исто именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у аутономној покрајини Косово и Метохија „Мрежа – Мост“ Београд што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

Препорука број 1: Препоручујемо руководству Предузећа да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима.

Унутрашња организација уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова којом су систематизована радна места и опис послова.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 09-55 од 25. јануара 2016. године којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци, према коме контролу јавних набавки врши директор Предузећа у сарадњи са координатором за правне послове и другим стручним службама.

Наведени правилник престао је да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга које је Предузеће донело 26. августа 2020. године у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама којим је уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавке друштвених и других посебних услуга, према коме контролу јавних набавки врши правна служба. Наведеним правилницима Предузеће је одредило обавезе и одговорности у поступку јавне набавке.

У поступку ревизије утврђене су неправилности приликом планирања, спровођења поступака, евидентирања и извештавања о јавним набавкама, закључивања уговора о привременим и повременим пословима и запошљавања лица на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у већем броју од броја дозвољеног законом.

Предузеће је интерним актима уредило поступак, обавезе, одговорности и контролу јавних набавки. Међутим, није идентификовало ризике у пословним процесима, није усвојило писане политике и процедуре свих пословних процеса, ни контролне активности које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, усклађености пословања са законима и другим прописима и обезбеђење од губитака, злоупотребе и штете.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер до краја 2020. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу (члан 6 став 2) и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже

разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво (члан 7 став 1) и није достављало Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину (члан 13).

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије Предузеће није предузимало мере исправљања откривених неправилности.

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011.

Прилог 3 – Јавне набавке

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

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Предузеће је, у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама¹, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 09-55 од 25. јануара 2016. године којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наведени правилник престао је да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга које је Предузеће донело 26. августа 2020. године у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама² којим је уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује као и набавке друштвених и других посебних услуга.

Предузеће је на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈП „Мрежа-Мост“ (број 06-1226 од 26. новембра 2019. године) одређено је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки у организационој јединици – Дирекција (координатор за правне послове).

Програм пословања Предузећа представља основ за доношење годишњег плана набавки и плана јавних набавки.

Програм пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост, Београд за 2019. годину донео је Надзорни одбор 21. децембра 2018. године на који је Влада дала сагласност Решењем од 21. фебруара 2019. године. Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2019. годину донет је од стране Надзорног одбора Предузећа 10. октобра 2019. године, на који је Влада дала сагласност Решењем од 21. новембра 2019. године.

План јавних набавки за 2019. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 27. фебруара 2019. године. План је објављен на Порталу јавних набавки 4. марта 2019. године.

Програм пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост, Београд за 2020. годину донео је Надзорни одбор 9. децембра 2019. године на који је Влада дала сагласност Решењем од 6. фебруара 2020. године.

План набавки за 2020. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 12. фебруара 2020. године. План је објављен на Порталу јавних набавки 13. фебруара 2020. године.

Предузеће није вршило измене и допуне плана јавних набавки.

Предузеће је у 2019. години планирало 4 поступка јавних набавки (добра), укупне процењене вредности 8.789.105 динара.

Предузеће је у 2020. години планирало 4 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 13.116.650 динара, од чега се 9.366.650,00 динара односи на добра (3 поступка) и 3.750.000,00 динара на услуге (1 поступак).

Табела број 1: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету набавке за 2019. и 2020. годину:

- у динарима -

Предмет набавке	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	4	8.789.105
Укупно у 2019. години	4	8.789.105
Добра	3	9.366.650
Услуге	1	3.750.000
Укупно у 2020. години	4	13.116.650
Укупно:	8	21.905.755

Откривена неправилност: Предузеће у поступку ревизије није документовало да су процењене вредности за један поступак јавне набавке, процењене вредности 673.104 динара, заснована 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, а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹ и чланом 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29-35 Закона о јавним набавкама и члану 7 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга, да их документује у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора

Табела број 2: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2019. годину по врстама јавних набавки:

- у динарима -

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	4	8.789.105	8.727.795
Поступци окончани закључењем уговора	4		8.727.795
Укупно:	4	8.789.105	8.727.795

Табела број 3: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2020. годину по врстама јавних набавки:

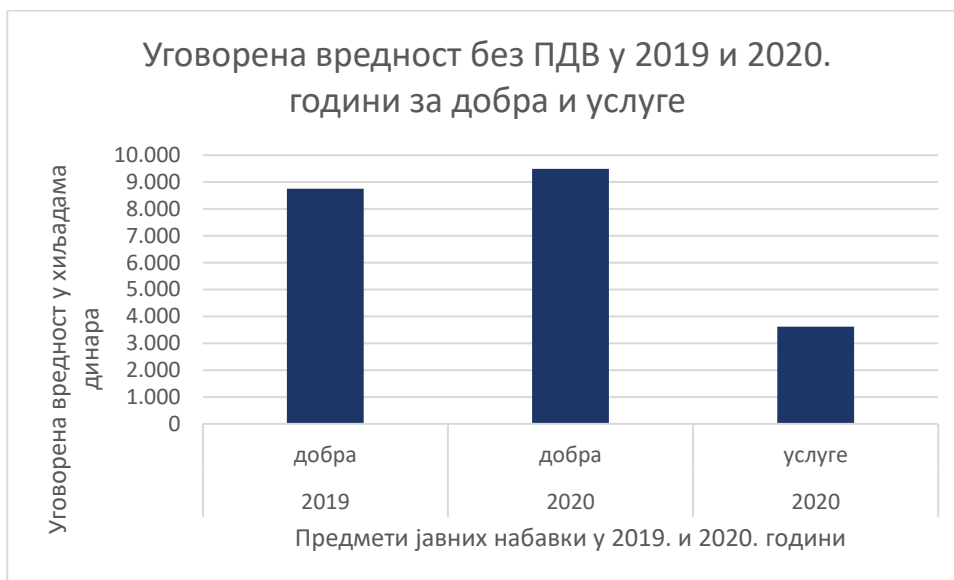
- у динарима -

Фаза реализације поступка јавне набавке према врсти јавне набавке	Број поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
Јавна набавка мале вредности-планирано	3	9.666.650	9.844.311
Поступци окончани закључењем уговора	3		9.844.311
Отворени поступак-планирано	1	3.450.000	3.265.275
Поступци окончани закључењем уговора	1		3.265.275
Укупно:	4	13.116.650	13.109.586

Графикон број 1: Приказ спроведених јавних набавки по врсти поступака



Графикон број 2: Приказ спроведених јавних набавки према предмету јавне набавке



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

Табела број 4: Преглед ревидираних поступака јавних набавки

-у динарима -

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност по Одлуци о покретању поступка	Врста поступка	Укупна уговорена вредност	Продавац/ Пружалац услуге/ Извођач радова	Датум уговора
1	1/2019	Добра- нафтни деривати	2.700.000,00	Јавна набавка мале вредности	2.677.260,00		
1	1/2019- Партија 1	Набавка нафтних деривата за испоруку на територији Републике Србије (централне Србије)	739.060,00	Јавна набавка мале вредности	739.060,00	НИС, Нови Сад, Народног Фронта 12	27.3.2019. године
1	1/2019- Партија 2	Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија (Звечан или Косовска Митровица)	944.000,00	Јавна набавка мале вредности	944.000,00	Соколица Петрол, Грабовач, Звечан	21.3.2019. године
1	1/2019- Партија 3	Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија у Грачаници	338.340,00	Јавна набавка мале вредности	332.200,00	Момент Плус, Грачаница, Војда Карађорђа	21.3.2019. године
1	1/2019- Партија 4	Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија у Шилову	678.600,00	Јавна набавка мале вредности	662.000,00	Момент Плус, Грачаница, Војда Карађорђ	21.3.2019. године
2	2/2019	Добра- рачунарска опрема	673.104,94	Јавна набавка мале вредности	611.592,22	ProEco group, Београд, Бјеловарска 11	10.4.2019. године
3	3/2019	Добра- набавка фургона за репортажно возило	2.916.000,00	Јавна набавка мале вредности	2.915.000,00	FCA Србија, Крагујевац, Косовска 4	20.3.2019. године
4	4/2019	Добра- путничко возило	2.500.000,00	Јавна набавка мале вредности	2.462.430,00	Ауто Чачак, Чачак, Коњевићи бб	12.8.2019. године
5	1/2020	Добра- нафтни деривати	3.000.000,00	Јавна набавка мале вредности	3.394.300,00		

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа – Мост, Београд (Нови Београд) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

5	1/2020- Партија 1	Набавка нафтних деривата за испоруку на територији Републике Србије (централне Србије)	938.000,00	Јавна набавка мале вредности	938.000,00	НИС, Нови Сад, Народног Фронта 12	27.2.2020. године
5	1/2020- Партија 2	Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија (Звечан или Косовска Митровица)	911.000,00	Јавна набавка мале вредности	1.080.000,00	Соколица Петрол, Грабовач, Звечан	27.2.2020. године
5	1/2020- Партија 3	Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија у Грачаница	341.000,00	Јавна набавка мале вредности	411.300,00	Момент Плус, Грачаница, Војда Карађорђа	27.2.2020. године
5	1/2020- Партија 4	Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија у Шилову	810.000,00	Јавна набавка мале вредности	965.000,00	Момент Плус, Грачаница, Војда Карађорђ	27.2.2020. године
6	2/2020	Добра- путничко возило	2.916.650,00	Јавна набавка мале вредности	2.831.510,82	RAAVEX GROUP, Ниш, Цара Константина бб	26.2.2020. године
7	3/2020	Добра- студијска и ванстудијска техника	3.460.195,00	Отворени поступак	3.265.274,50		
7	3/2020- Партија 1	Систем за пријем и дистрибуцију сигнала	1.721.991,00	Отворени поступак	1.695.816,00	ITV communications, Београд, Палмотићева 16А	07.4.2020. године
7	3/2020- Партија 2	Процесна и пратећа опрема	700.610,00	Отворени поступак	630.706,00	ITV communications д.о.о., Београд, Палмотићева 16А	07.4.2020. године
7	3/2020- Партија 3	Лаптоп и десктоп рачунари, рачунарске компоненте и софтвери	1.037.594,00	Отворени поступак	938.752,50	PRO ECO GROUP д.о.о. Београд, Табановачка 5	07.4.2020. године
8	4/2020	Телекомуникационе услуге	3.750.000,00	Јавна набавка мале вредности	3.618.500,00	Телеком Србије ад, Београд, Таковска 2	18.5.2020. године
Укупно:			21.915.949,94		21.775.867,32		

Откривене неправилности у поступку спровођења поступка јавних набавки, уговарања и извршења уговора у ревидираним јавним набавкама:

1. Јавна набавка добара мале вредности 1/2019 – нафтни деривати, обликована у 4 партије

- У конкурсној документацији за партију 1 - Набавка нафтних деривата за испоруку на територији Републике Србије (централне Србије) предвиђено је авансно плаћање, а није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61 став 6 Закона о јавним набавкама¹.

- Извештај о стручној оцени понуде и Одлука о додели уговора нису донети у складу са Законом о јавним набавкама јер је Предузеће понуде добављача за партију 3 - Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија у Грачаници и партију 4-Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија у Шилову оценило као прихватљиве, а исте су биле неприхватљиве, и доделило је уговоре добављачима чије су понуде биле неприхватљиве, што није у складу са чланом 107 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

Наиме, у извештају о стручној оцени понуде број 15-262 од 19. марта 2019. године Комисија није навела тачне податке о понуђеној цени из понуде понуђача Момент плус д.о.о. за партију 3 и 4. Понуђач је за партију 3 понудио укупну цену од 399.840 динара без ПДВ-а, а Предузеће је у стручној оцени понуда констатовало да је понуђена укупна цена без ПДВ 333.200 динара, а са ПДВ-ом 399.840 динара. Обзиром да је процењена вредност ове партије била 338.340 динара, понуда за партију 3 је прелазила износ процењене вредности и као таква је била неприхватљива и требало је да буде одбијена, на основу члана 107 став 1 у вези са чланом 3 став 1 тачка 33) Закона о јавним набавкама¹.

Понуђач је за партију 4 понудио укупну цену од 794.400 динара без ПДВ-а, а Предузеће је у стручној оцени понуда констатовало да је понуђена укупна цена без ПДВ 662.000,00 динара, а са ПДВ-ом 794.400 динара. Обзиром да је процењена вредност ове партије била 678.600 динара, понуда за партију 4 је прелазила износ процењене вредности и као таква је била неприхватљива и требало је да буде одбијена, на основу члана 107 став 1 у вези са чланом 3 став 1 тачка 33) Закона о јавним набавкама¹.

У даљем току овог поступка Предузеће је закључило Уговор са овим понуђачем за партију 3 и 4 у вредности понуде приказане у Извештају о стручној оцени понуде, на износ од 995.200 динара без ПДВ-а, која је била мања од исказаних вредности у понуди, али у оквиру процењене вредности ових партија. На овај начин је Предузеће поступило и супротно члану 109 став 1 Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да наручилац доноси одлуку о обустави поступка јавне набавке на основу извештаја о стручној оцени понуда, уколико нису испуњени услови за доделу уговора.

- У конкурсној документацији, у моделу уговора за све партије предвиђено је да су цене непроменљиве и да се могу мењати до окончања извршења уговора само на основу одлуке добављача, у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и важиће на дан испоруке и да се добављач обавезује да у року од 24 часа од ступања на снагу наведене одлуке, достави наручиоцу нови важећи ценовник, при чему Предузеће није у конкурсној документацији јасно дефинисало параметре за утврђивање цене на тржишту и за усклађивање цене горива током периода важења уговора, што није у складу са чланом 115 став 2 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да се променом цене не сматра усклађивње цена са унапред јасно дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији.

Из овако припремљене конкурсне документације, у којој је предвиђено да се цене могу мењати у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и важиће на дан испоруке и да се добављач обавезује да у року од 24 часа од ступања на снагу наведене одлуке, достави наручиоцу нови важећи ценовник, при чему нису јасно дефинисани параметри за утврђивање кретања цена на тржишту и усклађивање цене горива током периода важења уговора, и није предвиђена обавеза добављача да током извршења уговора, приликом усклађивања цена, усклађену цену одреди на начин да задржи исти однос између цена из ценовника и усклађених цена за Предузеће као што је био однос између цена из понуде и цене из ценовника на дан понуде понуђача, произлази да цена горива из понуде понуђача служи само за упоређивање понуда приликом стручне оцене понуда и за избор најповољнијег понуђача у тренутку подношења понуде, док ће приликом реализације уговора сви понуђачи бити у могућности да фактуришу гориво по цени која је усклађена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и важи на дан испоруке, што значи да цене добављача са којим је закључен уговор, током реализације уговора могу бити исте или и више од цена по којима би и други, неизабрани понуђач могао фактурисати испоручено гориво током реализације уговора, што није у складу са начелом једнакости понуђача из члана 12 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка обезбеди једнак положај свим понуђачима.

2. Јавна набавка добара мале вредности -2/2019 Добра – компјутерска опрема

- Предузеће у поступку ревизије није документовало да је процењена вредност јавне набавке заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције одржавања и слично, 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 у вези са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама¹.

3. Јавна набавка добара мале вредности – 1/2020 – нафтни деривати за службена возила, обликована у 4 партије

- Конкурсном документацијом за партију 1 -Набавка нафтних деривата за испоруку на територији Републике Србије (централне Србије) предвиђено је авансно плаћање, а није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61 став 6 Закона о јавним набавкама¹.

- Извештај о стручној оцени понуде и Одлука о додели уговора нису донети у складу са законом јер је Предузеће понуде добављача за партију 2- Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија (Звечан или Косовска Митровица), партију 3 - Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија у Грачаници и партију 4 - Набавка нафтних деривата за испоруку на територији АП Косово и Метохија у Шилову оценило као прихватљиве, а исте су биле неприхватљиве и доделило је уговоре добављачима чије су понуде биле неприхватљиве.

У извештају о стручној оцени понуде број 15-185 од 24. фебруара 2020. године Комисија није констатовала да су понуде за партије 2, 3, и 4 прешле износ процењене вредности за ове партије, те су као такве неприхватљиве и требало је да буде одбијене, на основу члана 107 став 1 у вези са чланом 3 став 1 тачка 33) Закона о јавним набавкама¹.

Процењена вредност јавне набавке за партију 2 - Набавка горива на бензиским станицама на територији АП Косово и Метохија (Звечан и Косовска Митровица) била је 911.000 динара док је понуђена вредност била 1.080.000 динара.

Процењена вредност јавне набавке за партију 3 - Набавка горива на бензиским станицама на територији АП Косово и Метохија (Грачаница) била је 341.000 динара док је понуђена вредност била 411.300 динара.

Процењена вредност јавне набавке за партију 4 - Набавка горива на бензиским станицама на територији АП Косово и Метохија (Шилово) била је 810.000 динара док је понуђена вредност била 965.000 динара

-У конкурсној документацији, у моделу уговора, за све партије је предвиђено да су цене непроменљиве и да се могу мењати до окончања извршења уговора само на основу одлуке добављача, у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и важиће на дан испоруке и да се добављач обавезује да у року од 24 часа од ступања на снагу наведене одлуке, достави наручиоцу нови важећи ценовник, при чему Предузеће није у конкурсној документацији јасно дефинисало параметре за утврђивање цене на тржишту и за усклађивање цене горива током периода важења уговора, што није у складу са чланом 115 став 2 Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да се променом цене не сматра усклађивање цена са унапред јасно дефинисаним параметрима у уговору и конкурсној документацији.

Из овако припремљене конкурсне документације, у којој је предвиђено да се цене могу мењати у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и важиће на дан испоруке и да се добављач обавезује да у року од 24 часа од ступања на снагу наведене одлуке, достави наручиоцу нови важећи ценовник, при чему нису јасно дефинисани параметри за утврђивање кретања цена на тржишту и усклађивање цене горива током периода важења уговора, и није предвиђена обавеза добављача да током извршења уговора, приликом усклађивања цена, усклађену цену одреди на начин да задржи исти однос између цена из ценовника и усклађених цена за Предузеће као што је био однос између цена из понуде и цене из ценовника на дан понуде понуђача, произлази да цена горива из понуде понуђача служи само за упоређивање понуда приликом стручне оцене понуда и за избор најповољнијег понуђача у тренутку подношења понуде, док ће приликом реализације уговора сви понуђачи бити у могућности да фактуришу гориво по цени која је усклађена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији и важи на дан испоруке, што значи да цене добављача са којим је закључен уговор, током реализације уговора могу бити исте или и више од цена по којима би и други, неизабрани понуђач могао фактурисати испоручено гориво током реализације уговора, што није у складу са начелом једнакости понуђача из члана 12. Закона о јавним набавкама¹, којим је прописано да је наручилац дужан да у свим фазама поступка обезбеди једнак положај свим понуђачима.

4. Јавна набавка добара - 3/2020 - Студијска и ванстудијска техника обликована у 3 партије

-У конкурсној документацији и позиву за подношење понуде одређен је рок за подношење понуде од 20 дана од дана објављивања позива за подношење понуде, што није у складу са чланом 95 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама¹ којим је прописано да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако процењена вредност јавне набавке није већа од износа из члана 57 овог закона (250.000.000 динара).

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да састављање конкурсне документације, одређивање рокова за подношење понуда и стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки али нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама².

Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину осим кварталног извештаја на Обрасцу А за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки – за други квартал 2020. године.

Откривена неправилност: Предузеће нема евиденцију добављача и извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама² којима је прописано да је наручилац дужан у писаној форми да евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Такође, Предузеће није Управи за јавне набавке доставило Образац А кварталног извештаја, за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки – за други квартал 2020. године што није у складу са чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да евидентира и документује све радње током извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Прилог 4- Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

Предузеће је у финансијским извештајима за 2020. годину исказало трошкове по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и трошкове по основу осталих накнада физичким лицима у износу од 9.621.459 динара, а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 5: Структура трошкова по основу накнада по уговорима за рад ван радног односа и трошкова по основу осталих накнада са физичким лицима

- у хиљадама динара -

Структура уговорених накнада физичким лицима:	Износ
Трошкови накнада по уговору о делу	1.423
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.967
Помоћ у случају смрти запосленог	209
Закупнина пословног простора	1.022
Укупно:	9.621

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу предвиђени су Програмом пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у аутономној покрајини Косово и Метохија „Мрежа – Мост“ Београд за 2020. годину предвиђени у износу 9.750.000 динара.

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.423.060 динара и односе се на бруто накнаде по уговорима о делу у износу од 637.966 динара и бруто накнаде по уговору о допунском раду у износу од 785.094 динара.

Предузеће је у 2020. години закључило девет уговора о делу за обављање послова који су ван делатности послодавца и Анкес уговора о допунском раду са лицем запосленим код другог послодавца са пуним радним временом.

Предузеће је у 2020. години исказало трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 6.967.343 динара и у целости се односе на обрачунате бруто накнаде по основу закључених 56 уговора о обављању привремених и повремених послова са 21 лицем.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2020. години закључило 44 уговора о обављању привремених и повремених послова са 13 физичких лица и по том основу обрачунало и исплатило накнаду у износу од 3.425.980 динара, ради обављања послова који нису привременог карактера, односно који трају дуже од 120 радних дана, а неки су трајали и током целе године што није у складу са чланом 197 Закона о раду.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.

Према објашњењу Предузећа због пандемије „Covid 19“ процес производње ТВ програма се одвијао у отежаним условима на територији Косова и Метохије, што је разлог продужења уговора са лицима ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Помоћ која се исплаћује у случају смрти запосленог члановима његове уже породице је у 2020. години исплаћена у износу од 209.367 динара. Чланом 38 став 1 тачка 2) Правилника о раду број 10-1235 од 17. октобра 2016. године је дефинисано да у случају смрти запосленог, чланови његове уже породице имају право на накнаду трошкова погребних услуга у висини неопорезивог износа предвиђеног Законом.

Трошкови закупнина пословног простора у пословним књигама Предузећа за 2020. годину исказани су у износу од 2.773.689 динара, од чега се износ од 1.021.689 динара односи на закупнину која је плаћена по уговорима о закупу закљученим са физичким лицима. Предузеће је у току 2020. године изнајмљивало два пословна простора, један у Косовској Митровици по Уговору број 05-1751 од 2. новембра 2015. године и анекса уговора, један у Београду по Уговору број 06-175/3 од 3. марта 2016. године.

Усклађеност броја запослених у Предузећу са чланом 27е Закона о буџетском систему

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима, код Предузећа је био већи од 10% укупног броја запослених, што није у складу са захтевима члана 27е Закона о буџетском систему.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа – Мост, Београд (Нови Београд) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину

Табела број 6: Преглед запослених на неодређено време и лица запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговора о делу

Месец 2020.	Број запослених лица на неодређено време	Број запослених лица на одређено време	Број лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима	Број ангажованих по уговору о делу/допунском раду	Укупан број лица на одређено време, лица ангажованих по уговору ван радног односа	Број запослених преко 10%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6=3+4+5</i>	<i>2 (10%) - 6</i>
Јануар	128	3	12	2	17	4
Фебруар	129	4	12	2	18	5
Март	129	3	12	2	17	4
Април	131	2	12	1	15	2
Мај	130	2	12	1	15	2
Јун	130	2	12	1	15	2
Јул	131	2	13	1	16	3
Август	133	4	9	1	14	1
Септембар	134	4	9	1	14	1
Октобар	135	4	11	2	17	4
Новембар	135	4	12	5	21	8
Децембар	133	6	10	6	22	9

Напомена Уговорима о делу су у новембру и децембру 2020. године ангажована по три лица на један дан за потребе снимања новогодишњег програма.*

Трошкови бруто зарада запослених, трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу предвиђени су Програмом пословања Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у аутономној покрајини Косово и Метохија „Мрежа – Мост“ Београд за 2020. годину у износу 155.980.000 динара, а реализовани у износу од 146.665.412 динара, што је у оквиру планираних средстава.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у току 2020. године био већи од 10 % укупног броја запослених (за просечно четири запослена односно ангажована лица месечно), којима је исплаћена зарада односно накнада у износу од најмање 1.125.000 динара што није у складу са чланом 27е став 36 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да приликом запошљавања и ангажовања лица за рад ван радног односа поштује одредбе члана 27к Закона о буџетском систему.