

ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

На извештај број 400-80/2021-06/11 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 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..

Неправилности у пословању које су откривене ревизијом:

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)

Мере исправљања:

Предузеће је у 2021. години спровело поступак јавне набавке добара телевизијска и аудиовизуелна опрема, рачунари и рачунарска опрема. Поступак утврђивања процењене вредности спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама (достављамо доказ: **прилог 1**. Због обимности документа, смањили смо број фотографија)

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

Мере исправљања:

Примедба се односи на неправилност утврђену за поступак јавне набавке који је спроведен по старом Закону који је престао да важи 01.01.2020. године, а нови се примењује од 01.07.2020. године, где у члану 94. стоји да „наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења“ између осталих разлога и за повраћај аванса (тачка 5). Значи обавеза је факултативне природе, може, али не мора. Предузеће до краја 2021. године не планира јавну набавку у којој би било предвиђено авансно плаћање.

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)

Мере исправљања:

Примедба се односи на неправилност утврђену за поступак јавне набавке који је спроведен по старом Закону који је престао да важи 01.01.2020. године, а нови се примењује од 01.07.2020.

Предузеће ће водити рачуна о понудама које су веће од процењене вредности јавне набавке, иако је и ту дошло до законске промене, па тако у члану 146. став 2. стоји да „наручилац може да додели уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.“

4. Предузеће је у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки процењене вредности 5,7 милиона динара предвидело усклађивање цена са кретањем цена на тржишту, а није јасно дефинисало параметре за утврђивање цена на тржишту....(Прилог 3, Тачка 1.2.3)

Мере исправљања:

Предузеће ће у следећим јавним набавкама код којих буде предвиђено у конкурсној документацији усклађивање цена са кретањем цена на тржишту, дефинисати параметре за утврђивање цена. а у складу са новим Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019).

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)

Мере исправљања:

Преузеће ће убудуће строго водити рачуна о роковима за подношење понуда, а у складу са новим Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019).

6. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки, али нема евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке...(Прилог 3, Тачка 1.4.1)

Мере исправљања:

Предузеће ће убудуће поступати по препорукама ДРИ, а како то већ сада ради достављамо доказ. (Прилог 2)

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.....(Прилог 4, Тачка 2.1.1)

Мере исправљања:

Предузеће је још у току ревизије предузело конкретне мере за исправљање ове неправилности, тако да се све више иде у правцу запошљавања ових лица, односно пријем истих у радни однос.

8. Именовано лице више од четири године обавља функцију вршиоца дужности директора што није у складу са Законом о јавним предузећима...(Прилог 1-Интерна контрола и ревизија)

Мере исправљања:

Предузеће је обавестило Надзорни одбор о препоруци ДРИ. Надзорни одбор је донео одлуку којим покреће иницијативу код надлежног Министарства да се покрене поступак избора директора (прилог 3: одлука Надзорног одбора)

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....(Прилог 4, Тачка 2.3.1)

Мере исправљања:

Предузеће је програмом пословања за 2021. годину, ограничило број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим пословима и уговора о делу у складу са Законом о буџетском систему, тако да од 01.01.2021. године овај број лица не прелази 10% укупног броја запослених и то на следећи начин:

- Укупан број запослених на неодређено време: 138
- Уговор о привременим и повременим пословима: укупно 10 лица;
- Уговор о делу: укупно 2 лица;
- Уговор о раду на одређено време: укупно 2 запослених, којима од 01.10.2021. године радни однос прераста на неодређено време.

Иако се овде ради о неправилности другог приоритета, које је могуће отклонити у року до годину дана, Предузеће је ту неправилност, сходно наведеном већ отклонило и у наредном периоду ће се придржавати одредаба Закона о буџетском систему. Одговорна лица за спровођење плана активности су [REDACTED], в.д. директора Предузећа и [REDACTED] из правне службе Предузећа.

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 и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво.

Мере исправљања:

Како се овде ради о врло сложеном задатку, па је и рок за исправљање неправилности од једне до три године, предузеће ће у наредном периоду од годину дана, поред својих стручних запослених, ангажовати и одговарајућа стручна лица, која имају искуства из ове области. Одговорна лица за спровођење акционог плана су [REDACTED], в.д. директора Предузећа, [REDACTED], руководилац финансијско рачуноводствене службе и [REDACTED] из правне службе Предузећа.

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.

Мере исправљања:

Тачно је да Предузеће нема стручног запосленог који би обављао послове интерне ревизије. Треба имати у виду да је Предузеће по броју запослених мало Предузеће, са врло скромним и ограниченим финансијским средствима. Илустрације ради, напомињемо да је Предузеће од 2011. године имало непромењен износ годишњих субвенција у износу 156 милиона динара, све до 2020. године, када је повећан износ субвенције на 187.624 милиона динара, где се разлика од 31.624 милиона динара односи само на повећање зарада већ запослених. И поред напредовања Предузећа од 2015. године, Предузеће не добија адекватан износ субвенција који би покрио све неопходне трошкове за једно специфично Предузеће, у коме већина запослених живи и ради на територији АП Косово и Метохија.

Још није одлучено како ће ова примедба бити решена, али је и ту одређен рок за реализацију од једне до три године.

Акциони план предвиђа отклањање ове неправилности на два могућа начина:

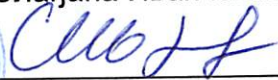
- Обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну

сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Рок за решавање овог плана је 31.12.2022. године.

- Уколико Предузеће не буде у могућности да закључи споразум са другим корисником јавних средстава или организовањем заједничке јединице за интерну ревизију два или више корисника јавних средстава, Предузеће ће примити у радни однос овлашћено стручно лице за обављање послова интерне ревизије. Планирани период предузимања мера за отклањање неправилности је 31.12.2023. године. У програму пословања за 2023. годину, Предузеће ће предвидети средства за пријем у радни однос стручног лица одговарајућег образовног профила и уколико Предузеће добије сагласност Владе Републике Србије за повећање субвенције на позицији зарада запослених, приступиће се реализацији пријема у радни однос запосленог на пословима интерног ревизора.

Одговорно лице за спровођење акционог плана је директор Предузећа.



ЈП „Мрежа-Мост“
Слађана Иванчевић

в.д директора

ЈП „Мрежа-Мост“

Београд, Булевар Михајла Пупина 2

Доставна адреса:

Београд, Димитрија Маринковића 2

ЈП МРЕЖА - МОСТ
Бр. 20-845
11.10 2021 год.
БЕОГРАД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Београд подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

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 и датум извештаја о ревизији: 400-80/2021-06/11 од 7. јула 2021. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1

1)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у 2021. години спровело поступак јавне набавке добара телевизијска и аудиовизуелна опрема, рачунари и рачунарска опрема. Поступак утврђивања процењене вредности спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 1

2)

1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	Примедба се односи на неправилност утврђену за поступак јавне набавке који је спроведен по старом Закону који је престао да важи 01.01.2020. године, а нови се примењује од 01.07.2020. године, где у члану 94. стоји да „наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења“ између осталих разлога и за повраћај аванса (тачка 5). Значи обавеза је факултативне природе, може, али не мора. Предузеће до краја 2021. године не планира јавну набавку у којој би било предвиђено авансно плаћање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

3)

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

2.	Опис мере исправљања	Предузеће ће водити рачуна о понудама које су веће од процењене вредности јавне набавке, иако је и ту дошло до законске промене, па тако у члану 146. став 2. стоји да „наручилац може да додели уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о поступку за јавну набавку рачунара и рачунарске опреме која је спроведена у 2021. години. Прилог 2

4)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће ће у следећим јавним набавкама код којих буде предвиђено у конкурсној документацији усклађивање цена са кретањем цена на тржишту, дефинисати параметре за утврђивање цена. а у складу са новим Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	До краја 2021. године Предузеће неће спроводити јавне набавке у којима се врши усклађивање цена са кретањем цена на тржишту.

5)

1.	Неправилност	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.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Предузеће ће убудуће строго водити рачуна о роковима за подношење понуда, а у складу са новим Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Јавни позив за јавну набавку добара у 2021. години. Прилог 3

6)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће ће убудуће поступати по препорукама ДРИ, а како то већ сада ради достављамо доказ. Иначе, по тренутно важећем Закону о јавним набавкама, више се не достављају квартални тромесечни извештаји о закљученим уговорима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 4

7)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће после извештаја ДРИ није закључило уговор о привременим и повременим пословима са истим лицем и за обављање истих послова, који трају дуже од 120 радних дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговори о привременим и повременим пословима закључени од 01.07.2021. године до дана достављања одазивног извештаја. Прилог 5

8)

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је обавестило Надзорни одбор о препоруци ДРИ. Надзорни одбор је донео одлуку којим покреће иницијативу код надлежног Министарства да се покрене поступак избора директора
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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.	Укупан број запослених на неодређено време: 138 <ul style="list-style-type: none"> - Уговор о привременим и повременим пословима: укупно 10 лица; - Уговор о делу: укупно 2 лица; - Уговор о раду на одређено време: укупно 2 запослених, којима од 01.10.2021. године радни однос прераста на неодређено време. 	██████████, в.д. директора Предузећа и ██████████ из правне службе Предузећа.	Већ су исправљене

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

ЗИП образац за август 2021. године. Прилог 7

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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).	Како се овде ради о врло сложеном задатку, па је и рок за исправљање неправилности од једне до три године, предузеће ће у наредном периоду од годину дана, поред својих стручних запослених, ангажовати и одговарајућа стручна лица, која имају искуства из ове области.	██████████, в.д. директора Предузећа ██████████, руководилац финансијско рачуноводствене службе и ██████████ из правне службе Предузећа.	Октобар 2021. године до краја 2023. године.
2	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.	Тачно је да Предузеће нема стручног запосленог који би обављао послове интерне ревизије. Треба имати у виду да је Предузеће по броју запослених мало Предузеће, са врло скромним и ограниченим финансијским средствима. Илустрације ради, напомињемо да је Предузеће од 2011. године имало непромењен износ	Одговорно лице за спровођење акционог плана је директор Предузећа.	Од октобра 2021. године до краја децембра 2023. године.

		<p>годишњих субвенција у износу 156 милиона динара, све до 2020. године, када је повећан износ субвенције на 187.624 милиона динара, где се разлика од 31.624 милиона динара односи само на повећање зарада већ запослених. И поред напредовања Предузећа од 2015. године, Предузеће не добија адекватан износ субвенција који би покрио све неопходне трошкове за једно специфично Предузеће, у коме већина запослених живи и ради на територији АП Косово и Метохија.</p> <p>Још није одлучено како ће ова примедба бити решена, али је и ту одређен рок за реализацију од једне до три године.</p>		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Акциони план: Прилог 8 и 9

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



в.д. директора

Слађана Иванчевић