



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ И УНАПРЕЂИВАЊЕ
ИНФОРМИСАЊА ПУТЕМ ЕЛЕКТРОНСКИХ МЕДИЈА НА
СРПСКОМ ЈЕЗИКУ У АУТОНОМНОЈ ПОКРАЈИНИ КОСОВО И
МЕТОХИЈА МРЕЖА-МОСТ БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)**



Број: 400-1323/2022-06/3
Београд, 16. новембар 2022. године



Садржај:

1. Увод.....	4
1.1. Циљ и метод провере.....	4
1.2 Субјект ревизије.....	5
2. Провера веродостојности навода у одазивном извештају	6
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	6
2.1.1 Финансијско управљање и контрола – вршилац дужности директора	6
2.1.2 Финансијско управљање и контрола	6
2.1.3 Интерна ревизија.....	7
2.2 Јавне набавке	8
2.2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки.....	8
2.2.2. Спровођење поступка јавних набавки	9
2.2.3. Евиденција јавних набавки	11
2.3. Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима	12
2.3.1 Уговори о привременим и повременим пословима.....	12
2.3.2. Број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима био је већи од 10 % укупног броја запослених	13
3. Мишљење	14



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) било дужно да достави на основу захтева из Извештаја 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 од 7. јула 2021. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 09-804 од 24. септембра 2021. године и допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 20-845 од 11. октобра 2021. године који се односи на 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 (у даљем тексту: Одазивни извештај) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела 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 (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта 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), захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Јавно предузеће за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 12. јула 2021. године до 10. октобра 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2022. години за отклоњене неправилности наведених у Извештају о

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



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.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Инститиције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

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.

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

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.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола – вршилац дужности директора

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је обавестило Надзорни одбор о препоруци Државне ревизорске институције. Надзорни одбор је донео одлуку којом покреће иницијативу код надлежног Министарства да се покрене поступак избора директора.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Допис Министарству привреде Сектору за контролу и надзор над радом јавних предузећа број 20-806 од 27. септембра 2021. године;
- Одлука надзорног одбора Предузећа број 20-806/1 од 27. септембра 2021. године.

2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на вршиоца дужности директора, веродостојни.

2.1.2 Финансијско управљање и контрола

2.1.2.1 Опис неправилности

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 и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво и није достављало Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину.



2.1.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да се 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 у овој области. Период у којем се планира преузимање мера исправљања: октобар 2021. године до краја 2023. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план

У поступку ревизије одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Стратегију управљања ризицима Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд) број 10-776 од 14. јуна 2022. године.

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на финансијско управљање и контролу, веродостојни.

2.1.3 Интерна ревизија

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је тачно да Предузеће нема стручног запосленог који би обављао послове интерне ревизије, да треба имати у виду да је Предузеће по броју запослених мало Предузеће, са врло скромним и ограниченим финансијским средствима. Илустрације ради, Предузеће напомиње да је 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, да 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. Период у којем се планира преузимање мера исправљања: октобар 2021. године до краја 2023. године.



Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће доставило Акциони план у коме се наводи да 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. 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. децембар 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.

2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на интерну ревизију, веродостојни.

2.2 Јавне набавке

2.2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је у 2021. години спровело поступак јавне набавке добара телевизијска и аудиовизуелна опрема и рачунарска опрема. Поступак утврђивања процењене вредности спроведен је у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Опис начина одређивања процењене вредности набавке материјалних добара;



- Преглед истраживања тржишта и начина утврђивања процењене вредности јавне набавке телевизијске и аудовизуелне опреме и рачунарске опреме процењене вредности 1.291.120,00 динара спроведене у 2021. години.

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на одређивање процењене вредности јавних набавки, веродостојни.

2.2.2. Спровођење поступка јавних набавки

2.2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да се примедба односи на неправилност утврђену за поступак јавне набавке који је спроведен по старом Закону који је престао да важи 1. јануара.2020. године, а нови се примењује од 1 јуна 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) и да Предузеће до краја 2021. године не планира јавну набавку у којој би било предвиђено авансно плаћање.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у поступку јавне набавке горива који је спровело током 2022. године (ЈН 15-306), у партији у којој је предвиђено авансно плаћање, предвидело меницу као средство обезбеђења за повраћај аванса коју је изабрани понуђач дужан да достави у року од 15 дана од потписивања уговора.

2.2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на средство обезбеђења за повраћај аванса, веродостојни.

2.2.2.2.1. Опис неправилности

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



2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да ће Предузеће 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“

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Извештај о поступку за јавну набавку телевизијска и аудиовизуелна опрема која је спроведена у 2021. години.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у документацију о поступцима јавних набавки; гориво (15-306/2022), телекомуникационе услуге (15-482 /2022), телевизијска, аудиовизуелна опрема и рачунарска опрема (15-744/2022), Рачунари и рачунарска опрема (15-913/2022).

Након спроведених наведених поступака Предузеће је закључило уговоре са понуђачима чије су понуде биле прихватљиве у смислу Закона о јавним набавкама.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на неприхватљиве понуде, веродостојни.

2.2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да 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.



У поступку ревизије одазивног извештаја достављена је документација о набавци горива из поступка јавне набавке 15-306 коју је Предузеће спровелу у току 2022. године.

2.2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на конкурсну документацију поступака јавних набавки, веродостојни.

2.2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да ће се убудуће строго водити рачуна о роковима за подношење понуда, а у складу са новим Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Јавни позив за јавну набавку добара у 2021. години.

Оценом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће, приликом спровођења поступка јавне набавке телевизијске и аудиовизуелне опреме и рачунарске опреме, спроведене у 2021. години, одредило рок за подношење понуде у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у документацију о поступцима јавних набавки: гориво (15-306/2022), телекомуникационе услуге (15-482 /2022), телевизијска, аудиовизуелна опрема и рачунарска опрема (15-744/2022), Рачунари и рачунарска опрема (15-913/2022) . У наведеним поступцима Предузеће је одредило рок за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

2.2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на рок за подношење понуда, веродостојни.

2.2.3. Евиденција јавних набавки

2.2.3.1. Опис неправилности

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.



2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да ће убудуће поступати по препорукама Државне ревизорске институције, а како то већ сада ради доставило је доказ. Предузеће наводи да се, по тренутно важећем Закону о јавним набавкама, више не достављају квартални тромесечни извештаји о закљученим уговорима.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Евиденција извршења уговора по количини, цени, вредности, датуму плаћања и року испоруке за јавну набавку телевизијске и аудовизуелне опреме и рачунарске опреме по уговору број 15-735/2.9.2021.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на евиденцију јавних набавки у складу са закљученим уговорима, веродостојни.

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

2.3.1 Уговори о привременим и повременим пословима

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да није закључило уговор о привременим и повременим пословима са истим лицем и за обављање истих послова, који трају дуже од 120 радних дана.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Уговори о привременим и повременим пословима закључени од 01.01.2021. године до дана достављања одазивног извештаја.

2.3.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на уговоре о привременим и повременим пословима, веродостојни.



2.3.2. Број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима био је већи од 10 % укупног броја запослених

2.3.2.1. Опис неправилности

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.

2.3.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Јавног предузећа за развој и унапређивање информисања путем електронских медија на српском језику у Аутономној покрајини Косово и Метохија Мрежа-Мост Београд (Нови Београд), Предузеће је навело да је укупан број запослених на неодређено време: 138, док су ангажована лица по основу уговора о привременим и повременим пословима ангажовано укупно 10 лица; по основу уговора о делу укупно 2 лица; по основу уговора о раду на одређено време укупно 2 запослена, којима од 01.10.2021. године радни однос прераста на неодређено време.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- ЗИП образац за август 2021. године, уговоре о привременим и повременим пословима, уговоре о делу, уговоре о раду на одређено време.

2.3.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на усклађеност броја запослених у Предузећу са Законом о буџетском систему, веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. новембар 2022. године