



**Извештај о ревизији
правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија
Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020.
и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга
примања запослених за 2021. годину**



**Број 400-97/2022-06/10
Београд, 5. јул 2022. године**

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице: https://rtv.rs/sr_lat/vojvodina/novi-sad/sedam-decenija-radio-televizije-vojvodine-veliki-jubilej-radio-novog-sada_1071401.html

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке, зараде, накнаде зарада и остала лична примања.

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;
- усаглашеност општих аката Установе са Законом о раду;
- обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања није вршена у складу са одредбама Закона о раду и Колективног уговора Установе.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо 10 препорука.

Препоруке су усмерене на следеће:

- утврђивање процењене вредности јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се уреди праћење извршења уговора о јавним набавкама;
- да води свакодневну евиденцију присутности на раду за сваког запосленог;
- да општим актом утврди тачне коефицијенте за систематизована радна места.

Резиме

Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад није поступила у складу са Законом о јавним набавкама у 2020. и 2021. години:

- за 11 поступака јавних набавки процењене вредности у износу од 96,53 милиона динара није документовала начин на који је, на основу података прикупљених у поступку испитивања и анализе тржишта, утврђена процењена вредност;

Установа је спровела поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

На основу прегледаних јавних набавки у 2020. и 2021. години укупне уговорене вредности 303,95 милиона динара, утврђено је да су уговори о јавним набавкама закључени у складу са Законом о јавним набавкама.

Установа није поступила у складу са Законом о раду и Колективним уговором у 2021. години:

- више је обрачунат и исплаћен минули рад запосленима у износу од 7,50 милиона динара, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 1) Колективног уговора Установе.
- за 2021. годину не поседује писане и/или електронске евиденције из којих би се утврдило време доласка и одласка запослених са рада.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1) Јавне набавке	6
1.1. Установа је донела и објавила интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донела је планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину и објавила их на Порталу јавних набавки. Установа није документовала да је процењену вредност за 11 поступака јавних набавки у износу од 81,78 милиона динара утврђивала у складу са Законом о јавним набавкама	6
1.2.1. Установа је у 2020. и 2021. години спровела поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.	7
1.2.2. Установа је по спроведеним поступцима јавних набавки закључила уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	7
1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорне одредбе осим по једном ревидираном поступку, по коме је реализација већа у односу на уговорену вредност за 455 хиљада динара. Установа није примењивала члан 69 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, за 2020. и 2021. годину, а који се односи на правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама.	7
1.4. Установа нема успостављен систем праћења реализације уговора закључених у поступцима јавних набавки. Установа је на Порталу јавних набавки за 2021. годину објавила Извештај о набавкама, али подаци из извештаја о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, не одговарају по врсти и вредности набавки добара и услуга које су исказне у пословним књигама Установе.	8
2) Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину	10
2.1. Установа је донела Колективни уговор којим су уређене зараде и накнаде зарада на начин да поједини извршиоци на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зарада, што није у складу са Законом о раду. Уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених у складу са Законом о раду.	10
2.2. Установа нема писане евиденције присутности на раду, из којих би се утврдило време доласка и одласка са рада запослених, већ поседује збирне месечне евиденције времена проведеног на раду, што није у складу са Законом о раду и Законом о евиденцијама из области рада. Установа је у 2021. године више обрачунала и исплатила увећане зараде по основу минулог рада у износу од најмање 7,50 милиона динара, што није у складу са Колективним уговором. Такође, Установа је исплатила годишњу награду запосленима поводом дана Установе на основу Правилника о годишњој награди запосленима у којем нису на јасан и недвосмислен начин наведени услови и критеријуми за доделу годишње награде у износу од 1,03 милиона динара.	10
2.3. Установа је донела Колективни уговор којим су уређене накнаде трошкова запослених у складу са Законом о раду.	12
2.4. Установа је утврдила, обрачунала и исплатила накнаде трошкова запосленима у складу са законским и подзаконским прописима и актима које примењује.	13
2.5. Установа је донела Колективни уговор којим су уређена друга примања запослених у складу са Законом о раду.	13
2.6. Установа је обрачунала и исплатила уговорена друга примања запослених у складу са законским и подзаконским прописима и актима које примењује.	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	21
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	22
5. Критеријуми	22
6. Методологија рада	23

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	23
V Прилози	24
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	25
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	28
Прилог 3 – Јавне набавке	29
Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених	41

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1) Јавне набавке

1.1. Установа је донела и објавила интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донела је планове јавних набавки за 2020. и 2021. годину и објавила их на Порталу јавних набавки. Установа није документовала да је процењену вредност за 11 поступака јавних набавки у износу од 81,78 милиона динара утврђивала у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Установа је донела и објавила интерни акт којим је уредила 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.

Установа је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама¹ усвојила Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1819 од 12. фебруара 2015. године који је сагласно члану 22 став 5 Закона објављен на интернет страници Установе. Такође, Установа у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама² усвојила Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 183 од 20. августа 2020. године и у складу са ставом 3 истог члана објавила на интернет страници.

Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. Установа је донела годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и објавила их на Порталу јавних набавки у складу са законом.

Установа је донела план јавних набавки за 2020. годину и 2021. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2020. годину донео је Управни одбор Установе 20. децембра 2019. године. Управни одбор Установе донео је седам измена Плана јавних набавки за 2020. годину.

План јавних набавки за 2021. годину донео је Управни одбор Установе Одлуком број 15157 од 23. децембра 2020. године. Управни одбор Установе донео је пет измена Плана јавних набавки за 2021. годину.

Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину, са изменама планова, објављени су на Порталу јавних набавки у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 88 Закона о јавним набавкама².

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

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.3. Установа није документовала да је процењену вредност за 11 поступака јавних набавки у износу од 81,78 милиона динара утврђивала у складу са Законом о јавним набавкама.

Установа није документовала да су процењене вредности за 11 поступака јавних набавки у износу од 96,53 милиона динара, засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у смислу члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама¹, односно члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама², а у вези са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹, односно чланом 41 Закона о јавним набавкама².

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1. Установа је у 2020. и 2021. години спровела поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1.1. Установа је приликом спровођења поступака јавних набавки поступила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Друштво је у 2020. и 2021. години приликом спровођења 30 поступка ревидираних јавних набавки, процењене вредности у износу од 323,64 милиона динара, поступило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. Установа је по спроведеним поступцима јавних набавки закључила уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

1.2.2.1. Установа је по спроведеним поступцима јавних набавки закључила уговоре у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Друштво је у 2020. и 2021. години по спроведеним поступцима ревидираних јавних набавки, поштујући прописане услове, закључило уговоре у вредности од 303,95 милиона динара у складу са Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су уговорне одредбе осим по једном

1.3.1. Установа је у 2020. години реализовала већу вредност услуга за оглашавање у односу на уговорену вредност за 455 хиљада динара, што није у складу са чланом 8 и 11 закљученог уговора.

ревидираном поступку, по коме је реализација већа у односу на уговорену вредност за 455 хиљада динара. Установа није примењивала члан 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, за 2020. и 2021. годину, а који се односи на правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама.

Установа је за набавку услуга оглашавања закључила Уговор број 0494 од 17. марта 2020. године у вредности највише до 5,00 милиона динара. Уговором је предвиђено да вредност наведене набавке не може прећи износ процењене вредности од 5,00 милиона динара, као и да уговор престаје да важи утрошком уговорених средстава. Уговором су дефинисане фиксне и непроменљиве јединичне цене услуга. Увидом у реализацију предметног уговора, односно достављене рачуне, утврђено је да је укупна реализација уговора износила 5,45 милиона динара, што представља прекорачење уговорене вредности за 9,10% од укупно уговореног износа.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.2. Установа није примењивала члан 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, за 2020. и 2021. годину, а који се односи на правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама.

Установа није примењивала члан 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, за 2020. и 2021. годину, а који се односи на правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама, који садржи опис тока извршења уговора, укупну реализовану вредност уговора, уочене проблеме током извршења уговора, које је руководилац организационе целине дужан доставити одељењу набавки и носиоцу планирања најкасније до 15. јануара текуће године за претходну годину.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Установа нема успостављен систем праћења реализације уговора закључених у поступцима јавних набавки. Установа је на Порталу јавних набавки за 2021. годину објавила Извештај о набавкама, али подаци из извештаја о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним

1.4.1. Установа нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки на начин да се у сваком моменту може остварити увид у степен реализације уговора, из разлога што се ови подаци парцијално воде у различитим службама.

Установа нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки на начин да се у сваком моменту може остварити увид у степен реализације уговора, из разлога што се ови подаци парцијално воде у различитим службама.

набавкама, не одговарају по врсти и вредности набавки добара и услуга које су исказне у пословним књигама Установе.

Информациони програм SAP, не садржи све функције које би пратиле све фазе набавки, због чега се преко овог програма не врши аутоматска евиденција реализације уговора. Наиме, подаци о реализацији уговора се добијају укрштањем података које воде различите службе, односно систем праћења реализације није успостављен на начин да се тачно и правовремено може добити информација о степену реализације уговора. Наведено није у складу са чланом 16 Закона о јавним набавкама¹ и 41 Закона о јавним набавкама².

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4.2. Установа је на Порталу јавних набавки за 2021. годину објавила Извештај о набавкама, али подаци из извештаја о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, не одговарају по врсти и вредности набавки добара и услуга које су исказне у пословним књигама Установе, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

За 2021. годину, Установа је евидентирала податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама којима су прописани изузеци од примене закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама² којим су прописани прагови до којих се Закон не примењује. Исте је збирно објавила на Порталу јавних набавки до 31. јануара 2022. године, али подаци из извештаја о набавкама не одговарају по врстама и вредностима набавки добара и услуга које су исказне у пословним књигама Установе, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама².

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2) Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

2.1. Установа је донела Колективни уговор којим су уређене зараде и накнаде зарада на начин да поједини извршиоци на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зарада, што није у складу са Законом о раду. Уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених у складу са Законом о раду.

2.2. Установа нема писане евиденције присутности на раду, из којих би се утврдило време доласка и одласка са рада запослених, већ поседује збирне месечне евиденције временаведеног на раду, што није у складу са Законом о раду и Законом о евиденцијама из области рада. Установа је у 2021. године више обрачунала и исплатила увећане зараде по основу минулог рада у износу од најмање 7,50 милиона динара, што није у складу са Колективним уговором. Такође, Установа је исплатила годишњу награду запосленима поводом дана Установе на

2.1.1. Установа је донела Колективни уговор.

Установа је уредила права, обавезе и одговорности из радног односа Колективним уговором, као и Изменама и допунама Колективног уговора.

2.1.2. Колективним уговором Установе уређена су права и обавезе запослених на начин да поједини извршиоци на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зарада, што није у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде.

У Установи постоје случајеви да поједини извршиоци на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зараде, односно поједини запослени немају једнаку зараду за исти рад, пошто је чланом 33 став 5 Колективног уговора утврђен само распон коефицијената од један и по до осам за сваки степен стручне спреме и нивоа образовања запосленог, што није у складу са чланом 104 Закона о раду³.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.1. Евиденције о присутности на раду у Установи нису усклађене са Законом о раду и Законом о евиденцијама из области рада.

Установа нема писане и/или електронске евиденције из којих би се утврдило време доласка и одласка запослених са рада, као ни евиденције из којих се може утврдити број часова рада за сваки дан у месецу, већ Установа поседује збирне месечне евиденције временаведеног на раду, у које је унет укупни месечни број часова рада, за сваки вид рада (редовни, прековремени, сменски, ноћни рад итд), и/или укупни број часова одсуства са рада за сваког запосленог. Поменуте евиденције су основ, обрачунској служби, за обрачун зарада запослених, али податке из њих није могуће потврдити. Наведено није у складу са члановима 55 и 105 Закона о раду³ и чланом 24 Закона о евиденцијама у области рада⁴.

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

³ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018

⁴ Сл. лист СРЈ, бр. 46/96 и "Сл. гласник РС", број 101/2005 - др. закон и 36/2009 - др. закон

основу Правилника о годишњој награди запосленима у којем нису на јасан и недвосмислен начин наведени услови и критеријуми за доделу годишње награде у износу од 1,03 милиона динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.2. Установа је у 2021. годину више обрачунала и исплатила увећане зараде по основу минулог рада у износу од најмање 7,50 милиона динара, јер је као основицу за обрачун минулог рада користила поред основне зараде за време проведено на раду и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на државни празник, рада недељом, сменског рада итд, што није у складу са чланом 31 став 1. тачка 1 Колективног уговора.

Установа је приликом обрачуна увећане зараду по основу минулог рада као основицу за обрачун исте користила поред основне зараде за време проведено на раду и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на државни празник, рада недељом, сменског рада итд. Општим актом Установе, односно чланом 31 став 1. тачка 1) Колективног уговора за јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године утврђено је да запослени има право на увећану зараду и то по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,5 % од основице.

Због наведеног, Установа је у току 2021. године више обрачунала и исплатила увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у износу од најмање 7,50 милиона динара.

Установа је у поступку ревизије исправила утврђену неправилност, односно приликом обрачуна увећане зараде по основу минулог рада као основицу за обрачун исте користила је само основну зараду за време проведено на раду.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.3. Установа је исплатила годишњу награду запосленима поводом дана Установе у 2021. години у складу са Правилником о годишњој награди запосленима, у којем нису наведени услови и критеријуми за доделу годишње награде у износу од 1.03 милиона динара.

Годишња награда, поводом дана Установе, у укупној вредности од 1,03 милиона динара исплаћена је за седморо запослених на основу одлуке генералног директора Установе, а на образложен предлог непосредних руководилаца и Правилника о годишњој награди запосленима у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ број 185 од 10. фебруара 2015.

године и измени поменутог правилника број 185/1-2015 од 13. новембра 2020. године. Чланом 5 поменутог правилника прописано је да одлуку о додели награде доноси директор Установе, на писани и образложени предлог руководиоца највиших организационих делова и организационих јединица, али нису на јасан и недвосмислен начин прописани услови и критеријуми за доделу годишње награде.

Установа је у поступку ревизије исправила утврђену неправилност, односно усвојила допуну постојећег Правилника о годишњој награди запосленима у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ којом се утврђују услови и критеријуми за доделу годишње награде.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.4. Број новозапослених у Установи у 2021. години је у складу са Законом о буџетском систему.

Установа је имала на дан 31. децембра 2021. године 1.226 запослених, што је у односу на 01. јануара 2021. године више за 36 запослених лица. Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је у току 2021. године дала шест сагласности, за пријем у радни однос на неодређено 78 лица. Такође, поменута Комисија је за 2021. године дала четири сагласности Установи да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажована по другим основама буде већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у Установи.

Укупан број запослених лица у Установи у току 2021. је био у складу са поменутиим сагласностима Комисије.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Установа је донела Колективни уговор којим су уређене накнаде трошкова запослених у складу са Законом о раду.

2.3.1. Установа је донела Колективни уговор.

Установа је уредила уговорене накнаде трошкова за запослене Колективним уговором, као и Изменама и допунама Колективног уговора.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3.2. Колективним уговором Установе уређена су права и обавезе запослених у делу који се односи на

накнаде трошкова у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду.

Установа је Колективним уговором, као и Изменама и допунама Колективног уговора у складу са Законом о раду³ уредила права, обавезе и одговорности запослених у Установи.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Установа је утврдила, обрачунала и исплатила накнаде трошкова запосленима у складу са законским и подзаконским прописима и актима које примењује.

2.4.1. Накнаде трошкова запосленима су утврђене у складу са Законом о раду и општим актима Установе.

Установа је обрачун накнаде трошкова запосленима вршила у складу са чланом 118 Закона о раду³, као и у складу са Правилником о накнади трошкова за долазак на рад и повратак са рада и Правилником о накнадама трошкова за службена путовања у земљи и иностранству.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4.2. Накнаде трошкова запосленима обрачунате су и исплаћене у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Установа је обрачунала и исплатила документоване трошкове доласка и одласка са рада до висине месечне превозне карте у јавном саобраћају, као и дневнице за службена путовања у земљи и иностранству у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана⁵.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.5. Установа је донела Колективни уговор којим су уређена друга примања запослених у складу са Законом о раду.

2.5.1. Установа је донела Колективни уговор.

Установа је уредила друга примања за запослене Колективним уговором, као и Изменама и допунама Колективног уговора.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.5.2. Колективним уговором Установе уређена су права и обавезе запослених у делу који се односи на уговорена друга примања са одговарајућим одредбама Закона о раду.

⁵ „Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн. и 10/2022 - усклађени дин. изн.

Установа је Колективним уговором, као и Изменама и допунама Колективног уговора у складу са Законом о раду³ уредила права, обавезе и одговорности запослених у Установи која се односе на уговорена друга примања.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.6. Установа је обрачунала и исплатила уговорена друга примања запослених у складу са законским и подзаконским прописима и актима које примењује.

2.6.1. Обрачун и исплата других примања запослених је у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

Установа је у 2021. години исплатила друга примања запосленима у укупном износу од 115,09 милиона динара у складу са Колективним уговором.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.6.2. Друга примања запослених обрачуната су и исплаћена у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Исплата других примања у 2021. години била је у складу са чланом 9 Закона о порезу на доходак грађана⁵.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁶

1) У току 2021. године, а након истека петогодишњег мандата генералном директору Установе, на који је именован решењем Управног одбора Установе број 15113 од 6. јула 2016. године, Управни одбор Установе није без одлагања именовано вршиоца дужности и донео одлуку о расписивању конкурса за избор генералног директора Установе, иако је на то био у обавези по основу члана 24 Закона о јавним медијским сервисима и члана 27 Статута Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

2) Установа је евидентирала податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама којима су прописани изузеци од примене закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама којим су прописани прагови до којих се Закон не примењује. Исте је збирно објавило на Порталу јавних набавки до 31. јануара 2022. године, али те евиденције не одговарају по врсти и вредности набавки добара и услуга које су исказне у пословним књигама Установе, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 - Јавне набавке).

3) Установа поседује збирне месечне евиденције времена проведеног на раду, у које је унет само укупни месечни број часова рада, за сваки вид рада (редовни, прековремени, сменски, ноћни рад итд), и/или укупни број часова одсуства са рада за сваког запосленог. Поменуте евиденције су основ, обрачунској служби, за обрачун зарада запослених, али податке из њих није могуће потврдити јер Установа не поседује писане и/или електронске евиденције из којих би се утврдило време доласка и одласка запослених са рада, као ни евиденције из којих се може утврдити број часова рада (редовног, прековременог, сменског, ноћног итд) или часова одсуства са рада за сваког запосленог појединачно за сваки дан у месецу. Наведено није у складу са члановима 55 и 105 Закона о раду и чланом 24 Закона о евиденцијама у области рада. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених).

4) У Установи постоје случајеви да извршиоци на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зараде, односно поједини запослени немају једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности што није у сагласности са чланом 104 Закона о раду из разлога јер Установа нема тачно одређене коефицијенте за свако систематизовано радно место. Чланом 33 став 5 Колективног уговора Установе утврђен је само распон коефицијената, од један и по до осам, за сваки степен стручне спреме и нивоа образовања запосленог. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених).

5) Установа је приликом обрачуна увећане зараду по основу времена проведеног на раду (минути рад) као основицу за обрачун исте користица поред основице (основне зараде за време проведено на раду) и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на државни празник, рада недељом, сменског рада итд. Општим актом Установе, односно чланом 31 став 1 тачка 1) Колективног уговора за јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године утврђено је да запослени има право на увећану зараду и то по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,5 % од основице.

⁶ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Због наведеног, Установа је у току 2021. године више обрачунала и исплатила увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у износу од најмање 7.500.000 динара. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених).

6) Годишња награда, поводом дана Установе, у укупној вредности од 1.033.431 динара исплаћена је за седморо запослених на основу одлуке генералног директора Установе, а на образложен предлог непосредних руководиоца и Правилника о годишњој награди запосленима у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ број 185 од 10. фебруара 2015. године и измени поменутог правилника број 185/1-2015 од 13. новембра 2020. године. Чланом 5 поменутог правилника прописано је само да одлуку о додели награде доноси директор Установе, на писани и образложени предлог руководиоца највиших организационих делова и организационих јединица, али нису на јасан и недвосмислен начин прописани услови и критеријуми за доделу годишње награде. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених).

ПРИОРИТЕТ 2⁷

7) Установа није примењивала члан 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, за 2020. и 2021. годину, а који се односи на правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама, који садржи опис тока извршења уговора, укупну реализовану вредност уговора, уочене проблеме током извршења уговора, које је руководилац организационе целине дужан доставити одељењу. (Прилог 3 – Јавне набавке).

8) Установа није документовала за 11 поступака јавних набавки у износу од 96.533.334 динара да су процењене вредности јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у смислу члана 64 став 3, односно члана 29 став 1, а у вези члана 16 Закона о јавним набавкама, односно у смислу члана 41 Закона о јавним набавкама (набавке из табеле број 8). (Прилог 3 – Јавне набавке).

9) Установа нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки на начин да се у сваком моменту може остварити увид у степен реализације уговора, из разлога што се ови подаци парцијално воде у различитим службама. Информациони програм SAP, не садржи све функције које би пратиле све фазе набавки, због чега се преко овог програма не врши аутоматска евиденција реализације уговора. Наиме, податак о реализацији уговора се добија укрштањем података које воде различите службе, односно систем праћења реализације није успостављен на начин да се тачно и правовремено може добити информација о степену реализације уговора. Наведено није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Јавне набавке).

10) Установа је у 2020. години реализовала већу вредност услуга за оглашавање у односу на уговорену вредност у износу од 455.454 динара, што није у складу са чланом 8 и чланом 11 закљученог уговора. (Прилог 3 – Јавне набавке).

ПРИОРИТЕТ 3⁸

11) Установа није у 2021. години нити у ранијем периоду донела Стратегију управљања ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којом се утврђују ризици, политика управљања

⁷ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

⁸ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

ризикима, као и одговори на ризике и није донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што је за последицу имало да су у појединим сегментима пословања утврђене слабости у функционисању интерних контрола, као и неспровођење интерних контролних поступака ради обезбеђивања контроле података у свим сегментима пословања. (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија).

12) Установа као корисник јавних средстава није успоставила интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

1. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Установи да покрене иницијативу код Управног одбора Установе за именовање вршиоца дужности генералног директора, односно расписивање конкурса за избор генералног директора Установе у складу са Законом о јавним медијским сервисима и Статутом Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“. (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 1).

2) Препоручујемо Установи да евидентира тачне податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, које одговарају јавним набавкама по врстама и вредностима исказане у пословним књигама и да исте објави на Порталу јавних набавки у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 - Јавне набавке, Препорука број 8).

3) Препоручујемо Установи следеће:

- да успостави јединствену писану и/или електронску евиденцију времена доласка на рад и одласка са рада запослених, исту уреди писаним актом, обезбеди контролу уноса и тачност за унете податке у евиденцију,

- да води евиденцију временаведеног на раду или одсуства са рада, за сваког запосленог, из које ће бити могуће свакодневно утврдити број часова рада (редовног, прековременог, сменског, ноћног итд) или број часова одсуства са рада појединачно за сваки дан у месецу,

- да тако успостављене евиденције доласка на рад и одласка са рада и временаведеног на раду или одсуства са рада буду основ за обрачун зараде запослених у Установи. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, Препорука број 9).

4) Препоручујемо Установи да општим актом утврди тачне коефицијенте за систематизована радна места и да по доношењу поменутог акта усагласи уговоре о раду свих запослених са поменутиим актом. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 2

5) Препоручујемо Установи да приликом планирања јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењену вредност одређује сагласно чл. 29-35 Закона о јавним набавкама, те да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки и исте чува у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, сагласно члану 41 важећег закона. (Прилог 3 - Јавне набавке, Препорука број 4).

6) Препоручујемо Установи да измене уговора врши у складу са члановима 154 и 155 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 - Јавне набавке, Препорука број 5).

7) Препоручујемо Установи да поштује правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама у складу са чланом 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки из 2020. (Прилог 3 - Јавне набавке, Препорука број 6).

8) Препоручујемо Установи да успостави јединствену евиденцију поступака набавки спровођења закључених уговора као и систем праћења реализације уговора у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, како би руководство Установе и лица задужена за набавке у сваком тренутку располагали са податком о степену реализације уговора. (Прилог 3 - Јавне набавке, Препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 3

9) Препоручујемо Установи да у свим сегментима пословања 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, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања. (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 2).

10) Препоручујемо Установи да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија, Препорука број 3).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад је обавезна 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 Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад обавезна 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, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад обавезна 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 ревизија одазивног извештаја. Такође, 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

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. јул 2022. 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 400-97/2022-06/1 од 5. јануара 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених за 2021. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године за јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину.

3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад - Петроварадин

Скраћени назив: РТВ

Седиште: Нови Сад - Петроварадин

Улица и број: Каменички пут 45

Матични број: 08859230

ПИБ: 104423678

Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту Установа) је регистрована код Трговинског суда у Новом Саду, решењем ФИ 57/06 од 26. маја 2006. године.

Законом о Јавним медијским сервисима (Сл. Гласник РС 83/2014, члан 56) од 13. августа 2014. године, Радиодифузна установа Војводине „Радио-телевизија Војводине“ је наставила са радом као Јавна медијска установа „Радио-телевизија Војводине“. (Промена назива је регистрована у Трговинском суду дана 19. августа 2014. године ФИ 60/2014).

Установа је правно лице и има право да у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне радње у оквиру своје правне и пословне способности. Установа одговара за обавезе целокупним својим средствима.

Оснивач Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад је Република Србија, на основу члана 94 Закона о радиодифузији ("Сл. гласник РС", бр. 42/2002, 97/2004, 76/2005, 79/2005 - др. закон, 62/2006, 85/2006, 86/2006 - испр. и 41/2009) и члана 56 Закона о јавним медијским сервисима ("Сл. гласник РС", бр. 83/2014, 103/2015, 108/2016 161/2020 и 129/2021) од 19. јуна 2002. године.

Трговински суд у Новом Саду је регистровао постојање Уговора о конверзији потраживања код Радиодифузне установе Војводине „Радио-телевизија Војводине“ решењем број ФИ. 111/2008 од 23. јула 2008. године. Овим уговором Република Србија је извршила конверзију својих потраживања по основу датих позајмица из буџета Републике Србије у 2003. години и датих позајмица из приватизационих примања у 2005. години, са Јавним предузећем „Радио-телевизија Србије“, која су пренета на Јавно медијску установу „РТВ“, Нови Сад у укупном износу од 446.108 хиљада динара.

Основни капитал Установе чине државни капитал и остали капитал. Укупан основни капитал износи 1.344.909.872,45 динара, од чега државни капитал износи 1.319.092.872,45

динара, а остали капитал износи 25.817.000,00 динара.

Основна делатност Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад је производња, куповина, обрада и објављивање радио, телевизијских и мултимедијалних садржаја, као и пружање аудио и аудио-визуелних медијских услуга и објављивање електронских издања као услуга од јавног интереса. Поред основне делатности Установа обавља и комерцијалне делатности:

1. уступање права на јавно саопштавање радијских, телевизијских или других медијских садржаја;
2. објављивања огласних порука или другог облика аудио-визуелне комерцијалне комуникације (нпр. спонзорство, пласирање производа и др.);
3. пружање интерактивних услуга које су у вези са медијским услугама или других интерактивних услуга;
4. организовање јавног извођења музичких садржаја и других приредби које нису саставни део услуга јавног медијског сервиса;
5. производња, давање у закуп и продаја фонограма и видеограма;
6. пружање техничких услуга и изнајмљивање производних и других капацитета;
7. друге комерцијалне делатности које служе обављању основне делатности, ако се оне у мањем опсегу или уобичајено обављају уз ту делатност.

Органи РТВ су Генерални директор, Управни одбор и Програмски савет.

Просечан број запослених у 2021. години био је 1.189, док је просечан број запослених у 2020. години био 1.193.

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 зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и других примања запослених за 2021. годину, 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 зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених код Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним медијским сервисима⁹,
- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области,
- Закон о раду³,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁰,

⁹ "Сл. гласник РС", број 83/2014, 103/2015, 108/2016, 161/2020 и 129/2021

¹⁰ "Сл. гласник РС", број 93/2012

- Закон о буџетском систему¹¹,
- Интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорска питања 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 су општи акт и уговори о раду којима су уређена права и обавезе запослених усклађени са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања?
- 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
- 7) Да ли су општим актом који је био у примени у 2021. години уговорене накнаде трошкова из Закона о раду за запослене код Установе?
- 8) Да ли су накнаде трошкова запосленима код Установе утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Установи?
- 9) Да ли су општим актом који је био у примени у 2021. години уговорена друга примања из Закона о раду за запослене у Установи?
- 10) Да ли су друга примања запослених у Установи утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују у Установи?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којим се уређују јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- анализу интерних аката Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад;
- испитивање активности, одлука Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у вези са правилности пословања која се односи на зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- интервјуисање одговорних особа Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад 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“.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021)

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 сектору¹² прописана је обавеза Установе да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Руководство Установе 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 Установе

Органи Установе су Генерални директор, Управни одбор и Програмски савет.

Генерални директор

На основу члана 19 став 1 тачка 8) Закона о јавним медијским сервисима и члана 21 став 1 тачка 8) Статута Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ Управни одбор Установе именује и разрешава генералног директора Установе. Решењем Управног одбора број 15113 од 06. јула 2016. године именован је генерални директор Установе на мандат од пет година, који је истекао 06. јула 2021. године. Генерални директор је именован лице за заступање Установе, Одлуком број 10105 од 06. јула 2021. године. Заменик генералног директора Установе је именован за заступника Установе Одлуком генералног директора број 10105 од 06. јула 2021. године, на основу члан 27. Статута Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“. На основу наведене одлуке, Привредни суд, Нови Сад, је извршио промену лица овлашћеног за заступање Јавне медијске установе, Решењем број Фи.48/2021 од 7. јула 2021. године,

Завршетком петогодишњег мандата, тадашњем генералном директору Установе, Управни одбор Установе није без одлагања именован вршиоца дужности и донео одлуку о расписивању конкурса за избор генералног директора Установе, иако је на то био у обавези по основу члана 24 Закона о јавним медијским сервисима и члана 27 Статута Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“.

Откривена неправилност: У току 2021. године, а након истека петогодишњег мандата генералном директору Установе, на који је именован решењем Управног одбора Установе број 15113 од 6. јула 2016. године, Управни одбор Установе није без одлагања именован вршиоца дужности и донео одлуку о расписивању конкурса за избор генералног

¹² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

директора Установе, иако је на то био у обавези по основу члана 24 Закона о јавним медијским сервисима и члана 27 Статута Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“.

Препорука број 1: Препоручујемо Установи да покрене иницијативу код Управног одбора Установе за именовање вршиоца дужности генералног директора, односно расписивање конкурса за избор генералног директора Установе у складу са Законом о јавним медијским сервисима и Статутом Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“.

Управни одбор

Чланови Управног одбора именовани су од стране Савета Регулаторног тела за електронске медије на основу члана 17. Закона о јавним медијским сервисима, по Решењима: број 05-2562/16/17-20 од 29. септембра 2017. године, број 01-1880/18/19-9 од 27. фебруара 2019. године и број 01-1637/20/21-96 од 13. јула 2021. године. Према одредбама Закона о јавним медијским сервисима и Статута РТВ Управни одбор има 9 чланова. Садашњи састав Управног одбора је 8 чланова. Мандат чланова Управног одбора је 5 година.

Програмски савет

Чланови Програмског савета именовани су од стране Управног одбора Јавне медијске установе „РТВ“ Нови Сад, Одлуком број 15132 од 27. септембра 2019. године, на основу члан 28 став 2 и члана 29 став 2 Закона о Јавним медијским сервисима („Службени гласник РС“ број: 83/2014, 103/2015, 108/2016, 161/2020 и 129/2021) и члана 29. став 2. и члана 30. став 1. Статута Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ („Службени гласник РС“ број: 3/2015, 34/2018, 15/2021 и 95/2021).

Програмски савет има 15 чланова на мандат од четири године.

Контролне активности

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

Установа је донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 183 од 20. августа 2020. године, претходно Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1819 од 12. фебруара 2015. године.

Овим правилником ближе се уређује процедура планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта, начин обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наведеним правилницима Установа је одредила обавезе и одговорности у поступку јавне набавке.

У поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је следеће:

- у 2021. години, као и ранијем периоду систем финансијског управљања и контроле није био успостављен;

- Управни одбор Установе је у току вршења ревизије, 11. априла 2022. године усвојио Стратегију управљања ризицима којом је уређено питање управљања пословним ризицима и утврђена политика заштите од ризика;
- Мапу пословних ризика за 2022. годину;
- Одлуку о одређивању руководиоца за систем ФУК-а број 10120 од 19. априла 2022. године;
- Предлог правилника о систему финансијског управљања и контроле;
- У наредном периоду, Установа планира активности у вези са успостављањем система интерних контрола и процедура и формирање регистра ризика и одговора на ризике.

Откривена неправилност: Установа није у 2021. години нити у ранијем периоду донела Стратегију управљања ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којом се утврђују ризици, политика управљања ризицима, као и одговори на ризике и није донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што је за последицу имало да су у појединим сегментима пословања утврђене слабости у функционисању интерних контрола, као и неспровођење интерних контролних поступака ради обезбеђивања контроле података у свим сегментима пословања.

Препорука број 2: Препоручујемо Установи да у свим сегментима пословања 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, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

2. Интерна ревизија

Чланом 82 Закона о буџетском систему прописано је да су корисници јавних средстава у обавези да успоставе интерну ревизију. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава: 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. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. Установа је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5) Закона о буџетском систему.

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Установа нема успостављену интерну ревизију. Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне и објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Установе.

Откривена неправилност: Установа као корисник јавних средстава није успоставила интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 3: Препоручујемо Установи да успостави интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника 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 Установа је предузела следеће мере исправљања откривених неправилности:

1) Установа је у поступку ревизије исправила утврђену неправилност, тако што је приликом обрачуна увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) као основицу исте користила само основну зараду за времеведеног на раду (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених).

2) Установа је у поступку ревизије исправила утврђену неправилност, односно усвојила допуну постојећег Правилника о годишњој награди запосленима у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ којом се утврђују услови и критеријуми за доделу годишње награде. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених).

Прилог 3 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена Законом о јавним набавкама који је као пропис био на снази до 30. јуна 2020. године, као и Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а у претежном свом делу се примењује од 1. јула 2020. године. На основу одредби предметних закона, донето је више подзаконских аката којима су ближе уређиване и уређују се поједине области, активности и питања везана за непосредну примену закона. Поступци јавних набавки који су започети пре дана почетка примене Закона о јавним набавкама, сагласно члану 239 став 1 истог, окончани су по прописима према којима су започети. Сагласно ставу 2 наведеног члана, даном почетка примене Закона, наручиоци су били дужни да план јавних набавки ускладе са одредбама истог.

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Установа је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама усвојила Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 183 од 20. августа 2020. године, претходно Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 1819 од 12. фебруара 2015. године, који су сагласно члану 22. став 5. овог Закона објављени на интернет страници Установе.

Овим правилником Установа је ближе уредила начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта, начин обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки у складу са којим је запослено три службеника за јавне набавке, који поседују одговарајуће сертификате службеника за јавне набавке.

План јавних набавки

Наручилац је дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи прописане елементе, као и да исти са свим његовим каснијим изменама и допунама објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења. Услов за усвајање плана набавки јесте усвојен финансијски план, који чини интегрални део Плана пословања код Наручиоца. Планове пословања усваја Управни одбор Установе.

Управни одбор Установе је донео Одлуку о плану набавке за 2020. годину број 15177 од 20. децембра 2019. године.

У току 2020. године усвојене су измене Плана за 2020. годину, на начин како је приказано у следећој табели:

Табела број 1: Преглед доношења Плана и измена Плана јавних набавки за 2020. годину до 1. јула 2020. године - у динарима -

План јавних набавки/Измена Плана јавних набавки за 2020. годину	Одлука о доношењу Плана /Измене Плана јавних набавки Број/датум	Датум објављивања Плана/Измене Плана јавних набавки	Укупна вредност Плана/Измене Плана јавних набавки
План ЈН за 2020. годину	15177/20.12.2019.	20.12.2019.	1.560.029.377
Прва измена Плана ЈН за 2020. годину	1514/30.01.2020.	30.01.2020.	1.570.029.378
Друга измена Плана ЈН за 2020. годину	1525/13.02.2020.	13.02.2020.	1.564.932.711
Трећа измена Плана ЈН за 2020. годину	1568/18.03.2020.	18.03.2020.	1.561.662.711
Четврта измена Плана ЈН за 2020.	1579/29.05.2020.	29.05.2020.	1.562.502.050
Пета измена Плана ЈН за 2020. годину	1597/29.05.2020.	26.06.2020.	1.567.502.050

Управни одбор Установе је донео Одлуку о плану набавке Установе од 01. јула до 31. децембра 2020. године број 15111 од 4. септембра 2020. године.

Табела број 2: Преглед доношења Плана и измена Плана јавних набавки за 2020. годину од 1. јула 2020. до 31. децембра 2020. године - у динарима -

План јавних набавки/Измена Плана јавних набавки за 2020. годину	Одлука о доношењу Плана /Измене Плана јавних набавки Број/датум	Датум објављивања Плана/Измене Плана јавних набавки	Укупна вредност Плана/Измене Плана јавних набавки
План ЈН за 2020. годину	15111/04.09.2020.	10.09.2020.	1.006.513.333
Прва измена Плана ЈН за 2020. годину	15119/07.10.2020.	22.10.2020.	1.006.513.333
Друга измена Плана ЈН за 2020. годину	15136/18.11.2020.	21.11.2020.	1.008.637.333

Одлуком Управног одбора Установе број 15157 од 23. децембра 2020. године усвојен је План набавки за 2021. годину и у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама, који садржи све прописане елементе.

Табела број 3: Преглед доношења Плана и измена Плана јавних набавки за 2021. годину - у динарима -

План јавних набавки/Измена Плана јавних набавки за 2021. годину	Одлука о доношењу Плана /Измене Плана јавних набавки Број/датум	Датум објављивања Плана/Измене Плана јавних набавки	Укупна вредност Плана/Измене Плана јавних набавки
План ЈН за 2021. годину	15157/23.12.2020.	26.12.2020.	816.298.723
Прва измена Плана ЈН за 2021. годину	1511/27.01.2021.	29.01.2021.	840.832.057
Друга измена Плана ЈН за 2021. годину	1519/05.02.2021.	09.02.2021.	834.094.890
Трећа измена Плана ЈН за 2021. годину	1528/26.02.2021.	27.02.2021.	827.054.890
Четврта измена Плана ЈН за 2021. годину	1583/10.08.2021.	14.08.2021.	821.888.223
Пета измена Плана ЈН за 2021. годину	15114/13.10.2021.	15.10.2021.	821.888.223

Установа је у 2020. години планирала 89 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 2.575.785.383 динара, од чега се 2.194.456.859 динара односи на добра (36 поступака), 378.832.524 динара на услуге (52 поступака) и 2.496.000 динара на радове (1 поступак).

Установа је у 2021. години планирала 63 поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 821.888.223 динара, од чега се 691.220.366 динара односи на добра (34 поступка), 130.667.857 динара на услуге (29 поступака).

Табела број 4: Преглед планираних поступака јавних набавки и набавки по предмету набавке за 2020. и 2021. годину

- у динарима –

Предмет набавке	Број планираних	Укупна процењена вредност
Добра	33	1.219.006.859
Услуге	42	345.999.191
Радови	1	2.496.000
Укупно у 2020. години	76	1.567.502.050
Добра	3	975.450.000
Услуге	10	32.833.333
Укупно у 2020. години – Нови ЗЈН	13	1.008.283.333
Добра	34	691.220.366
Услуге	29	130.667.857
Укупно у 2021. години	63	821.888.223
Укупно	152	3.397.673.606

Табела број 5: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету и вредности набавке за 2020. годину

- у динарима –

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2020. годину
Врста поступка набавке добара	Отворени поступак	24	1.206.486.859
	Јавна набавка мале вредности	9	12.520.000
Добра	Укупно	33	1.219.006.859
	Јавна набавка мале вредности	1	2.496.000
Радови	Укупно	1	2.496.000
Врста поступка набавке услуга	Отворени поступак	27	315.949.524
	Јавна набавка мале вредности	10	16.966.334
	Преговарачки без објављивања позива	5	13.083.333
Услуге	Укупно	42	345.999.191

Табела број 6: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету и вредности набавке за 2020. годину – од 1. јула 2020. до 31. децембра 2020. године – усклађивање према новом ЗЈН

- у динарима –

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2020. годину
Врста поступка набавке добара	Отворени	3	975.450.000
Добра	Укупно	3	975.450.000
	Отворени	8	27.050.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2020. годину
Врста поступка набавке услуга	Преговарачки поступак без објављивања позива	2	5.783.333
Услуге	Укупно	10	32.833.333

Табела број 7: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету и вредности набавке за 2021. годину

- у динарима -

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2021.
Врста поступка	Отворени	34	691.220.366
Добра	Укупно	34	691.220.366
Врста поступка	Отворени	29	130.667.857
Услуге	Укупно	29	130.667.857

Табела број 8: Преглед планираних поступака набавки по предмету и вредности набавке за 2020. годину

- у динарима -

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2020.
Врста поступка набавке добара	Члан 12.11 ЗЈН	1	4.219.268
	Члан 14.3 ЗЈН	1	4.080.361
	Члан 27.1.1 ЗЈН	63	21.314.384
Добра	Укупно	65	29.614.014
Врста поступка набавке радова	Члан 27.1.1 ЗЈН	1	990.000
Радови	Укупно	1	990.000
Врста поступка набавке услуга	Члан 12.1 ЗЈН	10	20.096.056
	Члан 12.4 ЗЈН	1	1.199.999
	Члан 12.8 ЗЈН	3	18.028.711
	Члан 12.11 ЗЈН	6	7.700.235
	Члан 14.1 ЗЈН	1	34.836.449
	Члан 14.5 ЗЈН	1	107.165.435
	Члан 27.1.1 ЗЈН	61	21.353.479
	Члан 27.1.3 ЗЈН	17	10.211.8490
Услуге	Укупно	100	220.592.216
Укупно	Свега	166	251.196.230

Табела број 9: Преглед планираних поступака набавки по предмету и вредности набавке за 2021. годину

- у динарима -

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2021.
Врста поступка набавке добара	Члан 12.11 ЗЈН	2	6.500.000
	Члан 27.1.1 ЗЈН	101	45.732.727
	Члан 27.1.3 ЗЈН	1	5.416.666
Добра	Укупно	104	57.649.393
Врста поступка набавке радова	Члан 27.1.1 ЗЈН	1	996.000
Радови	Укупно	1	996.000

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

Врста предмета	Назив	Број планираних набавки	Процењена вредност набавке за 2021.
Врста поступка набавке услуга	Члан 12.1 ЗЈН	10	29.966.000
	Члан 12.4 ЗЈН	1	3.000.000
	Члан 12.11 ЗЈН	3	7.529.166
	Члан 14.1 ЗЈН	1	54.166.666
	Члан 14.5 ЗЈН	2	244.525.000
	Члан 27.1.1 ЗЈН	112	46.333.819
	Члан 27.1.3 ЗЈН	31	59.442.056
Услуге	Укупно	160	444.962.709
Укупно	Свега	265	503.608.102

Образложење начина утврђивања процењених вредности јавних набавки дато је у табели која следи:

Табела број 10: Преглед јавних набавки за које није вршено истраживање и испитивање тржишта при утврђивању процењене вредности

Година	Рб	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Напомена
2020. година	1	ЈНВВ 03/20	Набавка апсорбера	25.000.000	отворени поступак	Доказе о спроведеним активно стима у периоду утврђивања процењене вредности Установа није документовала
	2	ЈНВВ 05/20	Услуге оглашавања-out door- билборди, сити-лајт, мобил	5.000.000	отворени поступак	
	3	ЈНВВ 11/20	Услуге истраживања јавног мњења и аудиторijума-ТВ програм-Партија 1	5.000.000	отворени поступак	
	4	ЈНВВ 38/20	Услуге хигијенског чишћења	16.666.667	отворени поступак	
	5	ЈНМВ 02/20	Услуге консалтинга из области јавних набавки	5.000.000	јавна набавка мале вредности	
	6	ЈНМВ 06/20	Набавка канцеларијског и потрошног материјала	1.416.667	јавна набавка мале вредности	
	7	ОП 05/20	Набавка софтверске лиценце (MS office 365, MS SQL, Vmware&Sphere, Horizon, Veem)	4.200.000	отворени поступак	
2021. година	8	ОП 02/21	Преводачке услуге (партија 1)	5.000.000	отворени поступак	
	9	ОП 07/21	Набавка система за електронску писарницу	4.500.000	отворени поступак	
	10	ОП 11/21	Услуге истраживања јавног мњења	5.080.000	отворени поступак	
	11	ОП 19/21	Услуге чишћења пословног простора	24.750.000	отворени поступак	
Укупно				96.533.334		

Откривена неправилност: Установа није документовала за 11 поступака јавних набавки у износу од 96.533.334 динара да су процењене вредности јавних набавки засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, у смислу члана 64 став 3, односно члана 29 став 1, а у вези члана 16 Закона о јавним набавкама, односно у смислу члана 41 Закона о јавним набавкама (набавке из табеле број 8).

Препорука број 4: Препоручујемо Установи да приликом планирања јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, процењену вредност одређује сагласно чл. 29-35 Закона о јавним набавкама, те да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки и исте чува у складу са

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зараде, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, сагласно члану 41 овог закона.

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

Табела број 11: Преглед ревидираних поступака јавних набавки

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Укупна уговорена вредност без ПДВ	Добављач/ Пружалац услуге	Уговор	
							Број	Датум
1	ЈНВВ 03/20	Набавка апсорбера	Отворени поступак	25.000.000	24.995.985	„Р-инжењеринг“ д.о.о, Београд,	0489	12.03.2020.
2	ЈНВВ 04/20	Набавка рачунарске и средње опреме	Отворени поступак	14.166.667	14.156.021	„ЈАPI COM“ д.о.о, Нови Сад,	04111	22.04.2020.
3	ЈНВВ 05/20	Услуге оглашавања - оут доор - билборди, сити-лајт, мобил	Отворени поступак	5.000.000	5.000.000	„МАХИМ&СО“ д.о.о, Нови Сад	0494	17.03.2020.
4	ЈНВВ 06/20	Набавка оптичких и телекомуникационих каблова, конектора и опреме	Отворени поступак	3.400.000	3.400.000	„Архел“ д.о.о, Нови Сад,	04114	22.04.2020.
5	ЈНВВ 11/20	Услуге истраживања јавног мњења и аудиторјума - ТВ програм	Отворени поступак	5.000.000	4.966.764	„Nielsen Audience Measurement“ д.о.о, Београд,	04116	22.04.2020.
6	ЈНВВ 10/20	Набавка намештаја по мери	Отворени поступак	11.956.460	10.755.333	Група понуђача: 1. „ТЕММА ТРАДЕ“ д.о.о, Петроварадин, 2. „ЈУГООПРЕМА“ д.о.о, Крушевац,	04129	27.05.2020.
7	ЈНВВ 18/20	Услуге одржавања САП лиценци	Отворени поступак	9.500.000	9.500.000	„COMING COMPUTER ENGINEERING“ д.о.о, Београд;	04171	15.07.2020.
8	ЈНВВ 10/20	Набавка готовог намештаја	Отворени поступак	73.851.786	57.831.208	Група понуђача: 1. „ТЕММА ТРАДЕ“ д.о.о, Петроварадин, 2. „ЈУГООПРЕМА“ д.о.о, Крушевац	04181	28.07.2020.
9	ЈНВВ 25/20	Ентеријерско опремање	Отворени поступак	7.200.000	7.064.261	Група понуђача: „ТЕММА ТРАДЕ“ д.о.о, Петроварадин „Жак“ д.о.о, Београд“,	04204	28.08.2020.
10	ЈНВВ 22/20	Услуге презентационе опреме	Отворени поступак	6.938.980	6.437.126	„ITV PREDUZEĆE ZA AUDIO I VIDEO KOMUNIKACIJE“ д.о.о, Београд	04228	29.09.2020.
11	ЈНВВ 38/20	Услуге хигијенског чишћења новог објекта	Отворени поступак	16.666.667	16.666.667	Заједничка понуда: 1. „GOODHOUSE“ д.о.о, Београд, „Сервис за пружање услуга из области хигијене“ Сремска Митровица, „PRO INDUSTRY“ д.о.о, Нови Сад	04231	05.10.2020.
12	ЈНВВ 21/20	Набавка тонске миксете РК	Отворени поступак	10.300.000	8.426.744	„Kompani DigiTV“ д.о.о, Београд	04270	16.11.2020.
13	ОП 05/20	Набавка софтверске лиценце (Ms office, Vmware vSphere и Horizon, Veem)	Отворени поступак	4.200.000	3.979.190	Група понуђача: 1. „ЈАPI COM“ д.о.о, Нови Сад, 2. „COMING-COMPUTER ENGINEERING“ д.о.о, Београд	044	08.01.2021.

- у динарима -

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Укупна уговорена вредност без ПДВ	Добављач/ Пружалац услуге	Уговор	
							Број	Датум
14	ЈНМВ 02/20	Консултанске услуге из области јавних набавки	Јавна набавка мале вредности	5.000.000	4.776.000	„Институт за економију и право“ д.о.о, Београд	0452	18.02.2020.
15	ЈНМВ 06/20	Набавка канцеларијског и потршног материјала	Јавна набавка мале вредности	1.416.667	1.416.667	„Sagittarius“ д.о.о, Суботица	04164	08.07.2020.
16	ЈНМВ 15/20	Набавка, израда, имплементација и подешавање гигабитне контролне мреже за производни систем у новој згради РТВ	Јавна набавка мале вредности	5.000.000	4.998.736	Група понуђача: 1. „Естуар“ д.о.о, Београд, 2. „Про видео“ д.о.о, Београд	04196	21.08.2020.
17	ЈНВВ 29/20	Набавка рачунарске опреме за технологију	Отворени поступак	1.200.000	961.270	„ЈАPI COM“ д.о.о, Нови Сад	048	18.01.2021.
Укупно за 2020. годину				205.797.227	185.331.972			
1	ОП 01/21	Набавка опреме за кухињу, ресторанску салу и кафића	Отворени поступак	7.516.200	7.477.537	Група понуђача 1. „ТЕММА TRADE“ д.о.о, Петроварадин 2. „Жак д.о.о, Београд“	0429	01.02.2021.
2	ОП 02/21	Преводилачке услуге	Отворени поступак	5.000.000	5.000.000	„АКАДЕМИЈА OXFORD- AGENT“ д.о.о, Јагодина	0486	23.03.2021.
3	ОП 03/21	Набавка електро материјала	Отворени поступак	4.250.000	4.250.000	„Архел“ д.о.о, Нови Сад	0485	23.03.2021.
4	ОП 06/21	Набавка хране, пића и сродни производи	Отворени поступак	13.500.000	13.500.000	„UNIVEREXPORT“ д.о.о, Нови Сад	04120	16.04.2021.
5	ОП 07/21	Набавка Систем за електронску писарницу	Отворени поступак	4.500.000	4.479.000	„COMING-COMPUTER ENGINEERING“ д.о.о, Београд	04124	22.04.2021.
6	ОП 08/21	Набавка централног сторица	Отворени поступак	14.166.666	14.110.000	„Kompani DigiTV“ д.о.о, Београд	04141	11.05.2021.
7	ОП 11/21	Услуге истарживање тржишта и јавног мњења (партија 1)	Отворени поступак	5.080.000	5.076.710	„NIELSEN AUDIENCE MEASUREMENT“ д.о.о, Београд	04148	19.05.2021.
8	ОП 14/21	Услуге оглашавања outdoor- билборди, лед-билборди, сити лајт, мобил и сл.	Отворени поступак	5.240.000	5.240.000	„MAXIM&CO“ д.о.о, Нови Сад	04177	09.06.2021.
9	ОП 18/21	Набавка лед екрана	Отворени поступак	14.000.000	13.959.000	„ITV preduzeće za audio i video komunikacije“ д.о.о, Београд	04221	28.07.2021.
10	ОП 19/21	Хигијенско чишћење пословног простора	Отворени поступак	24.750.000	24.750.000	Заједничка понуда: 1. „GOODHOUSE“ д.о.о, Београд, 2. „СЕРВИС ЗА ПРУЖАЊЕ УСЛУГА У ОБЛАСТИ ХИГИЈЕНЕ“ Сремска Митровица, 3. „PRO INDUSTRY“ д.о.о, Нови Сад	04237	10.08.2021.
11	ОП 30/21	Набавка опреме за дигитализацију аудио-визуелног архивског материјала	Отворени поступак	13.045.333	13.044.982	„Про видео“ д.о.о, Београд	04283	05.10.2021.
12	ОП 30/21	Набавка опреме за дигитализацију аудио-визуелног архивског материјала	Отворени поступак	4.189.000	4.188.900	Група понуђача: „CINNERT“ д.о.о, Београд „YU EPICENTAR“ д.о.о, Београд	04292	18.10.2021.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Укупна уговорена вредност без ПДВ	Добављач/ Пружалац услуге	Уговор	
							Број	Датум
13	ОП 30/21	Опрема за дигитализацију аудио-визуелног архивског материјала	Отворени поступак	3.599.000	3.543.967	„ЈАPI COM“ д.о.о, Нови Сад	04284	05.10.2021.
Укупно за 2021. годину				118.836.199	118.620.097			
СВЕГА				324.633.426	303.952.069			

Утврђена неправилност у поступку реализације закљученог уговора

1. Јавна набавка 05/20 – Услуге оглашавања-out door-билборди, city light, mobil

За набавку услуга оглашавања „out door“ - билборди, „city light, mobil“, Установа је закључила Уговор број 0494 од 17. марта 2020. године у вредности највише до 5.000.000 динара. Уговором је предвиђено да вредност наведене набавке не може прећи износ процењене вредности од 5.000.000 динара, као и да уговор престаје да важи утрошком уговорених средстава. Уговором су дефинисане фиксне и непроменљиве јединичне цене услуга. Увидом у реализацију предметног уговора, односно достављене рачуне, установљено је да је укупна реализација уговора износила 5.455.454 динара, што представља прекорачење уговорене вредности за 9,10% од укупно уговореног износа.

Откривена неправилност: Установа је у 2020. години реализовала већу вредност услуга за оглашавања у односу на уговорену вредност у износу од 455.454 динара, што није у складу са чланом 8. и чланом 11. закљученог уговора.

Препорука број 5: Препоручујемо Установи да измене уговора врши у складу са члановима 154 и 155 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Установа није примењивала члан 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, за 2020. и 2021. годину, а који се односи на правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама, који садржи опис тока извршења уговора, укупну реализовану вредност уговора, уочене проблеме током извршења уговора, које је руководилац организационе целине дужан доставити одељењу набавки и носиоцу планирања најкасније до 15. јануара текуће године за претходну годину.

Препорука број 6: Препоручујемо Установи да поштује правила за састављање извештаја (анализе) о извршењу уговора о јавним набавкама у складу са чланом 69 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки из 2020. године.

Изградња пословног објекта Јавне медијске установе „Радио Телевизија Војводине“, Нови Сад-друга етапа

Управа за капитална улагања је, у складу са Одлуком о овлашћењу, број: 136-401-4747/2016-02/4 од 20. јула 2018. године објавила и спровела поступак јавне набавке број 136-404-210/2018-03 – Изградња пословног објекта Јавне медијске установе „Радио телевизија Војводине“ – друга етапа, чија је процењена вредност износила 1.474.833.330 динара без ПДВ-а.

Након спроведене јавне набавке, Установа је закључила уговор о јавној набавци број 04410 од 05. новембра 2018. године са изабраним понуђачем, односно групом понуђача: 1. „СМБ Градња“ д.о.о, Суботица; 2. „Енерготехника-Јужна Бачка“ д.о.о, Нови Сад; 3. „МПП Јединство“ а.д, Сеојно; 4. „АХИС Грађевински биро“ д.о.о, Нови Сад; 5. „Amber software“ д.о.о, Нови Сад; 6. „ION Solution“ д.о.о, Нови Сад; 7. „Intec“ д.о.о, Нови Сад и 8. „Модулар“ д.о.о, Београд, у складу са Одлуком о додели Уговора број 136-404-210/2018-03/6 од 31. октобра 2018. године.

Уговорена вредност радова за предметну јавну набавку износила је 1.474.809.608 динара без ПДВ-а, односно 1.769.771.530 динара са ПДВ-ом.

По наведеном уговору, Извођач радова „СМБ градња“ д.о.о, Суботица је фактурисала укупну вредност изведених радова у износу од 1.620.062.955 динара без ПДВ-а, по окончаној ситуацији број 1/1503 од 23. октобра 2020. године. Записником о коначном обрачуну број 13740 од 14. октобра 2020. године, „Архитектонски грађевински Институт“

д.о.о, Нови Сад (Стручни надзор) и Установа (Наручилац радова) су оспорили вишак радова по наведеној окончаној ситуацији у износу од 192.124.392 динара без ПДВ-а, позивајући се на члан 17. став 4. поменутог уговора, члан 33. посебних Узанси о грађењу и члан 633. Закона о облигационим односима, пошто је стручни надзор, прегледом констатовао да количина радова која је уговорена није иста као количина радова која је обрачуната, те не може бити у целости призната. Сагласно одредбама члана 17. поменутог уговора, уколико се током извођења уговорених радова појави потреба за извођењем вишка радова, Извођач радова је дужан одмах, писменим путем, обавести Наручиоца и стручни надзор у складу са поменутиим уговором. Извођач радова није овлашћен да мења обим уговорених радова, односно да изведе вишак радова без писане сагласности Наручиоца.

Наручилац радова (Установа) није одобрила плаћање спорног дела у висини од 192.124.392 динара без ПДВ-а, јер не постоји правни основ плаћања сагласно члану 17. поменутог уговора. Наведени спорни део је предмет судског спора по тужби извођача радова („СМБ градња“ д.о.о, Суботица) у предмету који се води пред Привредним судом у Новом Саду број П.664/2021, где су тужени Установа и Република Србија.

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Установа је евидентирала радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора по вредности и роковима испоруке, што је у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, осим у фази реализације уговора о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Установа нема успостављен систем праћења реализације јавних набавки на начин да се у сваком моменту може остварити увид у степен реализације уговора, из разлога што се ови подаци парцијално воде у различитим службама. Информациони програм SAP, не садржи све функције које би пратиле све фазе набавки, због чега се преко овог програма не врши аутоматска евиденција реализације уговора. Наиме, податак о реализацији уговора се добија укрштањем података које воде различите службе, односно систем праћења реализације није успостављен на начин да се тачно и правовремено може добити информација о степену реализације уговора. Наведено није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручујемо Установи да успостави јединствену евиденцију поступака набавки спровођења закључених уговора као и систем праћења реализације уговора у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама, како би руководство Установе и лица задужена за набавке у сваком тренутку располагали са податком о степену реализације уговора.

Установа је доставила Канцеларији за јавне набавке за 2020. и 2021. годину Извештаје о набавкама који садрже податке о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и податке о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки прописаних чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Установа је евидентирала податке о врсти и вредности јавних набавки из члана 11-21 Закона о јавним набавкама којима су прописани изузеци од примене закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама којим су прописани прагови до којих се Закон не примењује. Исте је збирно објавило на Порталу јавних набавки до 31. јануара 2022. године, али те евиденције не одговарају по врсти и вредности набавки добара и услуга које су исказне у пословним књигама Установе, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручујемо Установи да евидентира тачне податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, које одговарају јавним набавкама по врстама и вредностима исказане у пословним књигама и да исте објави на Порталу јавних набавки у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама.

Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених

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

Општа акта којима су уређена права и обавезе запослених у Установи, у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и друга примања запослених, су:

- Колективни уговор за јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године,
- Анекса 1, колективног уговора, број 182/1-2018 од 21. фебруара 2020. године;
- Анекса 2, колективног уговора, број 182/2-2018 од 7. априла 2020. године;
- Анекса 3, колективног уговора, број 182/3-2018 од 10. маја 2021. године;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 22. јануара 2015. године.

До 31. децембра 2022. године извршене су 22 измене Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“. Последња измена, поменутог правилника, број 182/22-2015 усвојена је 24. децембра 2021. године.

Правилником о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ утврђени су организациони делови у Установи, делокруг рада организационих делова, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима.

Примена одредаба Закона о раду из Одељка VIII Зараде, накнада зараде и друга примања

Установа је у 2021. године имала просечно 1189 запослених лица. На дан 01. јануар 2021. године, Установа је имала 1190 запослених и то 1035 на неодређено и 155 на одређено време, а на дан 31. децембар 2021. године имала је 1226 запослених и то 1075 на неодређено и 151 на одређено време. У току 2021. године за 131 запослено лице престао је радни однос, а са 167 лица заснован је радни однос и то са 78 на неодређено и са 89 на одређено.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је у току 2021. године дала шест сагласности, и то број 112-2485/2021 од 30. марта 2021. године, број 112-3745/2021 од 27. априла 2021. године, број 112-5983/2021 од 29. јуна 2021. године, број 112-6894/2021 од 29. јула 2021. године, број 112-8708/2021 од 28. септембра 2021. године и број 112-10978/2021 од 30. новембра 2021. године, за пријем у радни однос на неодређено за укупно 78 лица. Такође, поменута Комисија је за 2021. године дала четири сагласности Установи да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажована по другим основама буде већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време у Установи. Укупан број запослених лица у Установи у току 2021. је био у складу са поменути сагласностима Комисије.

Евиденција присутности – часови рада

Распоред дневног радног времена, односно почетак и крај дневног радног времена, у Установи утврђен је Одлуком о распореду радног времена у РТВ број 10208 из 2020. године. Чланом два поменуте одлуке утврђено је „по правилу, дневно радно време почиње сваког радног дана (понедељак-петак) од 7 до 9 часова, а завршава се од 15 до 17 часова у зависности од почетка рада запосленог, ако није утврђен другачији распоред радног времена у складу са

овом одлуком“, међутим Установа за 2021. годину не поседује писане и/или електронске евиденције из којих би се утврдило време доласка и одласка запослених са рада.

Установа, такође, поседује и Правилник о евиденцији уласка и изласка запослених из пословних просторија послодавца број 1814 из 2015. године. Овим правилник уређује се обавеза евидентирања уласка и изласка запослених из пословних просторија Установе (Послодавца) као и поступак коришћења електронске евиденције уласка и изласка запослених из пословних просторија Послодавца. Чланом девет поменутог правилника предвиђено је да „у случају неоправданог кашњења на рад (долазак на посао после почетка радног времена), приликом обрачуна зараде, запосленом ће бити за сваки започети сат кашњења на рад умањен број сати проведених на раду за један пун сат“.

Систем електронског евидентирања уласка и изласка запослених из пословних просторија Установе се не користи у свим објектима Установе. Подаци из постојећег електронског система евидентирања се не користе за утврђивање времена доласка и одласка запослених из пословних просторија Установе, као ни за утврђивање времена проведеног на раду, односно нису основ за обрачун зараде запослених.

Обрачун зараде запослених врши се на основу Правилника о евидентирању присуства на послу запослених у РТВ број 186 из 2017. године.

Правилником о евидентирању присуства на послу запослених у РТВ предвиђено је да руководиоца организационе целине води евиденцију присуства на послу, за запослене у својој организационој целини, на прописаном обрасцу „Образац 1“ у који се евидентира, за сваки дан у току месеца, да ли је запослени био присутан на послу, и ако јесте уноси се ознака плус „+“, или се уноси друга ознака која представља разлог одсуства запосленог. Такође, поменути правилником, утврђено је и да лице задужено за вођење евиденције присуства на послу евидентира и збиран месечни преглед остварених часова рада по свим видовима рада (редовни, прековремени, сменски, ноћни рад итд), и/или укупни број часова одсуства са рада за сваког запосленог на обрасцу „Образац 2“. Обрачунској служби, која врши обрачун зарада запослених, доставља се потписан „Образац 1“ од стране лица који га попунио и „Образац 2“.

Податке из евиденције „Образац 2“, која представља збирни месечни преглед остварених часова рада по свим видовима рада (редовни, прековремени, сменски, ноћни рад итд) и/или укупни број часова одсуства са рада за сваког запосленог, и на основу којих се врши месечни обрачун зараде запослених у Установи, није могуће потврдити на основу података, из евиденције присутности запослених на послу, који се уносе у „Образац 1“. Евиденција присутности запослених на послу, односно „Образац 1“, не приказује број часова проведених на послу, појединачно за сваки дан у току месеца, из разлога јер се у образац уноси само знак плус „+“ као ознака којом се потврђује присуство запосленог на послу за појединачни дан у току месеца, или друга ознака која представља разлог одсуства запосленог са рада.

Чланом 33 Колективног уговора Установе утврђено је, између осталог, да за тачност евиденције радног времена одговарају запослени и непосредни руководиоци.

Из евиденција времена проведеног на послу, које Установа поседује, није могуће утврдити време доласка и одласка запослених са рада, број часова проведених на раду појединачно за сваки дан у току месеца, као ни потврдити податке из евиденције „Образац 2“, који представљају збирни месечни преглед остварених часова рада по свим видовима рада (редовни, прековремени, сменски, ноћни рад итд) и/или укупни број часова одсуства са рада за сваког запосленог, а на основу којих се врши месечни обрачун зараде запослених у Установи. Наведено није у складу са члановима 55 и 105 Закона о раду и чланом 24 Закона о евиденцијама у области рада.

Утврђена неправилност: Установа поседује збирне месечне евиденције времена проведеног на раду, у које је унет само укупни месечни број часова рада, за сваки вид рада (редовни, прековремени, сменски, ноћни рад итд), и/или укупни број часова одсуства са рада за сваког запосленог. Поменуте евиденције су основ, обрачунској служби, за обрачун зарада запослених, али податке из њих није могуће потврдити јер Установа не поседује писане и/или електронске евиденције из којих би се утврдило време доласка и одласка запослених са рада, као ни евиденције из којих се може утврдити број часова рада (редовног, прековременог, сменског, ноћног итд) или часова одсуства са рада за сваког запосленог појединачно за сваки дан у месецу. Наведено није у складу са члановима 55 и 105 Закона о раду и чланом 24 Закона о евиденцијама у области рада.

Препорука број 9: Препоручујемо Установи следеће:

- да успостави јединствену писану и/или електронску евиденцију времена доласка на рад и одласка са рада запослених, исту уреди писаним актом, обезбеди контролу уноса и тачност за унете податке у евиденцију,

- да води евиденцију времена проведеног на раду или одсуства са рада, за сваког запосленог, из које ће бити могуће свакодневно утврдити број часова рада (редовног, прековременог, сменског, ноћног итд) или број часова одсуства са рада појединачно за сваки дан у месецу,

- да тако успостављене евиденције доласка на рад и одласка са рада и времена проведеног на раду или одсуства са рада буду основ за обрачун зараде запослених у Установи.

Зараде, накнаде зарада и остала лична примања

Зараде, накнаде зарада и остала лична примања, у финансијским извештајима за 2021. годину, односно у закључном листу на основу кога је Установа саставила финансијске извештаје, исказане су у износу од 1.802.894.846 динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 12: - Структура зарада, накнада зарада и осталих личних примања

-у динарима -

Назив	2021. година
Зараде и накнаде зарада запослених (брuto)	1.447.466.333
Порез и доприноси на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	240.341.680
Остали лични расходи и накнаде	115.086.833
Укупно	1.802.894.846

Зараде и накнаде зарада запослених (брuto)

Бруто зарада и накнаде зарада запослених за 2021. годину, обрачунате су и исплаћене у укупном износу од 1.447.466.333 динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 13: Структура бруто зарада и накнада зарада запослених

-у динарима -

Опис	2021. година
Основна зарада за време проведено на раду - редован рад	772.634.485
Накнада зараде за време годишњег одмора	155.763.506
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	152.608.806
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду (минули рад)	94.036.888
Накнада трошкова за исхрану у току рада	56.864.379
Увећана зарада за сменски рад	53.548.611
Зарада за време проведено на раду - рад од куће и изолација	47.880.893

Извештај о ревизији правилности пословања Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2021. годину

Опис	2021. година
Накнада за државни празник	39.240.651
Накнаде за боловање до 30 дана	24.058.503
Увећана зарада - додатак за рад на дан државног празника	13.199.794
Увећана зарада додатак за рад недељом	10.031.712
Увећана зарада - додатак за ноћни рад	7.146.555
Плаћено одсуство	6.555.772
Накнада за верски празник	3.371.122
Увећана зарада - додатак за прековремени рад	2.837.280
Накнада за рођење детета	2.633.386
Накнада за репрезентативни синдикат	1.639.508
Друга примања	1.056.559
Зарада приправника	744.186
Увећана зарада - додатак за висински рад	591.298
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	486.944
Накнада за попис	400.856
Накнада за одсуство због војне вежбе	130.639
Остало	4.000
Укупно	1.447.466.333

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2021. године, у Установи вршен је на основу Колективног уговора за Јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године, Анекса 1 број 182/1-2018 од 21. фебруара 2020. године, Анекса 2 број 182/2-2018 од 7. априла 2020. године и Анекса 3, поменутог Колективног уговора, број 182/3-2018 од 10. маја 2021. године и Правилника о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 22. јануара 2015. године. Поменут Правилник о организацији и систематизацији радних места Јавне медијске установе „Радио-телевизија Војводине“ до 31. децембра 2021. године имао је 22 измене. Споразумом о продужењу рока важења Колективног уговора за Јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182/3(1)2018 од 10. маја 2021. године, важење поменутог колективног уговора продужено је до 11. маја 2022. године. Број систематизованих радних места у Установи на дан 31. децембар 2021. године износио је 1263.

Основна зарада запосленог у Установи утврђује се множењем основице, утврђене колективним уговором, са коефицијентом посла, који се утврђује уговором о раду.

Основица за обрачун зараде запослених у Установи у току 2021. године износила је 16.370 динара бруто и утврђена је Колективним уговором Установе број 182 од 4. маја 2018. године, односно 18.007 динара бруто која је утврђена Анексом 3, поменутог колективног уговора, број 182/3-2018 од 10. маја 2021. године.

Чланом 30 став 5. Колективног уговора Установе утврђени су распони коефицијената, према степену стручне спреме и нивоа образовања, запослених у Установи. Коефицијенти су утврђени за пет група стручне спреме и нивоа образовања у распону од један и по до осам.

Табела број 14: Коефицијенти запослених према степену стручне спреме

Степен стручне спреме и ниво образовања	Минимални коефицијент	Максимални коефицијент
II	1,50	2,30
III	1,60	2,50
IV, V	1,60	4,500
VII, VI2	2,30	5,00

Степен стручне спреме и ниво образовања	Минимални коефицијент	Максимални коефицијент
VII2, Дипломске академске студије	2,75	8,00

Такође, поједини запослени у Установи имају коефицијент за обрачун зараде у већем износу од предвиђеног поменути чланом 33 став 5 Колективног уговора Установе, јер је чланом 33 став 7. Колективног уговора Установе омогућено генералном директору да уговором о раду уговори основну зараду у већем износу за појединце са дефицитарним занимањима, са вештинама које омогућавају боље функционисање Установе, са друштвеним и стручним признањима. Установа, у ревидираном периоду, није имала тачно одређене коефицијенте за свако појединачно систематизовано радно место због чега у Установи постоје случајеви да извршиоци на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зараде, односно поједини запослени немају једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности иако је чланом 104 Закона о раду прописано да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца.

Утврђена неправилност: У Установи постоје случајеви да извршиоци на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зараде, односно поједини запослени немају једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности што није у сагласности са чланом 104 Закона о раду из разлога јер Установа нема тачно одређене коефицијенте за свако систематизовано радно место. Чланом 33 став 5 Колективног уговора Установе утврђен је само распон коефицијената, од један и по до осам, за сваки степен стручне спреме и нивоа образовања запосленог.

Препорука број 10: Препоручујемо Установи да општим актом утврди тачне коефицијенте за систематизована радна места и да по доношењу поменутог акта усагласи уговоре о раду свих запослених са поменути актом.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у укупном износу од 152.608.806 динара, исплаћена је у складу са чланом 43 Колективног уговора Установе. Уговорена накнада, по наведеном основу, износи 7.600 динара нето месечно.

Накнада трошкова за исхрану у току рада, у укупном износу од 56.864.379 динара, исплаћена је у складу са чланом 42 Колективног уговора Установе. Поменута накнада, у износу од 160 динара нето дневно, исплаћена је само за дане проведене на раду.

Трошак увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у току 2021. године износи 94.036.888 динара. Општим актом Установе, односно чланом 31 став 1. тачка 1) Колективног уговора за Јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године утврђено је да запослени има право на увећану зараду и то по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,5 % од основице.

Утврђена неправилност: Установа је приликом обрачуна увећане зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) као основицу за обрачун исте користила поред основице (основне зараде за време проведено на раду) и увећање зараде које запослени остварују приликом рада на државни празник, рада недељом, сменског рада итд. Општим актом Установе, односно чланом 31 став 1. тачка 1) Колективног уговора за Јавну медијску установу „Радио-телевизија Војводине“ број 182 од 4. маја 2018. године утврђено је да запослени има право на увећану зараду и то по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,5 % од основице.

Због наведеног, Установа је у току 2021. године више обрачунала и исплатила увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) у износу од најмање 7.500.000 динара.

Предузета мера у поступку ревизије: Установа је у поступку ревизије исправила утврђену неправилност, односно приликом обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) као основицу за обрачун исте користила само основну зараду за време проведено на раду.

Друга примања у износу од 1.056.559 динара, највећим делом, у вредности од 1.033.431 динара, се односе на исплаћене годишње награде, које је примило седморо запослених, поводом дана Установе.

Утврђена неправилност: Годишња награда, поводом дана Установе, у укупном износу од 1.033.431 динара исплаћена је за седморо запослених на основу одлуке генералног директора Установе, а на образложен предлог непосредних руководиоца и Правилника о годишњој награди запосленима у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ број 185 од 10. фебруара 2015. године и измени поменутог правилника број 185/1-2015 од 13. новембра 2020. године. Чланом 5 поменутог правилника прописано је само да одлуку о додели награде доноси директор Установе, на писани и образложени предлог руководиоца највиших организационих делова и организационих јединица, али нису на јасан и недвосмислен начин прописани услови и критеријуми за доделу годишње награде.

Предузета мера у поступку ревизије: Установа је у поступку ревизије исправила утврђену неправилност, односно усвојила допуну постојећег Правилника о годишњој награди запосленима у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ којом се утврђују услови и критеријуми за доделу годишње награде.

Увећана зарада за сменски рад у укупном износу од 53.548.611 динара исплаћена је на основу Упутства о организовању рада у сменама у Јавној медијској установи „Радио-телевизија Војводине“ број 141583 од 15. јуна 2018. године и појединачних писаних аката којима се уређује сменски рад, а донетих на нивоу организационих јединица Установе.

Зарада за време проведено на раду - рад од куће и изолација у износу од 47.880.893 динара исплаћена је на основу Упутства о организовању рада ван просторија послодавца-рад од куће за време проглашене епидемије заразне болести COVID-19 број 14808 од 7. маја 2020. године и члана 38а Колективног уговора Установе којим је предвиђено да запослени има право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде уколико је привремено одсутан са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања његових послова и радних задатака, односно службених дужности и контакта са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације.

Накнада за репрезентативни синдикат у износу од 1.639.508 динара односи се на исплате накнада председницима и секретарима репрезентативних синдиката Установе на основу члана 84 Колективног уговора Установе и закључених споразума између Установе и репрезентативних синдиката. Чланом 84 Колективног уговора Установе предвиђено је, између осталог, да председнику репрезентативног синдиката и секретару репрезентативног синдиката, односно председнику подружнице репрезентативног гранског синдиката споразумно између репрезентативних синдиката и послодавца, може бити утврђено право на додатну накнаду.

Накнада за неискоришћени годишњи одмор у укупном износу од 486.944 динара се односи на накнаду запосленима за неискоришћени годишњи одмор, којима је престао радни однос у Установи у току 2021. године.

Зараде у Установи обрачунате су и исплаћене у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде за 2021. годину, обрачунати су и исплаћени у укупном износу од 115.086.833 динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 15: Структура остали расходи и накнаде

Опис	2021. година
Накнада трошкова превоза на рад и са рада	42.362.423
Јубиларне награде	37.369.668
Отпремнине за одлазак у пензију	14.808.666
Трошкови дневница за службена путовања	5.558.207
Помоћ деци преминулих радника	3.958.085
Трошкови осталих личних примања	3.299.642
Помоћ запосленом и породици (рођење детета)	2.143.337
Давање запосленима поводом Нове године	1.823.200
Дневнице за службена путовања у иностранству	1.365.616
Накнаде за трошкове преноћишта у иностранству	523.321
Накнаде за трошкове преноћишта у земљи	503.249
Трошкови превоза на службеном путу у иностранству	434.890
Накнада за превоз сопственим возилом	348.713
Накнада лицима која нису запослена	241.160
Накнаде за трошкове преноћишта у иностранству	178.632
Остале накнаде	95.804
Накнаде осталих трошкови на службеном путу у иностранству	56.796
Трошкови превоза на службеном путу у иностранству - благајна	8.833
Трошкови превоза на службеном путу у земљи	6.591
Укупно	115.086.833

Накнада трошкова превоза на рад и са рада исплаћена је у износу од 42.362.423 динара, у складу са чланом 39 Колективног уговора Установе и Правилника о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада број 181 од 11. марта 2020. године.

Чланом 39 Колективног уговора Установе прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте најјефтинијег превозника у јавном саобраћају на удаљености до 35 километара, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада дефинисан је Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада.

Трошкови доласка и одласка са посла документовани су у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Јубиларне награде исплаћене су у укупном износу од 37.369.668 динара, у складу са чланом 48 Колективног уговора Установе. Поменути чланом предвиђено је, између осталог,

да послодавац може исплатити јубиларну награду запосленом који је остварио 10, 20, 30, 35 и 40 година непрекидног рада и то у износима од једне до четири просечне бруто зараде код послодавца у зависности од броја година непрекидног рада. За износ исплаћене јубиларне награде изнад опорезивог износа обрачунат је и плаћен порез у складу са чланом 18 Закона о порезу на доходак грађана.

Отпремнине за одлазак у пензију исплаћене су у укупном износу од 14.808.666 динара, у складу са чланом 46 Колективног уговора Установе. Поменути чланом предвиђено је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини три последње просечне зараде запосленог, три просечне зараде по запосленом код Послодавца у месецу који претходи месецу исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. За износ исплаћене отпремнине изнад опорезивог износа обрачунат је и плаћен порез у складу са чланом 9 Закона о порезу на доходак грађана.

Помоћ деци преминулих радника исплаћена је у укупном износу од 3.958.085 динара, у складу са чланом 44 Колективног уговора Установе.

Трошкови осталих личних примања исплаћени су у укупном износу од 3.299.642 динара и наведени износ односи се на исплаћену солидарну помоћ запосленим у износу 322.156 динара и на трошкове погребних услуга у износу од 2.977.486 динара. Поменути износи исплаћени су у складу са члановима 44 и 45 Колективног уговора Установе.

Помоћ запосленом и породици (рођење детета) исплаћена је у укупном износу од 2.143.337 динара, у складу са чланом 44 Колективног уговора Установе.

Давање запосленима поводом Нове године у укупном износу од 1.823.200 динара односи се на исплате деци запослених поводом Нове године, у складу са чланом 44 Колективног уговора Установе.

Трошкови дневница за службена путовања, дневнице за службена путовања у иностранству, накнаде за трошкове преноћишта у иностранству, накнаде за трошкове преноћишта у земљи, трошкови превоза на службеном путу у иностранству, трошкови превоза на службеном путу у земљи и накнада за превоз сопственим возилом у укупном износу од 8.976.015 динара документовани су путним налозима и рачунима, и плаћени су у складу са Правилником о накнади трошкова службеног путовања у земљи и иностранству број 187 од 25. октобра 2016. године, Одлуком о висини дневнице за службено путовање у земљи за спољне сараднике број 10107 од 21. априла 2009. године, члановима 40 и 41 Колективног уговора Установе и Прилога 1 Колективног уговора Установе којим се одређује висина накнаде трошкова запосленом за време службеног пута у иностранству у зависности од државе у којој је реализовано службено путовање.

Накнада лицима која нису запослена у укупном износу од 241.160 динара највећим делом, у износу од 117.574 динара нето, се односи на вредност награде „Славуј Хаџић“ додељене по основу одлуке жирија број 15119/1 од 2. новембра 2021. године у складу са Правилником о награди „Славуј Хаџић“.