



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРЕМЕТ	25 MAR 2024		
Организација		Предмет	Времетраје
400-796/2023-06/15			

Број:672/2023/35
Датум: 25. март 2024. године
Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Регулаторно тело за електронске медије, Трг Николе Пашића 5, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ, У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА
ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2021. И 2022. ГОДИНУ И ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА
ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-796/2023-06/14 од 26. децембра 2023.године

НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ, Београд

I

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

1.	Неправилност број 1)	1) РЕМ у 2022. години није обезбедио организациону независност интерне ревизије, која према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака функционише у оквиру организационе јединице - Канцеларија Савета. Наведено није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да је отклоњена неправилност број 1) тако што је измењен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији бр.356/2024 од 19.02.2024.године. У чл.19 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији од 19.02.2024.године радно место: <u>интерни ревизор</u> функционише ван организационих јединица – тако да је РЕМ обезбедио организациону независност интерне ревизије у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<u>Прилог-1:</u> Измењен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији бр.356/2024 од 19.02.2024.године

1.	Неправилност број 2)	2) РЕМ је закључио два уговора о набавци услуга мобилне телефоније и програма за електронску архиву са понуђачима у вредности од 3.039.667 динара по основу којих није обезбедио средства обезбеђења, што није у складу са закљученим уговорима. Код закљученог уговора о јавној набавци – услуге мобилне телефоније број 03-1351/22-15 од 29. јула 2022. године у вредности од 1.541.667 динара без ПДВ-а, чланом 4 је уговорено да се извршилац услуга обавезује да у року од три дана од дана потписивања уговора Наручиоцу достави меницу као гаранцију за добро извршење посла, са назначеним износом од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ-а, што није учинио. Такође, код закљученог уговора о јавној набавци добра – програма за електронску архиву број 03-1969/21-11 од 8. децембра 2021. године (предмет уговора је набавка програма за електронску архиву) у вредности од 1.498.000 без ПДВ-а, чланом 7 је уговорено да ће Извршилац услуге РЕМ-а у дану примопредаје (имплементације) програма предати меницу и менично овлашћење као гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 10% од вредности уговора (без ПДВ-а) и са роком важности 30 дана дуже од дана истека гарантног рока.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће убудуће у складу са Законом о јавним набавкама спроводити доставу меница као средства обезбеђења. Регулатор је по том основу одмах предузео кораке тако што је већ у 2023. години закључио два нова уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима за услуге мобилне телефоније „УЕТТЕЛ“ ДОО Београд (Уговор број 858/2023/18 од 25. јула 2023. године) и за услуге одржавања и дораде софтвера за мониторинг „ИНФОРМАТИКА“ АД Београд (Уговор број 857/2023/21 од 28. јула 2023. године) и у складу са истима, преузео менице као гаранције за добро извршење посла.



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправ.предузета	Прилог-2: - Меница „УЕТТЕЛ“ ДОО Београд - Меница „ИНФОРМАТИКА“ АД Београд
1.	Неправилност број 3)	3) РЕМ је у 2021. и 2022. години закључио два уговора о јавној набавци за пружање услуге набавке авио карата за међународни саобраћај и хотелског смештаја у иностранству укупне уговорене вредности 6.433.380 динара без ПДВ-а по основу којих је прихватио фактуре и авионске карте, које не садрже све податке у складу са чланом 8 закључених уговора. Наиме добављачи су достављали фактуре РЕМ-у на којима нису јасно разграничили цену авио карте са припадајућим трошковима (авионске таксе и сл.) и нису доставили авио карте са назначеном нето ценом коју пружалац услуге има платити авио превознику.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће вршити измена уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама. Регулатор је по овом основу одмах предузео кораке тако што је својим дописом број 2152/2023 од 22. новембра 2023. године обавестио представнике добављача са којима је закључио уговор о јавној набавци за пружање услуге набавки авио карата за међународни саобраћај и хотелског смештаја у иностранству, да убудуће на рачунима за авионске карте издвоје појединачно цену авионске карте, цену аеродромских такси, као и износ трансфера по правцу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-3: -Допис број 2152/2023 од 22. новембра 2023. године -Фактура бр.12432-2023 од 17.10.2023.добављача „БИГ БЛУ“ ДОО Београд -Фактура бр.12601-23 од 16.10.2023.добављача „БИГ БЛУ“ ДОО Београд -Фактура бр.15592 од 07.11.2023.добављача „БИГ БЛУ“ ДОО Београд

1.	Неправилност број 4)	4) РЕМ је за јавну набавку - услуге пружања набавки авио карата за међународни саобраћај и хотелског смештаја у иностранству са изабраним понуђачем закључио Анекс уговора о јавној набавци број 01-369/22-19 од 4. октобра 2022. године којим је изменио укупну уговорену вредност. Наиме, првобитна уговорена вредност од 3.976.417 динара без ПДВ-а и 4.771.700 динара са ПДВ-ом је анексом измењена на 4.809.750 динара без ПДВ-а и 5.771.700 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 158 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, јер на основу достављене документације нисмо се могли уверити да су постојале околности које РЕМ није могао да предвиди.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће вршити измена уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама. Регулатор наводи да је ова неправилност настала као ситуација по основу последице да је у моменту планирања Финансијског плана за 2022. годину (финансијски план је израђен октобра 2021. године), није био у могућности да реално сагледа и предвиди све састанке, конференције, скупове и семинаре које ће се одржавати у 2022. години, те да су трошкови набавки авио карата и хотелског смештаја у току пандемије изазване корона вирусом и ратом у Украјини скочиле од 30% до 50-60%. Истовремено, Регулатор је навео да велики број догађаја који је био планиран за 2020. и 2021. годину је померен без прецизирања накнадног термина одржавања, па су се авио карте куповале и хотели резервисали после сазнања о одржавању конференција, а што је често било непосредно пред само путовање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема

1.	Неправилност број 5)	5) РЕМ није приликом спровођења шест поступака набавки на које се закон не примењује у потпуности поступио у складу са чланом 79 и 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у РЕМ-у.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће поступак набавки на које се закон не примењује спроводити искључиво у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Регулаторном телу за електронске медије (бр.2344/20/21-1 од 11.јануара 2021.године) као и у складу са Правилником о допуни Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Регулаторном телу за електронске медије (бр.2344/20/21-5 од 22.октобра 2021.године) По овом основу Регулатор је предузео следеће кораке тако што је спроведен је поступак на које се закон не примењује за набавку већ у 2023.години <i>штампаног и брендираног материјала, дизајна интернет странице</i> и у 2024.години <i>услуге превоза</i> и након добијања три понуде изабран је понуђач са којим је закључена наруџбеница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог-4:</i> -Наруџбеница бр:24/2023 дел.бр.2103/2023/1 од 20.11.2023.г. са "СМЫК KOLIBRI" д.о.о. Београд, Устаничка 1276 -Наруџбеница бр: 26/2023 дел.бр.2182/2023/14 од 07.12.2023.године :ПР МИРКО КИРОВИЋ „PURE BEAT“, Београд -Наруџбеница бр:5/2024 дел.бр.429/2024/10 од 22.03.2024.године "ALPHA TEAM ONE" д.о.о. Београд



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

1.	Неправилност број 6)	6) РЕМ је са „Нинамедија клипинг“ д. о. о., Нови Сад закључио Уговор о пружању услуга праћења медијске експонираности број 168/13 од 7. фебруара 2013. године, на основу кога је уговорио фиксну месечну цену у износу од 199 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Чланом 9 став 1 је уговорен рок трајања уговора у периоду од 1. фебруара 2013. године до 1. фебруара 2014. године, док је ставом 4 прописано да уколико било која од уговорних страна не најави раскид у писаној форми и то 45 дана пре дана истека горе наведеног рока, уговор се сматра аутоматски продуженим на исти временски период. Наиме, набавка услуге клипинга из дневне штампе је планирана у 2021. и 2022. години Планом набавки за 2021. годину број 08-12/21-1 од 11. јануара 2021. године и Планом набавки за 2022. годину број 08-30/22-1 од 14. јануара 2022. године, али РЕМ у 2021. и 2022. години није спроводио поступак набавке, већ је овај уговор аутоматски продужен од 2013. године, што је супротно члану 27 став 2 Закона о јавним набавкама, јер исти на овај начин није поступио према начелима јавне набавке, на начин који је примерен околностима конкретне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће поступак набавки на које се закон не примењује спроводити искључиво у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Регулаторном телу за електронске медије (бр.2344/20/21-1 од 11.јануара 2021.године) као и у складу са Правилником о допуни Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Регулаторном телу за електронске медије (бр.2344/20/21-5 од 22.октобра 2021.године). Регулатор је по овом основу већ у 2023. години предузео следеће кораке тако што је раскинуо Уговор о пружању услуга праћења медијске експонираности број 168/13 од 7. фебруара 2013. године са добављачем „Нинамедија клипинг“ д.о.о., Нови Сад. Такође, спроведен је поступак на које се закон не примењује за услугу праћења штампаних, електронских и интернет медија и након добијања три понуде изабран је понуђач са којим је закључена Наручбеница број 17/2023 од 8. септембра 2023. године, који показују да ће Регулатор обављати будуће набавке у складу са наведеним Правилницима о начину набавки на које се закон не примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-5: -Наручбеница број 17/2023 од 8.септембра 2023.год. за услугу праћења штампаних, електронских и интернет медија са добављачем „Нинамедија клипинг“ д. о. о., Нови Сад -Уговор о ревизији финансијских извештаја РЕМ бр.1371/2023/9 од 01.09.2023.г. са „Бојић ревизија“ д.о.о. Шабац

1.	Неправилност број 7)	7) РЕМ је закључио наруџбеницу са за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације број 2/2022 број 03-95/22-10 од 27. јануара 2022. године, којом је уговорена цена од десет динара без ПДВ-а по јединици мере односно м2, која је фиксна и не може се мењати у периоду важења наруџбенице. Службеном белешком број 03-95/22-11 од 15. децембра 2022. године РЕМ је навео да је неопходно извршити детаљну дезинсекцију, дератизацију и дезинфекцију комплетног радног простора РЕМ-а. Наиме, извршилац услуге је доставио фактуру РЕМ-у број 1527/2022 од 22. децембра 2022. године, а на основу наруџбенице број 2/2022, према којој је фактурисао своје услуге по јединичној цени од 412,22 динара по м2, што укупно износи 370.998 динара без ПДВ-а и уз коју је доставио допис да је услуга дезинфекције и дезинсекције извршена у периоду од новембра-децембра 2022. године у трајању од четири дана. На основу достављене документације нисмо се могли уверити да је потреба за услугом била хитна и да је извршена у наведеном периоду (новембар-децембар), с обзиром да је РЕМ саставио службену белешку у децембру. Имајући у виду наведено, РЕМ је платио понуђачу за извршене услуге цену која је 40 пута већа од цене која је уговорена наруџбеницом.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће поступак набавки на које се закон не примењује спроводити искључиво у складу закљученим наруџбеницама. Регулаторно тело за електронске медије је по овом основу затражило добављача „Avio Chem“ д.о.о из Београда додатно објашњење за ванредно извршене услуге новембар/децембар 2022.г. у трајању од 4 дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог-6:</i> Допис добављача „Avio Chem“ д.о.о из Београда од 04.08.2023.године додатно објашњење за овако ванредно извршене услуге у периоду новембар/децембар 2022.г. у трајању од четири дана због појаве стеница и глодара.

1.	Неправилност број 8)	8) РЕМ није примењивао Посебан колективни уговор за државне органе и подзаконске акте којима се регулишу права и обавезе државних службеника, већ је примењивао Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 01-13/21-1 од 11. јануара 2021. године и анексе истог, који нису у складу са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима и законом којима се регулишу права и обавезе државних службеника. Такође, РЕМ је закључио уговоре о раду са запосленима на основу Колективног уговора, Закона о раду и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака, непримењујући прописе којима се регулишу права и обавезе државних службеника, што није у складу са Законом о електронским медијима.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће на права и дужности запослених у стручној служби примењивати прописи одређени законом који уређује област електронских медија. Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 8) тако што је донет Колективни уговор код послодавца у складу са донетим новим Законом о електронским медијима („Службени гласник РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) где је у члану 6. прописано да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду“</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог-7:</i> -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

1.	Неправилност број 9)	9) РЕМ приликом утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада није применио прописе којима се регулишу права и обавезе државних службеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима. Законом о платама државних службеника и намештеника, чланом 11 је прописано да се извршилачко радно место сврстава у платну групу која одговара звању у које је разврстана, а с обзиром да РЕМ није донео правилник унутрашњој организацији и систематизацији у складу са Законом о државним службеницима, није могла да се уради компарација систематизованих радних места РЕМ-а и звања која су прописана Законом о државним службеницима. Такође, због наведеног нисмо могли да утврдимо колики је новчани ефекат откривене неправилности.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће на права и дужности запослених у стручној служби примењивати прописи одређени законом који уређује област електронских медија. Регулатор такође наводи да је отклоњена неправилност број 9) тако што је донет нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Регулатора, бр.356/2024 од 19.02.2024.г. Овај правилник је у свему усаглашен са прописима који уређује област електронских медија, односно сагласан је ново донетом Закону о електронским медијима („Сл.гл.РС“,бр.92/2023 од 23.10.2023.г.) који указује да се:“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду“. Регулатор такође указује да се на запослене у Регулаторном телу за електронске медије сходно чл.1. став 3. Закона о платама запослених у јавним агенцијама и другим организацијама које је основала Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 47/2018, ... бр.157/2020 и 123/2021) предвиђено је да се „одредбе овог закона не примењују се на запослене у јавним предузећима и привредним друштвима које је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, ... <u>на запослене у Регулаторном телу за електронске медије</u> , ... и органима и организацијама које су основане међународним уговором или у којима се плате одређују у складу са међународним уговором.“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-1: Измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији бр.356/2024 од 19.02.2024.године Прилог-7: -Извод (чл.6) Закона о електронским медијима „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године

1.	Неправилност број 10)	10) РЕМ је у 2022. години вршио усклађивање обрачуна и исплате зарада са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, а да приликом истог није узимао у обзир све елементе који се сматрају зарадом у складу са чланом 2 наведеног закона. Такође је вршио месечно увећање зарада руководиоцима до 30% без мерила за обрачун и исплату варијабилног дела зараде, што није у складу са чланом 6 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. Наведено је имало за ефекат исказивање већих нето зарада за износ од 469.450 динара у односу на максималну зараду у јавном сектору утврђену у складу са чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће убудуће у потпуности примењивати усклађивање обрачуна и исплату зарада у са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-8: - Одлука директора, бр. 133/2024/1 од 30.01.2024.године да се усклади зарада до максималне зараде за јануар 2024.г. са обрачунским листовима за два запослена; - Одлука директора, бр. 133/2024/3 од 28.02.2024.године да се усклади зарада до максималне зараде за фебруар 2024.г. са обрачунским листом за једног запосленог;

1.	Неправилност број 11)	11) Председник Савета је уговором о раду засновао радни однос у РЕМ, којим је уговорена основна зарада запосленог за обављање послова, што није у складу са чланом 20 Закона о електронским медијима којим је прописано да члан Савета остварује права по основу рада код РЕМ-а и да за свој рад председник Савета има право на новчану накнаду у висини троструке просечне месечне нето зараде у Републици Србији. Поступајући на овај начин РЕМ је више обрачунао и исплатио нето износ за 391.858 динара, а мање порез и доприносе за 103.450 динара.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да је по основу ове неправилности предузета следећа мера у поступку ревизије: Отклоњена неправилност број 11) тако што је Регулатор је закључио споразум о престанку радног односа са председником Савета. Као доказ је доставио: Молбу председника Савета за споразумни престанак радног односа, број 2307/2020/3 од 22. новембра 2023. године, Обавештење Регулатор уз споразум о престанку радног односа број 2307/2020/4 од 23. новембра 2023. године, Споразум о престанку радног односа са председником Савета број 2307/2020/5 од 23. новембра 2023. године и Потврду о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 23. новембра 2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-9: -Молба председника Савета за споразумни престанак радног односа, број 2307/2020/3 од 22. новембра 2023. године, -Обавештење РЕМ-а уз споразум о престанку радног односа број 2307/2020/4 од 23. новембра 2023. године, -Обавештење РЕМ-а уз споразум о престанку радног односа са председником Савета број 2307/2020/5 од 23. новембра 2023. године и -Споразум о престанку радног односа са председником Савета број 2307/2020/5 од 23. новембра 2023. године и -Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 23. новембра 2023. године.



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

1.	Неправилност број 12)	12) РЕМ је Колективним уговором утврдио да запослени остварују право на јубиларну награду за навршених десет, 15, 20, 25 или 30 година непрекидног рада у РЕМ-у у висини једне просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а, с тим што се висина новчане награде увећава за 50% при сваком наредном остваривању тог права. По том основу запосленима је у 2022. години утврђено право на јубиларну награду за десет и 15 година непрекидног рада у РЕМ-у и више обрачунат и исплаћен нето износ за 4.522.256 динара, као и порез на доходак грађана за износ од 454.396 динара, што није у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе, а у вези члана 5 став 5 Закона о електронским медијима.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ да ће се убудуће на права и дужности запослених у делу утврђивања права, висине, обрачуна и исплате јубиларних награда вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија. Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 12) тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима („Служб.гл.РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) који у члану 6. прописује да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду”</i> .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог-7:</i> -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године

1.	Неправилност број 13)	13) РЕМ је у 2022. години утврдио, обрачунао и исплатио отпремнину запосленом лицу за одлазак у пензију у висини три просечне бруто зараде исплаћене код РЕМ-а у месецу у коме запосленом престаје радни однос по основу одласка у пензију, односно 723.876 динара, што је већи износ за 541.612 динара у односу на висину отпремнине обрачунате применом члана 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Наведено није у складу са чланом 38 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима.
----	-----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 12) тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима („Служб.гл.РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) који у члану 6. прописује да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду”</i> . Регулатор прихвата препоруке ДРИ и наводи да ће убудуће у делу утврђивања права, висине, обрачуна и исплате отпремнине запосленима којима престаје радни однос по основу одласка у пензију, вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог-7:</i> -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године

1.	Неправилност број 14)	14) РЕМ је у 2022. години обрачунао и исплатио запосленима накнаде дневница за службена путовања у земљи у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана, у укупном износу од 380.224 динара, што је за најмање 336.289 динара већи износ у односу на висину дневница за службена путовања у земљи обрачунатих применом члана 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима. Такође, запослени у РЕМ-у нису уз поднете путне рачуне о учињеним путним трошковима достављали извештај о обављеном послу на службеном путовању, иако је у свим налозима за службено путовање утврђена обавеза достављања истог.
2.	Опис мере исправљања	Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 14) тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима („Служб.гл.РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) који у члану 6. прописује да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду”</i> . Регулатор прихвата препоруке ДРИ и наводи да ће убудуће у делу обрачуна и исплате накнада трошкова запосленима за службена путовања у земљи вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија. Регулатор наводи да ће убудуће по повратку са службеног путовања у земљи, запослени уз путни рачун о учињеним путним трошковима бити у обавези да достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог-7:</i> -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године <i>Прилог-10:</i> -Извештај са службеног пута у земљи, Златибор од 05-07.03.2023.г. бр. 477/2024 од 22.03.2024.године -Извештај са службеног пута у земљи Златибор од 11-14.03.2023.г. бр. (интерно- уз налог) од 18.03.2024.године



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

1.	Неправилност број 15)	15) РЕМ је у 2022. години обрачунао и исплатио запосленима дневнице за службена путовања у иностранство у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана умањених за одређени број процената у зависности од врсте обезбеђене бесплатне исхране, у укупном износу од 797.426 динара, што је у износу најмање од 349.090 динара више у односу на висину дневница за службена путовања у иностранство обрачунатих применом члана 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима. Такође, запослени нису у роковима утврђеним одлукама о упућивању на службена путовања у иностранство (седам дана) по повратку са службеног пута из иностранства поднели писани извештај о обављеном службеном путовању у иностранство, што није у складу чланом 30 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и појединачним одлукама о упућивању на службени пут у иностранство.
2.	Опис мере исправљања	Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 15) тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима („Служб.гл.РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) који у члану 6. прописује да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду”</i> . Регулатор прихвата препоруке ДРИ и наводи да ће убудуће у делу обрачуна и исплате накнада трошкова запосленима за службена путовања у иностранство вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија, као и да ће по повратку са службеног путовања запослени уз путни рачун о учињеним путним трошковима бити у обавези да достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању. Регулатор препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да је предузета следећа мера у поступку ревизије тако што је свим лицима која се упућују на службено путовање у иностранство наложено да по повратку са службеног путовања уз обрачун трошкова достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању у иностранство.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-7: -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године Прилог-11: -Извештај са службеног пута у иностранству бр.1678/2023/4 од 05.02.2024.год. - Анкара, Турска од 22-26.јануара 2024.г. -Извештај са службеног пута у иностранству бр.251/2024/12 од 12.03.2024.год. – Баку, Азербејџан од 04-08.марта 2024.г.

II

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

Ред. Бр.1	Неправилност 16)	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
Тачка 16	РЕМ није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле на начин прописан чл. 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а у вези са чланом 81 ст. 1, 2 и 3 Закона о буџетском систему, јер до краја 2022. године није процедурама на свеобухватан начин уредио пословне процесе унутар РЕМ-а и није извршио идентификовање, процену и анализу ризика, што представља основ за одлучивање о начину управљања ризицима и није донео интерна акта којима регулише начин и критеријуме приликом распоређивања службених мобилних телефона запосленима, трошкове репрезентације на службеном путу и није уредио начин вођења електронског деловодника.	Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 16) приоритета 2, тако што су предузете мере ради прихватања препорука да се процедурама на свеобухватан начин уреди пословни процеси и изврши идентификовање, процена и анализа ризика, па су донета следећа интерна акта: 1) Правилник који регулише начин и критеријуме приликом распоређивања службених мобилних телефона запосленима; 2) Правилник који регулише целокупну репрезентацију РЕМ-а укључујући и репрезентацију на службеном путу у земљи и иностранству; 3) Упутство са за вођење електронског деловодника у Регулаторном телу за електронске медије и Одлука корисницима апликације електр.деловодника у Регулаторном телу за електронске медије; Сва интерна акта и упутство су донета сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Директор Рајка Галин Ђертић	Извршено до дана израде Одазивног извештаја – до 25.марта 2024.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљене:

Прилог-12:

- 12.1. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Регулаторном телу за електронске медије, бр.475/2024 од 22.03.2024.г.;
- 12.2. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Регулаторном телу за електронске медије, бр.476/2024 од 22.03.2024.г.;
- 12.3. Упутство за вођење електронског деловодника у Регулаторном телу за електронске медије бр.487/2024 од 22.03.2024.г.;
- 12.4. Одлука корисницима апликације електр.деловодника у Регулаторном телу за електронске медије бр.487/2024/1 од 22.03.2024.г.;

Регулаторно тело за електронске медије

Директор
Рајка Галин Ђертић





РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 27 MAR 2024			
Оп. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400	796/2023	06/14	

Број:672/2023/36

Датум: 26. март 2024. године
Београд

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Регулаторно тело за електронске медије, Трг Николе Пашића 5, Београд, подноси

**УРЕЂЕН ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ, У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА
ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2021. И 2022. ГОДИНУ И ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА
ЗАПОСЛЕНИХ ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-796/2023-06/14 од 26. децембра 2023.године

НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА РЕГУЛАТОРНОГ ТЕЛА ЗА ЕЛЕКТРОНСКЕ МЕДИЈЕ, Београд

I

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

1.	Неправилност број 1)	1) РЕМ у 2022. години није обезбедио организациону независност интерне ревизије, која према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака функционише у оквиру организационе јединице - Канцеларија Савета. Наведено није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да је отклоњена неправилност број 1) тако што је измењен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији бр.356/2024 од 19.02.2024.године. У чл.19 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији од 19.02.2024.године радно место: <u>интерни ревизор</u> функционише ван организационих јединица – тако да је РЕМ обезбедио организациону независност интерне ревизије у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог-1 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године):</i> Измењен Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији бр.356/2024 од 19.02.2024.године

1.	Неправилност број 2)	2) Отклоњена неправилност
2.	Опис мере исправљања	Уређено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправ.предузета	/

1.	Неправилност број 3)	3) Отклоњена неправилност .
2.	Опис мере исправљања	Уређено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

1.	Неправилност број 4)	4) РЕМ је за јавну набавку - услуге пружања набавки авио карата за међународни саобраћај и хотелског смештаја у иностранству са изабраним понуђачем закључио Анекс уговора о јавној набавци број 01-369/22-19 од 4. октобра 2022. године којим је изменио укупну уговорену вредност. Наиме, првобитна уговорена вредност од 3.976.417 динара без ПДВ-а и 4.771.700 динара са ПДВ-ом је анексом измењена на 4.809.750 динара без ПДВ-а и 5.771.700 динара са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 158 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, јер на основу достављене документације нисмо се могли уверити да су постојале околности које РЕМ није могао да предвиди.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће вршити измена уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама. Регулатор наводи да је ова неправилност настала као ситуација по основу последице да је у моменту планирања Финансијског плана за 2022. годину (финансијски план је израђен октобра 2021. године), није био у могућности да реално сагледа и предвиди све састанке, конференције, скупове и семинаре које ће се одржавати у 2022. години, те да су трошкови набавки авио карата и хотелског смештаја у току пандемије изазване корона вирусом и ратом у Украјини скочиле од 30% до 50-60%. Истовремено, Регулатор је навео да велики број догађаја који је био планиран за 2020. и 2021. годину је померен без прецизирања накнадног термина одржавања, па су се авио карте куповале и хотели резервисали после сазнања о одржавању конференција, а што је често било непосредно пред само путовање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправ.предузета	<i>Нема</i>

1.	Неправилност број 5)	5) РЕМ није приликом спровођења шест поступака набавки на које се закон не примењује у потпуности поступио у складу са чланом 79 и 81 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у РЕМ-у.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће поступак набавки на које се закон не примењује спроводити искључиво у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Регулаторном телу за електронске медије (бр.2344/20/21-1 од 11.јануара 2021.године) као и у складу са Правилником о допуни Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не

		примењује, друштвених и других посебних услуга у Регулаторном телу за електронске медије (бр.2344/20/21-5 од 22.октобра 2021.године) По овом основу Регулатор је предузео следеће кораке тако што је спроведен је поступак на које се закон не примењује за набавку већ у 2023.години <i>штампаног и брендираног материјала, дизајна интернет странице</i> и у 2024.години <i>услуге превозиња</i> и након добијања три понуде изабран је понуђач са којим је закључена наруџбеница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-4 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године): -Наруџбеница бр:24/2023 дел.бр.2103/2023/1 од 20.11.2023.г. са“СМΥΚ KOLIBRI“д.о.о. Београд,Устаничка 1276 -Наруџбеница бр: 26/2023 дел.бр.2182/2023/14 од 07.12.2023.године :ПР МИРКО КИРОВИЋ „PURE BEAT“, Београд -Наруџбеница бр:5/2024 дел.бр.429/2024/10 од 22.03.2024.године “ALPHA TEAM ONE“ д.о.о. Београд
1.	Неправилност број 6)	6) Отклоњена неправилност
2.	Опис мере исправљања	Уређено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправ.предузета	/
1.	Неправилност број 7)	7) РЕМ је закључио наруџбеницу са за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације број 2/2022 број 03-95/22-10 од 27. јануара 2022. године, којом је уговорена цена од десет динара без ПДВ-а по јединици мере односно м2, која је фиксна и не може се мењати у периоду важења наруџбенице. Службеном белешком број 03-95/22-11 од 15. децембра 2022. године РЕМ је навео да је неопходно извршити детаљну дезинсекцију, дератизацију и дезинфекцију комплетног радног простора РЕМ-а. Наиме, извршилац услуге је доставио фактуру РЕМ-у број 1527/2022 од 22. децембра 2022. године, а на основу наруџбенице број 2/2022, према којој је фактурисао своје услуге по јединичној цени од 412,22 динара по м2, што укупно износи 370.998 динара без ПДВ-а и уз коју је доставио допис да је услуга дезинфекције и дезинсекције извршена у периоду од новембра-децембра 2022. године у трајању од четири дана. На основу достављене документације нисмо се могли уверити да је потреба за услугом била хитна и да је извршена у наведеном периоду (новембар-децембар), с обзиром да је РЕМ саставио службену белешку у децембру. Имајући у виду наведено, РЕМ је платио понуђачу за извршене услуге цену која је 40 пута већа од цене која је уговорена наруџбеницом.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће поступак набавки на које се закон не примењује спроводити искључиво у складу закљученим наруџбеницама. Регулаторно тело за електронске медије је по овом основу затражило добављача „Avio Chem“ д.о.о из Београда додатно објашњење за ванредно извршене услуге новембар/децембар 2022.г. у трајању од 4 дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправ.предузета	Прилог-6 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године): Допис добављача „Avio Chem“ д.о.о из Београда од 04.08.2023.године додатно објашњење за овако ванредно извршене услуге у периоду новембар/децембар 2022.г. у трајању од четири дана због појаве стеница и глодара.
1.	Неправилност број 8)	8) РЕМ није примењивао Посебан колективни уговор за државне органе и подзаконске акте којима се регулишу права и обавезе државних службеника, већ је примењивао Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 01-13/21-1 од 11. јануара 2021. године и анексе истог, који нису у складу са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима и законом којима се регулишу права и обавезе државних службеника. Такође, РЕМ је закључио



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

		уговоре о раду са запосленима на основу Колективног уговора, Закона о раду и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака, непримењујући прописе којима се регулишу права и обавезе државних службеника, што није у складу са Законом о електронским медијима.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће на права и дужности запослених у стручној служби примењивати прописи одређени законом који уређује област електронских медија. Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 8) тако што је донет Колективни уговор код послодавца у складу са донетим новим Законом о електронским медијима („Службени гласни РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) где је у члану 6. прописано да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду“</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправ.предузета	<i>Прилог-7 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године):</i> -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године
1.	Неправилност број 9)	9) РЕМ приликом утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада није применио прописе којима се регулишу права и обавезе државних службеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима. Законом о платама државних службеника и намештеника, чланом 11 је прописано да се извршилачко радно место сврстава у платну групу која одговара звању у које је разврстана, а с обзиром да РЕМ није донео правилник унутрашњој организацији и систематизацији у складу са Законом о државним службеницима, није могла да се уради компарација систематизованих радних места РЕМ-а и звања која су прописана Законом о државним службеницима. Такође, због наведеног нисмо могли да утврдимо колики је новчани ефекат откривене неправилности.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће се убудуће на права и дужности запослених у стручној служби примењивати прописи одређени законом који уређује област електронских медија. Регулатор такође наводи да је отклоњена неправилност број 9) тако што је донет нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Регулатора, бр.356/2024 од 19.02.2024.г. Овај правилник је у свему усаглашен са прописима који уређује област електронских медија, односно сагласан је ново донетом Закону о електронским медијима („Сл.гл.РС“,бр.92/2023 од 23.10.2023.г.) који указује да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду“</i> . Регулатор такође указује да се на запослене у Регулаторном телу за електронске медије сходно чл.1. став 3. Закона о платама запослених у јавним агенцијама и другим организацијама које је основала Република Србија, Аутономна

		покрајина или јединица локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 47/2018, ... бр.157/2020 и 123/2021) предвиђено је да се „одредбе овог закона не примењују се на запослене у јавним предузећима и привредним друштвима које је основала Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, ... <u>на запослене у Регулаторном телу за електронске медије</u> , ... и органима и организацијама које су основане међународним уговором или у којима се плате одређују у складу са међународним уговором.“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-1 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године): Измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији бр.356/2024 од 19.02.2024.године Прилог-7 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године): -Извод (чл.6) Закона о електронским медијима „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године
1.	Неправилност број 10)	10) РЕМ је у 2022. години вршио усклађивање обрачуна и исплате зарада са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, а да приликом истог није узимао у обзир све елементе који се сматрају зарадом у складу са чланом 2 наведеног закона. Такође је вршио месечно увећање зарада руководиоцима до 30% без мерила за обрачун и исплату варијабилног дела зараде, што није у складу са чланом 6 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. Наведено је имало за ефекат исказивање већих нето зарада за износ од 469.450 динара у односу на максималну зараду у јавном сектору утврђену у складу са чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да ће убудуће у потпуности примењивати усклађивање обрачуна и исплату зарада у са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-8 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године): - Одлука директора, бр. 133/2024/1 од 30.01.2024.године да се усклади зарада до максималне зараде за јануар 2024.г. са обрачунским листовима за два запослена; - Одлука директора, бр. 133/2024/3 од 28.02.2024.године да се усклади зарада до максималне зараде за фебруар 2024.г. са обрачунским листом за једног запосленог;

1.	Неправилност број 11)	11) Отклоњена неправилност
2.	Опис мере исправљања	Уређено
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

1.	Неправилност број 12)	12) РЕМ је Колективним уговором утврдио да запослени остварују право на јубиларну награду за навршених десет, 15, 20, 25 или 30 година непрекидног рада у РЕМ-у у висини једне просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а, с тим што се висина новчане награде увећава за 50% при сваком наредном остваривању тог права. По том основу запосленима је у 2022. години утврђено право на јубиларну награду за десет и 15 година непрекидног рада у РЕМ-у и више обрачунат и исплаћен нето износ за 4.522.256 динара, као и порез на доходак грађана за износ од 454.396 динара, што није у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе, а у вези члана 5 став 5 Закона о електронским медијима.
2.	Опис мере исправљања	Регулаторно тело за електронске медије прихвата препоруке ДРИ да ће се убудуће на права и дужности запослених у делу утврђивања права, висине, обрачуна и исплате јубиларних награда вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија. Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 12) тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима („Служб.гл.РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) који у члану 6. прописује да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду”</i> .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправ.предузета	<i>Прилог-7 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године):</i> -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године

1.	Неправилност број 13)	13) РЕМ је у 2022. години утврдио, обрачунао и исплатио отпремнину запосленом лицу за одлазак у пензију у висини три просечне бруто зараде исплаћене код РЕМ-а у месецу у коме запосленом престаје радни однос по основу одласка у пензију, односно 723.876 динара, што је већи износ за 541.612 динара у односу на висину отпремнине обрачунате применом члана 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Наведено није у складу са чланом 38 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима.
2.	Опис мере исправљања	Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 12) тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима („Служб.гл.РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) који у члану 6. прописује да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду”</i> .

		Регулатор прихвата препоруке ДРИ и наводи да ће убудуће у делу утврђивања права, висине, обрачуна и исплате отпремнине запосленима којима престаје радни однос по основу одласка у пензију, вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправ..предузета	<i>Прилог-7 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године):</i> -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године

1.	Неправилност број 14)	14) РЕМ је у 2022. години обрачунао и исплатио запосленима накнаде дневница за службена путовања у земљи у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана, у укупном износу од 380.224 динара, што је за најмање 336.289 динара већи износ у односу на висину дневница за службена путовања у земљи обрачунатих применом члана 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима. Такође, запослени у РЕМ-у нису уз поднете путне рачуне о учињеним путним трошковима достављали извештај о обављеном послу на службеном путовању, иако је у свим налозима за службено путовање утврђена обавеза достављања истог.
2.	Опис мере исправљања	Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 14) тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима („Служб.гл.РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) који у члану 6. прописује да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду”</i> . Регулатор прихвата препоруке ДРИ и наводи да ће убудуће у делу обрачуна и исплате накнада трошкова запосленима за службена путовања у земљи вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија. Регулатор наводи да ће убудуће по повратку са службеног путовања у земљи, запослени уз путни рачун о учињеним путним трошковима бити у обавези да достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Прилог-7 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године):</i> -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године <i>Прилог-10 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године):</i> -Извештај са службеног пута у земљи, Златибор од 05-07.03.2023.г. бр. 477/2024 од 22.03.2024.године -Извештај са службеног пута у земљи Златибор од 11-14.03.2023.г. бр. (интерно- уз налог) од 18.03.2024.године

1.	Неправилност број 15)	15) РЕМ је у 2022. години обрачунао и исплатио запосленима дневнице за службена путовања у иностранство у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана умањених за одређени број процената у зависности од врсте обезбеђене бесплатне исхране, у укупном износу од 797.426 динара, што је у износу најмање од 349.090 динара више у односу на висину дневница за службена путовања у иностранство обрачунатих применом члана 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима.
----	-----------------------	---



РЕГУЛАТОРНО
ТЕЛО ЗА
ЕЛЕКТРОНСКЕ
МЕДИЈЕ

Трг Николе Пашића 5
11103 Београд, Србија
www.rem.rs

		Такође, запослени нису у роковима утврђеним одлукама о упућивању на службена путовања у иностранство (седам дана) по повратку са службеног пута из иностранства поднели писани извештај о обављеном службеном путовању у иностранство, што није у складу чланом 30 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и појединачним одлукама о упућивању на службени пут у иностранство.
2.	Опис мере исправљања	Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 15) тако што је донет Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године сагласно новом Закону о електронским медијима („Служб.гл.РС“, бр.92/2023 од 23.10.2023.год.) који у члану 6. прописује да се: <i>“На права и дужности запослених у стручној служби Регулатора примењују се општи прописи о раду”</i>. Регулатор прихвата препоруке ДРИ и наводи да ће убудуће у делу обрачуна и исплате накнада трошкова запосленима за службена путовања у иностранство вршити у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија, као и да ће по повратку са службеног путовања запослени уз путни рачун о учињеним путним трошковима бити у обавези да достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању. Регулатор препоруке ДРИ у овој тачки и наводи да је предузета следећа мера у поступку ревизије тако што је свим лицима која се упућују на службено путовање у иностранство наложено да по повратку са службеног путовања уз обрачун трошкова достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању у иностранство.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог-7 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године): -Извод Закона о електронским медијима (чл.6) „Службени гласник РС“, број 92/2023, дана 23. 10. 2023. године -Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 2375/2023/2 од 28.12.2023. године Прилог-11 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године): -Извештај са службеног пута у иностранству бр.1678/2023/4 од 05.02.2024.год. - Анкара, Турска од 22-26.јануара 2024.г. -Извештај са службеног пута у иностранству бр.251/2024/12 од 12.03.2024.год. – Баку, Азербејџан од 04-08.марта 2024.г.

II

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

Ред. Бр.1	Неправилност 16)	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
Тачка 16	РЕМ није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле на начин прописан чл. 7 и 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управ. и контроле у јавном сектору, а у вези са чланом 81 ст. 1, 2 и 3 Закона о буџетском систему, јер до краја 2022. године није процедурама на свеобухватан начин уредио пословне процесе унутар РЕМ-а и није извршио идентификовање, процену и анализу ризика, што представља основ за одлучивање о начину управљања ризицима и није донео интерна акта којима регулише начин и критеријуме приликом распоређивања службених мобилних телефона запосленима, трошкове репрезентације на службеном путу и није уредио начин вођења електронског деловодника.	Регулатор наводи да је отклоњена неправилност број 16) приоритета 2, тако што су предузете мере ради прихватања препорука да се процедурама на свеобухватан начин уреди пословни процеси и изврши идентификовање, процена и анализа ризика, па су донета следећа интерна акта: 1) Правилник који регулише начин и критеријуме приликом распоређивања службених мобилних телефона запосленима; 2) Правилник који регулише целокупну репрезентацију РЕМ-а укључујући и репрезентацију на службеном путу у земљи и иностранству; 3) Упутство са за вођење електронског деловодника у Регулаторном телу за електронске медије и Одлука корисницима апликације електр.деловодника у Регулаторном телу за електронске медије; Сва интерна акта и упутство су донета сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Директор Рајка Галин Ђертић	Извршено до дана израде Одазивног извештаја – до 25.марта 2024.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљене: **Прилог-12 (ОДАЗИВНОГ Извештаја од 25.03.2024.године):**

- 12.1. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Регулаторном телу за електронске медије, бр.475/2024 од 22.03.2024.г.;
- 12.2. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Регулаторном телу за електронске медије, бр.476/2024 од 22.03.2024.г.;
- 12.3. Упутство за вођење електронског деловодника у Регулаторном телу за електронске медије бр.487/2024 од 22.03.2024.г.;
- 12.4. Одлука корисницима апликације електр.деловодника у Регулаторном телу за електронске медије бр.487/2024/1 од 22.03.2024.г.;

Регулаторно тело за електронске медије

Директор
Рајка Галин Ђертић

