



**Извештај о ревизији
правилности пословања Регулаторног тела за електронске
медије, Београд 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 400-796/2023-06/14
Београд, 26. децембар 2023. године**

Мисија

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

Насловна слика је преузета са сајта <https://www.google.com/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању закона којима су регулисане јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, спровођења, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке, иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Зараде и накнаде зарада нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима;
- Накнаде трошкова зарада и друга примања запослених нису утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са прописима;

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо 12 препорука.

Препоруке су усмерене:

- да се поступци набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и да се реализација истих врши у складу са закљученим уговорима;
- да се на права и дужности запослених у стручној служби примењују прописи који су одређени законом који уређује област електронских медија и да се обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са истима.

Резиме

Регулаторно тело за електронске медије, Београд (у даљем тексту: РЕМ) није поступио у складу са Законом о јавним набавкама у 2021. и 2022. години, јер:

- приликом извршења закључених уговора, РЕМ није код два уговора укупне вредности од 3,04 милиона динара обезбедио средства обезбеђења;
- је закључио два уговора у вредности од 6,4 милиона динара по основу којих је прихватио фактуре и авионске карте, које не садрже све податке у складу са закљученим уговорима;
- је код једног уговора процењене и уговорене вредности 3,98 милиона динара, анексом уговора извршио измену уговорене вредности, која износи 4,8 милиона динара;
- није спровео поступак набавке услуге клипинга из дневне штампе за 2021. и 2022. годину, за које је исказао расходе у износу од 674 хиљаде динара.

У РЕМ-у су општим актом и уговорима о раду уређена права и обавезе запослених, што није у складу са Законом о електронским медијима и законским и подзаконским актима којима се регулишу права и обавезе државних службеника.

Зараде и накнаде зарада нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима.

Општим актом који је био у примени у 2022. години утврђене накнаде трошкова, као и обрачуни и исплата истих, нису у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима.

РЕМ није у 2022. години друга примања утврдио, обрачунао и исплатио у складу са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима, Законом о платама државних службеника и намештеника, Посебним колективним уговором за државне органе, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке за 2021. и 2022. годину	6
1.1. РЕМ је донео и објавио интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донео је планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину и објавио их на Порталу јавних набавки.....	6
1.2.1 РЕМ није спровео поступак набавке услуге клипинга из дневне штампе за 2021. и 2022. годину, за које је исказао расходе у износу од 674 хиљаде динара. Такође, РЕМ није приликом спровођења шест поступака набавки на које се закон не примењује у потпуности поступио у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у РЕМ-у.....	7
1.2.2 РЕМ је објављивао обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
1.3. Приликом извршења закључених уговора, РЕМ није код два уговора вредности од 3,04 милиона динара обезбедио средства обезбеђења. РЕМ је у 2021. и 2022. години закључио два уговора у вредности од 6,4 милиона динара по основу којих је прихватио фактуре и авионске карте, које не садрже све податке у складу са закљученим уговорима. Такође, код једног уговора процењене и уговорене вредности 3,98 милиона динара, анексом уговора извршена је измена уговорене вредности која износи 4,8 милиона динара, што није у складу Закона о јавним набавкама и реализацију набавке услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације РЕМ је спровео супротно закљученој наручбеници.....	9
1.4. РЕМ је у 2021. и 2022. години евидентирао радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки.	11
2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину	12
2.1. Општим актом и уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених, што није у складу са Законом о електронским медијима и законским и подзаконским актима којима се регулишу права и обавезе државних службеника.	12
2.2. Зараде и накнаде зарада нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, док РЕМ води усклађене евиденције са Законом о евиденцијама у области рада.....	14
2.3. Општим актом који је био у примени у 2022. години утврђене накнаде трошкова, као и обрачуни и исплата истих, нису у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима.	16
2.4. РЕМ није у 2022. години друга примања утврдио, обрачунао и исплатио, у складу са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима, Законом о платама државних службеника и намештеника, Посебним колективним уговором за државне органе, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника....	18
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	20
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	27
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	29
1. Предмет ревизије	29
2. Ревидирани период пословања.....	29
3. Информације о субјекту ревизије	29

4.	Обим ревизије, ограничења у погледу обима	31
5.	Критеријуми	31
6.	Методологија рада	32
7.	Стандарди ревизије примењени у ревизији	33
V Прилози.....		34
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија		35
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије		41
Прилог 3 – Јавне набавке		42
Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених....		52
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије		66

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке за 2021. и 2022. годину

1.1. РЕМ је донео и објавио интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донео је планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину и објавио их на Порталу јавних набавки.

1.1.1. РЕМ је донео и објавио интерни акт којим је ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама¹, РЕМ је у 2021. години донео Правилник 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 број 05-2344/2021-1 од 11. јануара 2021. године и Правилник 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 број 05-2344/2021-5 од 22. октобра 2021. године. РЕМ је наведеним интерним актом уредио сва питања која су прописана законом и објавио их на својој интернет страници.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији РЕМ-а послови јавних набавки систематизовани су у оквиру организационе јединице - Правне службе, где запослени на радном месту - начелник правне службе и службеник за јавне набавке поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.1.2. РЕМ је донео годишње планове јавних набавки и планове набавки, које је објавио на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2021. годину је донет 11. јануара 2021. године – верзија плана 1, 18. јуна 2021. године – верзија плана 2, 1. новембра 2021. године – верзија плана 3, који су објављени на Порталу јавних набавки, који су усвојени одлукама са седница Савета РЕМ-а и објављени на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2022. годину је донет 14. јануара 2022. године – верзија плана 1, 27. јануара 2022. године – верзија плана 2, 1. фебруара 2022. године – верзија плана

¹„Службени гласник РС“, број 91/2019

3, 24. марта 2022. године – верзија број 4, 18. априла 2022. године – верзија број 5, 29. новембра 2022. године – верзија број 6, који су објављени на Порталу јавних набавки, који су усвојени одлукама са седнице Савета РЕМ-а и објављени на Порталу јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1 РЕМ није спровео поступак набавке услуге клипинга из дневне штампе за 2021. и 2022. годину, за које је исказао расходе у износу од 674 хиљаде динара. Такође, РЕМ није приликом спровођења шест поступака набавки на које се закон не примењује у потпуности поступио у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у РЕМ-у.

1.2.1.1. РЕМ није спровео поступак набавке услуге клипинга из дневне штампе за 2021. и 2022. годину, за које је исказао расходе у износу од 674 хиљаде динара, што није у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама.

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 уговорено 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 није у 2021. и 2022. години 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.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.1.2. РЕМ није приликом спровођења шест поступака набавки на које се закон не примењује у потпуности поступио у складу са члановима 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.

У шест поступака набавки на које се закон не примењује, РЕМ није 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.

Чланом 79 наведеног Правилника је између осталог уређено да поступак набавке, ако је набавка утврђена у годишњем плану набавке, на основу поднетог захтева покреће са доношењем налога одговорног лица, и да налог садржи: редни број набавке у плану набавки предмет набавке, процењену вредност набавки, критеријум за доделу уговора, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка набавке, именовање лица за спровођење поступка набавке и друге елементе, ако наручилац процени да су потребни за спровођење поступка набавке. Такође, чланом 81 Правилника је прописано да се о отварању понуде саставља белешка или записник о отварању понуде који је саставни део документације о поступку набавке.

На основу увида у достављену документацију, утврдили смо да налог одговорног лица не садржи: критеријум за доделу уговора (сразмерно обиму, природи и сложености набавке и уговора који произилази из те набавке), оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка набавке и именована лица за спровођење поступка, а након отварања понуде не саставља белешку или записник о отварању понуде, што није у складу цитираним члановима Правилника.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2 РЕМ је објављивао обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.2.1. Приликом објављивања обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки, поштован је Закон о јавним набавкама.

Обавештења о додели уговора су објављена на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Приликом извршења закључених уговора, РЕМ није код два уговора вредности од 3,04 милиона динара обезбедио средства обезбеђења. РЕМ је у 2021. и 2022. години закључио два уговора у вредности од 6,4 милиона динара по основу којих је прихватио фактуре и авионске карте, које не садрже све податке у складу са закљученим уговорима. Такође, код једног уговора процењене и уговорене вредности 3,98 милиона динара, анексом уговора извршена је измена уговорене вредности која износи 4,8 милиона динара, што није у складу Закона о јавним набавкама и реализацију набавке услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације РЕМ је спровео супротно закљученој наруџбеници.

1.3.1. РЕМ је закључио два уговора са понуђачима у вредности од 3,04 милиона динара, по основу којих није обезбедио средства обезбеђења.

РЕМ је закључио два уговора о јавним набавкама у вредности од 3,04 милиона динара, по основу којих није обезбедио средства обезбеђења. Код закљученог уговора број 03-1351/22-15 од 29. јула 2022. године (предмет уговора је пружање услуга мобилне телефоније) у вредности од 1,54 милиона динара, чланом 4 је уговорено да се извршилац услуга обавезује да у року од 3 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 број 03-1969/21-11 од 8. децембра 2021. године (предмет уговора је набавка програма за електронску архиву) у вредности од 1,5 милиона динара, 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 дужи од дана истека гарантног рока.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.2. РЕМ је у 2021. и 2022. години закључио два уговора у вредности од 6,4 милиона динара по основу којих је прихватио фактуре и авионске карте, које не садрже све податке у складу са закљученим уговорима.

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 6,4 милиона динара. Пружаоци услуге су достављали фактуре РЕМ-у на којима нису јасно разграничили цену авио карте са припадајућим трошковима (авионске таксе и сл.). Такође, пружаоци услуга нису доставили РЕМ-у авио карте са назначеном нето ценом коју пружалац услуге има платити авио превознику, што није у складу са чланом 8 закључених уговора о јавној набавци.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.3. РЕМ је закључио уговор са понуђачем у вредности од 3,98 милиона динара, након чега је анексом уговора извршио измену уговорене вредности која износи 4,8 милиона динара, што није у складу са чланом 158 став 1 тачка 1) Законом о јавним набавкама.

РЕМ је закључио уговор о јавној набавци број 01-369/22-15 од 21. марта 2022. године, за пружање услуге набавке авио карата за међународни саобраћај и хотелског смештаја у иностранству, са ТТС TOP Travel Centar д. о. о., Београд процењене и уговорене вредности 3,98 милиона динара без ПДВ-а. Анексом уговора о јавној набавци број 01-369/22-19 од 4. октобра 2022. године је извршена измена уговорене вредности која износи 4,8 милиона динара.

У поступку ревизије достављено нам је од стране РЕМ-а образложење да је поступак који је довео до измене уговора у складу са чланом 158 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, када је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди.

На основу достављене документације нисмо се могли уверити да је РЕМ извршио измену уговора набавке авио карата и хотелског смештаја у иностранству у 2022. години, у складу са чланом 158 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци може да се измени када су испуњени сви следећи услови односно када је потреба за изменом настала због околности које савесни наручилац није могао да предвиди, јер приликом измене уговора РЕМ нам није доказао да су постојале околности које није могао да предвиди.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.4. РЕМ је реализацију набавке услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације спровео супротно закљученој наруџбеници, према којој је за пружене услуге уговорена фиксна цена од десет динара без ПДВ-а по јединици мере односно по м². Наиме, РЕМ је на основу достављене фактуре исплатио понуђачу услуге по јединичној цени од 412,22 динара по м², у укупном износу од 371 хиљада динара, што је за 40 пута више у односу на закључену наруџбеницу.

РЕМ након спроведеног поступка набавки на које се закон не примењује, закључио је наруџбеницу 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.

РЕМ је службеном белешком број 03-95/22-11 од 15. децембра 2022. године 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 371 хиљада 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.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

1.4. РЕМ је у 2021. и 2022. години евидентирао радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки.

1.4.1. РЕМ је у 2021. и 2022. години евидентирао радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки.

РЕМ је у 2021. и 2022. години евидентирао радње и акте током планирања и спровођења поступака јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених за 2022. годину

2.1. Општим актом и уговорима о раду су уређена права и обавезе запослених, што није у складу са Законом о електронским медијима и законским и подзаконским актима којима се регулишу права и обавезе државних службеника.

2.1.1. РЕМ није примењивао Посебан колективни уговор за државне органе² 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 медијима³ и законом којим се регулишу права и обавезе државних службеника.

Репрезентативни синдикат и РЕМ закључили су Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 01-13/21-1 од 11. јануара 2021. године, којим су утврђена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у РЕМ-у и РЕМ-а, као и друга питања од значаја за запослене у РЕМ-у, који није складу са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима. Наиме, РЕМ није примењивао Посебан колективни уговор за државне органе, Уредбу о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима и Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што није такође није у складу са истим чланом наведеног закона.

Законом о електронским медијима, чланом 5 став 5 је прописано да се на права и дужности запослених у стручној служби РЕМ-а примењују прописи којима се регулишу права и обавезе државних службеника.

Законом о платама државних службеника и намештеника⁴ се уређује плата, накнада и друга примања државних службеника и намештеника. Чланом 39 Закона платама о државних службеника и намештеника је прописано да Посебним колективним уговором за државне органе могу да се утврде и друга примања државних службеника, према општим прописима о раду, који РЕМ не примењује.

Такође, РЕМ не примењује ни Уредбу о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима⁵ којом се уређују услови под којима изабрана лица и постављена лица чија радна места нису положаји у државним органима остварују

² „Службени гласник РС“, бр. 38/2019, 55/2020

³ „Службени гласник РС“, бр. 83/2014, 6/2016 - др. закон и 129/2021

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 63/2006 - испр., 115/2006 - испр., 101/2007, 99/2010, 108/2013, 99/2014, 95/2018 и 14/2022

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 78/2012

правно на накнаду трошкова који настају у вези са радом у државном органу и друга примања, начин остваривања права и висина накнаде трошкова и друга примања и Уредбу о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника⁶, којом се уређују се услови под којима државни службеници и намештеници остварују право на накнаду трошкова који настају у вези с њиховим радом у државном органу, начин накнаде и висина накнаде трошкова, као и висина отпремнине.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. 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 чланом 5 став 5 Законом о електронским медијима.

РЕМ је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције (пречишћен текст - измене 7. фебруара 2022. године, 7. октобра 2022. године и 29. децембра 2022. године), који није донет у складу са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима, односно у складу са прописима којима су регулисана права и обавезе државних службеника, јер радна места РЕМ-а нису разврстана по звању, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад, а у складу са Законом о државним службеницима⁷.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 79/2005, 81/2005 - испр., 83/2005 - испр., 64/2007, 67/2007 - испр., 116/2008, 104/2009, 99/2014, 94/2017, 95/2018, 157/2020 и 142/2022

2.2. Зараде и накнаде зарада нису утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима, док РЕМ води усклађене евиденције са Законом о евиденцијама у области рада.

2.2.1.1. РЕМ приликом утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада није применио прописе којима се регулишу права и обавезе државних службеника.

РЕМ је интерним, општим и појединачним актима уредио права и обавезе из радног односа запослених у својој стручној служби у складу са општим прописима о раду, што није у складу са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима, којим је прописано да се на права и дужности запослених у стручној служби РЕМ-а примењују прописи којима се регулишу права и обавезе државних службеника.

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 разврстано, а с обзиром да РЕМ није донео наведени Правилник у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника, 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.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.1.2. РЕМ није на адекватан начин вршио усклађивање обрачуна и исплате зарада са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁸, што је за ефекат имало исказивање већих нето зарада за износ од 469 хиљада динара у односу на максималну зараду у јавном сектору утврђену у складу са чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

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

⁸ „Службени гласник РС“, број 93/2012

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 хиљада динара у односу на максималну зараду у јавном сектору утврђену у складу са чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.1.3. Председник Савета је уговором о раду засновао радни однос у РЕМ-у, којим је уговорена основна зарада запосленог за обављање послова, што није у складу са чланом 20 Закона о електронским медијима.

Председник Савета је уговором о раду засновао радни однос у РЕМ-у, 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 392 хиљаде динара, а мање порез и доприносе за 103 хиљаде динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.2. РЕМ води евиденције о зарадама запослених лица које су усклађене са Законом о евиденцијама у области рада.

РЕМ у евиденцији о зарадама запослених уноси податке о радном времену, заради, накнадама зараде и другим примањима. Евиденција о зарадама запослених лица почиње да се води даном почетка рада, а престаје даном престанка радног односа. Извештаји са подацима из евиденције о зарадама запослених лица

достављају се организацији за пензијско и инвалидско осигурање.

Подаци из евиденције о зарадама запослених лица чувају се трајно.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.3. Током 2022. године број новозапослених као и укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу, у РЕМ-у је усклађен са Законом о буџетском систему⁹.

Ново запошљавање на неодређено време у току 2022. године у РЕМ-у је у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, по основу уговора о делу у РЕМ-у није већи од 10% укупног броја запослених, што је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Општим актом који је био у примени у 2022. години утврђене накнаде трошкова, као и обрачуни и исплата истих, нису у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима.

2.3.1. РЕМ је у 2022. години запосленима обрачунао и исплатио накнаде дневница за службена путовања у земљи у већем износу од најмање 336 хиљада динара у односу на висину дневница за службена путовања у земљи обрачунатих применом члана 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

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 хиљада динара, што је за најмање 336 хиљада 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

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 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, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон

свим налозима за службено путовање утврђена обавеза достављања истог.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3.2. РЕМ је у 2022. години обрачунао и исплатио запосленима накнаде дневница за службена путовања у иностранство у већем износу од најмање 349 хиљада динара у односу на висину дневница за службена путовања у иностранству 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. Запослени нису по повратку са службеног пута из иностранства поднели писани извештај о обављеном службеном путовању у иностранство.

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 хиљада динара, што је у износу најмање од 349 хиљада 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 са чланом 30 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и појединачним одлукама о упућивању на службени пут у иностранство.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. РЕМ није у 2022. години друга примања утврдио, обрачунао и исплатио, у складу са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима, Законом о платама државних службеника и намештеника, Посебним колективним уговором за државне органе, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.4.1. РЕМ је у 2022. години више утврдио, обрачунао и исплатио јубиларне награде, за десет и 15 година непрекидног рада у РЕМ-у, у нето износу од 4,52 милиона динара, као и порез на доходак грађана у износу од 454 хиљаде динара, што није у складу са чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима.

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 4,52 милиона динара и порез на доходак грађана за износ од 454 хиљаде 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.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4.2. 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, што је већи износ за 542 хиљаде динара у односу на висину отпремнине обрачунате применом члана 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

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 724 хиљаде динара, што је већи износ за 542 хиљаде динара у односу на висину отпремнине обрачунате применом члана 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Наведено није у складу

чланом 38 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 51 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службе, а у вези са чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

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. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија/Интерна ревизија)

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. (Прилог 3 - Јавне набавке/Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)

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. (Прилог 3 - Јавне набавке/Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)

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. (Прилог 3 - Јавне набавке/Спровођење поступка јавних

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

набавки, уговарање и извршење уговора)

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. (Прилог 3 - Јавне набавке/Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)

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. (Прилог 3 - Јавне набавке/Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)

7) РЕМ је закључио наруџбеницу 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 m^2 , 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 m^2 , 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. (Прилог 3 - Јавне набавке/Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора)

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. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

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. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

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. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

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. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

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. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

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. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

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. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

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. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених)

ПРИОРИТЕТ 2¹¹

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. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола)

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

ПРИОРИТЕТ 3¹²

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да успостави организациону независност интерне ревизије у складу са Правилником 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/Интерна ревизија, Препорука број 2)

2) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да врше измене уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 - Јавне набавке/Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора, Препорука број 3)

3) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да спроводе поступак набавки на које се закон не примењује у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у РЕМ-у. (Прилог 3 - Јавне набавке/Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора, Препорука број 4)

4) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да врше реализацију набавке на које се закон не примењује, у складу са закљученим наруџбеницама. (Прилог 3 - Јавне набавке/Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора, Препорука број 5)

5) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да на права и дужности запослених у стручној служби примењују прописе одређене законом који уређује област електронских медија. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнада трошкова и друга примања запослених, Препорука број 6)

6) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да приликом утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада примењују прописе одређене законом који уређује област електронских медија. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, Препорука број 7)

7) Препоручујемо одговорним лицима РЕМ-а да усклађивање обрачуна и исплате зарада врше у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, Препорука број 8)

8) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да утврђивање права, висину, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, Препорука број 9)

9) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да утврђивање висине, обрачун и исплату отпремнине запосленима којима престаје радни однос по основу одласка у пензију, врше у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских

¹² ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

медија. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, Препорука број 10)

10) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да обрачун и исплату накнада трошкова запосленима за службена путовања у земљи врше у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија, као и да по повратку са службеног путовања запослени уз путни рачун о учињеним путним трошковима достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, Препорука број 11)

11) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да лица која се упућују на службено путовање у иностранство, по повратку са службеног путовања уз обрачун трошкова достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању у иностранство и да обрачун и исплату накнада трошкова запосленима за службена путовања у иностранство врше у складу са прописима који су одређени законом који уређује област електронских медија. (Прилог 4 – Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених, Препорука број 12)

ПРИОРИТЕТ 2

12) Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да процедурама на свеобухватан начин уреди пословне процесе у РЕМ-у и изврши идентификовање, процену и анализу ризика и донесе интерна акта којима регулише начин и критеријуме приликом распоређивања службених мобилних телефона запосленима, трошкове репрезентације на службеном путу, као и да уреди начин вођења електронског деловодника који је у употреби у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија/Финансијско управљање и контрола, Препорука број 1)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Мере предузете у поступку ревизије

1) РЕМ је у 2023. години закључио два уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима за услуге мобилне телефоније (Уговор број 858/2023/18 од 25. јула 2023. године) и за услуге одржавања и дораде софтвера за мониторинг (Уговор број 857/2023/21 од 28. јула 2023. године) и у складу са истима, преузео менице као гаранције за добро извршење посла.

2) РЕМ је у 2023. години 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.

3) РЕМ је 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.

4) РЕМ је закључио споразум о престанку радног односа са председником Савета и као доказ је доставио: Молбу 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, 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.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Регулаторно тело за електронске медије, Београд на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно је 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Регулаторно тело за електронске медије, Београд, је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Регулаторно тело за електронске медије, Београд обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Регулаторно тело за електронске медије, Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако

се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. децембар 2023. 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 2023. годину број 06-1645/2022-02/2 од 20. децембра 2022. године и Закључка број 400-796/2023-06/1 од 5. априла 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Регулаторног тела за електронске медије, Београд 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.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за јавне набавке и од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених.

3. Информације о субјекту ревизије

Законом о радиодифузији из 2002. године основана је Републичка радиодифузна агенција, као самостална односно независна организација која врши јавна овлашћења, а ради обезбеђивања услова за ефикасно спровођење и унапређивање утврђене радиодифузне политике у Републици Србији на начин примерен демократском друштву.

Ступањем на снагу Закона о електронским медијима 2014. године, престао је да важи Закон о радиодифузији, осим чл. 76–94 и одредбе чл. 14–23 и чл. 94–98 Закона о оглашавању.

Законом о електронским медијима је прописано да је основано Регулаторно тело за електронске медије, као самостална независна регулаторна организација са својством правног лица која врши јавна овлашћења у циљу: делотворног спровођења утврђене политике у области пружања медијских услуга у Републици Србији; унапређивања квалитета и разноврсности услуга електронских медија; доприноса очувању, заштити и развоју слободе мишљења и изражавања; у циљу заштите интереса јавности у области електронских медија и заштите корисника услуга електронских медија, у складу са одредбама овог закона, на начин примерен демократском друштву.

РЕМ је функционално и финансијски независан од државних органа и организација, пружалаца медијских услуга и оператора.

Чланом 114 Закона о електронским медијима је прописано да Републичка радиодифузна агенција наставља са радом као Регулаторно тело за електронске медије, запослени настављају са радом као запослени у Регулаторном телу за електронске медије на пословима на којима су радили и чланови Савета Републичке радиодифузне агенције настављају са радом као чланови Савета РЕМ-а.

РЕМ није уписан у судски регистар као јавна агенција у смислу одредаба Закона о јавним агенцијама, нити у регистар које води Агенција за привредне регистре, у смислу одредаба Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре.

Републички завод за статистику је донео Обавештење о разврставању - Извод из регистра број 052-89 од 28. децембра 2020. године на основу члана 7 Закона о класификацији делатности, Уредбе о класификацији делатности и Уредбе о методологији за разврставање јединице разврставања према Класификацији делатности са следећим подацима:

Пуно пословно име: Регулаторно тело за електронске медије

Матични број: 17488554

ПИБ: 102945724

Облик организовања и шифра: Државни орган – 71;

Облик својине и шифра: Јавна својина (ниво државе) – 5;

Назив сектора делатности и шифра: државна управа и одбрана; обавезно социјално осигурање;

Назив групе делатности и шифра: Уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије.

Седиште РЕМ-а је на адреси Трг Николе Пашића број 5 – Стари Град, 11 000 Београд.

Одредбама члана 22 Закона о електронским медијима је прописано да РЕМ: утврђује Предлог стратегије развоја медијске услуге радија и аудио-визуелних медијских услуга у Републици Србији, и доставља је, поштујући законом предвиђену процедуру, Влади на усвајање; доноси Статут; доноси општа подзаконска акта предвиђена законом; издаје дозволе за пружање медијске услуге телевизије и линеарне медијске услуге радија; ближе уређује поступак, услове и критеријуме за издавање дозвола у складу са одредбама овог закона и прописује образац и садржину те дозволе; издаје одобрења за пружање медијске услуге на захтев и ближе уређује поступак издавања одобрења; води Регистар медијских услуга и евиденцију пружалаца медијских услуга на захтев; контролише рад пружалаца медијских услуга и стара се о доследној примени одредаба овог закона; изриче мере пружаоцима медијских услуга у складу са овим законом; прописује правила која су обавезујућа за пружаоце медијских услуга, а посебно она којима се обезбеђује спровођење Стратегије из тачке 1. овог става; одлучује о пријавама у вези са програмским деловањем пружалаца медијских услуга; ближе утврђује логичку нумерацију канала; даје мишљење надлежним државним органима у вези са приступањем међународним конвенцијама које се односе на област пружања медијских услуга; даје иницијативу за доношење и измену закона, других прописа и општих аката ради ефикасног обављања послова из свог делокруга рада;

Органи РЕМ-а су Савет и председник Савета. Савет РЕМ-а има укупно девет чланова који се бирају из реда угледних стручњака из области које су од значаја за обављање послова из његове надлежности (медијски стручњаци, економисти, правници, инжењери телекомуникација и сл.). Члан Савета је функционер у смислу прописа којима се уређује сукоб интереса при вршењу јавних функција и може бити само лице које има високо образовање, који је држављанин Републике Србије са пребивалиштем на територији Републике Србије.

Чланове Савета бира Народна Скупштина, на предлог овлашћених предлагача у складу са Законом о електронским медијима. Председник Савета је као члан изабран Одлуком о избору члана Савета РЕМ, на период од пет година, на предлог надлежног одбора Народне скупштине РС број 58 у Београду, дана 17. децембра 2022. године, а Одлуком РЕМ број 01-2290/20 од 21. децембра 2020 године је изабран за председника Савета.

Законом о електронским медијима је предвиђено да се за вршење стручних и административних послова образује стручна служба РЕМ-а која се састоји из следећих унутрашњих организационих јединица:

- 1) Канцеларија Савета;
- 2) Служба општих послова;
- 3) Служба за надзор и анализу програма емитера;
- 4) Правна служба;
- 5) Финансијска служба.

На челу организационих јединица налазе се начелници.

РЕМ је на дан 31. децембар 2022. године имао 76 запослених.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 – „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу са применљивим критеријумима по свим материјално значајним питањима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених, 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 Регулаторног тела за електронске медије.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о електронским медијима;
- Закон о платама државних службеника и намештеника;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о раду;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о порезу на доходак грађана;

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о евиденцијама у области рада;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- Уредба о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Посебан колективни уговор за државне органе;
- 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 и интерним актима РЕМ-а?
- 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 и подзаконских прописа и актима који се примењују на РЕМ?
- 6) Да ли су зараде и накнаде зарада утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са прописима?
- 7) Да ли су накнаде трошкова запосленима код РЕМ-а утврђене, обрачунате и исплаћене у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују на РЕМ-а?
- 8) Да ли су друга примања запослених у РЕМ-у утврђена, обрачуната и исплаћена у складу са законским и подзаконским прописима и актима која се примењују на РЕМ-а?

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 Регулаторног тела за електронске медије, Београд;
- испитивање активности, одлука Регулаторног тела за електронске медије, Београд у вези са правилношћу пословања која се односи на јавне набавке и зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запослених;
- интервјуисање одговорних особа Регулаторног тела за електронске медије, Београд.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Регулаторног тела за електронске медије, Београд како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, РЕМ је донео следеће акте:

1. Статут Републичке радиодифузне агенције број 150/05 од 25. јуна 2005. године којим се уређује назив, надлежност, заступање, органи, начин рада и организација рада Републичке радиодифузне агенције, као и састав и начин рада Савета Агенције;

2. Кодекс понашања чланова Савета Регулаторног тела за електронске медије број 05-2619/17-1 од 29. новембра 2017. године који ближе уређује етичка начела, стандарде интегритета, општеприхваћена правила понашања и професионалне стандарде којих су дужни да се придржавају чланови Савета Регулаторног тела за електронске медије;

3. Кодекс понашања запослених у Републичкој радиодифузној агенцији број 732/13 од 26. децембра 2013. године чији је основни циљ да ближе утврди стандарде интегритета и правила понашања запослених ради унапређивања професионалног и стручног обављања послова и радних задатака, пословног и професионалног понашања, као и радне дисциплине;

4. Пословник о раду Савета Републичке радиодифузне агенције број 694/13 од 3. октобра 2013. године којим се уређује начин припреме седница, начин рада и одлучивања Савета Републичке радиодифузне агенције, и његових радних тела, као и друга питања од значаја за рад Савета;

5. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Регулаторном телу за електронске медије број 08-2189/21-1 од 28. децембра 2021. године којим се уређују организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике правног лица у складу са захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП);

6. Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Регулаторном телу за електронске медије број 08-2189/21-2 од 28. децембра 2021. године. Наведеним Правилником уређује се предмет пописа; циљеви, врсте и време вршења пописа; формирање пописних комисија; припрема пописа и задужења учесника у попису; обављање пописа, утврђивање разлика по попису и састављање извештаја о попису, доношење одлука органа управљања у вези завршеног

пописа, усклађивање стања средстава и извора исказаног у књиговодству са стањем утврђеним пописом и ликвидација утврђених вишкова и мањкова и други задаци у вези са пописом, који се обављају према одредбама Правилника;

7. Наредба у вези заштите података личности 05-289/19-3 од 15. марта 2019. године;

8. Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 05-1531/12 од 26. јуна 2012. године који утврђује: примање, евидентирање и распоређивање предмета (аката) у рад; административно-техничко обрађивање предмета, отпремање поште, развођење предмета и аката, класификација и архивирање, смештај, чување и одржавање; евидентирање у архивску књигу; излучивање безвредног регистратурског материјала и предају архивске грађе надлежном архиву; али РЕМ није донео интерни акти односно процедуре којима је уређен начин вођења електронског деловодника који је у употреби;

9. Правилник 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 број 05-2344/20/21-1 од 11. јануара 2021. године којим се ближе уређује поступак јавне набавке и набавки унутар Регулаторног тела за електронске медије, и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације служби унутар Наручиоца, правила, обавезе и одговорност лица запослених код Наручиоца, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступка набавки друштвених и других посебних услуга;

10. Правилник 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 број 05-2344/20/21-5 од 22. октобра 2021. године;

11. Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања код Регулаторног тела за електронске медије број 05-3477/15-3 од 2. децембра 2015. године;

12. Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 4572/09 од 10. новембра 2009. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину коришћења службених возила број 4988/09 од 14. децембра 2009. године;

13. Правила заштите од пожара број 03-439/11/13-5 од 2. априла 2013. године којим се утврђује начин остваривања права и обавеза радника Републичке радиодифузне агенције, као и мере и послови у вези са спровођењем заштите од пожара у објекту Агенције у складу са Законом и другим важећим прописима;

14. Програм обуке радника из области заштите од пожара број 03-439/11/13-3 од 2. априла 2013. године;

15. Упутство о информатичкој безбедности број 05-1206/18 од 11. маја 2018. године;

16. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције (пречишћен текст) са унетим изменама број 08-885/15/22-18 од 7. фебруара 2022. године, број 08-885/15/22-21 од 7. октобра 2022. године и број 08-885/15/22-25 од 29. децембра 2022. године;

17. Колективни уговор код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 01-13/21-1 од 11. јануара 2021. године (Анекс I број 01-13/21-3 од 25. јануара 2021. године, Анекс II број 01-13/21/22-8 од 14. јануара 2022. године, Анекс III број 01-13/21/22-9 од 7. фебруара 2022. године, Анекс IV број 01-13/21/22-13 од 7. октобра 2022. године, Анекс V број 01-13/21/22-16 од 29. децембра 2022. године) којим се утврђују права, обавезе и одговорности из радног односа запослених и послодавца, поступак закључивања Колективног уговора, међусобни односи репрезентативног синдиката и РЕМ-а и друга питања од значаја за

запослене и РЕМ-а ;

18. РЕМ је донео Одлуку број 08-738/19 од 23. априла 2019. године и Одлуку број 08-738/19/22-2 од 5. августа 2022. године, којом су утврђени максимални износи приликом употребе службених мобилних телефона који се запосленима признају као трошак који иде на терет РЕМ-а , али РЕМ није донео интерни акт односно процедуре којима је регулисан начин и утврђени критеријуми приликом распоређивања службених мобилних телефона запосленима.

РЕМ је у 2022. години признао запосленима у оквиру осталих трошкова службеног путовања у иностранству износ од 79.436 динара који се односи на трошкове репрезентације на службеном путу у иностранство, а које је руководство одобрило без донетог интерног акта којим се ближе одређује основ за коришћење средстава на име репрезентације, лица која имају право на коришћење средстава на име репрезентације, утврђивање дозвољених износа на име трошкова репрезентације, начин формирања и токови докумената у вези са коришћењем средстава на име трошкова репрезентације, начин извештавања о трошковима репрезентације.

Током 2022. године Савет РЕМ-а одржао је укупно 48 седница и то: седам редовних, 37 ванредних и четири седнице по хитном поступку. Донето је укупно 865 одлука.

Одлуком број 08-1724/19/20-6 од 28. маја 2020. године именован је Генерални секретар за руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у РЕМ-у. Руководилац за финансијско управљање и контролу одговоран је председнику Савета.

Одлуком број 08-1724/19/20-5 од 28. маја 2020. године образовања је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле код РЕМ-а. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола. У циљу успостављања финансијског управљања и контроле, у Одлуци је наведено да је неопходно да Радна група изврши следеће:

- попис и опис пословних процеса;
- изради мапу пословних процеса;
- идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику;
- утврди контролно окружење;
- идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком;
- успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања и др.

У поступку ревизије на увид су достављене израђене листе пословних процеса са активностима унутар пословних процеса у оквиру Правне службе, Службе за надзор и анализу програма емитера и Финансијске службе. Такође, достављене су и мапе пословних процеса у оквиру Правне службе и Службе за надзор и анализу програма емитера. Наведена документа, која нису потписана, обухватају: назив пословног процеса, носилац пословног процеса (функција одговорног лица), циљ пословног процеса, основни ризици, опис пословног процеса, везе са другим пословним. Наведене радње и поступања која се односе на пословне процесе и активности унутар пословних процеса и мапе пословних процеса нису до краја 2022. године утврђене на нивоу целе организације

РЕМ је донео Стратегију управљања ризицима 08-1724/19/21-8 од 22. октобра 2021. године. Сврха Стратегије је да побољша, унапреди и олакша остваривање стратешких циљева

и мисије РЕМ кроз управљање претњама и коришћењем шанси, односно кроз стварање окружења које доприноси већем квалитету и резултатима свих активности, на свим нивоима управљања. Циљ Стратегије је да кроз методолошки оквир олакша процес идентификовања и процену идентификовања ризика, како би одговорно лице донело исправну одлуку који је најбољи начин поступања са ризицима. Најчешће решење је увођење одговарајућих унутрашњих контрола ради минимизирања појављивања ризика или минимизирања ефекта деловања ризика у будућем периоду, и то кроз:

- креирање Регистра ризика (Регистар оперативних и РЕМ стратешких ризика), у којима ће сви ризици са којима се суочава РЕМ бити идентификовани и процењени, а који утичу на остваривање стратешких и оперативних циљева и мисија РЕМ-а;
- рангирање свих ризика у погледу могућег појављивања (вероватноћа јављања ризика) и очекиваног утицаја на циљеве и пословне процесе;
- расподела јасних улога, одговорности и дужности за поступање са ризиком;
- преглед усклађености са законима и регулативом, укључујући редовно извештавање о ефективности система унутрашњих контрола ради ублажавања ефекта ризика;
- подизање нивоа свести о принципима и користима укључености у процес управљања ризицима и посвећености запослених везано за контролу ризика;
- извештавање о ризицима.

У поступку ревизије утврђено је да РЕМ није до краја 2022. године извршио идентификовање, процену и анализу ризика како би се на основу процене вероватноће настанка ризика и његовог утицаја ризици разврстали по приоритетима и утврдиле адекватне мере контроле са дефинисаним роковима и одговорним лицима у циљу ефикасног управљања ризицима.

РЕМ је попунио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и доставио га Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 29. марта 2023. године.

Откривена неправилност: 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.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима РЕМ-а да процедурама на свеобухватан начин уреде пословне процесе у РЕМ-у и изврши идентификовање, процену и анализу ризика и донесе интерни акт којима регулише начин и критеријуме приликом распоређивања службених мобилних телефона запосленима, трошкове репрезентације на службеном путу, као и да уреде начин вођења електронског деловодника који је у употреби у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције број 08-885/15/22-25 од 29. децембра 2022. године систематизовано је радно место интерни ревизор у оквиру организационе јединице-Канцеларија Савета тј. није организационо независно у односу на друге организационе делове РЕМ-а. Наведено систематизовано радно место је и попуњено. Интерног ревизора именује и разрешава председник Савета. Интерни ревизор за свој рад непосредно одговара председнику Савета.

РЕМ је попунио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину и доставио га Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 29. марта 2023. године.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину је наведено да стратешки и годишњи планови интерне ревизије нису одобрени од стране руководиоца корисника јавних средстава, имајући у виду да још увек није завршена практична обука интерног ревизора. У поступку ревизије, на увид је достављено овлашћење број 153-00-108/2021-09 од 25. марта 2021. године којим је овлашћено лице из Министарства финансија да код РЕМ-а спроведе обуку кандидата за полагање испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору (практичан рад на интерног ревизији путем обављања две ревизије код корисника јавних средстава). Даље је наведено, да је руководилац корисника јавних средстава одобрио интерне ревизије које се обављају у оквиру практичне обуке интерног ревизора. Такође је наведено да је интерни ревизор у поступку стицања звања овлашћеног интерног ревизора и да је након започете практичне обуке са ментором, практични рад прекинут, јер је ментор променио радно место и да интерном ревизору још увек није додељен нови ментор за наставак практичне обуке.

Интерни ревизор је у Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину навео да је процес успостављања финансијског управљања и контроле у РЕМ-у, у току.

На предлог интерног ревизора, заменик председника Савета РЕМ-а одобрио је Повељу интерне ревизије број 08-1933/19-2 од 15. новембра 2019. године.

Откривена неправилност: 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.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да успоставе организациону независност интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У поступку ревизије РЕМ је предузео следеће мере на отклањању откривених неправилности:

1) РЕМ је у 2023. години закључио два уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима за услуге мобилне телефоније (Уговор број 858/2023/18 од 25. јула 2023. године) и за услуге одржавања и дораде софтвера за мониторинг (Уговор број 857/2023/21 од 28. јула 2023. године) и у складу са истима, преузео менице као гаранције за добро извршење посла.

2) РЕМ је у 2023. години 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.

3) РЕМ је 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.

4) РЕМ је закључио споразум о престанку радног односа са председником Савета и као доказ је доставио: Молбу 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, 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.

Прилог 3 – Јавне набавке

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

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

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

У складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама, РЕМ је у 2021. години донео Правилник 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 број 05-2344/2021-1 од 11. јануара 2021. године и Правилник 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 број 05-2344/2021-5 од 22. октобра 2021. године. РЕМ је наведеним интерним актом уредио питања, која су прописана законом и објавио их на својој интернет страници.

План јавних набавки за 2021. годину је донет 11. јануара 2021. године – верзија плана 1, 18. јуна 2021. године – верзија плана 2, 1. новембра 2021. године – верзија плана 3, који су објављени на Порталу јавних набавки, који су усвојени одлукама са седница Савета РЕМ-а и објављени на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2022. годину је донет 14. јануара 2022. године - верзија плана 1, 27. јануара 2022. године – верзија плана 2, 1. фебруара 2022. године – верзија плана 3, 24. марта 2022. године – верзија број 4, 18. априла 2022. године – верзија број 5, 29. новембра 2022. године – верзија број 6, који су објављени на Порталу јавних набавки, који су усвојени одлукама са седнице Савета РЕМ-а и објављени на Порталу јавних набавки.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције послови јавних набавки систематизовани су у оквиру организационе јединице – Правне службе, где запослени на радном месту - начелник правне службе и службеник за јавне набавке поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Табела број 1: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету набавке за 2021. и 2022. годину по последњим изменама:

- у динарима -

Предмет набавке	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	4	6.532.166
Услуге	4	6.104.963
Укупно у 2021. години	8	12.637.129
Добра	5	11.962.500
Услуге	3	6.518.084
Укупно у 2022. години	8	18.480.584
Укупно:	16	31.117.713

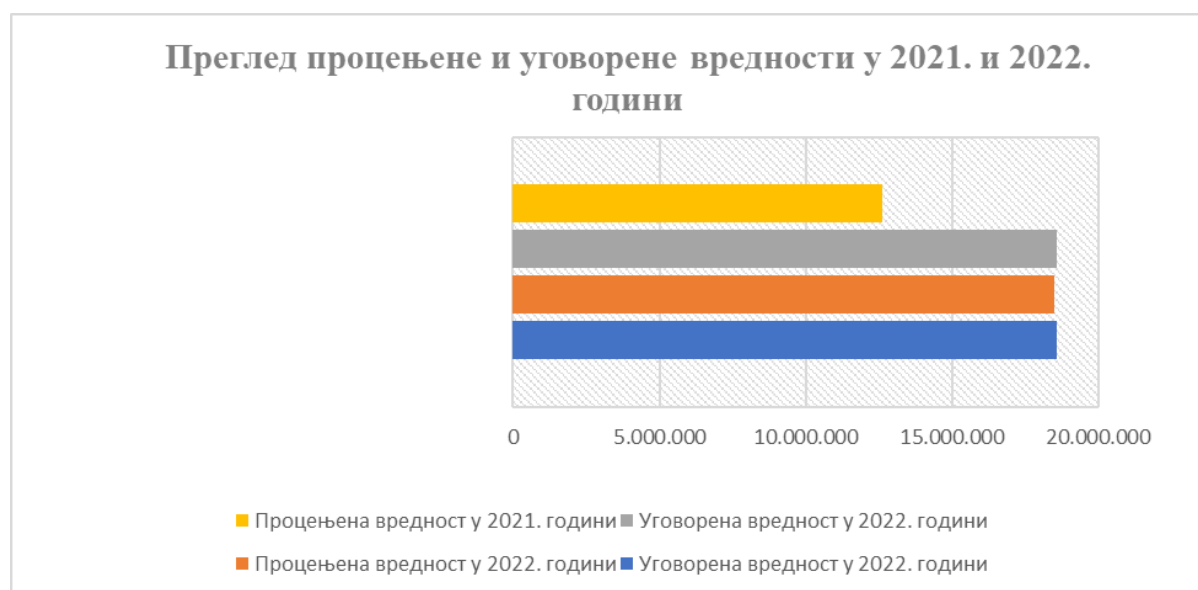
2. Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора

Табела број 2: Преглед реализације Плана јавних набавки за 2021. и 2022. годину

- у динарима -

Р. бр.	Фаза реализације поступка јавне набавке	Број планираних поступака	Процењена вредност	Уговорена вредност
1.	Поступак-планирано у 2021. години	8	12.637.129	10.380.870
2.	Планирани отворени поступци	7	11.637.129	9.381.270
3.	Планирани преговарачки поступци без објављивања јавног позива	1	1.000.000	999.600
4.	Планирани непокрени поступци	1	1.770.000	0
5.	Поступци окончани закључењем уговора (2+3-4)	7	10.867.129	10.380.870
6.	Поступак-планирано у 2022. години	8	18.480.584	18.600.444
7.	Планирани отворени поступци	7	17.480.584	17.600.844
8.	Планирани преговарачки поступци без објављивања јавног позива	1	1.000.000	999.600
9.	Планирани непокрени поступци	0	0	0
10.	Поступци окончани закључењем уговора (7+8-9)	8	18.480.584	18.600.444
	Укупно за 2021. и 2022. годину	16	31.117.713	28.981.314

Графикон број 1: Преглед процењене и уговорене вредности у 2021. и 2022. години



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

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки

- у динарима -

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Датум закључења уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	0001	Набавка горива	Отворени поступак	1.283.333	19. фебруар 2021. године	НИС а.д., Нови Сад	932.640
2.	0002	Резервни делови за рачунарску опрему и рачунарски материјал	Отворени поступак	1.553.000	21. децембар 2021. године	Beotech IT решења д.о.о., Београд	1.539.000

*Извештај о ревизији правилности пословања Регулаторног тела за електронске медије, Београд
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*

Р.бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Датум закључења уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а
3.	0003	Рачунарска опрема	Отворени поступак	2.195.833	22. децембар 2021. године	Pan Computers д.о.о., Нови Сад	2.188.000
4.	0004	Услуге набавке авио карата и хотелског смештаја у иностранству	Отворени поступак	1.626.630	16. март 2021. године	Big Blue group д.о.о., Београд	1.623.630
5.	0005	Услуге одржавања и дораде софтвера за мониторинг	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1.000.000	30. јул 2021. године	Информатика а.д., Београд	999.600
6.	0007	Услуге мобилне телефоније	Отворени поступак	1.708.333	24. мај 2021. године	Теленор д.о.о., Београд	1.600.000
7.	0009	Програм за електронску архиву	Отворени поступак	1.500.000	9. децембар 2021. године	Inception д.о.о., Београд	1.498.000
8.	0001	Набавка горива	Отворени поступак	1.283.333	24. фебруар 2022. године	НИС а.д., Нови Сад	1.206.000
9.	0002	Резерви делови за рачунарску опрему и рачунарски материјал	Отворени поступак	2.108.333	21. децембар 2022. године	Intec д.о.о., Нови Сад	1.753.700
10.	0003	Рачунарска опрема	Отворени поступак	2.229.167	21. децембар 2022. године	Pan Computers д.о.о., Нови Сад	2.130.200
11.	0004	Услуге набавке авио карата и хотелског смештаја у иностранству	Отворени поступак	3.976.417	22. март 2022. године Анекс - 5. октобар 2022. године	TTC TOP Travel Centar д.о.о., Београд	4.809.750
12.	0005	Услуге одржавања и дораде софтвера за мониторинг	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1.000.000	26. јул 2022. године	Информатика а.д., Београд	999.600
13.	0006	Услуге мобилне телефоније	Отворени поступак	1.541.667	29. јул 2022. године	Yettel д.о.о., Београд	1.541.667
14.	0007	Имплементација додатних модула дигиталног архива и електронског канцеларијског пословања	Отворени поступак	3.500.000	23. децембар 2022. године	Inception д.о.о., Београд	3.498.000
15.	0008	Набавка возила - старо за ново	Отворени поступак	2.841.667	24. јун 2022. године	Томић ауто 034 Крагујевац	2.661.527
Укупно:				29.347.713			28.981.314

1) Поступак јавне набавке 03-1351/22 - услуге мобилне телефоније и поступак јавне набавке 03-1969/21-3 - програм за електронску архиву

РЕМ је закључио са Yettel д. о. о., Београд, уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније број 03-1351/22-15 од 29. јула 2022. године. Чланом 4 уговора 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 (уговорена вредност износи 1.541.667 без ПДВ-а). Истим чланом је прописано да наручилац задржава право да не исплати уговорену цену, уколико извршилац услуга не испуни наведену обавезу и не достави потребну меницу.

Такође, РЕМ је закључио уговор о јавној набавци програма за електронску архиву број 03-1969/21-11 од 8. децембра 2021. године са Inception д.о.о., Београд. Чланом 7 уговора је уговорено да ће продавац предати наручиоцу у дану примопредаје (имплементације) програма, меницу и менично овлашћење као гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року и износу од 10% од вредности уговора (без ПДВ-а) и са роком важности 30 дана дуже од дана истека гарантног рока. (уговорена вредност без ПДВ-а је 1.498.000 динара)

С обзиром да РЕМ по основу наведених уговора није обезбедио средства обезбеђења, поступио је супротно закљученим уговорима.

Откривена неправилност: 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 3 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.

Предузета мера у поступку ревизије: РЕМ је у 2023. години закључио два уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима за услуге мобилне телефоније (Уговор број 858/2023/18 од 25. јула 2023. године) и за услуге одржавања и дораде софтвера за мониторинг (Уговор број 857/2023/21 од 28. јула 2023. године) и у складу са истима преузео менице као гаранције за добро извршење посла.

2) Поступак јавне набавке 01-232/21 и 01-369/22 - услуге набавке авио карата и хотелског смештаја у иностранству

На основу уговора о јавној набавци број 01-232/21-15 од 16. марта 2021. године који је закључен са понуђачем "BIG BLUE GROUP" д. о. о., Београд, чланом 8 је уговорено да се понуђач обавезује да испостави фактуру у динарима за испоручену авионску карту, у којој је јасно разграничена цена авио карте са свим припадајућим трошковима (аеродромске таксе и сл.) и износ цене своје услуге, као и фотокопију електронске карте авио превозника на којој је назначена нето цена коју понуђач има платити авио превознику. (уговорена вредност је 1.623.630 динара без ПДВ-а)

Такође, РЕМ је закључио уговора о јавној набавци број 01-369/22-15 од 21. марта 2022. године са друштвом за туризам ТТС TOP Travel Centar д. о. о., Београд уговорене вредности 3.976.417 динара без ПДВ-а и анекс уговора о јавној набавци број 01-369/22-19 од 4. октобра 2022. године извршена је измена укупне уговорене вредности и која износи 4.809.750 динара без ПДВ-а. Чланом 8 је такође уговорено да се понуђач обавезује да испостави фактуру у

динарима за испоручену авионску карту, у којој је јасно разграничена цена авио карте са свим припадајућим трошковима (аеродромске таксе и сл.) и износ цене своје услуге, као и фотокопију електронске карте авио превозника на којој је назначена нето цена коју понуђач има платити авио превознику.

Увидом у фактуре које су РЕМ-у доставили добављачи, на истим није разграничена цена авио карте са припадајућим трошковима (авионске таксе и слично). Такође, добављачи нису доставили РЕМ-у авионске карте са назначеном нето ценом који има добављач платити авио превознику, што није у складу са чланом 8 наведених уговора о јавној набавци.

Откривена неправилност: 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.

Предузета мера у поступку ревизије: РЕМ је 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) Јавна набавка 01-369/22 - услуге набавке авио карата и хотелског смештаја у иностранству

РЕМ је на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке - услуге пружања набавки авио карата за међународни саобраћај и хотелског смештаја у иностранству број из Плана ЈН 0004 закључио Уговор о јавној набавци број 01-369/22-15 од 21. марта 2022. године са друштвом за туризам ТТС TOP Travel Centar д.о.о., Београд, са којим је уговорена укупна вредност јавне набавке у износу од 3.976.417 динара без ПДВ-а и 4.771.700 динара са ПДВ-ом, док је уговорена вредност услуге 1,00 динар без ПДВ-а, а 1,00 са ПДВ-ом. Овим уговором је између осталог уговорено да ће се исплата уговорене цене за услуге вршити sukcesивно, по извршењу сваке појединачне услуге и на основу исправно испостављене фактуре.

Чланом 11 наведеног уговора је прописано да исти ступа на снагу даном потписивања од стране овлашћених представника уговорених страна и важи годину дана од дана потписивања, осим у случају утрошка средства обезбеђења за реализацију предметне јавне набавке. Утрошком средства, пре истека рока, уговор престаје да важи, о чему наручилац писмено обавештава продавца и уговорено је да обавезе које доспевају у наредној години биће реализоване највише до износа средстава који ће наручиоцу за предметну намену бити одобрена финансијским планом за наредну годину. Такође, чланом 12 је уговорено да у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама, наручилац може након закључења уговора, без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, са тим да вредност измене мора да буде мањи од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара.

Наиме, анексом уговора о јавној набавци број 01-369/22-19 од 4. октобра 2022. године извршена је измена укупне уговорене вредности која износи 4.809.750 динара без ПДВ-а и 5.771.700 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије, у писаном образложењу, везано за основ анекса уговора РЕМ је навео да је поступка измене уговора спроведен у складу са чланом 158 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, када је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди и доставио следећу документацију: Извештај секретара канцеларије Савета - обезбеђење потребних финансијских средстава број 08-1710/22 од 14. септембра 2022. године, Предлог за доношење одлуке о измени плана ЈН за 2022. годину број 08-30/22-11 од 15. септембра 2022. године, Предлог за расподелу средстава резерви по финансијском плану за 2022. годину број 08-1710/22-1 од 19. септембра 2022. године, Одлука са 438 ванредне седнице Савета одржане 22. септембра 2022. године о измени Плана ЈН за 2022. годину, Обавештење о измени уговора број 01-369/22-20 од 10. октобра 2022. године.

У обавештењу о измени уговора број 01-369/22-20 од 10. октобра 2022. године РЕМ је навео, између осталог, да је дестабилизовано светско тржиште и нарушавање економских закона, узроковано пандемијом вируса Covid 19, додатно поремећено од фебруара 2022. године, односно од почетка ратних дејстава у Украјини, да је као последица наведеног дошло до поскупљења горива и увећања цене карата за авионски превоз око 30% , а цена хотелског смештаја и за 50 %, као тежак положај уговорених страна из већ потписаних уговора, у којима је исход пораста цена неизван, а самим тим и трајање уговора, да су међународне конференције на које путују чланови Савета, дошле до промене домаћина, знатно даљим дестинацијама, да је постојао штрајк запослених у авио компанијама о отказивању неких летова, који су РЕМ-у проузроковале плаћање пенала и додатних трошкова за авионске карте и хотелски смештај, а имајући у виду све наведено РЕМ је изменио уговор у циљу ефикасног обављања редовних активности.

Наиме, из достављене документацију нисмо се могли уверити да је РЕМ извршио наведену измену уговора набавке авио карата и хотелског смештаја у иностранству у 2022. години у складу са чланом 158 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, јер нам није доставио доказа о горе наведеном, односно није нам доставио образложење о висини повећања јединичних цена, дописе добављача односно јасне доказе који доказују промене цена на тржишту, такође, ни доказ уколико је дошло до поремећаја цена на тржишту у коликој мери, који износ је могао бити очекиван и који део ризика и даље остаје на страни добављача, а који на страни РЕМ-а.

Имајући у виду наведено нисмо се могли уверити да је РЕМ извршио измену уговора односно да су постојале околности које РЕМ није могао да предвиди, у складу са чланом 158 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци може да се измени када је потреба за изменом настала због околности које савесни наручилац није могао да предвиди.

Откривена неправилност: 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.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да врше измене уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

Такође, РЕМ је доставио и обавештењу број 672/2023/33 од 23. новембра 2023. године, у коме је навео да је у моменту планирања Финансијског плана за 2022. годину (октобар 2021. година), 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, РЕМ 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.

4) Набавке на које се закон не примењује

У наредној табели следи преглед поступака набавки на које се закон не примењује који су обухваћени у поступку ревизије:

*Табела број 4: Преглед ревидираних поступака набавки на које се закон не примењује
- у динарима -*

Р. бр.	Предмет набавке	Датум уговора/ наруџбенице	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Услуге клипинга из дневне штампе	7. фебруар 2013. године	Нинамедиа клипинг д.о.о., Нови Сад	199 евра месечно по средњем курсу НБС
2.	Услуге израде елабората за потребне инвестиционе радове на адаптацији и реновирању изнајмљеног пословног простора	30. септембар 2022. године	Conceptim д.о.о., Београд	295.000
3.	Услуге превоза	28. фебруар 2022. године	Агенција „ТМС преводи“, Прибој	416.667
4.	Услуге ревизије	19. септембар 2022. године	Бојић ревизија д.о.о., Шабац	502.500
5.	Услуге дизајна интернет странице	18. новембар 2022. године	Предузетничка радња, Агенција Pure Beat, Београд	298.000
6.	Штампани и остали материјал	1. новембар 2022. године	СМУК Колибир д.о.о., Београд	825.080
	Услуге репрезентације			
7.	Услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације	27. јануар 2022. године	Avio Chem д.о.о., Београд	10 динара по m ²

У шест поступака набавки на који се закон не примењује (поступак набавки: услуга израде елабората за потребне инвестиционе радове на адаптацији и реновирању изнајмљеног пословног простора, услуге превоза, услуга ревизије, услуга дизајна интернет странице, услуга репрезентације - штампани и остали материјал, услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације), РЕМ није 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.

Чланом 79 наведеног правилника је између осталог уређено да поступак набавке, ако је набавка утврђена годишњем плану набавке, на основу поднетог захтева покреће са доношењем налога одговорног лица, и да налог садржи: редни број набавке у плану набавки предмет, набавке, процењену вредност набавки, критеријум за доделу уговора, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка набавке, именовање лица за спровођење поступка набавке и друге елементе, ако наручилац процени да су потребни за

спровођење поступка набавке. Такође, Чланом 81 правилника је прописано да се о отварању понуде саставља белешка или записник о отварању понуде, који је саставни део документације о поступку набавке.

На основу увида у достављену документацију, утврдили смо да налог одговорног лица не садржи: критеријум за доделу уговора (сразмерно обиму, природи и сложености набавке и уговора који произилази из те набавке), оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка набавке и именована лица за спровођење поступка, а након отварања понуде не саставља белешку или записник о отварању понуде, што није у складу цитираним члановима правилника.

Откривена неправилност: 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.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да спроводе поступак набавки на које се закон не примењује у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у РЕМ-у.

5) Пружање услуга клипинга из дневне штампе по уговору број I-2013/1021

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 уговорено 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.

Откривена неправилност: 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 уговорено 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.

Предузета мера у поступку ревизије: РЕМ је у 2023. години 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.

6) Услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације по Наручбеници бр. 2/2022

На основу Захтева за покретање набавке услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације број 03-95/22-1 од 24. јануара 2022. године одговорно лице РЕМ-а је донело Налог број 03-95/22-4 од 24. јануара 2022. године, да отпочну све предвиђене радње у спровођењу поступка набавке услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације. Наведени налог не садржи критеријум за доделу уговора, оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка набавке и именована лица за спровођење поступка јавне набавке.

РЕМ је на основу три пристигле понуде, без белешке и записника о отварању понуда, Извештајем о спровођењу поступка набавке на коју се закон не примењује број 03-95/22-9 од 27. јануара 2022. године, констатовао да се предлаже набавка преко понуђача „Avio Chem“ д. о. о, Београд. Након спроведеног поступка набавки на које се закон не примењује је РЕМ закључио наручбеницу 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 наручбенице.

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 наручбенице 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 наручбеницом.

Откривена неправилност: РЕМ је закључио наручбеницу 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 наручбенице. 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.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да врше реализацију набавке на које се закон не примењује у складу са закљученим наруџбеницама.

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

Ступањем на снагу Закона о електронским медијима 2014. године којим је основан РЕМ, престао је да важи Закон о радиодифузији, осим чл. 76–94 и одредбе чл. 14–23 и чл. 94–98 Закона о оглашавању.

Такође, чланом 114 Закона о електронским медијима је прописано да Републичка радиодифузна агенција наставља са радом као Регулаторно тело за електронске медије, запослени настављају са радом као запослени у Регулаторном телу за електронске медије на пословима на којима су радили и чланови Савета Републичке радиодифузне агенције настављају са радом као чланови Савета РЕМ-а.

Чланом 5 став 2 Закона о електронским медијима је прописано да је РЕМ функционално и финансијски независан од државних органа и организација, пружалаца медијских услуга и оператора. Ставом 4 и 8 истог члана прописано је да се у РЕМ-у за вршење стручних и административних послова образује стручна служба РЕМ-а чија се основна правила организације и начин рада прописује Статутом и да је за обављање послова из своје надлежности РЕМ одговоран Народној скупштини.

Наиме, чланом 5 став 5 Закона о електронским медијима прописано је да се на права и дужности запослених у стручној служби РЕМ-а примењују прописи којима се регулишу права и обавезе државних службеника.

Законом о платама државних службеника и намештеника се уређује плата, накнада и друга примања државних службеника и намештеника. Чланом 39 Закона о платама државним службеника и намештеника је прописано да Посебним колективним уговором за државне органе могу да се утврде и друга примања државних службеника, према општим прописима о раду, који РЕМ не примењује.

Такође, чланом 37 и 38 Закона о платама државних службеника и намештеника је, између осталог прописано, да услови за накнаду трошкова запосленима, њихова висина, начин на који се остварују као и висина отпремнине прописују уредбом Владе.

Уредбом о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима којом се уређују услови под којима изабрана лица и постављена лица чија радна места нису положаји у државним органима остварују правно на накнаду трошкова који настају у вези са радом у државном органу и друга примања, начин остваривања права и висина накнаде трошкова и друга примања и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којом се уређују услови под којима државни службеници и намештеници остварују право на накнаду трошкова који настају у вези с њиховим радом у државном органу, начин накнаде и висина накнаде трошкова, као и висина отпремнине.

У 2022. години у РЕМ-у су се зараде и накнаде зарада обрачунавале у складу са Законом о раду, Статутом Републичке радиодифузне агенције, Колективним уговором код послодавца Регулаторног тела за електронске медије, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције, односно на начин који је супротан члану 5 став 5 Закона о електронским медијима. Регулаторно тело за електронске медије је у 2022. години примењивало Колективни уговор код послодавца регулаторног тела за електронске медије број 01-13/21-1 од 11. јануара 2021. године, којим су утврђена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у РЕМ-

у и РЕМ-а, као и друга питања од значаја за запослене у РЕМ-у, а који се примењује од 1. јануара 2021. године и анексе Колективног уговора:

- Анекс 1 Колективног уговора код послодавца Регулаторно тело за електронске медије број 01-13/21-1 од 25. јануара 2021. године,
- Анекс 2 Колективног уговора код послодавца број 01-13/21/22-8 од 14. јануара 2022. године,
- Анекс 3 Колективног уговора код послодавца Регулаторно тело за електронске медије број 01-13/21/22-9 од 7. фебруара 2022. године,
- Анекс 4 Колективног уговора код послодавца Регулаторно тело за електронске медије број: 01-13/21/22-13 од 7. октобра 2022. године и
- Анекс 5 Колективног уговора код послодавца Регулаторног тела за електронске медије број 01-13/21/22-6 од 29. децембра 2022. године.

У поступку ревизије утврђено је да РЕМ не примењује одредбе Закона о платама државних службеника, као ни Посебан колективни уговор за државне органе, Уредбу о накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у државним органима и Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

РЕМ је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције (пречишћен текст - измене 7. фебруара 2022. године, 7. октобра 2022. године и 29. децембра 2022. године), који није донет у складу са прописима којима су регулисана права и обавезе државних службеника, јер радна места РЕМ-а нису разврстана по звању, у зависности од сложености и одговорности послова, потребних знања и способности и услова за рад, а у складу са Законом о државним службеницима.

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 наведени Правилник 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.

Савет РЕМ-а је 30. октобра 2014. године донео нови Статут, који је са образложењем 6. новембра исте године достављен Народној скупштини ради давања сагласности, у складу са чланом 33 став 3 Закона о електронским медијима, а на који до данас Народна скупштина није дала тражену сагласност. РЕМ је поднео Уставном суду Републике Србије иницијативу за покретање поступка за оцену уставности и законитости одредбе члана 5 став 5 Закона о електронским медијима од 11. септембра 2015. године, коју је Уставни суд Републике Србије Закључком број ІУЗ - 474/2014 од 19. марта 2015. године, одбацио као очигледно неосновану, са образложењем, између осталог, да је законодавац тај који уређује систем у области радних односа, те да нема уставноправне сметње да се један од већ постојећих система – систем радног односа државног службеника примени и на запослене у стручној служби РЕМ-а, који врши јавна овлашћења и који је за обављање послова из своје надлежности одговоран Народној скупштини.

Савет РЕМ-а је на седници одржаној 1. новембра 2021. године донео Одлуку број 08-1878/21-1 од 1. новембра 2021. године којом се усваја Финансијски план Регулаторног тела за електронске медије за 2022. годину. У складу са чланом 34 став 3 Закона о електронским медијима РЕМ је Финансијски план за 2022. годину доставио Народној скупштини Републике Србије - Одбору за финансије, републички буџет и контролу трошења јавних средстава 1. новембра 2021. године. Народна скупштина је донела Одлуку о давању сагласности на финансијски план Регулаторног тела за електронске медија за 2022. годину РС број 97 од 29.

децембра 2021. године. Одлука Народне скупштине је објављена у Службеном гласнику РС број 130/2021 од 29. децембра 2021. године.

Зараде, накнаде зарада, накнаду трошкова и друга примања запослених исказани су у износу од 242.356.546 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 5: Структура зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запосленима

- у динарима -

Редни бр.	Зараде, накнаде зарада, накнаде трошкова и друга примања запосленима	Износ
1.	Зараде и накнаде зарада запосленима	231.458.477
2.	Јубиларне награде	5.218.151
3.	Отпремнина приликом одласка у пензију	108.323
4.	Накнада трошкова запосленима	4.401.030
5.	Солидарна помоћ запосленима	725.366
6.	Остала примања запослених	445.200
	Укупно:	242.356.546

Финансијским планом Регулаторног тела за електронске медије, Београд за 2022. годину планирана је маса зарада у износу од 233.859.108 динара (трошкови зарада и накнада зарада бруто и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца).

Трошкови зарада и накнаде зарада запосленима исказани су у износу од 231.458.477 динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 6: Трошкови зарада и накнада зарада запосленима

- у динарима -

Редни број	Трошкови зарада и накнада зарада	Износ
1.	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто 1)	199.275.486
2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	32.182.991
	Укупно:	231.458.477

Откривена неправилност: 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.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да на права и дужности запослених у стручној служби примењују прописе одређене законом, који уређује област електронских медија.

Откривена неправилност: 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 о 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

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да приликом утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада примењују прописе одређене законом, који уређује област електронских медија.

РЕМ води евиденције о зарадама запослених лица које су усклађене са Законом о евиденцијама у области рада и Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. У евиденцији о зарадама запослених уноси податке о радном времену, заради, накнадама зараде и другим примањима. Евиденција о зарадама запослених лица почиње да се води даном почетка рада, а престаје даном престанка радног односа. Извештаји са подацима из евиденције о зарадама запослених лица достављају се организацији за пензијско и инвалидско осигурање.

Усклађеност обрачуна и исплате зарада са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

РЕМ је у 2022. години вршио усклађивање обрачуна и исплате зарада са максималном зарадом у јавном сектору утврђеном у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,¹³ а да приликом обрачуна није узимао у обзир месечна увећања зарада руководиоцима до 30% која су додељена без мерила за обрачун, као и да је вршио умањење за увећање зараде по основу временаведеног на раду за укупан месечни фонд (ефективни сати проведени на раду и сати за које је примљена накнада), а не само за обрачунат по основу ефективних сати проведених на раду.

Откривена неправилност: 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.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима РЕМ-а да усклађивање обрачуна и исплате зарада врше у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

¹³ „Службени гласник РС“, број 93/12

Усклађеност броја запослених у РЕМ-у са чланом 27к Закона о буџетском систему

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, по основу допунског рада код РЕМ-а није већи од 10% укупног броја запослених, што је у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

У следећој табели је приказано кретање броја новозапослених и додатно радно ангажованих у 2022. години у РЕМ-у.

Табела број 7: Кретање по месецима броја новозапослених и додатно радно ангажованих у 2022. години у РЕМ-у

Опис		Месец											
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1. Укупан број лица запослених на неодређено време (у 2022. години)		76	76	76	76	77	77	76	75	76	76	75	75
2. Број лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у 2022. години							1	1			1		
3. Број лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној 2021. години						1	1	1					1
Ново запошљавање и додатно радно ангажовање у 2022. години (Број)	4. Лица примљена у радни однос на неодређено време и на одређено време у својству приправника									1			
	5. Лица запослена на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка												
	6. Лица запослена на одређено време (изузев у својству приправника)	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1
	7. Лица ангажована по уговору о делу		1	1								2	3
	8. Лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима											1	1
	9. Лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима (НЗС)												
	10. Лица ангажована посредством Агенције за привремено запошљавање												
Укупно (6+7+8+9+10)		2	3	3	2	1	1	1	1	1	1	4	5

РЕМ је у 2022. години засновао радни однос на неодређено време са једним лицем. Чланом 27к Закона о буџетском систему¹⁴ прописано је, између осталог, да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 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, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон

Радно правни положај члана Савета

Чланом 6 став 1 Закона о електронским медијима прописано је да су органи РЕМ-а Савет и председник Савета.

Одлуком о избору чланова Савета Регулаторног тела за електронске медије РС број 58 од 17. децембра 2020. године¹⁵ за чланове Савета РЕМ-а на период од пет година, између осталог је изабран председник Савета, на предлог надлежног одбора Народне Скупштине. Председника и заменика председника, у складу са чланом 19 став 4 истог закона Савет бира из својих редова двотрећинском већином гласова укупног броја чланова.

Председник Савета и заменик председника Савета именовани су Одлуком 01-2290/20 са 222 редовне седнице Савета одржане дана 21. децембра 2020. године.

Председник Савета је са Регулаторним телом за електронске медије, као законски заступник са једне стране и као запослени потписао уговор о раду 05-2307/20 дана 23. децембра 2020. године на одређено време ради обављања посла у складу са одредбама 20 и 21 Закона о електронским медијима и члановима 5 и 10 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака Републичке радиодифузне агенције. Чланом 4 је уговорена основна зарада запослене за обављање послова из члана 1 Уговора о раду, која се утврђује у новчаном износу у висини троструке просечне месечне зараде у Републици Србији, у складу са чланом 20 став 2 Закона о електронским медијима.

С обзиром на Закон о електронским медијима, који чланом 20 регулише права чланова Савета по основу рада за који имају право на накнаду, а не право на зараду, која проистиче из радног односа, РЕМ није поступио у складу са чланом 20 Закона о електронским медијима, јер је са председником Савета уговором о раду засновао радни однос.

Откривена неправилност: Председник Савета је уговором о раду засновао радни однос у РЕМ-у, 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.

Предузета мера у поступку ревизије: РЕМ је закључио споразум о престанку радног односа са председником Савета и као доказ је доставио: Молбу 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, 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.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 152/2020

Јубиларне награде

Општим актом РЕМ-а дефинисано је да Послодавац може исплатити запосленом примања поводом јубиларних година рада код Послодавца.

Под јубиларном годином сматра се година у којој запослени навршава десет, 15, 20, 25 или 30 година непрекидног рада у РЕМ-у.

Јубиларна награда се исплаћује:

- за десет година рада у висини једне просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а;
- за 15 година рада у висини једне и по просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ;
- за 20 година рада у висини две просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а;
- за 25 година рада у висини две и по просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а;
- за 30 година рада у висини три просечне зараде запосленог исплаћене код РЕМ-а;

Према образложењу РЕМ-а под просечном зарадом подразумева се просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци.

Чланом 46 Посебног колективног уговора за државне органе прописано је да запослени који навршавају десет, 20, 30, 35 и 40 година проведених у радном односу без обзира на то у ком државном органу је запослени остваривао права из радног односа има право на јубиларну награду у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30% при сваком наредном остваривању тог права.

У 2022. години трошкови јубиларних награда износе 5.218.151 динара. РЕМ је Одлуком број: 08-1749/21/22-7 од 4. јануара 2022. године утврдио право на исплату јубиларне награде за 22 запослена лица и Одлуком број: 08-1753/22-10 од 6. децембра 2022. године за једно запослено лице.

Табела број 8: Преглед исплаћених јубиларних награда у 2022. години и утврђених разлика

- у динарима -

Р. бр	Јубиларна награда за навршени број година радног стажа	Број запослених којима је утврђено право на јубиларну награду	Исплаћен нето износ	Обрачунати исплаћен порез	Укупно исплаћено	Нето износ државни органи	Порез државни органи	Разлика нето	Разлика порез	Укупна разлика
0	1	2	3	4	5(3+4)	6	7	8(3-6)	9(4-7)	10(8+9)
1	10	3	485.968	46.732	532.700	223.887	17.612	262.081	29.120	291.201
2	15	20	4.260.175	425.276	4.685.451	-	-	4.260.175	425.276	4.685.451
	Укупно	23	4.746.143	472.008	5.218.151	223.887	17.612	4.522.256	454.396	4.976.652

У 2022. години РЕМ је утврдио право на јубиларну награду запосленом за 15 година непрекидног рада у РЕМ-у, иако је запосленом мировао радни однос у времену одсуства због одслужења војног рока почев од 3. јуна 2008. године до 5. марта 2009. године.

Откривена неправилност: 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 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.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да утврђивање права, висину, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија.

Отпремнина приликом одласка у пензију

РЕМ је у 2022. години за једно запослено лице обрачунало и исплатило отпремнину при одласку у пензију у бруто износу од 723.876 динара. Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију у 2022. години износе 108.322 динара и односе се на обрачунати порез.

Табела број 9: Преглед исплаћених отпремнина у утврђених разлика

- у динарима -

Број и датум решења о престанку радног односа	Исплаћен бруто износ	Исплаћен нето	Порез	Износ отпремнине према ПКУ за државне органе	Разлика
05-2214/21-1 од 31. децембра 2021. године	723.876	615.554	108.322	182.264	541.612
Укупно:	723.876	615.554	108.322	182.264	541.612

Колективним уговором код послодавца у члану 46 је дефинисано да запослени коме престане радни однос због одласка у пензију има право на отпремнину у висини три просечне бруто зараде исплаћене код РЕМ-а у месецу у коме запосленом престаје радни однос по основу одласка у пензију.

Чланом 38 став 3 Закона о платама државних службеника и намештеника прописано је да државни службеник има право на отпремнину при одласку у пензију и да висину отпремнине прописује Влада уредбом.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано у члану 51 прописано је да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Обрачун и исплата отпремнине запосленом је извршено у висини три просечне бруто зараде по запосленом исплаћене код РЕМ-а у месецу у коме запосленом престаје радни однос.

Откривена неправилност: 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 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.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да утврђивање висине, обрачун и исплату отпремнине запосленима којима престаје радни однос по основу одласка у пензију, врше у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија.

Накнаде трошкова запосленима

РЕМ је у 2022. години исказао накнаде трошкова запосленима у износу од 4.401.030 динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 10: Структура исказаних накнада трошкова запосленима

- у динарима -

Редни број	Накнада трошкова запосленима	Износ
1.	Накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада	2.953.118
2.	Накнада трошкова на службеном путу у земљи	380.224
3.	Накнада за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе	75.113
4.	Накнада трошкова за службена путовања у иностранству	797.426
5.	Остали трошкови службеног путовања у иностранство	79.436
6.	Трошкови за неискоришћени годишњи одмор	115.713
	Укупно:	4.401.030

Накнада трошкова запосленима за долазак на рад и одлазак са рада

Накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада за 2022. годину у РЕМ-у исказана је у износу 2.953.118 динара.

Чланом 39 Колективног уговора код РЕМ-а је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

РЕМ је запосленима са пребивалиштем на територији Града Београда и Града Панчева, вршио надокнаду трошкова у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају у зависности од зоне у којој запослени има пребивалиште. При обрачуну накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима који имају пребивалиште ван територије Града Београда обрачун је вршен у висини цене дневне карте у међумесном превозу (Нови Сад и Инђија).

Обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада у 2022. години, вршене су у текућем месецу за наредни месец. Износ наведене накнаде представља производ пропорционалног износа месечне претплатне карте за текући месец помножен са бројем дана, који представља разлику између броја радних дана у текућем месецу за који се врши обрачун и броја дана из претходног месеца којима је запослени био одсутан са посла.

Накнада трошкова на службеном путу у земљи

Накнада трошкова на службеном путовању у земљи исказана је у износу од 380.224 динара и односи се на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и то за превоз, смештај и исхрану за време службеног пута - дневницу.

Колективним уговором код РЕМ-а, чл. 40-42 дефинисано је да запослени има право на дневницу за службено путовање у земљи у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана. За време службеног путовања у земљи запослени има право на накнаду трошкова ноћења, превоз и друге трошкове по приложеном рачуну.

Запосленом на службеном путу припада право на дневницу, и то:

– за 12 и више часова проведених на службеном путу, цела дневница;

– за време проведено на службеном путовању дужем од осам часова, а краћем од 12 часова, пола дневнице.

Према члану 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника државном службенику и намештенику исплаћује се дневница за службено путовање у земљи која износи 150 динара. Чланом 7 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови смештаја, исхране, превоза и остали трошкови у вези са службеним путовањем у земљи, као и да се трошкови исхране и градског превоза у месту у којем се врши службени посао накнађују преко дневнице.

Висина целе дневнице до 1. фебруара 2022. године износила је 2.425 динара, а од 1. фебруара 2022. године 2.617 динара и једнака је неопорезивом износу из члана 18 став 1 тачка 2) Закона о порезу на доходак грађана.

РЕМ је вршио умањење дневнице запосленима који су на службеном путовању имали обезбеђену бесплатна исхрана - за 60%, ако је обезбеђен само бесплатан доручак - за 10% и ако је обезбеђена само бесплатна вечера - за 20%.

Чланом 43 Колективног уговора код РЕМ-а дефинисано је да је запослени дужан да у року од три дана по повратку са службеног путовања поднесе уредно попуњен путни налог са извештајем о обављеном послу.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију утврђено је да запослени уз путни рачун о учињеним трошковима нису подносили извештаје о обављеном службеном послу.

Откривена неправилност: 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 члана 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.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да обрачун и исплату накнада трошкова запосленима за службена путовања у земљи врше у складу са прописима, који су одређени законом који уређује област електронских медија, као и да по повратку са службеног путовања запослени уз путни рачун о учињеним путним трошковима достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању.

Накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе

Накнада трошкова за коришћење сопственог аутомобила у 2022. години исказана је у износу од 75.113 динара.

Колективним уговором код РЕМ-а је дефинисано да РЕМ може запосленом да исплати накнаду трошкова употребе сопственог возила у службене сврхе у висини 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, а на основу одлуке који

доноси председник Савета.

Председник Савета решењем је одобравао запосленима коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе, због хитности односно потреба службеног посла.

Накнада трошкова за службена путовања у иностранству

Накнада трошкова за службена путу у иностранству исказана је у износу од 797.426 динара и односи се на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству и то за превоз, смештај и исхрану за време службеног пута - дневницу.

Службено путовање у иностранство уређено је чланом 44 Колективног уговора код РЕМ-а, којим је прописано да запосленом за службено путовање у иностранству припада дневница у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана. Истим чланом прописано је да се запосленом на службеном путовању у иностранство надокнађују трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште и доручак, као и да се запосленом коме су обезбеђени бесплатно преноћиште и доручак не надокнађују се трошкови смештаја. Такође, запосленом се надокнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству.

У ставу 8 истог члана је прописано да запослени у року од седам дана од када је службено путовање завршено доставља документацију на основу које се врши обрачун трошкова, уз подношење доказа о курсу националне валуте ако је у документу о настанку трошкова који се прилаже уз обрачун износ исказан у националној валути у којој није утврђена дневница за ту државу.

Одлуком Савета број 08-10/17 од 5. јануара 2017. године утврђена је накнада трошкова дневница за службено путовање у иностранству за запослене у Регулаторном телу за електронске медије у висини износа до којег се не плаћа порез на доходак грађана за целу дневницу, почев од 1. јануара 2017. године.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, прописано је у члану 18 да се на службеном путу у иностранство надокнађују трошкови смештаја, исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству, трошкови превоза ради извршења службеног посла, трошкови прибављања путних исправа, вакцинације и лекарских прегледа, трошкови службене поште, таксе, телефона, телеграма и телефакса, трошкови изнајмљивања просторија и трошкови стенографских и дактилографских услуга.

Чланом 19 ове наведене уредбе прописано је да се на службеном путу у иностранство надокнађују трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште и доручак, изузев за преноћиште и доручак у хотелу прве категорије (пет звездица).

Уредбом је чланом 20 прописано је и да се надокнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству.

Чланом 26 Уредбе прописано је и да се за покриће трошкова превоза на службеном путу у иностранство исплаћује накнада у висини цене путничке тарифе за превоз средством оне врсте и разреда који се, према налогу за службено путовање, користе.

У делу Уредбе који уређује обрачун путних трошкова службеног путовања у иностранство, у члану 30 прописано је да трошкови службеног путовања у иностранство се

надокнађују на основу обрачуна путних трошкова, који се у року од седам дана од дана када је службено путовање завршено, подноси са писменим извештајем о службеном путовању који је оверио надлежни наредбодавац. Овим чланом је такође прописано и да се уз обрачун путних трошкова прилажу одговарајући докази о постојању и висини трошкова (карта за превоз, рачун за преноћиште и доручак, рачуни за остале трошкове и др.).

Увидом у презентовану документацију у поступку ревизије утврђено је да је РЕМ у 2022. години вршио исплату дневница за службени пут у иностранство у висини од 50 евра дневно умањених за 10% када је обезбеђен смештај и бесплатан доручак, а ако је обезбеђен бесплатан ручак за 30% и ако је обезбеђена бесплатна вечера за 20%.

У одлукама о упућивању на службени пут у иностранство наведено је да су запослени у обавези да у року од седам дана по повратку са службеног путовања поднесу писмени извештај о службеном путовању и правдају трошкове службеног путовања.

У поступку ревизије РЕМ није презентовао да су запослени доставили писмени извештај о службеном путу у року који им је одређен у одлуци о упућивању на службено путовање.

Откривена неправилност: 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 и чланом 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. 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.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да лица која се упућују на службено путовање у иностранство, по повратку са службеног путовања уз обрачун трошкова достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању у иностранство и да обрачун и исплату накнада трошкова запосленима за службена путовања у иностранство врше у складу прописима који су одређени законом који уређује област електронских медија.

Остали трошкови службеног путовања у иностранство

РЕМ је 2022. године исказао остале трошкове службеног путовања у иностранство у износу од 79.436 динара, а који се по добијеним информацијама односе на признате од стране руководства трошкове репрезентације на службеном путу. Могу бити унапред планирани и договорени трошкови репрезентације, али и непредвиђени трошкови репрезентације (трошкове угоститељских услуга по основу додатних састанака са инопартнерима ван времена одржавања конференција који не могу увек бити унапред испланирани), о којима је руководство у међувремену обавештено. Правдање се врши путем донетих и потписаних

(парафираних) рачуна од стране запослених, чији се рачуни правдају, а које затим парафира извршни директор или извршни директор парафира спецификацију трошкова репрезентације (угоститељских услуга) са наведеним и приложеним рачунима. Такође, део утрошене аконтације се признаје од стране извршног директора РЕМ-а као трошкови репрезентације за одређена путовања и одређеним запосленима и Члановима Савета, што се оверава парафом извршног директора на рачунима или на табели трошкова (везано за одређено путовање).

Солидарне помоћи

РЕМ је 2022. године исказао солидарну помоћ запосленима у износу 725.366 динара.

Чланом 47 Колективног уговора код РЕМ-а утврђено је да се запосленом може обезбедити новчана помоћ на име солидарне помоћи у услед дуже и теже болести или повреде на раду, за куповину лекова, за помоћ у трошковима лечења у земљи или иностранству, за помоћ у случају штете од елементарних непогода, за помоћ у случају смрти родитеља или старатеља и у другим случајевима када РЕМ оцени да је неопходна солидарна помоћ. Такође је дефинисано да ће се висина новчане помоћи на име солидарне помоћи утврђивати на основу захтева запосленог и у складу са тренутно важећим прописима на дан исплате, који регулишу ову материју.

РЕМ је у 2022. години на основу донетих одлука о признавању права:

- на име солидарне помоћи у случају смрти ужег члана породице - родитеља у 2022. години, за троје запослених, исплатио износ од 258.843 динара. Износ сваке појединачне помоћи је до висине неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак грађана.

- На име солидарне помоћу у случају дуже и теже болести за четворо запослених исплатио износ од 160.773 динара.

- На име трошкова погребних услуга преминулог запосленог који падају на терет РЕМ-а исплатио износ од 305.750 динара.

Остала примања запослених

Поклони за децу запослених за Нову годину

РЕМ је на основу Одлуке председнице Савета број 03-2052/22-4 од 14. децембра 2022. године извршио набавку поклон ваучера за Нову годину и Божић за 36 деце запослених до навршених 15 година живота (дете, пасторак или усвојеник) у укупној вредности од 388.800 динара. Појединачна вредност поклона износи 10.800 динара. Наведена давања извршена су у складу са чланом 49 Колективног уговора, којим је прописано, између осталог, да у оквиру осталих примања, запосленима у РЕМ-у се може обезбедити и новогодишњи поклон за децу запослених до 15 година старости, у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Председник Савета је донео Одлуку број: 03-2052/22-5 од 15. децембра 2022. године, којом се додатно обезбеђују и додељују поклони за Нову годину и Божић за троје деце двају чланова Савета у појединачној вредности од 10.800 динара.

Примања за Дан жена 8. март

РЕМ је по основу Одлука председнице Савета поводом „Дана жена“ 8. марта исплатио трима чланицама Савета појединачни новчани износ од 8.000 динара. Одлуке су донесене на

основу члана 12 Статута и члана 49 став 2 Колективног уговора.

Чланом 49 став 2 Колективног уговора код РЕМ-а утврђено је да запослени има право на примања по основу јубиларне награде, а поводом јубиларних година рада код послодавца, док је ставом 5 истог члана прописано да се запосленом могу дати и примање новчаног износа поводом 8. марта, Дана жена до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Такође, чланом 3 Колективног уговора код РЕМ-а дефинисано је да се одредбе Колективног уговора примењују на све запослене код РЕМ-а, осим на чланове Савета који права по основу рада остварују у РЕМ-у.

Приликом исплате новчаног износа нису обрачунати припадајући порези и доприноси у складу са Законом о порезу на доходак грађана¹⁶ и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁷.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон..., 144/2022 - усклађени дин. изн.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, ... 138/2022

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања која су везана за Закон о печату државних и других органа¹⁸, али вршењем ревизије правилности пословања 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, утврдили смо следећу неправилност:

Законом о електронским медијима је основано Регулаторно тело за електронске медије, уместо Републичке радиодифузне агенције, те је као такво наставило са радом.

На основу презентоване документације, утврђено је да РЕМ користи печат који садржи назив Републичка радиодифузна агенција, иако је извршена промена назива у Регулаторно тело за електронске медије, што је супротно члану 13 став 1 Закона о печату државних и других органа, којим је прописано да печат који је постао неодговарајући због истрошености, оштећења, промене уређења државних и других органа (промена назива, седишта, преузимање надлежности, престанак рада органа или укидање унутрашње јединице и сл.), односно престанка вршења јавних овлашћења, ставља се ван употребе и мора се уништити.

У циљу исправљања наведене неправилности Државна ревизорска институција је РЕМ-у доставила Писмо руководству број 400-796/2023-06/6 од 22. августа 2023. године, у коме смо препоручили руководству РЕМ-а да ставе ван употребе и униште печат који садржи претходни назив и да израде нови печат у складу са Законом о печату државних и других органа.

РЕМ је доставио одговор о мерама предузетим за отклањање утврђених неправилности и поступању у коме је навео да је Савет Регулаторног тела за електронске медије, на 463. ванредној седници одржаној дана 20. септембра 2023. године, донео одлуку о употреби и чувању печата и штамбиља са називом Регулаторно тело за електронске медије као и одлуку о уништавању печата под називом Републичка радиодифузна агенција.

У току ревизије, анализом достављене документације утврђено је да је РЕМ у 2023. години поступио у складу са Закона о печату државних и других органа.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/2007 и 49/2021