

До
Заменик глаен државен ревизор
Г. Насер Адеми

ЈАВНО РАДИОЛИФУЗНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
МАКЕДОНСКА РАДИОТЕЛЕВИЗИЈА
Бр. 03-583/4
19.12.2018 год
СКОПЈЕ

Скопје, 19.12.2018

Предмет: Забелешки кон Нацрт извештајот бр. 12-89/4 од 16.11.2018
Врска: Наш број 03-583/3 од 19.11.2018 година

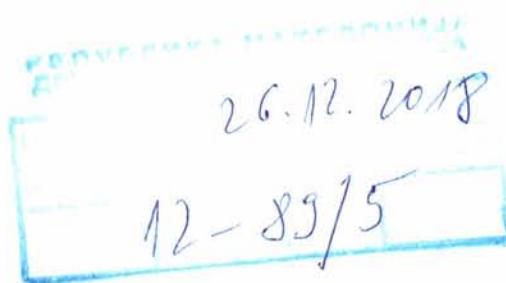
Почитуван г. Адеми,

Во прилог на дописов Ви ги доставуваме Забелешките на Македонската радио телевизија по однос на Нацрт извештајот бр. 12-89/4 од 16.11.2018 година.
Воедно, бараме средба за да можеме да ги образложиме Забелешките.

Со почит,

Директор на МРТ

Марjan Цветковски



Изготвил: М. Тодоровска



Забелешки по

Нацрт – извештајот од

Државниот завод за ревизија

(бр. 03-583/3 од 19.11.18)

Скопје, 19.12.2018

Вовед:

Македонската радио телевизија е јавен радиодифузен сервис на Република Македонија основан од Република Македонија и единствено јавно радиодифузно претпријатие од овој тип.

Основна дејност на Македонската радио телевизија е производство и еmitување програма на територијата на Република Македонија и по својата основна функција е различна од сите јавни претпријатија во Република Македонија. Македонската радио телевизија е творечки-креативна институција, која согласно домашната и европската легислатива ја извршува својата функција независно од какво било надворешно влијание, освен од јавноста, односно својот аудиториум.

Праксите на работење на Македонската радио телевизија се утврдени години наназад, а во денешни услови јавниот радиодифузен сервис работи врз основ на тие пракси, унапредени со новите законски одредби. МРТ работи во специфични законски услови, кога станува збор за домашната легислатива, што подразбира ограниченост во одредени делови на нејзиното работење. Имено, во Нацрт-ревизорскиот извештај неколку пати е споменато Македонската радио телевизија да вработи квалитетни кадри, меѓутоа земајќи ги предвид законските регулативи, МРТ нема можност да вработи кадри за пополнување на испразнетите работни позиции со оглед на тоа што се неопходни согласности од повеќе министерства за нивно ангажирање, за кои иако МРТ има обезбедено средства во Буџетот многу тешко се добиваат. Како програмскиот, така и административниот дел, функционираат во многу отежнати услови поради тоа што скоро и да нема пополнување на испразнетите работи места.

Истовремено, во МРТ вработените се поделени на административни службеници, даватели на јавни услуги и помошно-технички лица, кои исто така функционираат врз основ на различни закони и не постои можност за нивно поместување и прераспоредување, додека шансите за напредување се минимални, со оглед на тоа дека и за тоа е потребна согласност од надлежните министерства.

Работењето на МРТ е дефинирано со Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги, Статутот на МРТ, Колективниот договор на МРТ, меѓутоа исто така е утврдено и со Законот за медиуми, Законот за работни односи, Закон за јавни претпријатија, Закон за јавни набавки, Закон за јавна финансиска контрола, Закон за трговски друштва, Закон за административни службеници, Етичкиот кодекс на сите вработени во МРТ...

Македонската радио телевизија е редовна членка на Европската радиодифузна унија од 1993 година и мора да ги следи правилата и принципите на функционирање на јавните радиодифузни сервиси како што е пропишано во актите на ЕБУ. Исто така, како јавен радиодифузен сервис работењето на МРТ е дефинирано во ратификуваните препораки на Европската унија, односно: Европската директива за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги¹, Резолуцијата бр. 1 за иднината на јавните радиодифузни сервиси од 1994 година, Препораката

¹ <http://avmu.mk/legislativa/evropska-legislativa/direktiva-za-audiovizuelni-mediumski-servisi/>

2 (2007)3 на Комитетот на министри², членот 10 од Европската конвенција за човекови права и право на слободно изразување³.

Во сите овие документи, препораки, како и во ЗААМУ и Законот за медиуми најосновната порака е заштитата на уредувачката политика и нејзината независност, односно слободата на уредувачката политика на уредниците во јавниот радиодифузен сервис пред се.

Цениме дека Државниот завод за ревизија на Република Македонија треба да ги земе предвид сите горенаведени информации при оформувањето на конечната верзија на Ревизорскиот извештај.

МАКЕДОНСКА РАДИО ТЕЛЕВИЗИЈА

² http://avmu.mk/wp-content/uploads/2017/11/Recommendation_Rec_MKD.pdf

³ <https://dzlp.mk/sites/default/files/u4/macedonianmacedonien.pdf>

4.1 Внатрешни контроли

Точка 4.1.1

Поради престанок на важноста на Законот за државни службеници заедно со Законот за јавни службеници и примена на новиот Закон за административни службеници и законот за вработените во јавниот сектор од 15.02.2015 години, ЈРП МРТ се соочи со вистински проблем. Оваа промена предизвика потешкотии во обезбедување на квалитетна работна сила во стручно административната единица Заеднички функции и администрација, како и вистински проблем настана при обезбедување на стручни лица на раководни позиции⁴. Проблемот со кој и денес се соочува ЈРП МРТ, е неможноста на префрлување од работно место во даватели на јавни услуги на работно место на административни службеници, од една страна, и старосната структура на вработените во единицата на заеднички функции од друга страна. За период од 2016, 2017 и 2018 година само од Секторот за финансиско работење, право на пензија оствариле 10 лица, а ново вработени во овој Сектор има едно лице на позицијата стручен соработник 3 и едно лице раководител на одделение за финансии. Лицата кои моментално се вработени во Секторот за финансиско работење, поконкретно во одделенијата за сметководство, за планирање и за реализација на буџет и финансии се вкупно 10 лица (вклучувајќи ги и раководителите) и во целост ја опслужуваат МРТ.

Извршителите на работните задачи во Секторот за финансиско работење се преоптеретени со обемна документација и висок обем на работни задачи и обврски, но заради ефикасно и ефективно функционирање, транспаретно и дисциплинирано работење, од страна на Директорот на МРТ веќе се дадени насоки за изработка на комплетно нов правилник на финансиско управување и контрола во Секторот на финансиско работење, која ќе може да обезбеди поткрепувачка сметководствена документација, во смисла, се изготвува правилник кој ќе ја обедини веќе постоечката документација која се наоѓа во различни сектори и програмски сервиси во МРТ, правилник кој ќе ги покаже и истакне вистинските контроли на различните нивоа кои веќе се воспоставени и постојат во МРТ, а ќе овозможи ефективно препознавање и управување со ризиците.

Точка 4.1.1 Пополнување на празни работни места

Во прилог на забелешките се доставува изготвениот Годишен план за вработување за 2019⁵ година испратен до Министерството за финансии кое со допис бр.04-1885/4 од 09.08.2018 година⁶ го враќа на доуредување односно намалување на бројот на бараните работни позиции согласно бројот на пензионирања во годината.

⁴ Пропратна документација за одбиени барања за вработување и Годишен план за вработување за 2016

⁵ Годишен план за вработување за 2019

⁶ Допис од МФ бр. 04-1885/4

Имено, со Годишниот план за вработување се бараат 174 нови вработувања, 76 унапредувања во институцијата и 35 испразнувања на работни места преку пензионирање(истовремено, да укажеме дека бројот на пензионирања се намалуваат согласно правото од член 104 од ЗРО со кое работниците продолжуваат до 67 години, но имаме ситуации во кои по доставување на барање за продолжување за следната година, во годината во која продолжува работникот без претходна најава еднострочно писмено го прекинува понатамошното работење во МРТ, па имаме ситуација која претходно немаме механизми законски да ја предвидиме и регулираме, бидејќи согласно законските прописи штом исполнува услови за пензионирање може да побара да се пензионира. За ова сме се консултирале и со Министерство за труд и социјална политика кои ни потврдија дека работникот има право кога сака да го прекине работниот однос и да се пензионира по исполнување на условите за пензионирање, без оглед што го искористил правото по член 104 од ЗРО и побарал продолжување на договорот за вработување за следната година. Во законот не е предвидена обврска на работникот да ја заврши годината за која побарал продолжување. Ова секако претставува проблем при планирањето на работните позиции кои следната година ќе бидат испразнети⁷.

Исто така, согласно ЗРО и принципот на позитивна дискриминација жените можат да се пензионираат со 62 години возраст на нивно барање, па однапред не можеме да планираме дали некој од вработените кои имаат право со 62 години возраст да заминат во пензија, ќе го искористат своето право. Пракса е вработените за ова да ја известат институцијата непосредно пред своето заминување односно пред да наполнат 62 години возраст (жени).

Овие заминувања не можат да се испланираат во Годишниот план за вработување за наредната година кој се носи во март тековната година за наредната година.

Во МРТ постои правилник за движење на финансиска документација бр. 01-6124/3 од 21.12.2012 година, во кој е уредено движењето на финансиската документација и начинот на комуникација помеѓу секторите и по основ на истиот секогаш без исклучок се постапувало, односно истиот целосно се применува. Со цел подобрување на начинот на функционирање, комуникација и движење на финансиската документација се изготвува нов правилник со кој ќе се доуредакт постапките, при што ќе се имаат во предвид и насоките кои ги дава ревизорот, а со цел носење на поквалитетен документ со кој подетално и попрецизно ќе се уреди постапката. За договорите за вработување во ЈРП МРТ се истакнува дека врз основа на Законот за вработените во јавниот сектор, ЗААМУ и Статутот на МРТ, во април 2016 година, се донесени нови акти за организација и систематизација на работните места во ЈРП МРТ, со кои е утврдена организационата структура, како и е утврден вкупниот број на работни места, нивниот распоред по организациони единици и опис на работните места, со работи и задачи за вработените, и врз основа на овие општи акти се изготвени и доставени решенија за распоредување и утврдување на статусот на вработените

⁷ Пример барање за продолжување на работниот однос, потоа повлекување на барањето

даватели на јавна услуга, јавен службеник и помошно технички персонал⁸, со цел усогласување со постојните законски одредби предвидени во Законот за административните службеници и Законот за вработени во јавниот сектор.

Покрај Решенија за распоредување и утврдување на статусот на вработените, во наредна фаза ќе се донесе и Решение за плата, а согласно начинот на пресметка на плата предвиден во Законот за административни службеници и Законот за вработени во јавен сектор.

За ова е добиен од страна на Владата на РМ извадок од нацрт записник од 80 седница одржана на 01.11.2016 година со број 42-8386/1, а упатено до Министерството за информатичко општество и администрација⁹ со кое го задолжува министерството да го реализира акцискиот план за имплементација на модулот за пресметка на плата, согласно утврдената динамика, а според доставениот акциски план кој Владата на истата седница го има прифатено ЈРП МРТ е предвидена во последната графа од табелата со даден рок за имплементација до 31.12.2018 година.

ЈРП МРТ се има и писмено обратено до МИОА со допис број 03-6742/1 од 30.04.2016 година¹⁰ со барање мислење од МИОА, и при тоа информира дека е донесен Правилник за систематизација на работни места бр.3092/2 од 22.04.2016 година и Правилник за внатрешна организација бр.02-3092/1 од 22.04.2016 година во постапката на примена за Законот за вработени во јавен сектор и Законот за административни службеници, и со дописот се бара мислење за начинот на постапување на МРТ, а во врска со одредбите во постојните закони за примена на начинот и пресметката на исплата на плата и другите надоместоци на вработените. ЈРП МРТ нема добиено повратно одговор на доставеното барање до МИОА.

Поради сето наведено, ЈРП Македонска радио телевизија нема изготвено нови договори со оглед дека усогласувањето и имплементацијата на законските прописи се одвираат постепено и во услови кога ќе се дефинира и платата на сите вработените во ЈРП МРТ ќе може да се склучат нови договори за вработување. Во моментот евентуалното склучување би било со утврден износ на бруто плата по стариот начин на пресметка, односно согласно Колективниот договор.

А согласно Законот за вработените во јавниот сектор, чл. 21-Видови вработувања е утврдено дека: „Работниот однос вработените во јавниот сектор го засноваат со склучување на договор за вработување, односно преку решение за вработување“, а во Законот за административни службеници чл.46 ст.1 и 2, кој се однесува на засновање на работен однос –вработување стои „раководното лице на институцијата носи решение, односно склучува договор за вработување на неопределено време.“

⁸ Решенија за распоредување на работно место за даватели на јавна услуга, јавен службеник и помошно технички персонал

⁹ Извадок од Нацрт записник на Влада бр. 42-8386/1 од 1.11.2016

¹⁰ Допис од МРТ до МИОА број 03-6742/1 од 30.04.2016 година

4.2 усогласеност со закони и прописи

Точка 4.2.1

ЈРП Македонска радио телевизија спроведе неколку пати јавни огласи на кои се јавија кандидати кои ги исполнуваат условите или воопшто не се јавија кандидати на огласот.

Во 2016 година во Правилникот за систематизација на работни места на ЈРП МРТ е дополнет и изменет делот на внатрешната ревизија и наместо Одделение за внатрешна ревизија востановен е организационен дел - Сектор за внатрешна ревизија - Одделение за финансиска ревизија и усогласеност (регуларност) и Одделение за ревизија на системите на внатрешна контрола и ит ревизија во кој се превидени две одделенија која измена имаше за цел зголемување на интерес кај евентуалните кандидати за предвидените работни позиции за повисоко ниво за кое е предвидена повисока плата. При тоа утврдените плати за соодветните нивоа се објективно многу пониски од оние коишто во делот на внатрешната ревизија ги добиваат во другите институции.

Ги наведуваме огласите хронолошки редоследно:

Барање за објавување на Јавен оглас за вработување на 1 работник – Раководител на Одделение во Одделение за внатрешна ревизија во ЈРП Македонска радио телевизија, заведен под број 04-460/3 од 27.06.2014 година¹¹

Јавен оглас број 01/2018 за вработување на 7(седум) јавни службеници во ЈРП Македонска Радиотелевизија, заведен под број 04-4645/1 од 07.08.2018 година¹², во прилог и Записник за извршена административна селекција за административен службеник бр.10-1300/4 од 29.08.2018 година од Комисија за селекција за вработување – Агенција за администрација, Листа на уредни и неуредни кандидати по оглас број 142/2018 – ЈРП Македонска Радиотелевизија

Јавен оглас број 02/2018 за вработување на 3 (тројца) јавни службеници во ЈРП Македонска Радиотелевизија, заведен под број 04-5895/2 од 09.11.2018 година¹³

Правилник за систематизација од 2012 година – Одделение за внатрешна ревизија¹⁴

Правилник за систематизација од 2016 година – Сектор за внатрешна ревизија¹⁵

¹¹ Барање за објавување Јавен оглас за вработување број 04-460/3 од 27.06.2014 година

¹² Барање за објавување Јавен оглас за вработување на јавни службеници број 04-4645/1 од 07.08.2018 година

¹³ Барање за објавување јавен оглас за вработување на јавни службеници број 04-5895/2 од 09.11.2018 година

¹⁴ Правилник за систематизација од 2012 година

¹⁵ Правилник за систематизација од 2016 година

Точка 4.2.2

Согласно член 107 од Законот за ААУМУ, се дефинирани минималниот број на програмски сервиси на МРТ и МРТ работи и функционира согласно овој член од Законот.

По препораките на ревизорот, а согласно член 153 од Законот за ААМУ, Донесена е Одлука за бројот на програмски сервиси на Македонска радио телевизија со бр. 02-6280/3 од 18.12.2018 година¹⁶

Програмскиот Совет на МРТ веќе одамна започна постапка за изготвување на Општите правила за програмските и професионалните стандарди во МРТ, истата трае веќе подолг временски период и интензивно се работи на изготвување на документ во форма на општ акт со кој ќе се уредат програмските и професионалните стандарди во МРТ. Во постапката за изработка на документот покрај членови на Програмскиот совет на МРТ, активно вклучени се и учествуваат повеќе новинари и стручни лица вработени во МРТ, како и Институтот за општествени и хуманистички науки – Скопје, Здружението на новинари на Македонија во рамки на проектот „Иницијатива за уредничка слобода: Нови политики и застапување засновано на податоци“. Проектот се реализира како дел од програмата Civil Society Facility на IPA 2 (the InstrumentFor Pre-Accession Assistance) инструментот на Европската Унија за Македонија, за што беа склучени и договори за соработка со истите¹⁷.

По однос на актот за формата и содржината на водење на Регистерот на обврзниците за плаќање на радиодифузна такса, а Согласно Законот за изменување и дополнување на законот за радиодифузната дејност, од 2011 година работите во врска со пресметувањето, утврдувањето и наплатата на средствата од радиодифузната такса, во име и за сметка на МРТ, ги вршеше Управата за јавни приходи. За таа цел МРТ и УЈП, направија усогласување и упарување на податоците во Регистерот на обврзници за РДТ и за таа цел на ден 21.04.2011 година со бр.03-3760/1 склучија Протокол за размена на податоци за регистрираните обврзници за РДТ¹⁸, согласно член 26 од Законот за заштита на личните податоци.

Во 8-ми месец 2012 година се воспостави последниот Регистар на обврзници за РДТ. Размената на овие податоци меѓу МРТ и УЈП е регулирана со веќе постоечкиот Протокол и Договорот за соработка кој беше склучен на ден 29.11.2013 година со број на УЈП 17-7488/1 и наш број 03-7725/1 од 08.12.2013 година¹⁹. Од јануари 2014 година со прогласувањето на Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги, престана да важи Законот за радиодифузната дејност, но и со новиот Закон водењето на Регистарот на обврзници за РДТ и понатаму остана во надлежност на МРТ, а пресметувањето, утврдувањето и

¹⁶ Одлука за бројот на програмски сервиси на Македонска радио телевизија со бр. 02-6280/3 од 18.12.208 година

¹⁷ Меморандум за соработка меѓу Институт за општествени и хуманистички науки, ЗНМ и Програмскиот совет на МРТ со бр. 03-6562/1 од 17.12.2018

¹⁸ Протокол за размена на податоци за регистрираните обврзници за РДТ бр.03-3760/1 од 21.04.2011

¹⁹ Договорот за соработка меѓу УЈП и МРТ со бр. 03-7725/1 од 8.012.2013

наплатата на средствата од радиодифузната такса, во име и за сметка на МРТ во надлежност на УЈП. Во период од воспоставување на новиот Регистар за РДТ МРТ, согласно Закон, постојано вршеше ажурирање на податоците во Регистарот на обврзници за РДТакса и тоа: за правните лица со Централниот регистар, а за физичките лица со институциите на системот, за која цел МРТ има склучено, Меморандум за соработка со Министерството за внатрешни работи бр.03-4150 од 03.06.2014 година²⁰.

Точка 4.2.3

МРТ е во постапка на изготвување на програма за развој која ќе ги обедини двета погоре споменати документи. Програмата за работа на Директорот во принцип е и програмата за развој на МРТ за периодот во кој е избран Директорот на МРТ. Но за да се задоволи формата МРТ ќе го донесе овој документ насловен како Програма за развој до крај на 2018 година

Точка 4.2.4

Во тек е изготвување на Правила за начинот на архивирање на аудио и аудиовизуелни дела, начин на достапност до јавноста и висината на надоместокот²¹. По нивното доработување и допрецизирање ќе бидат усвоени од страна на органите на управување на МРТ. Работните верзии ви ги доставуваме во прилог.

Точка 4.2.5

Оваа проблематика во МРТ е опфатена во Правилникот за движење и постапување со финансиска документација. Надоместоците за патни трошоци се исплаќаат исклучиво по законска регулатива и согласно Правилникот за движење и постапување со финансиска документација. Пред и со промената на Законот за ПДД, чија промена и примена се однесува за деловната 2018 година, од 01.01.2018г сите аванси за службени патувања во земјата и странство, како и останатите трошоци кои се поврзани со патувањето се исплаќаат исклучиво на трансакциска сметка на работникот. Со оваа веќе воспоставена практика значително е намален ризикот во благајничкото работење односно во планирање и следење на приливите и одливите на готовинските паричните средства на дневна основа. По препорака на ревизорот, во период од завршувањето на ревизијата, до доставувањето на конечниот извештај за извршена ревизија на финансиските извештаи и ревизија за усогласеност, изработени и во фаза на носење се два посебни интерни акти Правилник за исплата на службените патувања во земјата²² и Правилник за реализација на службените патувања во

²⁰ Меморандум за соработка со Министерството за внатрешни работи бр.03-4150 од 03.06.2014 година

²¹ Правилник за начин на архивирање на аудио и аудиовизуелни дела на МРТ, начинот за достапност до јавноста и висината на надоместокот

²² Правилник за исплата на службените патувања во земјата

странство²³, кои значително ќе ја доуредат редовната внатрешна финансиска контрола, а со секојдневната работа на сите организациони единици во МРТ кои мора да бидат интегрирани со активностите кои помагаат да се зајакне редовното следење на утврдените ризици и примената на соодветните мерки за ублажување и намалување на ризиците. Од особена важност е да се истакне дека состојбата на исплатените аванси за службени патувања во земјата и странство кон лицата со редовен работен однос, како и кон надворешните соработници на МРТ е во рамки на позитивните законски прописи.

По однос на **Правилникот за авторски, изведувачки и други сродни права и надоместоци**, МРТ веќе подолг период има започнато постапка со која ќе се дефинира начинот и висината на регулирањето на овој вид права и надоместоци и тргнувајќи од фактот дека се работи за специфичен вид на права и надоместоци стапи во контакт со повеќе европски и регионални институции, организации и радиодифузери со цел да ја спореди нивната пракса во начинот на регулирање на овие права и надместоци, со оглед на тоа дека во Република Македонија многу тешко може да се добие податоци или информации за примената на вакви надоместоци. Овој процес оди бавно и со оглед на тоа од непосредната формална и неформална комуникација од институциите и радиодифузерите со кои сме контактирале овие податоци се третираат како највисок степен на доверлива информација и деловна тајна. МРТ продолжува со оваа постапка, а врз основа на одредбите на Законот за авторски и другите сродни права кои гу уредуваат правата, обврските, видовите на правата и нивното пренесување односно отстапување

По однос на **Правилникот за условите за користење на архивски материјали**, Директорот на МРТ даде работно задолжение на директорот на ТВ и директорот на РА со свои работни групи да изготват правилник со кои ќе ги регулираат условите за користење на архивски материјали.

По однос на **Правилникот за безбедност и заштита на работа**²⁴, а по насока на ревизорот е изготвен Предлог правилник за безбедност и заштита на работа со бр.01-6330/2 од 19.12.2018.

По однос на **Правилникот за деловна тајна**²⁵, а по насока на ревизорот е изготвен и истиот е во постапка на доставување пред Програмскиот совет на МРТ со цел негово разгледување и одлучување

Заклучок за 4.2.5

ЈРП МРТ тврди дека и покрај тоа што неколку од општите акти кои се во надлежност на Програмскиот совет на МРТ не се донесени, во работењето и функционирањето на ЈРП МРТ нема „несоодветно и неквалитетно извршување на работните задачи од страна на вработените и одговорните лица во МРТ“ од причина што директно се почитуваат и применуваат законските одредби и

²³ Правилник за реализација на службените патувања во странство

²⁴ Правилник за безбедност и заштита на работа бр.

²⁵ Правилникот за деловна тајна

останатите позитивни законски прописи во Република Македонија кои ја регулираат соодветната област за тоа.

Истовремено укажуваме дека вработените и одговорните лица во МРТ со висок степен на професионалност и одговорност во работењето пристапуваат кон извршувањето на работните задачи и притоа доследно ги почитуваат позитивните законски прописи во областите и надлежностите во коишто ги извршуваат своите работни задачи.

Дополнително, истакнуваме дека во изминатите години сите извештаи од меѓународни ревизорски друштва, како и годишните извештаи од независните ревизорски друштва за кои сме обврзани согласно закон, не се констатирани состојби на „несоодветно и неквалитетно извршување на работните задачи“ од страна на вработените и одговорните лица во МРТ.

Точка 4.2.6

Во врска со наводите за неревидирање и недонесување на актите од страна на Програмскиот совет на МРТ кои биле донесени од страна на Управниот одбор на МРТ согласно ЗРД и Статутот од 2013 година, не влијаат на несоодветно и неквалитетно извршување на работните задачи од страна на вработените и одговорните лица во МРТ во однос на сметководственото работење, од причини што евентуалното ревидирање би претставувало само промена во делот на преамбулата, односно воведот на општиот акт во однос на Законот врз кој се донесува и потписникот на донесениот општи акт, од причина што финансиското и сметководственото работење не е уредено со Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги, туку со други закони и законски прописи, истите од страна на Секторот за финансиско работење на МРТ и на другите служби на МРТ доследно се применуваат.

Во насока на почитување на препорака од страна Државниот завод за ревизија, Секторот за финансиско работење во соработка со Секторот за комерција и јавни набавки е во процедура на изготвување на нови упатства за работа на Секторот за комерција и јавни набавки и за процедури во ЈРП МРТ²⁶ кој ќе ги дефинира сите процедури, контроли, надзор и надлежности на овој Сектор.

Точка 4.2.7.

По добивање на препораката во Нацрт-ревизорскиот извештај, прекината е праксата за користење факсимил при потпишување документи.

Точка 4.2.8.

Врз основа на одржана 59 та Седница на Програмскиот совет на МРТ на 29.03.2018 година, Програмскиот совет во записник има констатирано дека ќе започне постапка за преговарање со Синдикалната организација при МРТ и е

²⁶ Информација по предлог упатство за работа на Сектор за комерција и јавни набавки бр. 03-6547/1 од 14.12.2018 и Предлог Упатство за работа на Сектор за комерција и јавни набавки

задолжена Синдикалната организација при МРТ до Програмскиот совет да достави точки за кои треба да се преговара при колективното преговарање. На ден 30.11.2018 повторно е пуштен допис до Синдикалната организација при МРТ²⁷ да ги достави точките за преговарање и до денот на доставување на овие забелешки, Синдикалната организација при МРТ ги нема доставено предлог точките до Програмскиот совет на МРТ. Од тие причини не е отпочната постапката за преговарање за склучување Колективен договор со Синдикалната организација при МРТ, а согласно законските одредби е во важност односно се применува во МРТ стариот Колективен договор донесен во 2015 година.

Точка 4.2.9

И покрај тоа што не е извршено ревидирање на начинот и на методот на начинот на водење на сметководствените политики, не е нарушено основното начело на исказување во трговските книги и финансиските извештаи од причина што при изготвување на финансиските извештаи се користени специфичните принципи, правила и практики и усвоените важечки меѓународни стандарди и меѓународните стандарди за финансиско известување кои се применуваат. Секторот за финансиско работење за реализација на дадената препораки од ДЗР, изготви нов Правилник за примена на сметководствени политики²⁸ кои веќе се применувале, се применуваат и ќе се применуваат за изработка на финансиските извештаи и е пуштен во процедура за усвојување од Програмскиот совет на МРТ.

Точка 4.2.10

Во врска со пресметката и исплатата на плата, додатоци и надоместоци на плата на вработените во ЈРП МРТ согласно одредбите од член 65 до 77 од Колективниот договор и Одлуката за групирање на работни места и утврдување на коефициенти на сложеност од јули 2015 година, а согласно член 66 од Статутот на ЈРП МРТ, МРТ до денес врши исплата на плата на начин предвиден согласно горенаведеното од причина што до неа е доставен извадок од Нацрт записник од 80 седница од Владата на Република Македонија, одржана на 01.11.2016 година со број 42-8386/1, а упатено до Министерството за информатичко општество и администрација со кое го задолжува министерството да го реализира акцискиот план за имплементација на модулот за пресметка на плата, согласно утврдената динамика, а според доставениот акциски план кој Владата на истата седница го има прифатено. ЈРП МРТ е предвидена во последната графа од табелата со даден рок за имплементација до 31.12.2018 година. ЈРП МРТ се има и писмено обратено до МИОА со допис број 03-6742 од 30.04.2016 година со барање мислење од МИОА, и при тоа информира дека е донесен Правилник за систематизација на работни места бр.3092/2 од 22.04.2016 година и Правилник за

²⁷ Допис до Синдикална организација со бр. 03-6270/1 од 30.11.2018 со Записник од Програмски совет на МРТ – 59 седница одржана на 29.03.2018

²⁸ Информација по предлог за примена на сметководствени политики на МРТ бр. 03-6546/1 од 14.12.2018 со предлог правилник за примена на сметководствени политики на МРТ

внатрешна организација бр.02-3092/1 од 22.04.2016 година во постапката на примена за Законот за вработени во јавен сектор и Законот за административни службеници, и со дописот се бара мислење за начинот на постапување на МРТ, а во врска со одредбите во постојните закони за примена на начинот и пресметката на исплата на плата и другите надоместоци на вработените. ЈРП МРТ нема добиено повратно одговор на доставеното барање до МИОА.

МИОА врска со реализацијата на акцискиот план за имплементација на модулот за пресметка на плата до денес нема доставено писмена иноформација или известување за начинот на реализација.

По однос на Правилникот за плати и надоместоци на плати во вработените во МРТ²⁹, согласно Законот за работни односи во делот на плата и надоместоци на вработени. Правилникот за исплата на плата и надоместоци од плата е направен согласно важечката систематизација во ЈРП МРТ и во истиот е направено допрецизирање на начинот на исплатата на средствата на вработените во делот кој се однесува на работната успешност од член 6 до член 9 од овој правилник. Важноста на овој правилник е до донесување и имплементација на модеулот на пресметка на плата во соработка со МИОА.

Во делот на менаџерските договори на директорот и заменик на директорот на МРТ, констатираме дека забелешката за исплата на работна успешност на Директорот и на Заменик на директорот е согласно член 55 од Законот за работни односи, каде стои:

Работоводниот орган (менаџер), правата и обврските од работен однос, за времето додека е именуван, односно избран на таа должност, ги остварува кај работодавачот кај кого е именуван, односно избран според одредбите на овој закон и друг закон, колективен договор и договорот за вработување.

Дополнително на ова во член 2 од Колективниот договор 01-5264/1 од 10.07.2015 година се утврдува следното:

Член 2

Овој Колективен Договор се применува непосредно и е задолжителен за сите работници во ЈРП МРТ.

Директорот на МРТ, Преседателот на Синдикалната организација при МРТ и работниците се должни да ги извршуваат и да се придржуваат кон одредбите на овој Колективен договор (член 223 и 224 од ЗРО).

Во однос на препораката за склучување на анекс на договори со работниците со посебни овластувања, а по укажување на ревизорот Ве известуваме дека е постапено³⁰.

Исплатата на делот од плата по основ на работна успешност е утврдена согласно ЗРО и член 70 од Колективниот договор помеѓу МРТ и Синдикалната организација

²⁹ Информација по предлог правилник за исплата на плати и надоместоци на плати во МРТ бр. 03-6545/1 од 14.12.2018 и предлог правилник во прилог

³⁰ Изготвени Анекс-договори за работниците со посебни овластувања

при МРТ. Со оглед на тоа дека во Колективниот договор поблиску, односно детално и прецизно се дефинирани условите и критериумите за работна успешност, како и процентот на исплата, ЈРП МРТ не е сигурна дали смее да пристапи кон носење на интерен акт во кој ќе се дефинираат и пропишат нормите и критериумите кои ќе се применуваат за определување за делот од плата за работна успешност, ако за тоа не упатува Колективниот договор, со оглед на тоа дека ова прашање било предмет на преговарање и договорање помеѓу Синдикатот и основачот – односно Програмски Совет на МРТ. Во постапката за доставување на предлог за работна успешност до Директорот на МРТ истиот се поднесува од страна на непосредниот раководител, со согласност потврдена со потпис од непосредно повисокиот раководител на непосредниот раководител со образложение за секоја од критериумите по кои се предлага исплата на работна успешност, а што произлегува од месечното ангажирање на работникот и увидот врз неговото ангажирање од страна на неговиот непосреден раководител. Исто така, укажуваме дека поради недоволниот број на вработени на одредени работни позиции, вработените извршуваат повеќе работни задачи, во многу ситуации предложената работна успешност и не е доволна мотивација и исплата за вложениот труд на месечно ниво. Ова особено е важно затоа што сме институција од посебен јавен интерес и поради специфичноста на основната дејност и обврските што институцијата ги има кон јавноста и другите државни органи, роковите во кои треба да се извршуваат работните задачи се многу кратки, итни и неодложни. Ваквиот начин на стимулирање на вработените, напоменуваме дека е востановена повеќедецениска пракса уште со претходните колективни договори (Колективен договор од 2006).

Точка 4.2.11

На констатацијата од Ревизијата дека изработката на Бизнис планот е нецелисходна и неприменилена, ве информираме дека овој Бизнис план е направен исклучиво за сопствените потреби на МРТ. Во овој Бизнис план е обработена структурата на инвестицијата, а согласно наведеното во точка 1.2, се потврдува дека само 15.84% од вкупните средства кои и се потребни на МРТ за исплата на доспеани обврски е предмет на кредитното задолжување.

Во однос на надлежноста за спроведување на постапката за кредитно задолжување и забелешката на ревизорот дека Програмскиот Совет на МРТ и Надзорниот Одбор на МРТ немаат надлежност да одлучуваат, како и дека не е во согласност со законските прописи и акти, укажуваме дека и самиот Нацрт ревизорски извештај констатира дека има системски слабости и неусогласеност на законските прописи и акти (кое е обелоденето во точка 7.6) што секако придонесуваат за потешкотии во нормалното функционирање и работење на ЈРП Македонска радио телевизија.

Во контекст на ова прашање го наведуваме член 104, точка 8, каде е утврдено дека „Имотот и средствата за работа на МРТ ги користи и со нив управува МРТ на начин и под услови утврдени со овој закон.“

А во Член 116 од Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги е утврдена надлежноста на Програмскиот Совет на МРТ и тоа: „(1) Програмскиот совет на МРТ ги штити интересите на јавноста во поглед на програмските содржини кои ги емитува и се грижи за остварување на интересите, целите и надлежностите на МРТ.“

Согласно член 129 став 1 алинеја 6 и 7 од Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги во надлежност на Надзорниот одбор на МРТ: да дава согласност за склучување на договори за заем или банкарски кредити кои ја надминуваат вредноста утврдена во Статутот на МРТ, да дава согласност за отуѓување и располагање со имотот на МРТ кои ја надминуваат вредноста утврдена во Статутот на МРТ .

На писмено барање од МРТ по основ на започнување на постапка за кредитно задолжување, добиен е Допис од Министерство за финансии број 15-12108/2 од 18.08.2015 година³¹, со кој Министерството за финансии на РМ известува согласно член 2 од Законот за јавен долг „дека во случај на задолжување на ЈРП МРТ со кредит кај комерцијална банка во РМ, за кој државата не издава државна гаранција, не постои законска обврска за следење на постапката за задолжување која е пропишана со законот, односно задолжувањето на ЈРП МРТ не подлежи на анализа и мислење за задолжување од страна на Министерството за финансии, ниту пак на согласност за задолжување од страна на Владата на Република Македонија“.

Со донесените одлуки од страна на Програмскиот Совет на МРТ за кредитно задолжување бр.02-5595/3 од 30.07.2015 година и Одлуката за заложување на ЈРП Македонска радио телевизија бр..02-6458/3 од 11.09.2015 година и СОГЛАСНОСТ за задолжување и заложување на ЈРП Македонска радио телевизија бр.02-6566/3 од 16.09.2015 година од Надзорниот одбор на МРТ е постапено во согласност со надлежностите утврдени во Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги и Статутот на ЈРП Македонска Радиотелевизија бр.01-6385/1 од 09.09.2015 година.

Ова особено, што Членовите на Програмскиот Совет на МРТ се именуваат и разрешуваат согласно член 117 од Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги од Собранието на Република Македонија, а согласно член 104 точка 2 од Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги:„ Република Македонија е основач на МРТ и истата има статус на јавно претпријатие и работи на начин и под услови утврдени со законот и актите донесени врз основа на него.“

Надлежноста на Програмскиот Совет на МРТ и на Надзорниот одбор на МРТ се утврдени во законот и статутот, со тоа што надлежностите кои ги има Надзорниот одбор на МРТ претходно беа утврдени како надлежности на Управниот одбор на ЈРП МРТ, а согласно Законот за радиодифузна дејност.

Врз основа на истите надлежности на Програмскиот совет на МРТ и Управниот одбор на ЈРП МРТ беше спроведена постапка за кредитно задолжување со

³¹ Допис од Министерство за финансии број 15-12108/2 од 18.08.2015 година

домашна комерцијална банка во 2013 година, на ист начин и постапка и соодветни одлуки за задолжување.

Точка 4.2.12

Во врска со долгот по Договорот за репограмирање на долг донесена е правосилна Пресуда ЗТС-222/16 од 18.11.2016 година на Основниот суд Скопје 2 Скопје, со која тужбеното барање на тужителот РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА – МИНИСТЕРСТВО ЗА ФИНАНСИИ, Скопје, се усвојува и се задолжува тужениот Јавно радиодифузно претпријатие МАКЕДОНСКА РАДИОТЕЛЕВИЗИЈА, Скопје на тужителот да му исплати главен долг – пресметана редовна камата во износ од 12.162.433,00 денари, и правосилна Пресуда I ТС-338/17, од 12.10.2017 година на Основниот суд Скопје 2 Скопје по Тужбата од тужителот Република Македонија - Министерство за финансии против ЈРП Македонска радиотелевизија тужбеното барање на тужителот Република Македонија - Министерство за финансии Скопје, СЕ УСВОЈУВА и СЕ ЗАДОЛЖУВА тужениот ЈРП Македонска радиотелевизија Скопје да го плати на тужителот долгот по основ несервисирани кредитни обврски заклучно со 01.05.2017 година во вкупен износ од 172.600.320,00 денари.

Со Решение 51ТС-221/16 од 10.07.2018 година на Основен суд Скопје 2 Скопје³², СЕ УКИНУВА Решението за издавање на привремена мерка ЗТС бр.221/16 од 15.06.2016 година на Основниот суд Скопје 2 Скопје со кое му беше забрането на тужениот ЈРП МРТ да ги оттуѓи, оптоварува и на било кој начин да располага со своите недвижности кои се запишани во Агенција за катастар на недвижности Скопје со прибелешка на таа забрана во јавните книги согласно редот на запишување, на недвижностите описани во Имотен Лист 105156 КО ЦЕНТАР 1, Имотен Лист 15233 КО ВЕЛЕС, Имотен Лист 18814 КО КОЧАНИ и Имотен Лист 116 КО КОЊСКО.

Помеѓу ЈРП МРТ и Министерството за финансии е склучен договор заведен под бр.10-1112/2 од 30.01.2014 година за вкупното достасано побарување на Министерството за финансии по основ на користени кредити од Парискиот и Лондонскиот клуб на доверители, кој е склучен согласно Правилникот за начинот и постапката на наплата на побарувањата во билансот на Агенцијата на Република Македонија за управување со средства од фондовите и јавните претпријатија.

Со Одлука на Влада на РМ бр.51-7760/1 од 22.10.2011 година е извршено отпишување на побарувањето на Министерството за финансии од ЈП Македонска радиотелевизија по основ на користени кредити од Лондонски и Париски клуб на доверители утврдени со состојба на 22.10.2011 година во вкупен износ од 154.374.385,00 денари, а потоа наредната година со Одлука на Владата на РМ бр.41-4853/1 од 03.07.2012 година, Одлуката за отпишување на побарување спрема ЈП МРТ бр.51-7760/1 од 22.10.2011 година, престанува да важи.

Во врска со тоа дека МРТ не потпишала нотарска заверка на Договорот со извршна клаузула, истакнуваме дека Министерството за финансии по склучување на договорот, дополнително дури на крајот на 2014 година го повикал ЈРП МРТ да изврши нотарска заверка на договорот.

³² Решение 51ТС-221/16 од 10.07.2018 година на Основен суд Скопје 2 Скопје

Договорот е склучен од страна на Работоводен орган на МРТ со два врзани потписи во јануари 2014 година, избрани по стариот Закон за радиодифузна дејност. Работоводниот орган на МРТ и Управниот одбор на МРТ како органи утврдени со Законот за радиодифузна дејност функционирале се до конституирањето на новите органи согласно Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги.

Поради што по склучување на договорот во преодниот период постоела правна неможност Работоводниот орган на МРТ, да изврши нотарска заверка на договорот бидејќи, според новиот Закон за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги кој е донесен на крајот на декември 2013 година, објавен во Службен весник на РМ бр.184/13, како орган на раководење, застапување и претставување на МРТ е утврден Директор на МРТ и нови органи: Програмски совет и Надзорен одбор на МРТ.

Во таа смисла во периодот по склучување на договорот било во тек спроведување постапка од страна на Собранието на РМ за избор на членови на Програмскиот совет на МРТ, и од објективни причини МРТ не можела да ополномошти лице за нотарска заверка на договорот со извршна клаузула бидејќи согласно Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги, такво овластување дава Директорот на МРТ, по добивање на согласност од страна на органите на управување на МРТ - Надзорен одбор на МРТ и Програмски совет на МРТ, а кои одлучуваат за нормалното функционирање на Јавното радиодифузно претпријатие Македонска радиотелевизија и околу надлежноста за располагање и отуѓување на движниот и недвижен имот на МРТ.

Во овој период сеуште функционирал Работоводен орган на МРТ како орган за раководење со МРТ, но се очекувало Собранието на РМ да именува 13 члена на Програмскиот совет на МРТ кои по нивното конституирање по објавен конкурс ќе изберат членови на Надзорен одбор на МРТ, а потоа избор на нов орган на раководење Директор на МРТ.

Членовите на Програмскиот совет се избрани со Одлука на Собранието на РМ бр.07-4684/1 од 15.12.2014 година а првата конститутивна седница на Програмскиот совет е кон крајот на месец декември 2014 година, а членови на Надзорниот одбор на МРТ се избрани на 05.03.2015 година, а Директорот на МРТ и Заменик на Директорот на МРТ се избрани на 4-та седница на Програмскиот совет на МРТ на 20.02.2015 година.

Поради ваквиот тек на настаните, во преодниот период на имплементација на новиот Закон за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги, и потребата од нотарска заверка на договорот, во МРТ немало објективни услови да се добие овластување од страна на Директорот на МРТ, или тој лично да потпише - завери на нотар договор со својство на извршна исправа, без претходно спроведена постапка и добиена писмена согласност од надлежните органи.

Од наведеното, јасно произлегува дека не се работи за неисполнување на обврската од Договорот по однос на неговата нотарска заверка и исплатата на износот на доспеана камата, туку за потреба од определено време во кое се спроведува постапка согласно новиот закон и општите акти на МРТ.

4.2.13

Правилата за начинот и постапката за спроведување на јавни конкурси, начинот и потапката на аудио или аудиовизуелни дела, односно програмски содржини, како и склучување на договори од ноември 2014 година се донесени од страна на Работоводниот орган на МРТ кој во тој период беше во фаза на усогласување со Законот со аудио и аудиовизуелни медиумски услуги и се уште немаше согласно роковите објавено конкурс и извршено избор на Директор на МРТ и на Заменик Директор на МРТ. Правилата се донесени од страна на Работоводниот орган на МРТ, односно Извршен директор на МРТ и Заменик извршен директор на МРТ согласно член 105 став 4 од ЗААМУ каде е утврдено дека истите ги носи Директорот на МРТ, а не Управен одбор кој со ЗААМУ и не е предвиден како орган на управување во МРТ и истиот ја вршел работата до конституирање на Надзорниот одбор на МРТ.

Како јавен радиодифузен сервис и членка на Европската радиодифузна унија од 1993 година, Македонската радио телевизија има ексклузивно право и лиценци за Република Македонија за настани со меѓународен карактер, било да се од спортски, музички и други настани, при кои постапувањето или преземањето на одредени дејствија за учество или за набавка на програма е регулирано со самото членство во ЕБУ и важи подеднакво и се применува за сите 72 членки на Европската радиодифузна унија.

МРТ како постојана членка е должна да се придржува кон правилата за членство. Во таа смисла не претпоставува ситуација одговорниот уредник сам да бира која програма и од кого ќе ја набави, туку точно однапред се знае кој е носител на лиценцните права за тој настан и со кого ќе се одвива комуникацијата за правата за тие настани. Истите не можат да бидат предмет на Правилата за начинот и постапката за набавката на аудио или аудиовизуелни дела односно програмски содржини. А Директорот на МРТ воопшто не учествува во процесот на набавка и креирање на програма и истиот се јавува само во крајната фаза во склучување на договорите како потписник на договорот со кој се уредуваат правата и обврските на договорните страни.

По однос на забелешката за непостоење на програмска шема, со законските измени предвидена во членот 106 од ЗААМУ ја содржи истата во форма на Годишна програма за работа за наредната година со планирани активности, особено за исполнување на програмските обврски на МРТ согласно Законот. Годишната програма за работа за наредната година, ја креира Одговорниот уредник на односниот програмски сервис кој има исклучива надлежност врз нејзиното креирање, која потоа по усвојувањето на Програмскиот совет на МРТ, ја усвојува и Собранието на Република Македонија. Минати се времињата кога се утврдувала дневната програмска шема на годишно ниво. Телевизијата како медиум секојдневно се менува. Динамиката на настаните и случувањата ја променија оваа поранешна практика. Програмската шема во принцип ја утврдуваат уредувачките колегиуми на предлог на одговорниот уредник на неделно ниво. Иако често и оваа неделна програмска шема трпи чести промени.

Договорите за откуп на права што ги има склучено Работоводен орган на МРТ или Директор на МРТ со финансиски импликации за една или повеќе години однапред се предвидени во Годишната програма за работа и Финансискиот план и во таа смисла истите не претставуваат обврска и одговорност на Надзорниот одбор да даде согласност и одобрение на МРТ пред да се склучи договорот од причина што со тоа ќе се влијае на уредувачката политика во МРТ и истовремено претставува опасност во директно мешање во работата на одговорните уредници и уредничките колегиуми кои меѓудругото имаат обврска и да водат сметка за видот на програмата којашто треба да ја набават, а согласно обврските на МРТ предвидени во член 110 од ЗЗАМУ и обврските по однос на бројот на часови за домашни и европски аудиовизуелни дела по вид и програма, кои МРТ како јавен сервис има законска обврска да ги испочитува, бидејќи евентуалното непочитувањето на законските обврски за задолжително емитување одреден вид на програма во Законот, ќе претпостави за последица сериозни финансиски санкции/импликации во постапка пред надлежните судови во РМ.

Согласно член 8 од Законот за медиуми, Одговорниот уредник ја води реализацијата на содржините што се објавуваат, односно емитуваат и одговара за секоја објавена информација согласно закон.

ЈРП МРТ согласно донесените правила во пропишана постапка секоја година објавува конкурс за набавка на дела односно на програмски содржини од независни продуценти во кои што се утврдени критериумите, начинот и потребата за набавка на програмски содржини и на истите до МРТ се доставени понуди од лица или правни субјекти со соодветна документација. Со оглед на тоа дека погоре назначивме кои се законски обврски ги има МРТ во однос на членот 110 од ЗЗАМУ и обврските по однос на програма од игрano, забавен, документарен, образовен и друг тип на програма, комисијата за избор формирана од страна на Уредништвото на МРТ врши избор од пристигнатите понуди на оние програмски содржини за кои одговорните уредници на програмските сервиси имаат потреба, а со цел исполнување на обврските за видот на програмата. Со самото тоа што комисијата го разгледала предлогот односно понудата и дала согласност односно позитивно мислење дека програмската содржина ги исполнува стандардите за емитување на МРТ постапила согласно правилата и во пропишана постапка одлучила за набавка на таа програма со предлог до Одговорниот уредник, Програмскиот совет и Директорот на МРТ и го задолжува одговорниот уредник да започне постапка за склучување на договор за набавка на програмската содржина. Со доставната понуда веќе е јасно за каков вид на права се работи, односно дали е откуп на права, дали истите се ексклузивни или неексклузивни или се работи за договор за копродукција.

При аплицирањето на објавените конкурси, архивата на МРТ при прием на доставената документација врши заверка на затворено плико адресирано до ЈРП МРТ. Сите пристигнати пријави по јавниот конкурс се согласно условите во објавениот јавен конкурс.

За откупот на спортските настани, постапката околу изборот, преговорите, условите и начинот на плакање е реализирано од страна на одговорниот уредник на програмскиот сервис, кој согласно одредбите од правилата е единствено

надлежен за поведување на постапка за набавка на таков вид на содржина без оглед дали е тоа во класична форма набавка на програма според правилата или согласно член 12 од Правилата која гласи, цитираме: „Кога за тоа постојат оправдани програмски и деловни причини, Уредникот на Програмскиот сервис на МРТ може да уплати директен повик до одделни независни производители на европски аудио и аудиовизуелни дела за доставување на понуда за точно определени дела. По спроведената постапка за набавка на европски аудио и аудиовизуелни дела, согласно одредбите од став 1 од овој член, Одговорниот уредник на програмскиот сервис е должен да ги информира Програмскиот совет на МРТ и Директорот на МРТ., и каде е утврдена улогата на Одговорниот уредник за одредени програмски содржини. Во таа смисла сосема е неважно кое вработено лице во програмскиот сервис добил одредени работни задачи во име на одговорниот уредник да стапи во контакт или да добие одредени информации за одредена програмска содржина по налог на одговорниот уредник на програмски сервис и неважно е дали на програмскиот интерес и на барањето за изготвување на договорот е потпишано и друго вработено лице во сервисот со оглед на тоа дека со потпишувањето на одговорниот уредник на сервис се исполнети условите за започнување на постапката за склучување на договорот. Тоа значи дека постапката утврдена во правилата секогаш се почитувала на начин на кој била пропишана.

Кај откупот за правата на игрano документарната програма целосно се спроведува постапката согласно Правилата при што Одговорниот уредник мора да ја извести комисијата за потребата за исполнување на законскиот услов утврден во член 92 точка 8 каде јавниот радиодифузен сервис е обврзан да обезбеди најмалку 30 часа домашна документарна програма во периодот од 7 до 19 часот до крајот на ноември во тековната година и најмалку 30 часа домашна играна програма еmitувана од 7. До 19 часот до крајот на ноември во тековната година. Исто така, согласно точка 2 од овој член, јавниот сервис е обврзан дневно да еmitува најмалку 40% програма изворно создадена во Република Македонија на македонски јазик или на немнозинските заедници кои живеат во Република Македонија. Од 2015 година обврската од 40% се зголемува на 50%, а од 2016 година на 60%. За непочитување на овие одредби се предвидени прекршочни одредби со големи финансиски импликации.

На крајот категорички тврдиме дека се почитуваат одредбите од Правилата од нашиот интерен акт за набавка на програма, дека истото се спроведува во постапка на транспарентност, економичност, ефикасност и ефективност со управувањата на средствата на МРТ како што е предвидено во член 105 точка 4 од ЗААМУ, при што истата се спроведува во согласност со потребите и законските обврски предвидени во ЗААМУ во однос на вкупниот фонд на часови и вид на програма којашто е утврдена задолжително при секојдневното еmitување на програмските сервиси.

4.3 Финансиски извештаи

Точка 4.3.1

Со потврда на исправка на грешка во катастарот на недвижности- по службена должност бр. 1121-2286/2015 од 05.02.2015 година, Агенцијата за катастар на недвижности на РМ, Центар за катастар на недвижности Скопје, потврдува дека по предметот оформлен по службена должност, е извршена исправка на грешка при одржување на востановениот Катастар на недвижности за КО Центар 1.

Во потврдата се наведува дека се врши усогласување на состојбата во И.Л.Бр. 9157 согласно Решение ДН Бр. 7055 од 3.06.1994 година и согласно одлуки на Влада на РМ со кои е одземено корисничкото право на Македонска радио телевизија – Скопје, при што во ИЛ бр. 9157, како сопственик на објектите (зграда 3-ТВ кула и зграда 2-ТВ студио) и се запишува Република Македонија, односно се менува досегашниот ЈП Македонска радио телевизија – Скопје.

Воедно, во нов ИЛ Бр. 105156 се внесува објектот (зграда 1 – радио зграда) на КП бр. 12229 КО Центар 1 за кој не е одземено корисничко, односно сопственичко право на ЈП Македонска радио телевизија – Скопје и за кои има засновано хипотека на Комерцијална банка – АД Скопје.

Управниот суд на РМ со пресуда У-1 бр. 373/2015 од 14.10.2016 ја одби тужбата на МРТ како неоснована.

Незадоволна од пресудата, МРТ на ден 24.11.2016 година поднесе жалба до Вишиот управен суд на РМ и истиот со пресуда УЖ-1 бр. 504/2017 од ден 1.11.2017 година, жалбата на МРТ ја уважи и пресудата Управниот суд на РМ У-1 бр. 373/2015 од ден 14.10.2016 ја преиначи и одлучи: Потврдата за исправка на грешка во Катастарот на недвижности по службена должност на Агенцијата за катастар на недвижности – Центар за недвижности – Скопје бр. 1121-2286/2015 од 6.02.2015 се поништува.

Со оглед на претходното на ден 23.02.2018 година МРТ има поднесено барање до Агенцијата за катастар на недвижности на РМ со кое е побарано да не известат дали имаат постапено по Пресудата УЖ-1 бр. 504/2017 од 1.11.2017 година на Вишиот управен суд на РМ, односно дали во ИЛ. Бр. 9157 КО Центар 1 како носител на правото на сопственост е запишано Јавното радиодифузно претпријатие Македонска радио телевизија наместо Република Македонија.

Агенцијата за катастар на недвижности на РМ – Центар за недвижности – Скопје со Потврда за одбивање на Пријавата за исправка на грешка во Катастарот за недвижности бр. 1113-1942/2018 од 26.02.2018 година, повторно одлучува на истиот начин со што не постапила според правилата на постапката, особено што не ги почитува напатствија на Вишиот управен суд на РМ, поради што на ден 21.03.2018 година, МРТ повторно поднесе Тужба до Управниот суд на РМ со која побара: Потврдата за одбивање на Пријавата за исправка на грешка во Катастарот на недвижности бр. 1113-1942/2018 од 26.02.2018 година на Агенцијата за катастар на недвижности, Центар за катастар на недвижности - Скопје, со која ја одбива Пријавата за исправка на грешка во Катастарот на недвижности поднесена по службена должност, заведена под број 1113-1942/2018

од 19.02.2018 година да се поништи и да се задолжи Агенцијата за катастар на недвижности на РМ, Центар за катастар на недвижности Скопје да ја врати претходната состојба пред издавањето на Потврдата бр. 1121-2286/2015 од 6.02.2015 година и Потврдата бр. 1113-1942/2018 од 19.02.2018 година, па како носител на правото на сопственост во Имотниот лист 9157 КО Центар 1 да се запише како што било запишано пред незаконската промена извршена по службена должност, Република Македонија – Јавно радиодифузно претпријатие Македонска радио телевизија – Скопје.

Постапката е во тек, се чека одлука на Управниот суд на РМ.

ДЕЛБЕН БИЛАНС НА НЕДВИЖЕН ИМОТ

Согласно одредбите од Законот за основање на Јавно претпријатие Македонска радио-телевизија, број 07-320/1 од 27.01.1998 година, било предвидено да се донесе делбен биланс, за превземање на дел од вработените, правата, средствата и обврските од постојното Јавно дифузно претпријатие „Македонска радио-телевизија, со состојба на 31 декември 1997 година изгoten од страна на комисија формирана од страна на Владата на Република Македонија.

Владата на Република Македонија на ден 29.12.2003 година донесува одлука за прифаќање на делбениот биланс со состојба на 31.12.1998 година, а со примена со 31.12.2003 година без притоа истата да биде пропратена со соодветни и веродостојни показатели/податоци кои ќе бидат верифицирани од членовите на комисијата а исто така истата не содржи податоци за вкупниот износ на актива/пасива предмет на делбен биланс, поединечните износи на актива/пасива кои припаднале на новооснованите јавни претпријатија, ниту структурата и износите по сметки.

Менаџментот на новоформираните претпријатија на ден 07.11.2003 година потпишуваат Протокол за регулирање на меѓусебните обврски и побарувања по промените настанати во периодот од 01.01.1999 година, до денот на донесување на делбениот биланс, со кој настојуваат да ги верифицираат промените во билансните позиции од денот на статусната промена до денот на донесувањето на делбениот биланс.

Делбениот биланс помеѓу Јавното радиодифузно претпријатие Македонска радиотелевизија и Јавното претпријатие Македонска радиодифузија е направен врз основа на Критериумите за поделба на сите позиции од делбениот биланс на ЈП Македонска радио телевизија.

Од вкупното земјиште со состојба на 31.12.1998 година во износ од 153.054.765,00 денари, во Делбен биланс е извршено следново распоредување и тоа:

Инв. број	Локација на земјиштето	Метри квадрат ни	ЈП МРТ	ЈП МРД	Вкупно	ЈП МРТ	ЈП МРД
1	Земјиште РМС	1750	1750		875.000	875.000	
12870	Земјиште ТВ-7	1461	1461		3.622.175	3.622.175	
	Земјиште ТВ 5 и 6	7244.35	7244.3 5				
22666	Земјиште Кула РТ 2 444 м.кв за ЈП МРД	3795	3351	444	2.030.925	1.793.307	237.618
30215	Земјиште Мали Влај	182.45		182.45	91.225		91.225
30343	" Гостивар	7800		7800	3.900.000		3.900.000
30382	" Гевгелија	10000		10000	5.000.000		5.000.000
30657	" Охрид	19600	6000	13600	9.800.000	3.000.000	6.800.000
30702	" Струмица	70000	34000	36000	35.000.000	17.000.000	18.000.000
30796	" Овче Поле	182600	20000	162600	91.300.000	10.000.000	81.300.000
31859	Земјиште Репетитор Струмица	- 222		222	111.000		111.000
32084	Земјиште Голак	610		610	305.000		305.000
32262	" К. Паланка	400		400	200.000		200.000
32415	" Штип	36		36	19.440		19.440
35107	" К. Паланка	1600		1600	800.000		800.000
30416	" Туртел "						
30983	" Буковиќ						
00000	" Маџари	111423	3000	108423			
00000	Дворно место Битола						
	Вкупно:				153.054.765	36.290.482	116.764.283

Критериум по кој е извршено распределувањето е технолошката припадност а дел од земјиштето во износ од 30.000.000,00 денари, со цел да се постигне билансна рамнотежа било пренесено во евиденција на ЈП МРТ и тоа:

Земјиште Охрид	6.000 м.кв	3.000.000,00 ден
Земјиште Струмица	34.000 м.кв	17.000.000,00 ден
Земјиште Овче Поле	20.000 м.кв	10.000.000,00 ден
Земјиште Маџари	3.000 м.кв	без.книгов.вред.
Вкупно:	63.000 м.кв	30.000.000,00 ден

На административниот дел односно Зграда РТ2, РТ1 и РТ3 е спроведена делба со записник од Работното тело составено од двете претпријатија (број 02-1823/1 од 08.04.2003 година за МРТ и број 01-378/1 од 07.04.2003 година за МРД) по критериум на технолошка припадност.

Цената за метар квадратен на градежен дел:

163.366.396,00:28.547,18 м.кв.=5.722,680699 ден/м.кв

Градежен дел	Метри квадратни	Наб. Вредност	Испр. На вредност
Вкупно:	28.547,18	163.366.396,00	21.466.892,50
ЈП МРТ	25.207,93	144.256.937,00	18.955.843,50
ЈП МРД	3.339,25	19.109.459,00	2.511.049,00

По задолжение од Директорот на МРТ, Секторот за Логистика и Помошникот на Директорот на МРТ, врз основа на овие податоци како и податоците со кои тие располагаат а се однесуваат на недвижниот имот и постапките кои досега се спроведени за легализација на објектите на МРТ, ќе ги прибават сите потребни документи со цел Директорот на МРТ во законски предвидениот рок да поднесе барање за приватизација на градежно земјиште согласно роковите предвидени за тоа.

Точка 4.3.2

По забелешката на ревизијата дека не е извршен попис на побарувањата по основ на РДТ, согласно Правилник за вршење на попис на средствата и обврските и усогласување на сметководствената и фактичката состојба со пописот, укажуваме дека во изминатиот период од 2011 до 2017 година, односно со преземање на обврската од страна на УЈП за издавање и наплата по решенија за физички и правни лица/должници за РДТ, Секторот за финансиско работење се барани податоци кои се потребни за делот кој го опфаќа неговото работењето.

Приходите од РДТ до месец септември 2017 година (до донесување на промена законската регулатива со која се укинува РДТ) во сметководствената евиденција се пресметувани на месечно ниво, согласно законски утврдените проценти за распределба на средствата за РДТ, а врз основ на добиена

информација/податоци од УЈП со износи и број на издадени решенија на правни и физички лица/должници. Наплатениот износ на РДТ во сметководствената евиденција е евидентиран по приливи од изводите на наменските сметки за РДТ во деловните банки.

По дадената препорака на ревизијата во нацрт извештајот, преземени се активности за усогласување на побарувањата по основ на РДТ, односно испратена е конфирмација/потврдување на отворени салда, состојба на ненаплатени побарувања за РДТ, број 05-6284/1 од 03.12.2018 година до Управата за јавни приходи³³, (согласно член 7 став 2 од Правилникот за вршење на попис на средствата и обврските и усогласување со фактичката состојба).

Исто така Ве информираме, дека ЈРП МРТ ќе достави до УЈП и барање на податоци за состојбата на старосната структура на побарувањата од РДТ со дата на 31.12.2018 година.

Согласно добиените податоци од УЈП, за отворен/ нанаплатен долг за РДТ и старосна структура на ненаплатените побарувања за РДТ од правни и физички лица/должници, за побарувања кои неможат да се наплатат по пат на присилна наплата или треба да се избришат од евиденција, ќе се направи исправка/усогласување на вредноста во сметководствената евиденција на овие побарувања, согласно донесениот Правилник за примена на сметководствените политики во 2018 година од страна на Програмскиот совет на МРТ.

Точка 4.3.3

ЈРП МРТ не се согласува на забелешката од ревизијата во која констатира дека не е извршено усогласување на состојбите на обврските по основ на ДД и ДДВ и други јавни давачки со УЈП, врз основ на доставените податоци од УЈП до ревизијата и утврдената разлика наведена во извештајот. Податоците за даночните обврски на МРТ со дата на 31.12.2017 година, добиени од УЈП на барање на ревизијата и податоците извадени од електронската евиденција на Управата за јавни приходи (од даночна евиденција во системот на e-tax), со дата на 31.12.2017 година, според која даночните обврзници би требало да ги усогласуваат своите даночни долгови, доколку се споредат истите ќе заклучиме дека се неусогласени.

Во прилог Ви доставуваме даночни картици за данок на додадена вредност (ДДВ) и данок на добивка (ДД) и камата по овие даночни обврски од електронскиот систем на даночна евиденција на УЈП со дата 31.12.2017 година како доказ за неусогласеност на дадените податоци на ревизијата за состојба на даночен долг на МРТ со даночните картици од УЈП за истиот период, односно со дата 31.12.2017 година.

Со цел да потврдиме дека сметководствената евиденција е точна по основ на даночен долг за ДДВ, односно дека е усогласена со електронската евиденција на УЈП, Ви доставуваме аналитичка картица од УЈП со дата 17.12.2018 година³⁴.

³³ конфирмација/потврдување на отворени салда, состојба на ненаплатени побарувања за РДТ, број 05-6284/1 од 03.12.2018 година до Управата за јавни приходи

³⁴ аналитичка картица од УЈП со дата 17.12.2018 година

Во аналитичката картица за даночен долг за данок на добивка (ДД) од евиденцијата на Управата за јавни приходи и сметководствената картица се разликува за износот (1.247.619, 00 мкд), која произлегува по донесени Одлуки во 2016 2017 година од Министерство за финансии со кои ЈРП МРТ се стекнува со право на даночен кредит што е 10% од износот на отишаниот долг на должниците за РДТ, а врз основ на член 14 став (2) од Законот за еднократно отпишување на долговите на граѓаните. За износот на доночниот кредит одобрен од Министерство за финансии, Управата за јавни приходи ја намалува обврската за плаќање на ДД на МРТ, но во сметководствената евиденција не е напаравено истото и за овој износ таа е поголема, (за кое е разговарно и со годишните ревизии кои се спроведени во 2016 и 2017 година), односно потврдено е дека е потребно меѓусебно усогласување.

За таа цел на средбата одржана на 04.10.2018 година помеѓу представници на УЈП (Дирекција за големи даночни обврзници) и ЈРП МРТ, предмет на разговор беше и усогласување на даночните обврски на јавниот радиодифузен сервис и закажување на повторна средедба по овој основ.

Одделението за сметководство во 2017 година и предходно има доставувано информации до Управата за јавни приходи по електронски пат (e-mail) за утврдена неусогласеност помеѓу сметководствената евиденцијата на МРТ и евиденција во системот на e-tax за обврската на МРТ за плаќање на радиодифузна такса (РДТ), каде не се евидентирани уплати на МРТ и погрешно книжени туѓи уплати од физички лица. Истовремено се доставени и докази со цел да се направи усогласување меѓу евиденцијата на МРТ и на Управата за јавни приходи.

Во прилог, Ви доставуваме копија од електронската комуникација на МРТ со УЈП за доставените информации согласно горе наведеното³⁵.

Прилог информација за одржана средба МРТ –УЈП Дирекција за големи даночни обврзници со број 03-4435/2 од 2.11.2018 година³⁶

По препораката наведена во нацрт извештајот на ДЗР, испратена е и конфирмација број 05-6285/1 од 03.12.2018 година до Управата за јавни приходи за усогласување на отворени салда по основ на даночни обврски/долг на ЈРП МРТ³⁷ (согласно член 7 став 2 од Правилникот за вршење на попис на средствата и обврските и усогласување со фактичката состојба).

Точка 4.3.4

Македонска радио телевизија во периодот што следува ќе се обрати до Собранието на Република Македонија со цел преземање мерки и активности за утврдување на основачкиот влог на јавното радиодифузно претпријатие со цел истиот да биде вписан во Централниот регистар на РМ за да се изврши

³⁵ копија од електронската комуникација на МРТ со УЈП за доставените информации согласно горе наведеното.

³⁶ Прилог информација за одржана средба МРТ –УЈП Дирекција за големи даночни обврзници со број 03-4435/2 од 2.11.2018 година

³⁷ конфирмација број 05-6285/1 од 03.12.2018 година до Управата за јавни приходи за усогласување на отворени салда по основ на даночни обврски/долг на ЈРП МРТ

усогласување на износот на основната главнина – капитал во трговските книги и финансиски извештаи.

Точка 4.3.5

Приходите изкажани во финансиските извештаи по основ на маркетинг услуги се во согласност со член 472 од ЗТРД и за секое креирano побарување, приход и обврска за ДДВ има соодветна и поткрепувачка документација и е постапено согласно позитивните законски прописи и интерните подзаконски акти на МРТ. Сите процедури се запазени, и постапката за секој е предмет се одвива на следниот начин:

- склучување договор;
- медиа план/ нарачка од клиент;
- заверка на МП/нарачка во маркетинг тетратка;
- достава на МП/нарачка и спот до лицето од маркетинг одговорно за емитување;
- средување на спотови и работа во поинт маркетинг;
- извештај од поинт маркетинг за реализиран МП;
- изготвување на термински план/пресметка според МП и извештај од поинт маркетинг;
- изготвување на барање за фактуирање;

Договорите за рекламирање се изготвуваат во 7 примероци од кои 2 примерока за клиентот, а 5 примероци за службите во МРТ (финансии, внатрешна ревизија, правна служба, архива, маркетинг);

Од месец август 2017 година, за било каква софтверска анализа околу искористеност на секунди за рекламирање во периоди кон клиенти, маркетинг нема начин да ги извади како извештај, бидејќи нема мерење на рејтинг поени. Овие анализи немаат финансиски импут, се однесуваат на соработката со клиентите.

Медиа план е составен дел од договор само во случај на посебни понуди изработени за посебни настани, за кои однапред се познати сите термини во кои ќе се користи маркетинг времето од страна на клиентите

Медиа план неможе да биде составен дел од годишните договори, затоа што за времетраење на истите, не е можно предвреме да се знае или да се предвиди, во колкав обем ќе биде годишното рекламирање на клиентот или во кој период од годината ќе се користат маркетинг услугите

Маркетинг секторот води уредна интерна евиденција во посебна книга во која се заведуваат сите пристигнати медиа планови од клиенти

Маркетинг секторот има уредна евиденција од сите барања за факти со вклучен термински план/пресметка доставен до одделение за финансии при МРТ, уредно заверени во Архивата на МРТ со архивски број;

Согласно новиот Правилник за движење на финансиската документација (во процедура) дел од забелешките на ревизорот се доуредуваат.

ЈРП МРТ како чувар на јавниот интерес треба да го промовира и штити основното човечко право на слобода на говор, изразување и да ја информира јавноста за тековните општествено-политички случаувања и активности.

Под јавен интерес се подразбираат прашања или политики кои влијаат на мнозинството луѓе во едно општество. Тој опфаќа низа области кои задираат во различни сфери од општеството и човековиот живот, како на пример: човекови права и безбедност, економски раст, животен и економски стандард, религиозни вредности и друго.

Јавниот интерес е интересот на целата заедница како целина, кој има првенство над посебните потреби и права на поединците. Ова обично се рефлектира во обврските кои граѓаните треба да ги исполнат кон државата, како што се плаќањето даноци или почитувањето на сообраќайните прописи, бидејќи се смета дека почитувањето на овие правила и обврски е во најдобар интерес на сите граѓани. Оттука, на јавниот интерес може да се гледа како збир на права и обврски на поединците и заедницата кон државата, како и обврските на државните институции за заштита и унапредување на одредени права предвидени во правните прописи.

Во таа смисла „соопштенијата од јавен интерес и доброворни апели“ кои одат на програмите на МРТ, со кои државни органи, органите на државната управа, јавните претпријатија, единиците на локалната самоуправа, јавните установи и институции како и правните лица со јавни овластувања преземаат активности со цел информирање на јавноста за прашања од јавен интерес (и во форма на јавни кампањи за подигање на јавната свест кај граѓаните) не претставуваат користење на медиумски простор на јавниот дифузер од страна на Владата на РМ за кој нема остварено приход.

При тоа истакнуваме дека овде не станува збор за примена на член 102 од ЗААМУ, кој се однесува за државни органи, органите на државната управа, јавните претпријатија, единиците на локалната самоуправа, јавните установи и институции како и правните лица со јавни овластувања, каде истите за информирање и запознавање на јавноста со своите услуги и активности се спроведува постапка согласно Законот за јавни набавки а врз основа на нивните годишни буџети со предвидени средства за таа намена, од причина што ЈРП Македонска радио телевизија еmitува согласно Законот соопштенијата од јавен интерес и доброворни апели, за кои е со Закон утврдена назнака „бесплатно еmitување“.

Во услови на непостоење на подзаконски акт од надлежното министерство за попрецизно утврдување на тоа што претставува „јавен интерес“, ЈРП МРТ има обврска да постапува согласно постојните законски прописи и општите принципи и дефиниции за тоа што се дефинира како „јавен интерес“

Во прилог на погоре изнесеното, Ви доставуваме Заклучок на Владата на РМ со кој врз основа на мерката 6.1.2 од Планот 3-6-9, која се однесува на стопирање со владини реклами на комерцијални радиодифузери и печатени медиуми и пренесување на комуникацијата со граѓаните преку јавниот радиодифузен сервис, им се укажува на институциите кои немаат статус на органи на државна управа да

престанат да еmitуваат /рекламираат кампањи/ спотови на платен простор во електронски комерцијални радиодифузери – телевизии и радија, дневни и неделни весници, билборди, интернет портали, согласно усвоената мерка од планот 3-6-9.³⁸ Со овој Заклучок јасно се прецизира улогата на јавниот радиодифузен сервис во смисла на сервис на граѓаните преку кои Владата и државните органи на управа, како и локалната самоуправа ќе остваруваат комуникација со граѓаните на Република Македонија, односно гледачите на МРТ.

Во прилог на истото Ви доставуваме Барање за одобрување на бесплатна рекламиа од Град Скопје - Градоначалник Петре Шилегов со бр.08-9103/1 од 02.12.2017 година³⁹ со кое се бара во интерес на граѓаните на Град Скопје, МРТ да обезбеди термини за бесплатно еmitување на видео запис кој се однесува на палење на огнови на отворено и пријава на бесплатан телефонска линија 193.

Од ова јасно произлегува дека при постапувањето од страна на ЈРП МРТ не станува збор за користење на медиумски простор на јавниот дифузер од страна на Владата на РМ и други државни органи и единици на локална самоуправа за кој нема остварено приход⁴⁰, сходно на видот на соопштенијата и видеата кои се еmitуваат и содржината на истите кои исклучиво ја вршат функцијата на јавен интерес за кој во претходните ставови веќе се произнесовме, а никако не може да се каже дека „да предизвика користење на медиумски простор во пропагандни цели“.

За каков вид на пропаганда ревизорот посочува, ако ги земе предвид претходните документи кои ги доставивме и од кои се гледа дека се однесува за потреби и заштита на јавниот интерес и интересот на сите граѓани, а истовремено се подигнува општествената свест во делот на безбедноста на граѓаните и имотот. Укажуваме дека програмата која се еmitува како бесплатно еmitување исклучиво е во надлежност на одговорните уредници и оставено на нивна проценка како и дека оваа е утврдена практика во МРТ повеќе од 30 години.

Точка 4.3.6

За разлика од сите други договори, оние што МРТ ги склучува со ЕБУ подлежат на правата и на обврските коишто МРТ ги има според договорот за членство кон ЕБУ. Впрочем, тоа е суштината на договорите со ЕБУ. Со одредена финансиска партиципација и преземање обврска дека ќе ги почитува генералните договори што ЕБУ ги склучува со организаторите на спортски и на други настани, МРТ не мора да склучува посебни договори со ЕБУ во врска со тие настани. Едноставно, ЕБУ не го бара тоа. Членството на МРТ во ЕБУ овозможува на полесен начин, понекогаш дури и е единствен начин, МРТ да обезбеди права за спортски настани, затоа што настапувајќи преку ЕБУ, нашиот јавен сервис е дел од финансиски силна институција којашто е рамноправен партнери со организаторите на спортските настани. Токму поради тоа, базирано на договорот за членство во ЕБУ,

³⁸ Укажување од Влада на РМ со бр. 44-17/24 од 22.08.2017

³⁹ Барање за одобрување на бесплатна рекламиа од Град Скопје - Градоначалник Петре Шилегов со бр.08-9103/1 од 02.12.2017 година

⁴⁰ Извадок од 14 седница на Влада бр. 4407803/1 од 28.11.2017, Извадок од 90 седница на Влада бр. 44-58/1 од 13.01.2017 и Барање за објавување оглас на МТСП бр. 10-8591/1 од 17.11.2017

MPT ја отстапува можноста ЕБУ да преговара во име на MPT и на сите други членки со ФИФА или УЕФА на пример, а она што ЕБУ ќе го договори и стои во генералните договори со организаторите на спортските настани, MPT го прифаќа без можности за корекција. Единственото нешто во вакви случаи за што MPT се договора со ЕБУ е цената и динамиката на плаќање.

Преписките и дописите за понудена и прифатена цена со ЕБУ, вообичаено ги врши Одделението за меѓународна соработка во координација со одговорно лице од Спортската програма коешто е во постојана комуникација и координација со Одговорниот уредник и Директорот на Македонската телевизија. Напоменуваме дека финалната одлука во секој случај се носи согласно Правилата на MPT. Тоа е случај со сите договори, за да може MPT да ја извлече најдобрата понуда, а и за да може да ги испочитува преземените обврски. Притоа мора да се потенцира дека лице коешто има работен налог од Директорот, не е, ниту може да биде неовластено лице за преговори или за застапување на MPT по која било основа, доколку се работи за лице коешто долги години учествува во процесот на обезбедување спортска програма. Имено, доколку лицето е неовластено, или пак преговара неовластено, ЕБУ не би прифатила и не би се ставила во позиција да ризикува преговори со неовластени лица, со што би се компромитирала сама себеси, а и би ризикувала да не го продаде настанот на територијата на Република Македонија. Затоа ЕБУ нема потреба, ниту пак инсистира на таканаречените „reply sheet“ (документи со коишто MPT се обврзува да купи одреден настан од ЕБУ) да има потпис од Одговорен уредник или од Директор на MPT, туку само од лице коешто ја претставува MPT во преговорите со ЕБУ, во случајот за спортските настани. А потребата MPT да ја претставува лице коешто се занимава со спортска проблематика, се разбира кога се работи за откуп на права за спортски настани, не е нечија волја, туку нужност за MPT да биде во ситуација да извлече најповолни услови. Кој го познава пазарот на спортски права подобро од спортски новинар? Згора на тоа, набавката и креирањето програма не е директорска, туку новинарска обврска. Оттука, за дел од настаните коишто се споменати во ревизорскиот извештај, преговараше новинар на позиција Уредник на меѓународен спорт, а за дел од нив новинар, којшто со работен налог од директорот, ја извршуваше функцијата Уредник на Спортската програма. Во двата случаја испочитувани се правилниците за работа на MPT.

Фактурите во 2017-та коишто се однесуваат на спортските настани, ги потпишуваше Одговорниот уредник на Втор програмски сервис, затоа што во тој период Првиот програмски сервис на MPT немаше одговорен уредник. Потписот на фактурата е потврда дека договорната странка (ЕБУ) ги подмирила обврските кон MPT, а ние сме ја обезбедиле и сме ја емитувале програмата за којашто сме се договорале со ЕБУ. Но во оние случаи кога односниот настан не се емитувал на Вториот програмски сервис, туку само на Првиот, Одговорниот уредник на Вториот програмски сервис на MPT не може да стави потпис и да потврди дека нешто се емитувало или не. А со оглед дека Првиот програмски сервис тогаш немаше одговорен уредник, потписите на фактурите беа од вработен на работно место Новинар 3 во редакција за домашен спорт, во Спортска погама на Прв програмски сефвис, затоа што лице од тој сектор, коешто според работен налог на Директорот на ЈП MPT учествувало во процесот на набавка на програма од ЕБУ,

сепак, е најповикано (а не нессодветно и неовластено) да потврди дали настанот е еmitуван и дали договорната страна (ЕБУ) ги испочитувала своите обврски.

Според систематизацијата во МРТ, позицијата Уредник на Спортската програма на МРТ не е пополнета во подолг времески период. Работните места Уредник на редакција за домашен и Уредник на Редакција за меѓународен спорт се пополнети, но за координирано и за ефикасно претставување на МРТ во процесот на набавка на програма, потребно е да има лице коешто субординациски ќе биде над уредниците на редакции, односно лице со овластувања на уредник на програма. Со оглед дека во систематизацијата работното место Уредник на Спортска програма не беше пополнето, Директорот на ЈП МРТ издаваше работен налог на лице вработено во МРТ со договор од 7.03.2014. На тој начин, МРТ доби лице коешто ќе биде нејзин претставник во комуникацијата со ЕБУ и ќе има увид во целокупната состојба поврзана со спортската програма. Уредниците на редакции имаат увид само во нивниот делокруг на работите, односно Уредникот за домашен спорт се грижи за домашните, а Уредникот за меѓународен спорт за грижи за меѓународните спортски настани. Но за да нема преклопувања и практични пречки во работата (на пример, каков карактер има настанот ако македонската фудбалска репрезентација игра на ЕП или во квалификации за ЕП или за СП – домашен или меѓународен?, и кој ќе преговара за него, или пак кој ќе води грижа за употреба на најавни спотови, почитување рокови во врска со минимални програмски обврски или пак продукција на натпреварите на македонската фудбалска репрезентација во Скопје, а за сето тоа беше задолжена МРТ), потребно е да има Уредник на Спортската програма којшто ќе се грижи за набавка и за реализација на целокупната спортска програма. Со издадениот работен налог на лице – новинар за вршење задачи Уредник на Спортската програма, ваквите најаснотии беа надминати и Спортската програма функционираше на потребното ниво. За тоа говорат голем број на пофалби од сите партнери на МРТ во делот на спортската програма.

Точка 4.3.7 и Точка 4.3.8

Одделението за комерцијални работи во Налогот за исплата го пишува бројот на Договорот заверен архивски. Налогот за исплата го доставува до Секторот за Финансии без копија од Договорот бидејќи и Секторот за финансии има добиено заверен архивски примерок од Договорот и посебно договорите за спортски права можат да бидат и 500 страни, и практично е непотребно со секоја фактура да се доставува договорот во прилог.

Фактурите се потпишувани од страна на вработен новинар, а не и од одговорен уредник исклучиво во периодот кога МТВ 1 немала одговорен уредник. (дадено образложение во текстот погоре)

Пристапено е кон Изработка на комплетно нов правилник на финансиско управување и контрола во Секторот на финансиско работење, која ќе може да обезбеди поткрепувачка сметководствена документација во смисла кој ќе ја обедини веќе постоечката документација која се наоѓа во различни сектори и програмски сервиси, во соработка со Одделението за комерцијални работи.

Во однос на делот за некомплетна документација и немање приложен заверен договор со друга пропратна документација задолжително при склучувањето на договор од кој било вид или набавка на програмска содржина по склучувањето на договор задолжително се доставува до Секторот за финансиско работење, а за што увид може да се направи од самиот договор каде што е назначено дека од истиот еден примерок се доставува до Секторот за финансиско работење. Истото може да се потврди и од архивата на МРТ каде се води евиденција за доставување на договорите до сите служби до кои треба да биде доставен. Договорот се спојува со фактурата, а доколку динамиката на исплата е утврдена на начин што финансиските обврски се плакаат на повеќе рати и во тој случај сукцесивно се доставуваат повеќе фактури, востановена пракса е во Секторот за финансиско работење договорот да биде во прилог на првоставената фактура. На фактурата доколку недостасува потпис од одговорен уредник тоа се однесува на периодот во кој првиот програмски сервис на МТВ немаше одговорен уредник на сервис од причина што постојниот уредник си поднесе оставка, а изборот на нов беше условен од постојните законски прописи според кои требаше да се приомени постапка за вработување на одговорниот уредник во својство на давател на услуга. Овој процес траеше повеќе од 11 месеци.

Останатите потписи кои што недостасуваат на налогот за исплата се од причина што истите се заради испразнети работни места и во тој момент немало вработени лица на тие работни места.

Со оглед на специфичноста и природата на дејноста која ја врши Јавниот сервис и со оглед на тоа дека е единствено Јавно радиодифузно претпријатие во РМ со организирањето и начинот на работа и поврзаноста на организационите единици кои го сочинуваат сервисот, се налага потреба за таков вид на организирање и работа низ целиот процес од почеток до крај во кој секој вработен кој што е инволвиран во тој процес учествува во одредена фаза во постапката. Во таа смисла обврската за прием на програмска содржина на начин и рокови предвидени со договорот ја врши организациониот дел на кој тоа му е негова надлежност, па тој и потврдува преку потпис на доставената фактура дека истата е основана и дека одговара на договорот. Со потпис на уредникот на програмски сервис или друго овластено лице се потврдува дека обврските по однос на договорот се извршени во дел како што е предвидено или дека се извршени во целост. Истовремено, со договорите се предвидува дека во одредена фаза програмскиот дел има право и обврска да го прегледа доставениот материјал пред неговото крајно изготвување со цел да утврди дали е во согласност со професионалните и програмски стандарди по кои работи МРТ, но затоа не е потребно да го извести Секторот за финансиско работење. Потенцираме дека при склучувањето на договор пред неговата изработка формално се прверува во Одделението за план и реализација на буџети дали се предвидени финансиски средства за реализација на таков вид на проекти, а раководителот на одделение за план и реализација на буџети со потпис на образец/формулар за склучување на договор потврдува дека за таков вид на програма односно набавка има предвидено финансиски средства во Финансискиот план. Тоа е услов за да може да се започне со постапка за склучување на договор. А со оглед на тоа дека во дел од договорите каде што со заедничка реализација се изработува одреден

проект при што во некои од нив се отстапува дел од техника, опрема, студио и тн., важно е да се нагласи дека правата се регулирани во корист на МРТ, како ексклузивни права, со неограничено користење и стануваат сопственост на МРТ, со што се зголемува аудиовизуелното творештво што го создава јавниот радиодифузен сервис. Секако дека се води сметка и за финансиската исплатливост, бидејќи вработените во МРТ покажуваат особено домаќински однос во сите постапки, во однос на средствата и имотот на МРТ, а при набавката на одреден вид на програма, уште еднаш потенцираме дека финансиските импликации поради неисполнување на законските обврски за емитување на програмата за која со закон сме задолжени би биле сериозно големи и би нанеле финансиска штета на МРТ, па од тие причини во МРТ се води и грижа за финансискиот износ при набавка на програма и се води особено сметка за примена на законските обврски. (Како пример за непочитување на утврдениот фонд на часови за домашна документарна и домашна играна програма на јавниот сервис, предвидени се прекршочни казни од 50.000 евра за јавниот сервис).

Што претставува забелешката во Извештајот од Ревизорот големи суми на парични средства и од каде го црпи законскиот основ за таквото квалификување. Во контекст на ова прашање укажуваме на членот 110 од Законот ЗААМУ и обврските предвидени во него и како МРТ истите да ги исполнат во целост?

Набавката на програма е еден од начините преку кои МРТ ја исполнува ова своја законска обврска со различна програмска содржина при што никаде во Законот ниту во кој било друг законски пропис не постои ограничување со мали или големи суми на пари и притоа да не се има предвид фактот дека се работи за права коишто се регулирани согласно Законот за авторски и другите сродни прва каде е утврден начинот за прибавување на овие права.

Напоменуваме дека МРТ како јавен сервис не е комерцијален радиодифузер и не се води од комерцијално профитски економски причини. МРТ не се води од тоа колку средства инвестира толку да заработи. Сепак ние сме јавен сервис и не работиме комерцијална програма. Всушност тоа е основната дејност на Јавните сервиси, да произведува и еmitува и некомерцијална бесплатно еmitувана програма. Од таму и достапноста на програмите на Јавните сервиси на секаде во Европа е бесплатна за своите граѓани.

Како јавен радиодифузен сервис и членка на ЕБУ, МРТ е должна во еmitувањето на програмите и на програмските содржини да примени и почитува принципи и стандарди на работа на одредено ниво и степен на професионалност, па од таа причина квалитетот на истите ја диктира и висината на откупената програма.

А согласно член 104 точка 3, МРТ како јавен радиодифузен сервис во Република Македонија е независен од кој било државен орган, друго јавно првно лице или трговско друштво и треба во уредувачката и деловната политика да биде непристрасна кон нив. Секое интервенирање во набавката на програмските содржини од надвор, освен јавноста, претставува директно мешање во уредувачката и деловната политика на МРТ и оневозможување на МРТ во извршувањето на своите редовни обврски, а особено на обврските на МРТ во однос на програмите и на програмските сесрвиси што ги еmitува, а согласно член

110 од ЗААМУ. Дури законодавецот при носење на Законите утврдил дека ниту директорот, неговиот замени, Програмскиот совет немаат надлежност во креирањети и изборот на програмата на МРТ.

Во нацрт ревизорскиот извештај е спомената сумата од 221.574.000,00 (табеларниот приказ во прилог) денари за склучени договори за копродукции за документарна програма во периодот од 2011 до 2017 година, чиј износ на годишно ниво би бил околу 31 милион денари или изразено во евра околу 514.000,00 евра што од вкупниот Буџет на МРТ наменет за програма е само една десетина на годишно ниво.

Уште еднаш потенцираме дека исплатата на финансиските износи е вршена согласно склучен договор и реализирана и емитувана програмска содржина за што најголема потврда е емитувањето на програмските сервиси коешто претставува непобитен факт дека она што е договорено со склучените договори е реализирано во целост и услугата е извршена во целост.

Сите потпишани договори се согласно Годишната програма за работа усвоена од Органите на МРТ и Собранието на РМ и истите потоа се поднесуваат во Годишните извештаи за работа кои исто така се усвоени од Органите на МРТ и од Собранието на РМ како и согласно нашите интерни акти, законите во Република Македонија и европските директиви.

Точка 4.3.9

Констатациите утврдени и од страна на ревизијата по основ на набавена опрема од доверители ТСЕ (странско и домашно правно лице), во период од 1999 до 2009г, по чиј основ, во 2016г органите на управување на МРТ склучуваат договор со доверителот за отплаќање на рати. Органите на управување на МРТ во 2016 се принудени да најдат соодветно законско решение за наследените обврски, а без притоа да има големо влијание на тековната работа. Склучувањето на овој договор (спогодба) има за цел да не го наруши редовното работење на јавниот сервис, во следните неколку години по покренатите судски спорови, со дополнителни задолжувања за трошоци, судски такси, адвокатски трошоци и камати кои се пресметуваат за целиот период од денот на настанување на обврската до денот на исплата. Преземаната обврска за исплата на набавената опрема која никогаш не е користена заради застареност и нефункционалност, а не по вина на сегашните органи на управување на МРТ, целосно е исплатена во 2018г, за што беше потребно МРТ да обезбеди дополнителни финансиски средства. Со склучувањето на спогодбата, е завршна постапката на еден проблем односно процес кој траел скоро 20 години, и за кој претходно не биле преземени никакви активности за решавање на истиот, иако за целиот период на отплата претставуваше значаен одлив на финансиски средства од тековното работење на МРТ.

По препораката дадена во нацрт извештајот испратен е Предлог за формирање на пописна комисија⁴¹ до Сектор за правни и нормативни работи, која ќе има за

⁴¹Предлог за формирање на пописна комисија

цел да ја утврди разликата помеѓу примената опрема со записник за примопредавање на опремата и останатите средства на денот на вршење на пописот по вид и количина.

4.4 Користење на средствата согласно законските прописи

Точка 4.4.1

Согласно член 92 точка 11 од ЗААМУ домашната документарна програма се смета за програма од јавен интерес за Република Македонија и како таква согласно член 11 став 2 е бесплатна достапна за јавноста. Како документарна програма од јавен интерес за граганите на РМ, поради пројавениот голем интерес за нејзино емитување од страна на правни и физички лица е одлучено од страна на МРТ истата бесплатно да се отстапи (согласно закон) правото за емитување на делата. Со носењето на овие одлуки МРТ ниту во еден случај не влијаела на уредувачката политика како што е наведено во Нацрт ревизорскиот извештај од причина што бесплатното отстапување за право на емитување не е направено во интерес и за сметка на поединечни претходно определени правни и физички лица или државни организации, туку врз основа на тие одлуки секој граганин во РМ односно правно лице или радиодифузер доколку пројавил интерес да ги добие делата предмет на оваа одлука за емитување од страна на МРТ истите му биле предадени на нивни носач на слика и звук (хард диск) без притоа да се направат трошоци на сметка на МРТ. Дали ке ги побараат и дали ке ги емитуваат радиодифузерите во РМ било предмет на нивната уредувачка политика, а МРТ со ништо не предизвикала дејствие со кое што на било каков директен или индиректен начин да влијае на нивната уредувачка политика. Како програма од јавен интерес утврдена со закон МРТ на тој начин овозможила да бидат достапни до пошироката јавност во земјата и странство. Истите и понатаму остануваат во сопственост на МРТ и се дел од нејзиното аудиовизуелно творештво и дел од културното богатство на РМ.

Како вид на документарна програма која што опфаќа различни периоди од македонската историја и историјата на помалите етнички заедници кои што живеат на територијата на Република Македонија не се согласуваме со констатацијата дека со својата содржина се однесуваат за „одредена популација во РМ“, туку истакнуваме дека се однесува на сите грагани на Република Македонија. Како доказ за тоа се и самите документарни филмови кои што се лесно достапни за увид бидејќи се објавени на веб страната на ЈРП МРТ. Впрочем се надеваме дека Ревизорот не би се впуштил во коментирање на самата содржина на програмските проекти, бидејќи тоа би преставувало сериозен преседан за едно демократско општество. Се надеваме дека ваквите тези на ревизорот се несреќно срочени и се со добронамерна цел.

Понатаму, согласно член 104 од Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги, МРТ како јавен радиодифузен сервис во Република Македонија е независна од кој било државен орган, друго јавно правно лице или трговско

друштво и треба во уредувачката и деловната политика да биде непристрасна кон нив. МРТ врши дејност од јавен интерес во областа на радиодифузијата во Република Македонија што опфаќа производство и обезбедување на радио и телевизиски програми и програмски сервиси согласно со членот 107 од овој Закон преку исполнување на програмски обврски, стандарди и начела согласно со членовите од овој закон.

Во тој контекст, уредувачката независност е загарантирана со одредбите од:

- Законот за аудио и аудиовизулени медиусмки услуги, подзаконските акти и други видови акти на Агенцијата за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги;
- Етичкиот кодекс на новинарите на Македонија;
- Меѓународни и европски нормативи кои ја прецизираат работата на медиумите;
- Правото на слобода на изразување утврдено со членот 10 од Европската конвенција на човекови права.

Јавниот радиодифузен сервис, односно Програмскиот колегиум (програмските уредници) и новинарите освен правото на слобода на изразување и креирање програмска содржина и програмска шема имаат и обврски со постоечкиот Закон за аудио и аудиовизулени медиусмки услуги:

- да создава програми од јавен интерес

Согласно член 110 од Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги, ЈРП МРТ има обрска да:

- обезбеди продукција и еmitување на македонски аудио и аудиовизелни дела на независни продуценти.

Оттаму е оправданоста што во посочениот период, МРТ продуцирала и копродуцирала одреден вид/жанр програма, односно документарна и играна програма.

Во однос на квалификацијата дека: На одредени продуцентски куќи „им се исплатила значителна сума на средства за изминатиот период“, потенцираме дека не постои единица мерка за вреднување на идеја. Исто така напоменуваме дека минати се времињата кога МРТ работела со неколку продуценски куќи. Сега МРТ има активна соработка со повеќе од 70 продуцентски куќи на најразлични проекти. Ќе споменеме дека скоро да нема продуцентска куќа која пројавила интерес да нема соработка со МРТ, а се во интерес на публиката. Во однос на продуцентските трошоци (буџети), наведени во понудите на продуцентските куќи кои што се јавиле на Јавниот повик, споредено со трошоците (буџетите за производство на посебен вид/жанр програма како што е документарна, образовна или играна програма) на европските продуцентски куќи и јавни сервиси (TV5, BBC, Deutsche Welle, XPT, RTVC итн) се драстично пониски. Во буџетите за продуцирање документарна, образовна или играна програма може да се јави дискрепанца поради објективни причини: користење играни елементи, користење анимации, посебна костимографија, сценографија, реквизита, користење стручен

текст на автор итн, кои што се во функција на реализација на аудиовизуелното дело.

Како што е споменато погоре во текстот Аудио и аудиовизуелните дела од Член 112 точка 1 на ЗААМУ достапни се за јавноста преку плаќање на соодветен надоместок за обезбедување на нивна копија и испорака, по цена базирана на реален трошок. Со оглед на фактот што во Ревизорскиот извештај е нагласено: „Самиот начин на пренесување на правото се врши со преснимување на постојниот снимен материјал во одделението за документација во МРТ, на хард диск на радиодифузерот...“ , наведуваме дека не е направен реален трошок за пренесување на датотеката(фајл) на аудио-видео носач кој не е на сметка на МРТ.

По однос на констатацијата за учество на дел од вработените во МРТ во создавање на документарен филм за што “остваруваат дополнителни лични примања за нивното ангажирање преку продуцентската куќа, на терет на средствата на МРТ”, категорично го отфрламе овој навод на ревизорот од причина што освен сомнежот наведен во ревизорскиот извештај на никаков начин истото не е документирано и аргументирано. Во договорите за задничка реализација копродукција МРТ има практика да како дел од своите обврски од копродуценскиот договор учествува екипа или дел од стручни и професионални кадри на МРТ, но истите тоа го обавуваат како дел од своите редовни работни задачи. Во ниту еден договор кој МРТ го склучила за заедничка реализација не се согласила ниту е составен дел од договорот, одредба во која овозможила остварувања на дополнителни лични примања на некои вработени на МРТ. Доколку е направено тоа без знаење на МРТ, а доколку ревизорот има докази за тоа, би требало да сме запознаени со истото од причина што во самите договори за вработување на вработените лица во МРТ стои клаузула според која не смеат да вршат дејност иста како е дејноста што ја врши во МРТ. Се работи за сериозна повреда и конфликт на интереси и доколку постојат такви ситуации, МРТ ќе треба да преземе соодветни мерки. Напоменуваме дека доколку постои вакво нешто ниту сме дале согласнот па ниту имаме вакви докази.

Согласно препораките во Нацрт-ревизорскиот извештај изработен е предлог текст на Правилник за начинот на архивирање на аудио и аудиовизуелни дела на МРТ, начинот на достапност до јавноста и висината на надоместокот и условите за користење на архивски материјали⁴², кој е во фаза на подготовкa за доставување до Програмски Совет на МРТ за разгледување и одлучување.

6. Нагласување на прашања за неизвесност и континуитет

Точка 6.1

По однос на структурата на доспеаност на обврските кон добавувачите во земјата и странство, состојбата на 31.12.2017 споредено со 31.12.2016 година е намалена во вкупен износ од два милиони евра, а состојбата на доспеаност на обврските на 1.12.2018 е намалена во вкупен износ од 6,5 милиони евра. Овој резултат се

⁴² Веќе е доставен на увид

должи на промената на финансирање на јавниот сервис и на доброто менаџирање со финансиските средства.

Истовремено, побарувањата врз основ на ненаплатени побарувања од радиодифузна такса од страна на Управата за јавни приходи изнесува приближно 30 милиони евра и доколку УЈП ја исполнит својата законска обврска за присилна наплата на побарувањата или барем на една третина од побарувањата, Македонската радио телевизија нема да има доспеан, а не платен долг.

6.2 Во однос на изразена неповолна состојба за којашто се посочува начинот на раководење и менаџирање со МРТ, укажуваме дека ревизорот при вршење на ревизијата требал да ги забележи оние факти коишто се битни за настанатата финансиска состојба, а кои потекнуваат од периодот пред овој менаџмент да стапи на функција, односно станува збор за голем број на затекнати и наследени состојби на долговање и на судски постапки по кои обврските сега се сервисират и значително учествуваат во вкупниот износ на финансиски обврски што МРТ ги има во моментот. Тука ќе ги споменеме старите заостанати обврски кон ЕБУ кои се исплатени по доаѓањето на овој Менаџмент на функција, исто така ТСЕ кој датира од 1998 година па наваму и кој е судски правосилно завршен, долгот кон Аеродроми од 2007, долгот кон Лондонски и Париски клуб, односно Договорот склучен со Министерство за финансии, како и многу други обврски што се веќе исплатени или се исплаќаат.

Од обврската по основ на Лондонски и Париски клуб по кој МРТ е задолжена и по Договорот склучен со Министерство за финансии, МРТ е ставена во незавидна позиција за исплата на предметниот кредит кој бил наменет за изградба на РТВ домот, односно високата Кула на МРТ. Од друга страна, со одлуки на Владата на Република Македонија еднострано е одземено правото на користење на РТВ домот – Кулата, а истовремено во Агенцијата за катастар на недвижности е избришано правото на сопственост на МРТ на објектите. Значи, од една страна МРТ е задолжена да го враќа кредитот за објектот, а од друга страна и е одземено правото да биде сопственик на истото со цел обавување на истата дејност за која е основана. Ваквата состојба создава правна несигурност на страната на МРТ и нејзина неможност да поведе постапка за приватизација на градежното земјиште, поради нерегулираните односи на правото на користење и на правото на сопственост меѓу Владата на РМ и МРТ

Точки 6.3, 6.4, 6.5, 6.6

Согласно член 116 од Законот за радиодифузна дејност, а потоа и член 106 од ЗААВМУ, Македонската радио телевизија е законски задолжена да ги доставува во писмена форма планираните програмски потреби, а воедно и финансиските импликации кои произлегуваат од програмските потреби за следната година до Собранието на Република Македонија. На овој начин МРТ го известува Собранието на РМ за сите обврски кои МРТ планира да ги преземе следната година. Во сегашното и во претходното законско решение, Собранието како основач на МРТ го усвојува годишниот финансиски план (Закон за радиодифузна дејност) и ја усвојува програмата за работа (Закон за ААМУ). Македонската радио телевизија во делот на исполнувањето на законските обврски, конкретно кон

Собранието на Република Македонија, и во периодот за важењето на Законот за радиодифузна дејност (3.01.2014) и во последниве години, за време важењето на Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги доследно и во целост ги почитува своите законски обврски.

Во ниту еден дел од законските прописи не постои задолжување на јавниот сервис да бара друга согласност од Собранието на Република Македонија, освен доставување на Годишните финансиски планови, за следната година, односно доставување на Годишната програма за работа за следната година.

Со оглед на тоа што во овој дел од Нацрт-Ревизорскиот извештај се говори за периодот до 2014 година, а се наведува дека МРТ нема сигурни извори на финансирање, потенцираме дека токму во овој период Македонската радио телевизија забележи највисока стапка на остварени приходи по сите основи и тоа: во 2013 година – 17.525.856,04 евра, во 2014 година - 17.090.954,90 евра, во 2015 година - 17.530.153,73 евра, во 2016 година - 16.257.240,18 евра и во 2017 година – 16.869.980 евра. Од прикажаното, во ниту еден случај не може да се каже дека МРТ не обезбедила стабилен извор на финансирање на обврските, коишто се дефинирани со Закон.

Понатаму, основната дејност на Македонската радио телевизија, согласно Законот за радиодифузна дејност, а потоа и согласно Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги претставува производство и емитување на програма, што подразбира дека Македонската радио телевизија има обврска кон своите гледачи да обезбеди квалитетна програма, а дополнително МРТ има и законските обврски по однос на европските аудиовизуелни дела, кои треба да опфаќаат 60% од вкупно емитуваната програма на годишно ниво, и тоа не постари од 5 години.

Исто така, во Нацрт-ревизорскиот извештај е споменато дека пред склучувањето на договорите над 50.000 евра, не е разгледувано и одобрено (одлучувано) од страна на надлежните органи во МРТ (Совет, УО, Програмски совет или НО).

Повторно нагласуваме дека Надзорниот одбор на МРТ, согласно Закон нема надлежност за одлучување за откуп на програмски права од едноставна причина што тоа би значело директно мешање во уредувачката политика на програмските сервиси на МРТ.

Поради горенаведеното, примената на Заклучокот од Влада на РМ бр. 42-17/37 од 25 ноември 2015 година е направен во форма Надзорниот одбор на МРТ да биде само информиран за набавката на програма, а не да дава своја согласност. Инаку, Програмскиот совет на МРТ е известуван за секоја набавка на програма и тоа веднаш по селекцијата на програмите од Комисијата за набавка на аудио и аудиовизуелни дела.

Точка 6.10

Во врска со точка 6.10 од Нацрт извештајот на ревизијата донесена е правосилна судска пресуда на Основниот суд Скопје 2 Скопје бр.XVIII ПЛ1 – ТС – 581/15 од 18.01.2016 година, потврдена со Пресуда на Апелациониот суд Скопје ТСЖ-807/16 од 08.06.2017 година со која ЈРП МРТ е задолжена на тужителот Организација за

колективно управување на правата на произведувачите на фонограми и уметниците музички изведувачи ММИ, Скопје да му плати главен долг во износ од 23.564.979,70 денаро со законска казнена камата.

ЈРП МРТ ги вратила фактурите на ММИ и не ги евидентирала во својата книговодствена евиденција поради фактот што имала намера да склучи поединечен договор со ММИ и отпочнала со преговори за склучување на поединечен договор.

Постапката за преговори и вонсудско решавање на спорот била водена во текот на целиот судски спор со цел спогодбено-договорно утврдување на висината на надоместокот за радиодифузно еmitување на фонограми и изведби кои МРТ како Јавен сервис би го плаќал на ММИ Скопје, при што УО на тужителот ММИ, на седницата одржана на 22.06.2015 година по повод предлогот на МРТ за склучување на посебен договор за утврдување на висината на надоместокот за радиодифузно еmitување на фонограми и изведби кој МРТ како јавен сервис би го плаќал на ММИ, едногласно донела Заклучок со кој се согласила со предлогот од МРТ:

„Предложените услови од страна на МРТ за утврдување на висината на надоместокот за радиодифузно еmitување на фонограми за 2013, 2014 и 2015 година 1,20% од наплатените приходи по основ на РДТ и 0,75 од приходите по основ на маркетинг, при што заостанатиот долг кој се однесува на 2013 и 2014 да се исплатува на 14 еднакви месечни рати, почнувајќи од септември 2015 година, а за тековната година, регуларно во два полугодишни периоди, го цени од аспект на висината на надоместокот како неполовни по однос на веќе настекаде прифатените стандарди за овие права, како и спрема фактуирите износи кои се веќе намалени за 70% од важечката тарифа на ММИ за 2013 година, и во износ од 50% од важечката тарифа на ММИ за 2015, со што значително се девалвира правото на произведувачите на фонограми и уметниците музички изведувачи, но во интерес на процесот на етаблирање на колективното управување на правата на произведувачите на фонограми и уметниците музички изведувачи во РМ и значењето кое го има потпишувањето на договор со националниот радиодифузен сервис во овој процес и креирањето на услови за натамошна успешна соработка со МРТ како најголем произведувач на фонограми во РМ, УО смета дека треба да се прифати предлог верзија на договор во кој ќе бидат утврдени сите услови, по што истиот ќе биде пуштен во понатамошна процедура на одлучување на надлежните органи кај двете страни.“

Но до склучување на договор не дојде и покрај тоа што имаше преговори и донесени заклучоци од ММИ, истите од страна на ММИ не се испочитуваа и додека со МРТ преговараа нивните адвокати истовремено водеа во нивно име судски и извршни постапки.

Со тоа МРТ беше ставена во заблуда.

Во конкретниот предмет МРТ сметала дека пресметката е неправилно извршена бидејќи е извршено фактуирање врз основа на претпоставки односно Информацијата за економско финансиската состојба на субјектот јавно претпријатие Македонска радиотелевизија – Скопје издадена од Централен

регистар на Република Македонија број 0905-23/1592 од 07.06.2013 година се однесува за 2012 година, а фактуирањето да се однесува за втората половина од 2013 година. Во наведениот период постојат релевантни податоци за приходи од работењето на ЈРП МРТ, поради што МРТ сметала дека е недозволиво ММИ да не обезбедат податоци за реалната висина на приходи за тековната година. ММИ неправилно ја пресметува висината на надоместокот врз основа на податоци од претходната година.

Во 2013 година е донесен Закон за изменување и дополнување на Законот за авторското право и сродните права со кој е направена измена на членот 137 со кој надоместоците за користење на авторското дело односно предметот на сродните права се определуваат според следниве основи:

Став 1 точка 3: „Кога користењето на авторското дело односно предметот на сродните права се врши од страна на радио-телевизиска организација, надоместокот се определува во номинален износ кој се утврдува во зависност од видот на авторското дело односно предметот на сродните права и се пресметува во зависност од траењето на еmitувањето односно користењето согласно со системот на електронска евиденција.“

Став 1 точка 4: „кога користењето на авторското дело односно предметот на сродните права се врши од страна на радио-телевизиските организации кои со закон се обврзани да еmitуваат вокално и/или вокално инструментални музички дела на македонски јазик или на јазиците на етничките заедници кои не се мнозинство во Република Македонија, во законски определени периоди и траење за користењето на авторското дело и/или предметот на сродните права во овие случаи надоместокот се определува во износ за десет пати намален од износот што е определен за радиодифузно еmitување на авторски дела и/или предмети на сродни права согласно со основите од ставот 1 точка 3 на овој член.“

Со оглед на наведената одредба а имајќи ги предвид обврските на ЈРП Македонска радиотелевизија и фактот дека согласно член 92 од Законот за аудио и аудиовизуелни медиумски услуги:

„ (4) Телевизиските радиодифузери од општ формат се обврзуваат во текот на неделата да еmitуваат најмалку осум часа, а јавниот радиодифузен сервис најмалку 14 часа, вокално и/или вокално-инструментална музика на македонски јазик или на јазиците на етничките заедници кои не се мнозинство во Република Македонија, од која 50% треба да биде забавна вокално и/или вокално-инструментална музика, а 50% народна вокално и/или вокално-инструментална музика.

(5) Јавниот радиодифузен сервис е обврзан на најмалку еден телевизиски и еден радио програмски сервис на македонски јазик и на телевизискиот и радио програмскиот сервис на јазиците на етничките заедници кои не се во мнозинство во Република Македонија, дневно да обезбеди најмалку 45% од еmitуваната вокална и/или вокално-инструментална музика изворно создадена во Република Македонија да биде на македонски јазик или на јазикот на етничките заедници кои не се мнозинство. Од 2014 година, обврската од 45% се зголемува на 50%.

(6) Радиодифузерите се обврзани најмалку половина од обврската за музика утврдена во ставовите (4) и (5) на овој член да го остварат во периодот од 7,00 до 19,00 часот. „

Имајќи го предвид наведеното, односно измените во Законот за авторското и сродните права од 2013 година, кога користењето на авторското дело односно предметот на сродните права се врши од страна на радио-телевизиските организации кои со закон се обврзани да емитуваат вокално и/или вокално инструментални музички дела на македонски јазик или на јазиците на етничките заедници кои не се мнозинство во Република Македонија, како што тоа е случајот со ЈРП МРТ, во законски определени периоди и траење за користењето на авторското дело и/или предметот на сродните права, ММИ во овие случаи требало надоместокот да го определи на тој начин што истиот да биде во износ за десет пати намален од износот што е определен за радиодифузно емитување на авторски дела и/или предмети на сродни права согласно со основите од ставот 1 точка 3 на овој член односно од процент од приходот којшто корисникот го остварува со користење на авторското дело и/или предметот на сродните права.

Имено измената на која се повикува МРТ е предвидена во Законот за измени и дополнувања од 2013 година, истата предвидува „организациите за колективно управување со авторските и сродните права во рок од 4 месеци од денот на влегување во сила на овој закон да ги усогласат актите и работата со одредбите на овој закон како и да постапат по останатите одредби и да направат измени во Тарифата и Правилникот,“ и овој закон бил во примена се до 04 септември 2015 година и ММИ бил должен да постапи по овие измени при вршење на пресметка за периодот на тужбеното барање - втора половина на 2013 година и првата половина на 2014 година.

Но, ММИ не го усогласил со овие законски измени Правилникот за надоместоци за користење на фонограми и изведби, кој е објавен во Службен весник број 142 од 13.11.2012 година, ниту надлежносто Министерство и Владата на РМ, со оглед на тоа дека веќе се донесени законски измени и истите важат од моментот на објавувањето во Службен весник. Н е постои одредба во РМ со која правилник има појако правно дејство од законот.

Со Решение УПИ 58-4354 од 23.12.2015 година донесено од Министерството за култура на РМ, со важност од 01.01.2016 година е одземена дозволата за колективно управување на тужителот - Организација за колективно управување на правата на произведувачите на фонограми и уметниците музички изведувачи ММИ Скопје, поради неотстранување на неправилности во работата односно поради незаконско трошење и распределување на средствата прибрани по основ на надоместоци во 2013 и 2014 година.

Точка 7.2.

Надлежностите на одговорниот уредник на програмски сервис на МРТ е строго дефиниран во членот 8 од Законот за медиуми, Систематизацијата за работни места на МРТ, како и од договорот за вработување на одговорниот уредник на

МРТ⁴³. Веќе во повеќе наврати погоре во текстот, нагласивме дека улогата на одговорниот уредник на програмски сервис е тесно поврзана со креирањето на уредувачката политиката на односниот програмски сервис.

Исто така, постапката за вработување на одговорен уредник на програмски сервис во Македонската радио телевизија е дефинирана во член 132 во ЗААМУ, меѓутоа, одговорните уредници на програмски сервиси во ЈРП МРТ имаат статус на даватели на јавна услуга, согласно Законот за вработени во јавен сектор член 14, став 2, група 3, подгрупа 4 - даватели на јавни услуги во областа на културата и на јавното информирање.

Одговорните уредници на програмските сервиси во МРТ согласно член 37-б од Законот за јавни претпријатија се утврдени во Категорија А раководни, Ниво А1 раководен давател на јавна услуга од прво ниво, а согласно член 37-в давателот на јавна услуга од категорија А треба да ги исполнi посебните услови за работното место: - стручни квалификации: најмалку 240 кредити стекнати според ЕКТС или завршен VII/1 степен, - работно искуство, и тоа за нивото А1: најмалку четири години работно искуство во струката, од кои најмалку две години на раководно работно место во јавен сектор, односно најмалку шест години работно искуство во струката, од кои најмалку три години на раководно работно место во приватен сектор, - активно познавање на компјутерски програми за канцелариско работење, преку приложување на потврда и други посебни работни компетенции утврдени во актот за систематизација на работни места за соодветното работно место.

Вработувањата во институциите на јавниот сектор се вршат врз основа на годишни планови за вработување, кои функционерите кои раководат со институциите ги подготвуваат врз основа на Методологијата од членот 5 став (3) од Законот за вработените во јавниот сектор.

Согласно член 37-њ од Законот за јавните претпријатија е утврдено дека: „Формата и содржината на јавниот оглас и на интерниот оглас, како и на пријавата за вработување и унапредување, начинот на спроведување на селекцијата за вработување и за унапредување, како и начинот на нивно бодирање, се утврдуваат со општ акт на јавното претпријатие што го донесува управниот одбор, на предлог на директорот.“

На ден 26.04.2018 година Програмскиот Совет на МРТ на предлог на Директорот на МРТ го донесе Правилникот за формата и содржината на јавниот оглас за вработување и интерниот оглас за унапредување, начинот на поднесување на пријавата за вработување и унапредување, начинот на спроведување на селекцијата за вработување и за унапредување како и начинот на бодирањето за давателите на јавни услуги бр.01-2564/1.

Врз основа на спроведена постапка, а согласно наведените закони и Правилникот за формата и содржината на јавниот оглас за вработување и интерниот оглас за унапредување, начинот на поднесување на пријавата за вработување и унапредување, начинот на спроведување на селекцијата за вработување и за унапредување како и начинот на бодирањето за давателите на јавни услуги бр.01-2564/1.

⁴³ Пример договор за вработување на одговорен уредник на програмски сервис на МРТ

унапредување како и начинот на бодирањето за давателите на јавни услуги бр.01-2564/1 од 26.04.2018 година⁴⁴, МРТ односно Директорот на МРТ носи Предлог - Одлука за избор на Одговорен уредник на сервис која ја доставува до Програмскиот Совет на МРТ со цел истиот да постапи согласно член 124 став 2 од ЗААМУ односно да даде согласност за именувањето.

⁴⁴ Правилникот за формата и содржината на јавниот оглас за вработување и интерниот оглас за унапредување, начинот на поднесување на пријавата за вработување и унапредување, начинот на спроведување на селекцијата за вработување и за унапредување како и начинот на бодирањето за давателите на јавни услуги
бр.01-2564/1 од 26.04.2018 година

**Одговор на забелешки на
Нацрт извештај на Овластениот државен ревизор**

На ден 26.12.2018 година, добиени се забелешки на Нацрт извештајот за извршената ревизија на финансиските извештаи и ревизија на усогласеност за 2017 година на Јавното радиодифузно претпријатие „Македонска радиотелевизија“, бр. 03-583/4 од 19.12.2018 година, од законскиот застапник Марјан Цветковски, директор, заведени во Државниот завод за ревизија, под број 12-89/5 од 26.12.2018 година.

Забелешките се разгледани од страна на Овластениот државен ревизор при што е констатирано следното:

1. Забелешките на констатираната состојба во **точката 4.1.1.**, кои се однесуваат на системот на внатрешни контроли, од аспект на несклучени нови договори за вработување врз основа на актите, донесени во април 2016 година, непополнети работни места, особено во стручно административната единица – Заеднички функции, (Секторот за финансиско работење, Секторот за маркетинг и Секторот за информатички технологии), примена на правилници и упатства од минати години кои не се ревидирани и не одговараат на распоредот и описот на работните задачи на вработените во стручно административната единица – Заеднички функции, **не се прифаќаат**, од причина што во забелешките се дадени појаснувања и опис на состојбите утврдени со ревизијата, со прилог на документација (годишни планови за вработување, дописи со МФ и МИОА, решенија за распоредување и утврдување на статусот на вработените, барања, и сл), кои не влијаат на промена на утврдените констатации од страна на ревизорот, како и се наведува дека субјектот ќе преземе мерки и активности за надминување на состојбите во наредниот период, во согласност со препораките на ревизорот.
2. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.1.**, која се однесува на систематизирани, а непополнети работни места во Секторот за внатрешна ревизија, со две одделенија, врз основа на актите, донесени во април 2016 година, **не се прифаќа**, од причина што во забелешките доставени се документи за објавени јавни огласи во август и ноември 2018 година, кои упатуваат на преземање на мерки и активности за вработување на раководител на Секторот за внатрешна ревизија и раководител на Одделение за финансиска ревизија и усогласеност (регуларност), по кои не е вработено ниедно лице.
3. Забелешките на констатираната состојба во **точката 4.2.2.**, кои се однесуваат на тоа што во МРТ не се донесени дел од подзаконските акти предвидени со ЗААМУ и Статутот, претставуваат известување, за делумно преземени мерки и активности за донесување на актите, со тоа што Програмскиот совет донел

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

1

Одлука за бројот на програмски сервиси на МРТ, бр. 02-6280/3 од 18.12.2018 година, и во тек е изработката на Општите правила за програмските и професионалните стандарди во МРТ, а во која, покрај членови на Програмски совет на МРТ, ќе учествуваат и новинари и стручни лица вработени во МРТ, како и Институтот за општествени и хуманистички науки, Скопје, и Здружението на новинари на Македонија, за што е потписан и доставен во прилог Меморандум за соработка, бр. 03-6562/1 од 17.12.2018 година.

4. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.3.**, која се однесува на недонесена програма за развој, предвидена со ЗААМУ и Статутот на МРТ, претставува известување, дека МРТ во наредниот период истата ќе ја донесе.
5. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.4.**, која се однесува на недонесен акт за начинот на архивирање на аудио и аудиовизуелните дела, начинот на достапност до јавноста и висината на надоместокот за нивно користење, предвиден со ЗААМУ и Статутот на МРТ, претставува известување, дека е во тек изготвувањето на Правила за начинот на архивирање на аудио и аудиовизуелните дела, начинот на достапност до јавноста и висината на надоместокот, за што е доставен предлог текст на овој акт, во работна верзија, кој што е потребно да се доработи и донесе во наредниот период.
6. Забелешките на констатираната состојба во **точката 4.2.5.**, кои се однесуваат на недонесување на дел од општите акти од страна на Програмски совет, а за кои е потребно да се достави предлог од директорот со образложение, претставува известување, во кое е наведено дека во МРТ е започната постапка за донесување на следните општи акти: Правилник за исплата на службени патувања во земјата, Правилник за реализација на службените патувања во странство, Правилник за авторски, изведувачки и други сродни права и надоместоци, Правилник за условите за користење на архивски материјали и Правилник за определување на документи и податоци што се сметаат за деловна тајна, а во декември 2018 година, донесен е Правилник за безбедност и здравје при работа на МРТ, бр. 01-6330/2 од 19.12.2018 година. Во прилог на забелешките доставени се предлог текстови на Правилникот за исплата на службени патувања во земјата, Правилникот за реализација на службените патувања во странство и Правилникот за определување на документи и податоци што се сметаат за деловна тајна. Во врска со заклучокот за точка 4.2.5, може да се каже дека поради недонесените општи акти во МРТ постои можност (ризик) од несоодветно и неквалитетно извршување на работните задачи од страна на вработените и одговорните лица во МРТ.
7. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.6.**, која се однесува на неизвршено ревидирање и повторно донесување на дел од актите претходно

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

2

донаесени од Управен одбор, врз основа на стариот Закон за радиодифузна дејност и Статут, од 2013 година, заместо од Програмски совет, согласно ЗААМУ, донесен во јануари 2014 година, и Статутот, од јануари 2015 година, не се прифаќа, од причина што нивното ревидирање не е само формално, туку и суштинско, за кое е дадено образложение и во наодот во т. 4.1.1. став 1 алинеја 4, од извештајот, а се однесува на правилникот, ценовниците и упатството за работа, донесени во 2012 и 2013 година, кои имаат влијание на несоодветно и неквалитетно извршување на работните задачи од страна на вработените во стручно административната единица-Заеднички функции, задолжени за сметководствено финансиско работење во МРТ, за што се констатирани одредени состојби во наодите во делот на Финансиски извештаи, од извештајот. Исто така, МРТ известува дека согласно препораките на ревизорот, во наредниот период, ќе отпочне постапка за изготвување на нови упатства во Секторот за финансиско работење и Секторот за комерција и јавни набавки, а во прилог е доставен предлог текст на Упатство за работа на Секторот за комерција и јавни набавки, од декември 2018 година.

8. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.7.**, која се однесува на користење на факсимил за потпис на документи од страна на раководител на сектор, врз основа на полномошно, заместо потпис од директорот или заменик директорот на МРТ, во случај на негово отсуство, претставува известување, дека е прекината праксата за користење на факсимил, по добивањето на препораката во извештајот.
9. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.8.**, која се однесува на незапочната постапка за донесување на нов Колективен договор, претставува известување, дека на 30 ноември 2018 година, пратен е допис до Синдикалната организација при МРТ, за отпочнување на преговори за изготвување на нов Колективен договор за вработените во МВР, меѓутоа `сеуште не е започнато со постапката на преговарање помеѓу Програмски совет и Синдикалната организација при МРТ.
10. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.2.9.**, која се однесува на тоа што до денот на ревизија не е ревидиран Правилникот за примена на сметководствените политики, донесен во 2005 година, со измени во 2011 и 2012 година, претставува известување, дека е изготвен предлог текст на Правилник за примена на сметководствени политики, во декември 2018 година, доставен до Програмски совет на МРТ, за негово понатамошно донесување и усвојување.
11. Забелешките на констатираната состојба во **точката 4.2.10.**, кои се однесуваат на донесените акти и начинот на пресметка и исплата на плати и надоместоци на вработените во МРТ, исплата на дел од плата за работна успешност

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

3

директорот, заменик директорот и на вработените, и несклучените анекс договори со работниците со посебни овластувања (директор на Македонска телевизија, директор на Македонско радио, директор на Заеднички функции, одговорен уредник на Прв и Втор програмски сервис, помошници на директорот на МРТ), **делумно се прифаќа**, во текстот на наодот во став 1 алинеа 6, со тоа што се врши корекција – бришење на дел од текстот при што соодветно се корегира и препораката за овој наод, во Конечниот извештај. Имено, се брише реченицата: „За овие исплати не постои интерен акт со кој јасно ќе се дефинираат и пропишат нормите и критериумите кои ќе се применуваат за определување на делот од платата за работна успешност и кој ќе биде основ за исплата, што придонесува за субјективен пристап при определувањето и исплатата на дел од платата за работна успешност за одредени вработени од страна на директорот“, а останатите констатации остануваат исти во наодот. Во прилог на забелешките доставен е предлог текст на нов Правилник за плати и надоместоци на плати на вработените, во кој, меѓу другото, се внесени одредби од член 6 до 9 од истиот, кои се однесуваат на делот на плата за работна успешност на вработените, и доставени се анекс договори склучени со работниците со посебни овластувања, во декември 2018 година, согласно препораката во извештајот. Предлог текстот на Правилникот, е доставен до Програмски совет на разгледување и одобрување во наредниот период.

12. Забелешките на констатираната состојба во точката **4.2.11.**, кои се однесуваат на начинот и постапката на задолжување со кредит и заложување на имот и средства, заради обезбедување на кредитот, преку донесени одлуки на Програмски совет и Надзорен одбор, за прашања за кои немаат надлежност да одлучуваат, не е во согласност со законските прописи и акти, а истото е поврзано и со системската слабост и неусогласеност на законските прописи и акти, обелоденето во т. 7. 5, во рамките на Останати прашања, од овој извештај, **не се прифаќаат**, од причина што во забелешките се наведени сите одредби во ЗААМУ и Статутот на МРТ, кои беа земени во предвид од страна на ревизијата, при утврдување на состојбата во извештајот, како и не се доставени дополнителни докази од субјектот за промена на констатациите во наодот.
13. Забелешките на констатираната состојба во точката **4.2.12.**, кои се однесуваат на одобреното репрограмирање на долгот, спрема МФ, кој потекнува од користени кредити од Париски и Лондонски клуб на доверители, за плаќање на рати, во подолг период и прифаќањето на обврските и роковите за нивно плаќање согласно договорот од страна на работоводниот орган на МРТ, кои поради неплаќањето на договорените обврски и рати, доведуваат до судска постапка, **не се прифаќаат**, од причина што даден е опис на состојбата и причините кои довеле до ваквата состојба, врз основа на документи, кои се

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

4

земени во предвид при вршењето на ревизијата, освен Решението 51ТС-221/16 од 10.07.2018, заведено во МРТ, под број 03-283/11 од 5.09.2018, дадено во прилог на забелешките, кое што решение не влијае на промената на состојбата во наодот, односно со истото се укинува привремената забрана на МРТ, за отуѓување, оптоварување и на било кој начин располагање со своите недвижности, од причина што е истечен периодот од 15 дена, по окончување на постапката по тужбеното барање, односно спорот е окончан и предметот ТС бр. 222/16 е правосилно завршен во корист на МФ, од 7.12.2017 година со клаузула на извршност на 25.01.2017 година. Овој документ го зголемува ризикот од одземање на имот – сопственост на МРТ, во случај кога сметката на МРТ е блокирана и не обезбедува доволно средства за плаќање на долгот спрема МФ.

14. Забелешките на констатираната состојба во **точката 4.2.13.**, кои се однесуваат на донесените правила за начинот и постапката за спроведување на јавни конкурси, начинот и постапката за набавката на аудио или аудиовизуелни дела односно програмски содржини, како и склучување на договори, и нивната примена, при откупот на права за набавка на аудио и аудио визуелни дела односно програмски содржини, во МРТ, **делумно се прифаќа**, во текстот на наодот во став 1, со тоа што се врши корекција – бришење на зборовите “наместо од УО“, во Конечниот извештај, врз основа на прифатената забелешка за донесените Правила, во ноември 2014 година, од страна на работоводниот орган, во периодот на усогласување со ЗААМУ, а останатите констатации остануваат исти во наодот, од причина што не се доставени дополнителни докази за промена на констатациите во наодот. Имено, дадено е само текстуално појаснување од страна на субјектот во однос на програмска шема, која не се носи, почитување на правилата од страна на Комисијата при објава на јавен конкурс, за кое нема доставено докази, и за примена на член 12 од Правилата, од страна на одговорниот уредник, во случај кога за тоа постојат оправдани програмски и деловни причини, со упатување на директен повик до независни производители за точно определени дела, за кои не се дадени на увид докази (документација) за спроведени постапки на ваков начин (повик, до повеќе продуцентски куки, за точно определени дела, од уредник на програмски сервис, образложение за оправдани програмски и деловни причини, писмен документ за информирање на Советот и Работоводен орган, односно Програмски сервис и директор). Во забелешките е наведено дека се почитуваат и применуваат одредбите од Правилата за набавка на програма, односно истото се спроведува во постапка на транспарентност, економичност, ефикасност и ефективност, а за тоа нема соодветни докази, а со ревизијата, покрај констатациите во овој наод, утврдени се забелешки по овој основ кои имаат влијание на реалноста и објективноста на исказаните трошоци за откуп на права, во наодот во т. 4.3.7 од извештајот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

5

15. Забелешката на констатираната состојба во точката 4.3.1., која се однесува на неувереност во објективноста и реалноста на исказаната состојба на материјалните средства (земјиште и градежни објекти) во трговските книги, со 31.12.2017 година, поради немање на податоци за земјиште евидентирано во 2004 година, по делбен биланс од 1998 година, ненавремено преземени мерки за приватизација на градежно земјиште поврзано со РТВ домот од страна на МРТ, неизвесност од исходот на управниот спор кој е во тек, со АКН, во однос на утврдување на статусот на сопственоста на објектите, како и поради доставени налози за извршување врз недвижен имот на МРТ, за наплата на парично побарување, **не се прифаќаат**, од причина што во забелешките даден е опис на состојбата во врска со податоците внесени во имотните листови за РТВ домот (зграда 1, 2 и 3) од страна на АКН, поднесените барања, жалби и тужба, до надлежните судови, и добиените пресуди, по овој предмет, врз основа на документи, кои се земени во предвид при вршењето на ревизијата, а за кое е дадено детално образложение во т. 7.7 од извештајот. Во врска со делбениот биланс на недвижен имот, дадено е образложение за поделбата на недвижниот имот (земјиште и објекти) со податоци и критериуми за спроведената поделба помеѓу МРТ и МРД, а по приирањето на сите потребни документи, во врска со легализација на недвижниот имот и досегашните спроведени постапки, субјектот известува дека во наредниот период, ќе се преземат активности пред надлежната институција за приватизација на градежното земјиште.
16. Забелешката на констатираната состојба во точката 4.3.2., која се однесува на неизвршен попис на побарувањата по основ на РДТ, на начин согласно правилникот и законот, односно истиот се заснова само на податоците исказани во трговските книги на МРТ, а не и на извршено усогласување и потврдување на нивната фактичка состојба врз основа на надворешна (екстерна) документација односно конфирмација со Управата за јавни приходи, Генерална дирекција во Скопје, претставува известување, дека МРТ, ќе преземе активности за усогласување на побарувањата, со тоа што во декември 2018 година, испратена е конфирмација, бр. 05-6284/1 од 3.12.2018 до УЈП, по кој се чека одговор, а во наредниот период МРТ ќе достави барање до УЈП, за податоци за состојбата на старосната структура на побарувањата од РДТ, со состојба на 31.12.2018 година и ќе се направи исправка/усогласување на вредноста на побарувањата во сметководствената евиденција на МРТ.
17. Забелешката на констатираната состојба во точката 4.3.3., која се однесува на неизвршено усогласување на даночните обврски и други јавни давачки евидентирани во својата сметководствена евиденција, со обврските кои ги има МРТ во даночната евиденција кај УЈП, со состојба на 31.12.2017 година, **не се прифаќа**, од причина што во забелешките се приложени документи, како што се: аналитичка картица од УЈП, со датум од 17.12.2018, копија од електронска

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

6

комуникација на МРТ, со УЈП, во врска со РДТ, информација за одржана средба во УЈП – Дирекција за големи даночни обврзници, изготвена од страна на МРТ, бр. 03-4435/2 од 2.11.2018 година, конфирмација до УЈП, за усогласување на отворени салда по основ на даночни обврски/д долг на МРТ, за даночен период до 3.12.2018 година, заведена под бр. 05-6285/1 од 3.12.2018 година, кои што не се соодветни на даночниот период за кој се врши споредба и за кој се утврдени разлики помеѓуискажаните податоци во трговските книги на МРТ во однос на податоците во даночната евиденција во УЈП, со состојба на 31.12.2017 година, врз основа на добиен писмен одговор од УЈП, во текот на ревизијата.

18. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.4.**, која се однесува на основната главнина на МРТ евидентирана во сметководствената евиденција, а незапишана во Централниот регистар на РМ, како паричен или непаричен влог на јавното радиодифузно претпријатие, **претставува известување**, дека субјектот ќе се обрати до Собранието на РМ со цел да се преземат мерки и активности за утврдување на основачкиот влог и негово запишување во Централниот регистар на РМ.
19. Забелешките на констатираната состојба во **точката 4.3.5.**, кои се однесуваат на неувереност во објективноста и реалноста наискажаниот приход од маркетинг услугите поради тоа што не е воспоставен систем на контрола и помошна евиденција, односно приходот е искажан само врз основа на склучен договор, без прилог на медиа план и термински план за емитување на реклами, како и користење на медиумски простор од страна на Владата на РМ под назнака „бесплатно емитување“, до август 2017 година, за кои не се платени средства на МРТ, **не се прифаќаат**, од причина што во забелешките даден е опис на постапката за евидентирање на приход од маркетинг услуги и наведено е дека секторот за маркетинг води интерна евиденција за пристигнати медиа планови од клиенти во посебна книга и евиденција за барањата со термински планови доставени до одделението за финансии, по кои се изготвува фактура, без да се достават дополнителни докази (документи) за промена на констатациите во наодот. Во врска со користењето на медиумски простор од страна на Владата на РМ под назнака „бесплатно емитување“, во забелешките е дадено слободно (сопствено) толкување за поимот „јавен интерес“ од страна на субјектот, кој што како поим не е дефиниран во законот, ниту во стариот, ниту во новиот закон (ЗРД и ЗААМУ), а постојат законски одредби за обврската на МРТ, да создава и емитува програми од јавен интерес со кои се одразува општествениот и културниот плурализам во државата, согласно член 120, 121 и 122 од ЗРД, односно да врши дејност од јавен интерес во областа на радиодифузијата што опфаќа производство на радио и телевизиски програми и програмски сервиси согласно член 107 од ЗААМУ, преку исполнување на програмски обврски, стандарди и начела согласно со член 91, 92, 110 и 111 од ЗААМУ, а „програмите од

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

7

јавен интерес“ се дефинирани со донесувањето на измените во ЗААМУ, од 5.09.2014 година, при што видот, критериумите и начинот на обезбедување на средства за производство на програми од јавен интерес, за ТРД на државно ниво, и за јавниот радиодифузен сервис (МРТ), се описаны и дефинирани во ЗААМУ, (одредби во член 92, 92-а и 92-и, од ЗААМУ). Исто така, во забелешките е наведено дека соопштенијата од јавен интерес и доброворни апели, кои се емитуваат на програмите на МРТ, не преставуваат користење на медиумски простор од страна на Владата на РМ, кое што не е спорно, меѓутоа не е даден никаков одговор од МРТ за користењето на медиумскиот простор на јавниот радиодифузер од страна на Владата на РМ во периодот до август 2017 година, за емитување на спотови од јавни кампањи со можност за пропагандни цели и за кој МРТ нема остварено приход, што не е во согласност со законските одредби.

20. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.6.**, која се однесува на евидентирани трошоци, за откуп на спортски и други права, од ЕБУ, врз основа на некомплетна сметководствена документација поради што постои неувереност во реалноста и објективноста на исказаните трошоци и обврски поврзани со откуп на права од ЕБУ, **не се прифаќа**, од причина што не се доставени дополнителни докази со кои ќе се оспори состојбата описана во наодот, а во забелешките е даден текстуален опис за правата и обврските спрема ЕБУ и за начинот и постапката за откуп на права, преку раководителот на одделението за меѓународна соработка и вработено лице - новинар во редакција за домашен спорт, на кое му е издаден работен налог од директорот, за уредник на спортска програма, во определен период, од јуни 2015 до октомври 2016 година.
21. Забелешките на констатираните состојби во **точката 4.3.7. и 4.3.8.**, која се однесува на евидентирани трошоци, за откуп на спортски и други права, врз основа на некомплетна сметководствена документација, и евидентирани останати трошоци од работењето, врз основа на несоодветна поткрепувачка документација, за потврда на услугата и проверка на цените за одредени видови на услуги, поради што постои неувереност во реалноста и објективноста на исказаните трошоци и обврски, **не се прифаќаат**, од причина што во забелешките се дава опис на состојбите и причините без доставени дополнителни докази за промена на констатациите во извештајот, и известување дека е пристапено кон изработка на нов правилник за финансиско управување и контрола во Секторот за финансиско работење.
22. Забелешката на констатираната состојба во **точката 4.3.9.**, која се однесува на трошоци по основ на казнени камати во земјата, од кои што најголем дел се однесуваат на доверителите – домашна и странска фирма, во врска со набавка на опрема – студиски системи, од минати години, која до денот на ревизија, не е

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

8

евидентирана во сметководствената евиденција на МРТ и во книгата на основни средства, не е извршено материјално задолжување по лица и за која не е извршен попис со 31.12.2017 година, претставува известување, за даден предлог за формирање на пописна комисија до Секторот за правни и нормативни работи, потписан од директорот на Заеднички функции.

23. Забелешките на констатираната состојба во точката **4.4.1.**, кои се однесуваат на донесени одлуки и заклучоци од страна на директорот и НО на МРТ, за бесплатно отстапување на правата за емитување (ТВ и радио) на документарна програма (сопствено производство, и во копродукција) на постојните радиодифузери во РМ, како и на други државни институции и правни субјекти, не се прифаќаат со исклучок на последниот став кој делумно се прифаќа. Забелешките не се прифаќаат од причина што во истите цитирани се одредби од ЗААМУ, за независноста на МРТ како јавен радиодифузен сервис, во однос на било кој државен орган, друго правно лице или трговско друштво, обврската да создава програми и програмски сервиси од јавен интерес и да обезбеди продукција и емитување на македонски аудио и аудио визуелни дела на независни продуценти, кое што не е спорно. Од друга страна, ревизијата укажува дека согласно ЗРД и ЗААМУ, постојат законски одредби за обврската на МРТ, да создава и емитува програми од јавен интерес со кои се одразува општествениот и културниот плурализам во државата, согласно член 120, 121 и 122 од ЗРД, односно да врши дејност од јавен интерес во областа на радиодифузијата што опфаќа производство на радио и телевизиски програми и програмски сервиси согласно член 107 од ЗААМУ, преку исполнување на програмски обврски, стандарди и начела согласно член 91, 92, 110 и 111 од ЗААМУ, а „програмите од јавен интерес“ се дефинирани со донесувањето на измените во ЗААМУ, од 5.09.2014 година, при што видот, критериумите и начинот на обезбедување на средства за производство на програми од јавен интерес, за ТРД на државно ниво, и за јавниот радиодифузен сервис (МРТ), се описани и дефинирани во ЗААМУ, (одредби во член 92, 92-а и 92-и, од ЗААМУ). Согласно член 92 став 12 од законот, донесена е Уредба, (во септември 2014 со измена во март во 2015 година), во која подетално се утврдени структурата на трошоците што се признаваат, како и посебните критериуми што треба да се исполнат, за ваков вид на производство, за да може да се исплати надоместок по одобрен проект од страна на Комисија, преку МИОА, по претходно објавен јавен повик, и исплата на надоместок согласно максимален износ на надоместок, утврден со Одлука, од страна на Владата на РМ, која се носи еднаш годишно. Имено, во изминатиот период, од донесување на измените во законот, во Службен весник на РМ, бр. 132 од 5.09.2014 година, поврзани со „програми од јавен интерес“, секоја година се носат Одлуки од Владата на РМ, согласно член 92-а од Законот, во период од 2014 до 2017 година. Исто така, во забелешките е наведено дека согласно член 92 т. 11 од ЗААМУ, (кој што е променет во член 92

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

9

став (13), согласно измените на законот, во Службен весник на РМ, бр. 132/2014), домашната документарна програма се смета за програма од јавен интерес, што не е спорно, и како таква согласно член 11 став 2, е бесплатно достапна за јавноста, кое што воопшто не е точно, односно овој член се однесува на органите на Агенцијата (Совет и директор), а во законот не постои одредба за бесплатно отстапување на право за емитување на документарна програма. Во врска со трошоците за создавање на документарен филм во копродукција, може да се нагласи дека согласно договорот за копродукција, обврска на МРТ е, покрај уплатата на договорениот паричен износ на сметка на продуцентската куќа, за потребите на овој проект, да ја отстапи на користење дел од својата архива, техника и реквизита за реализација на програмскиот материјал, на писмено барање од продуцентската куќа. На ваков начин, покрај средствата што се плаќаат на продуцентската куќа, во цената на чинење на ваквиот проект, влегуваат и трошоците (директни и индиректни) на МТВ, за обезбедување на услови за производство на документарниот филм. Од наведеното произлегува дека не се работи за трошок при пренос на правото со преснимување од постојниот снимен материјал, на хард диск на радиодифузерот, туку за реалната цена на чинење на документарниот филм или серијал, врз основа на вкупно потрошениот средства за проектот во кои влегуваат трошоците по договорот за копродукција и трошоците кои се на терет на МРТ, за целосна реализација на проектот.

Последниот став се допрецизира и во Конечниот извештај ќе гласи „ Со предавањето на снимен материјал на хард диск на радиодифузерите во РМ, се овозможува пополнување на нивните програми на ТВ и РАДИО, со документарни филмови и серијали, со содржина која се однесува на македонската блиска и подалечна историја, создавање на нови документарни филмови со користење на снимен материјал од МТВ, како и можност за учество на дел од вработените на МТВ во создавањето на документарниот филм, преку продуцентската куќа, на терет на средствата на МРТ.

24. Забелешките на констатираната состојба во точката 6.1. и 6.2., во рамките на делот за „Нагласување на прашања за неизвесност или континуитет“, а кои се однесуваат на структурата на доспеаност на обврските кон добавувачите во земјата и странство со состојба на 31.12.2017 година и задолженоста на МРТ врз основа на тековни обврски, кредити и заеми, данок од добивка, ДДВ, и изгубени судски спорови, **не се прифаќаат**, од причина што во забелешките е даден коментар за потеклото на дел од финансиските обврски за кои е задолжена МРТ, со состојба на 31.12.2017 година, како што се: ЕБУ, ТСЕ, Лондонски и Париски клуб на доверителите, МФ, за кои ревизијата има дадено детално образложение во поединечни наоди од извештајот (4.2.12., 4.3.6., 4.3.9., 4.4.2., 6.3 и 7.7), и истото не влијае на промената на констатираната состојба во т. 6.1 и 6.2.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

10

25. Забелешките на констатираната состојба во точката 6.3, 6.4, 6.5 и 6.6, во рамките на делот за „**Нагласување на прашања за неизвесност или континуитет**“, а кои се однесуваат на: преземени обврски за откуп на права за спортски и други настани, преку ЕБУ, за период од 1.01.2014 до 31.12.2023 година, преземени повеќегодишни обврски за откуп на права за спортски и други настани, од останати добавувачи и навременост во плаќањето на ратите, преземени обврски за откуп на права за филмови и серии и преземени обврски за надомест по договори за копродукции и обврски за надомест од независни продуценти, **не се прифаќаат**, од причина што не се доставени дополнителни докази за промена на констатациите во извештајот, односно субјектот дава коментар за законските обврски кои ги има МРТ како јавен радиодифузен сервис од аспект на изготвување и доставување на програма за работа и финансиски план, на годишно ниво, до Собранието на РМ, како основач, и обврската за информирање на Надзорниот одбор, наместо претходно одобрување, во врска со набавката на аудио и аудио визуелните дела и програмски содржини од независни продуценти, во износ над 50.000 евра, кое е образложено во т. 6.7 од извештајот.
26. Забелешката на констатираната состојба во точката 6.10., во рамките на делот за „**Нагласување на прашања за неизвесност или континуитет**“, а која се однесува на изгубен судски спор со ММИ, Скопје, кој предизвикал штета поради дополнителни трошоци на терет на МРТ, **не се прифаќа**, поради тоа што во забелешките е даден опис на состојбата во врска со водењето на преговори за склучување на поединечен договор со ММИ, Скопје, во текот на 2015 година, донесените акти од страна на ММИ, (правилникот и тарифата, од 2012 година), измените во Законот за авторско право и сродните права, во 2013 година, неусогласеноста на актите и одземањето на дозволата на ММИ, од страна на Министерството за култура, за кое се има произнесено Уставниот суд и Основниот суд во Скопје, и за што е дадено целосно образложение врз основа на документи и законски прописи, во извештајот од ревизијата.
27. Забелешката на констатираната состојба во точката 7.2., во делот за „**Останати прашања**“, а која се однесува на начинот на избор и надлежности и одговорности на одговорните уредници во МРТ, **не се прифаќа**, од причина што во забелешките дадено е образложение за начинот на избор и надлежностите и одговорностите на одговорните уредници во МРТ, врз основа на одредби во Законот за медиумите, ЗААМУ и Законот за вработување во јавниот сектор, кои се земени во предвид во текот на ревизијата, и врз основа на кои е констатирано дека не се предвидени одредби во ЗААМУ и Статутот на МРТ, со кои се уредува истото, поради различноста на јавниот радиодифузен сервис во однос на комерцијалните радиодифузери. Исто така, доставени се документи (Правилник за форма и содржината на јавниот оглас за вработување и

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

11

интерниот оглас за унапредување, начинот на поднесување на пријавата за вработување и унапредување, начинот на спроведување на селекцијата за вработување и за унапредување, како и начинот на бодирањето за давателите на јавни услуги, донесен во април 2018 година, и формат на договор за вработување, за одговорен уредник на програмски сервис на МРТ), кои не се релевантни и соодветни за промена на констатациите во извештајот.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Овластен државен ревизор

12