



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ РУМА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-149/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије5

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 5

2. Извештај о ревизији правилности пословања 7

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рума за 2013. годину

ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Рума за 2013. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕСРБИЈЕ

ОПШТИНА РУМА РУМА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рума, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Рума, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

¹ „Сл. Гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Рума, део расхода и издатака је више исказан за 152.368 хиљаде динара и мање за 152.368 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Рума за 2013. годину. Салдо готовине на почетку године је мање исказан за износ од 21.019 хиљада динара, док је салдо готовине на крају године мање исказан за износ од 399 хиљада динара.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Рума - Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:
 - 2.1. није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 932.631 хиљаде динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
 - 2.2. без доказа о њиховом настанку евидентирана су потраживања у износу од 2.008 хиљада динара и депозити у износу од 2.298 хиљада динара и остали сопствени извори у износу од 21.357 хиљада;
 - 2.3. више су исказана у консолидованом билансу средства на текућем рачуну за износ од 7.758 хиљада динара;
 - 2.4. није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања за 15.658 хиљада динара;
 - 2.5. мање су исказане обавезе по основу финансијског лизинга у износу од 139 хиљада динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, и не односе се на све финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Рума, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини⁸ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. У пословним књигама субјекта ревизије за 2013. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Рума за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2011 и 88/2013

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рума је створила обавезе у износу од најмање 332.580 хиљада динара, и то: изнад износа који се по важећим прописима могао исплатити за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.198 хиљада динара; за расходе и издатке чији правни основ за извршавање није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 32.421 хиљаду динара; за ненаменски утрошена средства у износу од 34.984 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 97.130 хиљада динара; без закљученог уговора или неког другог писаног акта у износу од 11.024 хиљаде динара; без интерног акта, спроведеног јавног конкурса и закљученог уговора и одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава у износу 4.505 хиљаду дин; без спровођења поступака јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 105.858 хиљада динара; за преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 29.164 хиљада динара; за изведене радове без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова у износу 9.296 хиљада динара.
2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рума није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности и неправилности, нису уплаћени на рачун извршења буџета јавни приходи у најмањем износу од 25.541 хиљаду динара, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Рума за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

14. новембар 2014. године

ПРИЛОГ I

ОПШТИНА РУМА

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400-149/2014-04
Београд, 14. новембар 2014. године**

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	14
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	19

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Рума део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој буџетској класификацији и то:

1. економској класификацији (табела из тачке 4.2)

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани:

- у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 152.368 хиљаде динара и
- у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 152.368 хиљаде динара,

чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

2. организационој класификацији:

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 24.952 хиљаде динара, и то:

- 24.020 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Општинске управе општине Рума, уместо на апропријацијама директних и индиректних корисника буџетских средстава и то: Председника општине у износу 2.043 хиљаде динара, ЈП Дирекција за изградњу Руме 7.040 хиљада динара; УПВО Полетарац у износу 3.270 хиљада динара, Културног центра у износу 3.780 хиљада динара; Завичајног музеја у износу 114 хиљада динара, Градске библиотеке у износу 448 хиљада динара, Туристичке организације у износу 457 хиљада динара и месних заједница у износу 6.868 хиљада динара; (тачка 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.12 и 4.1.4.21) и
- 932 хиљаде динара исказано код Председника општине и општинског већа, уместо код Општинске управе (тачка 4.1.4.10).

3. функционалној класификацији у износу 3.939 хиљада динара, и то:

- код Општинске управе износ 1.084 хиљаде динара на функцији 130-опште јавне услуге уместо на 810-услуге рекреације и спорта;
- код Општинске управе у износу 394 хиљаде динара на функцији 560-заштита животне средине неklasификована на другом месту уместо на 421-пољопривреда и
- код месне заједнице у износу 2.461 хиљаде динара на функцији 130-опште услуге уместо на функцији 810-услуге рекреације и спорта (тачка 4.1.4.12).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у тачкама 4.2.3-Резултат пословања и 4.4-Остали делови финансијског извештаја, утврђени су недостаци и пропусти и то:

4. приликом утврђивања салда готовине у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине је:

- на почетку 2013. године мање исказан за 21.019 хиљада динара у односу на стварно стање готовине на дан 31.12.2012. године
- на крају 2013. године мање исказан за 399 хиљада динара у односу на стварно стање готовине на дан 31.12.2013. године.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, код следећих корисника буџетских средстава утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања:

5. у пословним књигама и билансу стања општине Рума није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 932.631 хиљаду динара, и то: код ЈП за дистрибуцију природног гаса „Гас –Рума“, Рума у износу од 489.370 хиљада динара; ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума у износу од 360.982 хиљаде динара; ЈП „Водовод Рума“, Рума у износу од 45.295 хиљада динара; ЈП „Комуналац“, Рума у износу од 15.554 хиљаде динара; ЈП Стамбено са потпуном одговорношћу, Рума у износу од 10.801 хиљаду динара.; Јавно урбанистичко предузеће План општине Рума и Пећинци Рума, Рума у износу од 1.530 хиљада динара (70% удео) и Регионална развојна агенција Срем, Рума у износу од 99 хиљада динара (13,7% удео), па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
6. нису достављени докази и нисмо се могли уверити у постојање кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 2.008 хиљада динара и примљених депозита у износу 2.298 хиљада динара;
7. евидентиран је износ од 21.357 хиљада динара који је настао зато што су приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци од корисника буџетских средстава, а да претходно није извршена контрола и сравњење са индиректним корисницима буџетских средстава;
8. у консолидованом билансу стања износ текућег рачуна више је исказан за 7.758 хиљада динара, и то: Регионална развојна агенција Срема у износу од 5.895 хиљада динара; Удружења у износу од 1.630 хиљада динара и Туристичка организација у износу од 233 хиљаде динара;
9. постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви консолидованог биланса стања за 15.658 хиљада динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији Нефинансијска имовина у сталним средствима - 010000 исказана у износу од 2.450.260 хиљада динара, а у пасиви на конту - 311100 у износу од 2.434.602 хиљаде динара и
10. обавеза по основу финансијског лизинга код установе Спортски центар Рума у износу 139 хиљада динара мање су исказане у Билансу стања у односу на обавезу исказану у плану отплате.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Рума препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (тачка 1.2);
3. расходе евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (тачка 1.3).

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Рума препоручујемо да:

4. приликом утврђивања салда готовине у финансијским извештајима завршног рачуна буџета укључе сва средства готовине која се налазе на подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Рума.

За трећу тачку неправилности одговорним лицима општине Рума препоручујемо да:

5. утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних и јавних комуналних предузећа, чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Рума (тачка 1.5);
6. идентификују порекло потраживања и примљених депозита (тачка 1.6);
7. пре израде годишњег извештаја изврше контролу и савјешње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са законом (1.7);
8. се у консолидованом билансу стања на текућем рачуну евидентирају само средства са подрачуна буџетских корисника, без средстава са подрачуна осталих корисника (1.8);
9. да се међусобно усагласе вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви (1.9) и
10. евидентирање пословних промена врше у складу са законском регулативом (тачка 1.10).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рума је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 334.030 хиљада динара и то:

1. на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава исплаћено је 8.198 хиљада динара више од износа који се може исплатити према важећим прописима (4.1.4.1 и 4.1.4.6.);
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 32.421 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:
 - Општинска управа у износу 27.335 хиљада динара (4.1.4.1.; 4.1.4.6; 4.1.4.8; 4.1.4.11; 4.1.4.10; 4.1.4.16; 4.1.4.20; 4.1.4.21);
 - Месне заједнице у износу 4.106 хиљаде динара (4.1.4.9, 4.1.4.10. и 4.1.4.11);
 - ЈП Дирекција за изградњу Руме у износу 114 хиљада динара (4.1.4.10);
 - Предшколска установа „Полетарац“ у износу 866 хиљада динара (4.1.4.8);
3. ненаменски утрошила средства у износу од 34.984 хиљаде динара и то:
 - Општинска управа у износу 34.688 хиљада динара (4.1.2 и 4.1.4.16);
 - Месне заједнице у износу 296 хиљада динара (4.1.4.12 и 4.1.5.1);
4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 97.130 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

- Општинска управа, председник и општинско веће у износу 84.783 хиљада динара: (4.1.4.6, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.16, 4.1.4.17, 4.1.4.20, 4.1.5.1 и 4.1.5.2);
 - Месне заједнице у износу 11.576 хиљада динара (4.1.4.10, 4.1.4.11 и 4.1.5.1);
 - Градска библиотека у износу 771 хиљаду динара (4.1.5.3);
5. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 11.024 хиљаде динара и то:
- Општинска управа у износу 5.743 хиљаде динара (4.1.4.11. и 4.1.5.1);
 - ЈП Дирекција за изградњу Руме у износу 4.412 хиљаде динара (4.1.5.1);
 - Месне заједнице у износу 869 хиљада динара (4.1.5.1. и 4.1.6);
6. без спроведеног јавног конкурса општина Рума извршила је пренос средстава у износу од 1.596 хиљада динара удружењима грађана (4.1.4.21);
7. преко спроведеног конкурса општина Рума доделила је средства установама које су основане од стране СО Рума у износу 2.909 хиљада динара и то: (4.1.4.11. и 4.1.4.21)
- Културном центру у износу 1.890 хиљада динара;
 - Градској библиотеци у износу 448 хиљада динара;
 - Туристичкој организацији у износу 457 хиљада динара;
 - Завичајном музеју у износу 114 хиљаде динара;
8. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 105.858 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 52.927 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи кориснице буџетских средстава:
 - Општинска управа општине Рума у износу 52.067 хиљада динара: (4.1.5.5; 4.1.4.9; 4.1.4.11; 4.1.4.10; 4.1.5.2 и 4.1.4.20);
 - Месне заједнице у износу 366 хиљада динара (4.1.5.1);
 - Градска библиотека у износу 494 хиљаде динара (4.1.5.2);
 - преузели обавезе и извршили плаћања директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рума а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу 52.931 хиљаду динара и то:
 - Општинске управе у износу 21.670 хиљада динара (4.1.6);
 - Месне заједнице у износу 21.422 хиљаде динара (4.1.6);
 - ЈП Дирекција за изградњу Руме у износу 8.641 хиљаду динара са ПДВ (4.1.6);
 - УПВО „Полетарац“ у износу 1.197 хиљада динара са ПДВ (4.1.6);
9. Изведени су радови без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова у износу 9.296 хиљада динара и то: (4.1.5.1, 4.1.6)
- Општинска управа у износу 5.391 хиљаду динара;
 - Месне заједнице у износу 3.905 хиљада динара;
10. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, код следећих буџетских корисника на дан 31.12.2013. године преузете су веће обавезе од одобрене апропријације из извора 01-буџет у износу 22.230 хиљада динара и то:

- Општинска управа за 15.972 хиљаде динара;
 - УПВО „Полетарац“ Рума за 3.382 хиљаде динара;
 - Културни центар Рума за 2.388 хиљада динара;
 - Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ Рума за шест хиљада динара;
 - Установа „Спортски центар“ Рума за 52 хиљаде динара;
 - Месне заједнице за 430 хиљада динара;
- није поднет захтев надлежном органу за финансије ОУ Рума за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из извора 04-сопствени приходи у износу 6.934 хиљаде динара и то:
 - Месне заједнице за 5.106 хиљада динара;
 - Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ Рума за 98 хиљада динара;
 - Установа „Културни центар“ Рума за 1.521 хиљаду динара;
 - Установа „Спортски центар“ Рума за 490 хиљада динара;
 - Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ Рума за 100 хиљада динара;
- 11.** Општина Рума није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и којим ће бити обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3);
- 12.** Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1): корисници јавних средстава приликом израде Одлуке о буџету нису достављали потпуне предлоге Финансијских планова; Финансијски планови не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања и нису усклађени са Одлуком о буџету општине Рума и није донет план квота;
- 13.** Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани (тачка 4.1.2) јер:
- приходи у износу 12.121 хиљаду динара остварени по основу комуналне таксе за коришћење простора за паркирање, накнаде за паркирање на јавним паркиралиштима и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама уплаћени су на рачун ЈП „Комуналац“ уместо на прописани уплатни рачун јавних прихода;
 - Општинска управа извршила је отпис дуга и камате у износу од 51 хиљаду динара због застарелости права на наплату локалних пореских прихода пре истека стварног рока застарелости и без да је претходно покретала поступак принудне наплате;
 - Општинска управа издала је пословни простор у површини од 276,2 м² испод тржишне вредности и закупац је тај пословни простор издао у подзакуп;
 - Приход од закупа у износу 13.369 хиљада динара уплаћен је на рачуне индиректних корисника уместо на рачун за уплату јавних прихода и индиректни корисници приликом издавања у закуп пословног простора нису тражили сагласност оснивача.
- 14.** Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:
- Општинска управа

- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти и земљишта), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 144.446 хиљада динара;
 - нису усаглашене обавезе најмање у износу 44.245 хиљада динара и потраживања најмање у износу 17.716 хиљада динара;
 - није донела Одлуку о усвајању извештаја о попису;
 - корисник не води прописане помоћне књиге и евиденције;
 - извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- Дирекција за изградњу Руме
 - није вршено утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (пословне зграде, пословни простор и остали стамбени простор и земљишта), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 980.072 хиљада динара;
 - није извршено усклађивање салда са повериоцима најмање у износу 4.747 хиљада динара;
 - није састављен План рада по коме ће се вршити попис;
 - пописне листе нису потписане од стране свих чланова пописне комисије;
 - ПУ „Полетарац“, Рума
 - није вршено утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти) чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 166.806 хиљада динара и
 - није извршено свеобухватно усклађивање салда са повериоцима најмање у износу 6.295 хиљада динара и дужницима најмање у износу 5.138 хиљада динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности одговорним лицима општине Рума препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у општини врши у складу са важећим прописима (тачка 3.1);
2. директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2);
3. директни и индиректни корисници буџетских средстава опредељена средства по различитим основама наменски користе (тачка 3.3);
4. расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.4);
5. директни и индиректни корисници буџетских средстава преузимају обавезе и врше плаћања на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.5);
6. се дотације невладиним организацијама додељују из буџета у складу са законским прописима (тачка 3.6);
7. средства за финансирање културних манифестација и редовног рада установа које је основала СО Рума планирају и извршавају у оквиру њихових апропријација у складу са њиховим финансијским плановима (тачка 3.7);
8. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.8);

9. извођење радова врше по претходно добијеној грађевинској дозволи и решењу о извођењу радова у случајевима када је то законом прописано (тачка 3.9);
10. да у тренутку преузимања обавеза имају обезбеђена средства за те намене из извора 01-приходи из буџета а да подносе захтеве надлежном органу за финансије Општинске управе Рума за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из извора 04-сопствени приходи и да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама (тачка 3.10);
11. ускладе интерна акта са важећим законима; израде стратегију управљања ризиком; успоставе интерну ревизију и буџетску инспекцију; правилно користе организациону класификацију (тачка 3.11);
12. корисници јавних средстава доставе потпуне предлоге Финансијских планова; Финансијски планови садрже детаљно писано образложење расхода и издатака као и извора финансирања и који су усклађени са Одлуком о буџету општине Рума и да донесу план квота (тачка 3.12);
13. обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода буџета општине Рума; код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу Законом код издавања пословног простора општине у закуп (тачка 3.13) и
14. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.14).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности:

1. Извршена је измена Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе Општина Рума, бр. 02-3/2014-IV од 25.07.2014. год. којом је систематизовано место помоћника председника општине;
2. Спроведен је поступак јавне набавке за набавку услуга сузбијања амброзије на територији општине Рума;
3. Скупштина општине Рума донела је Одлуку о додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга санације свих неуређених одлагалишта отпада и дивљих депонија на територији општине Рума бр 06-131-26/2014-III од 13.09.2013. године;
4. У циљу спровођења Акционог плана запошљавања за 2014. годину општина Рума је потписала споразум са Националном службом за запошљавање.
5. У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету унет је план расхода из сопствених (и других) извора везано за подрачуне и пројекте, како би се исто могло исказати и у финансијском плану;
6. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету у финансијском плану су исказани расходи код основних и средњих школа на 463100-Текући трансфери осталим нивоима власти за расходе класе 4, а на 463200 –Капитални трансфери осталим нивоима власти за расходе класе 5;
7. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету, МЗ као индиректни корисници су исказани поред збирних износа и појединачно по свакој МЗ у виду посебног прилога и
8. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету, нису планирана инвестициона улагања на конту 511 код МЗ, већ код Дирекције за изградњу Руме, сем оних износа који су већ у току године били извршени или је инвестиција већ била започета.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Рума дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ РУМА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-149/2014-04
Београд, 14 новембар 2014. године**

САДРЖАЈ

II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	5
1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Преглед извршених контрола у 2013. години.....	5
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	13
4.1. Извештај о извршењу буџета	13
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	13
4.1.2. Приходи.....	15
4.1.3. Примања	26
4.1.4. Текући расходи	27
4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група-411000	27
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	33
4.1.4.3. Накнаде у натури, група-413000	34
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000.....	35
4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група-415000	36
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000	37
4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000	39
4.1.4.8. Стални трошкови, група-421000	40
4.1.4.9. Трошкови путовања, група-422000	41
4.1.4.10. Услуге по уговору, група-423000.....	43
4.1.4.11. Специјализоване услуге, група-424000	53
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	68
4.1.4.13. Материјал, група-426000	73
4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група-441000	76
4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група-444000	77
4.1.4.16. Субвенције јавним нефин. пред. и организацијама, група 451000....	77
4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000.....	81
4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	83
4.1.4.19. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	84
4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	85
4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група-481000.....	90

4.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000	93
4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000	94
4.1.4.24. Средства резерве, група – 499000	95
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	95
4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000	106
4.1.5.3. Нематеријална имовина, група – 515000	109
4.1.5.4. Земљиште, група -541000	110
4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000.....	110
4.1.6. Јавне набавке.....	111
4.2. Биланс прихода и расхода	125
4.3. Биланс стања	128
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	128
4.3.2. АКТИВА.....	129
4.3.3 ПАСИВА	136
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	144
4.5. Потенцијалне обавезе.....	152

II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Рума се налази у централном делу Срема, смештеног између Дунаве и Саве на надморској висини 111 метара у плодној војвођанској равници. Општина Рума простире се на површини 582 км, на којој живи 56.000 становника од чега половина у граду Руми, а половини у преосталих 16 насељених места. Рума је смештена између два највећа центра Београда и Новог Сада, на само тридесетак километра од аеродрома Никола Тесла. На периферији градског насеља пролази аутопут Е-70 и железничке пруга (Коридор 10), који општину Рума повезује са западном и југоистичном Европом. Рума има разноврсну привреду.

Општина Рума је оснивач: (1) седам јавних предузећа (ЈП “Водовод“ Рума, ЈУП “План“ са општином Пећинци, ЈП “Дирекција за изградњу Руме“, Јавног предузећа за дистрибуцију природног гаса “Гас – Рума”, ЈП “Стамбено“ Рума, ЈП “Комуналац“ Рума), (2) Регионалне развојне агенције Срем, (3) седам Установа (ПУ “Полетарац“, Градска библиотека, Завичајни музеј, Културни центар Рума, Установа Спортски центар, Геронтолошки центар Срем Рума, Центар за социјални рад Рума) и (4) 20 месних заједница. На територији општине Рума постоји 12 основних школа и четири средње школе. Носилац здравствене заштите у Општини Рума је Здравствени центар Рума. На дан 31.12.2013.г. било је евидентирано 6.538 незапослених лица. Према степену развијености јединице локалне самоуправе за 2013. године општина Рума је сврстана у другу групу са још 34 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека. Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 43 одборника која се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2013. године Скупштина општине је одржала 10 редовних седница. Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има тринаест чланова, а чине га председник Општине који је уједно члан Општинског већа, заменик председника Општине који је уједно члан Општинског већа по функцији и једанаест чланова Општинског већа. Општинско веће је одржало четрдесет седница. За обављање послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом и Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа коју чине четири организационе јединице.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Преглед извршених контрола у 2013. години

Предузеће за ревизију и рачуноводствене услуге „Srbo Audit“ д.о.о. Београд извршило је ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Рума за 2012. годину и о истом изразило позитивно мишљење. У општини Рума током 2013. години нису вршене екстерне контроле од стране републичких и покрајинских инспекцијских органа.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. Сходно члану 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава; (В) хармонизацију и кординацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија- Централна јединица за хармонизацију.

(А) **Финансијско управљање и контрола** спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава (у даљем тексту: КЈС) своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, обезбеђује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност, ефикасност и ефективност. Руководство је одговорно за успостављања јаке структуре интерних контрола и самим тим укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности чиме се позитивно утиче да контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

(1) **Контролно окружење** као значајан сегмент интерне контроле веома је важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Општине. Контролно окружење утиче на свест руководиоца и запослених у организацији о контроли и представља основу за све остале компоненте интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

У креирању повољног пословног окружења Општина је између осталог, добила следеће **сертификате и награде**: Сертификат НАЛЕД-а „Општина са повољним пословним окружењем”- март 2011. године; Регионални сертификат 2013. године (*Business Friendly Certification South East Europe- BFC SEE*) за спроведене реформе и унапређењем у раду администрације; Општина Рума се нашла међу десет награђених општина и градова, у категорији трошковне исплативости за улагање по конкурссу „Европски градови и региони будућност 2014/2015” који је расписао магазин *”fDI Intelligence”*.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине донели следеће акта и то: више Стратегија, одлука, правилника, упутстава и других аката.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

- ✚ обрачун плата, додатака на плате, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1-Плате и додаци запосленима;
- ✚ општина Рума иако је донела Упутство о раду трезора којим је регулисан поступак извршења буџета, преузимање обавеза, финансијско планирање, контрола расхода, буџетско рачуноводство и извештавање, садржина и форма образаца за главну књигу трезора, није се у потпуности придржавала одредби тог Упутства. Примера ради, значајан број захтева за плаћање и трансфер средстава није попуњен у складу са чланом 29. Упутства;
- ✚ у посебном делу Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Општине за 2013. годину- први ребаланс, планирани извори финансирање за функцију 912-Основно образовање нису усклађени са евидентираним расходима у главној књизи трезора, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.17;
- ✚ директни корисници буџетских средстава Скупштина општине, Председник општине и општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво не налазе се на списку корисника јавних средстава и самим тим немају додељен јединствени број буџетског корисника;
- ✚ Туристичка организација општине Рума (ТООР) основана је Одлуком Скупштине општине Рума као јавна служба. Скупштина општине Рума даје сагласност на план рада и усваја Извештај о раду, док се средства за финансирање редовног рада ТООР обезбеђују у потпуности из буџета општине Рума, а да при том ТООР нема статус индиректног корисника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.21;
- ✚ Јавна предузећа која су корисници субвенција из буџета Општине немају отворен подрачун у Управи за трезор, већ се пренос средстава по основу субвенција са рачуна за извршење буџета врши директно на рачун у пословној банци, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.16;
- ✚ ЈП„Комуналац”, ЈП„Стамбено” и ЈП„Водовод” нису предложили посебан програм по основу субвенција из буџета, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.16;
- ✚ Одлуком о социјалној заштити утврђено је да превозник коме је поверена комунална делатност јавног превоза на територији општине Рума дужан је да врши превоз пензионера и старијих лица преко 65 година и по том основу из буџета се врши превознику субвенција у фиксном износу, а да није прецизније регулисан начин на који се врши контрола броја превезених лица из те категорије, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.20;
- ✚ приликом израде Одлуке о буџету за 2013. годину, корисници буџетских средстава су достављали непотпуне предлоге финансијских планова, што је шире објашњено у тачки 4.1.1;
- ✚ локални орган управе надлежан за финансије није преузео активности везане за упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету за 2013. годину;
- ✚ Одељење за привреду и буџет у 2013. години није утврђивало висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте);
- ✚ Измене и допуне Одлуке о буџету за 2013. годину (први ребаланс) нису донете по поступку за доношење буџета;

- ✚ финансијски планови појединих индиректних корисника буџетских средстава нису усклађени са одобреним апропријацијама Одлуком о буџету (4.1.4.10 и 4.1.4.12);
- ✚ општина Рума иако је донела интерни акт којим се ближе уређује организовање и вршење пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, није се у потпуности придржавала донетог акта (4.3.1);
- ✚ Општинска управа и ЈП „Дирекција за изградњу Руме” нису донела интерни акт-норматив за потрошњу горива у службеним возилима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.13.

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања.

(2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Управљање ризицима подразумева мерење ризика и утврђивање приоритета. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. У поступку ревизије уверили смо се да Општина није израдила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника. ***Препоручује се одговорним лицима Општине да израде стратегију управљања ризиком.***

(3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи, ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за имплементацију дефинисане политике. Скупштина општине Рума извршила је усклађивање оснивачких аката шест јавних предузећа чији је оснивач у складу са Законом о јавним предузећима. Такође јавна предузећа су извршила усклађивање својих Статута са одредбама закона и оснивачким актом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- ✚ највећи део документације није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.8 до 4.1.5.2;
- ✚ део улазних рачуна, обрачунских ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени интерни контролни поступци у смислу потврде њихове суштинске, рачунске и формалне исправности;
- ✚ није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин;
- ✚ индиректни корисници буџетских средстава нису водили евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања;
- ✚ трансфер средстава основним и средњим школама вршен је у појединим случајевима без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације (4.1.4.17);
- ✚ на име осталих дотација и трансфера Дому здравља је извршен трансфер средства за финансирање зарада за које намене средства нису одобрена буџетом (4.1.4.19);
- ✚ поједини индиректни корисници буџетских средстава као корисници пословног простора, издавали су у закуп пословни простор без сагласности Општине (4.1.2);
- ✚ ЈП „Комуналац” Рума није водио дневну евиденцију о извршеним услугама одржавања зелених површина сходно закљученом Уговору (4.1.4.11);
- ✚ путни налози нису попуњавани у складу са законским прописима (4.1.4.9);
- ✚ исплата накнада по основу уговора о делу који је закључио председник Општине вршена је са раздела Општинске управе (4.4.10).

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

(4) Информисање и комуникације

Ефикасан систем интерне контроле условљен је постојањем поузданих система информација и комуникација са циљем пружања благовремених и поузданих информација, као и ефикасних канала комуникације који осигуравају да особље у организацији у потпуности разуме и истовремено поштује правила и процедуре, као и да друге релевантне информације буду доступне одређеним запосленим лицима. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система, путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја. Према Одлуци о буџету директни корисници буџетских

средстава општине Рума су: Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Општинско јавно правобранилаштво. Међутим, према списку корисника јавних средстава који је објављен у Правилнику о списку корисника јавних средстава¹ у оквиру трезора шифра општине 229- Рума регистрован је један ДКБС- Општинска управа. Општинска управа је у буџетском смислу надлежна за 26 индиректних корисника буџетских средстава.

У Општинској управи успостављене су четири основне унутрашње организационе јединице: Одељење за општу управу и опште послове; Одељење за друштвене делатности; Одељење за привреду и буџет и Одељење за урбанизам и комунално стамбене послове. Сходно Упутству о трезору, Одељење за буџет и привреду- служба трезора води главну књигу трезора. Подаци о планирани приходи и примања, расходи и издаци уносе се у рачуноводствени софтер по позицијама, економској, организационој и функционалној класификацији. Софтвер омогућава евидентирање пословних промена или директним уношењем у модул Финансије, или уношењем у модул Ликвидатура, где се затим кроз шифре врсте преноса којим се опредељују конта врши преписивање у модул Финансије. Софтвер омогућава аутоматско генерисање различитих финансијских извештаја како за екстерне тако и интерне кориснике. На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације код директних корисника буџетских средстава утврђено је да се пријем екстерне документације везане за плаћање обавеза директних корисника буџетских средстава (предрачуни, рачуни, обрачунске ситуације, уговори о делу и слично) врши у писарници Општинске управе где се врши њихово разврставање и завођење у интерну доставну књигу рачуна, а потом се шаље Одељењу за привреду и буџет које врши њихову контролу и затим упућује начелнику Општинске управе. Након што начелник Општинске управе прегледа рачуне и стави свој печат и потпис којим одобрава преузимање обавезе, враћа их Служби трезора-ликвидатору на даљу процедуру. Поједини индиректни корисници као што су месне заједнице, ЈП „Дирекција за изградњу Руме” и Туристичка организација директно подносе захтеве за плаћање служби трезора у оквиру Одељења за привреду и буџет. Запослени у Служби трезора-интерни контролор прима захтев и прегледа да ли је документација исправна и потпуна, потом проверава економску класификацију и расположиву апропријацију и након тога заводи у своју интерну евиденцију и прави захтев за плаћање, који се доставља начелнику Одељења за привреду и буџет.

Установе из области друштвених делатности (Установе културе, Спортски центар, основне и средње школе, Центар за социјални рад) захтеве за плаћање са пратећом документацијом достављају Одељењу друштвених делатности, које контролише документацију која је у прилогу захтева, да ли је исправна и потпуна, проверавају економску класификацију, праве налог за пренос и сугеришу на евентуалне недостатке, а тек након одобрења начелника за друштвене делатности прослеђују Служби трезора-интерном контролору, где се проверава да ли је у складу са расположивом апропријацијом, заводи се у интерну евиденцију и доставља начелнику Одељења за привреду и буџет.

Кретање рачуноводствене документације код месних заједница. Одлуком о организацији Општинске управе општине Рума регулисано је да Одељење за општу управу и опште послове између осталог, израђује нацрте правних аката за потребе месних заједница, врши финансијско - књиговодствене послове, израђује финансијске извештаје и завршне

¹ „Службени гласник РС” бр. 124/12

рачуне и обавља друге стручне послове за потребе месних заједница. На основу изјаве одговорних лица у стручној служби месних заједница, којој су поверени рачуноводствени послови и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено да рачуне, обрачунске ситуације и другу рачуноводствену документацију примају секретари у месним заједницама или председници Савета месних заједница Рачуноводствена документација која се доставља на књижење често је непотпуна и њихово евидентирање се не врши у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству. Подаци о планираним приходима и примањима као и расходима и издацима из финансијских планова нису унети у рачуноводствени програм, што знатно отежава праћење њихове реализације. Приликом израде консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рума користе се помоћне excel табеле.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- ✚ у посебном делу Одлуке о буџету, апропријације за 20 месних заједница исказане су збирно, а у прилогу нису презентовани подаци о планираним апропријацијама по појединачним месним заједницама;
- ✚ до истека фискалне године индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава у буџет која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- ✚ текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине нереално су планирани имајући у виду њихово остварење;
- ✚ у главној књизи УПВО „Полетарац” поједина књижења вршена су и на субаналитичким контима која не постоје у контном плану за буџетски систем са описима који не одговарају називима субаналитичких конта, што је супротно чл. 9. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ✚ Рачуноводствене исправе у пословним књигама месних заједница не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ✚ дотације невладиним организацијама вршене су делом преко јавног конкурса а делом без спровођења јавног конкурса;
- ✚ Закључни лист представља стање на подрачуну извршења буџета општине на дан 31.12.2013. године без обухваћених података о наменским подрачунима и података од ИКБС, што значи да исти није свеобухватан и не представља поуздану основу за израду образаца завршног рачуна општине и
- ✚ Установама које су индиректни корисници буџета општине Рума додељивана су средства по основу конкурса за финансирање културних програма, што је супротно Правилнику о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Рума за програме и пројекте из области културе који су од значаја за општину Рума.

Одговорним лицима препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Одељење за буџет и привреду користи софтверски пакет „Трезор-Саветник” за вођење буџетског рачуноводстава. На основу извештене анализе установљено је пре свега, да је програм прилагођен најновијим законима, а пре свега Закону о буџетском систему. Истовремено пројектован је за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података. На нивоу корисника развијена су три нивоа заштите. Први ниво је дефинисање права приступа модулима. Други ниво је дефинисање права на покретање одређених опција у менијима. Трећи ниво су права приступа појединим базама података. (1) Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција. (2) Дневник са 257 књижења је у равнотежи и укупним прометом 7.501.455 хиљада динара. (3) Постоји равнотежа главне књиге, као и равнотежа 501 налога за књижење. У главној књизи је прокњижено 65.321 ставки (слогова) од којих су 18.816 ставки са заокруженим износима и 1.892 ставке без описа, а кад је ставка без описа повећан је ризик да приликом књижења није била доступна сва рачуноводствена документација. Књижење почетног стања на групи конта 011000- *Некретнине и опрема* извршено је под датумом 01.01.2013. године, док је у софтверу забележено време рада 21.06.2013. године. Књижено је 252 ставке са истовременим дуговним и потражним вредностима на конту 121111 *Жиро рачуни*. У току године тангирано је 375 финансијских картица. Након закључивања пословних књига 78 финансијских картица (конта класа 000000, 100000, 200000 и 300000) је остало незатворено, односно са салдом. (4) Примењени контни план је складу са прописаним. **Увидом у базу података може се закључити да је она поуздана основа за обезбеђивање тачних, правовремених и потпуних књиговодствених евиденција. И поред уочених појединачних неправилности, евиденције се могу сматрати поузданом основом за обезбеђивање тачних и потпуних финансијских извештаја, а нетачности у извештавању могу настати као последица недостатака у обухвату података од стране корисника.**

(5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о организацији Општинске управе регулисано је да Одељење за урбанизам и комунално стамбене послове између осталог, обавља послове инспекцијског надзора у области изградње, комуналних делатности и заштите животне средине. Није основана служба за буџетску инспекцију, сходно чл. 85. Закона о буџетском систему, у коме је

наведено да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.

Б) Интерна ревизија. Током 2013. године једно запослене лице било је формално распоређено на радном месту- интерни ревизор, док је фактички обављало радне задатке и активности из надлежности Одељења за привреду и буџет. Из напред наведеног може се констатовати да није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.²

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- није основана служба за буџетску инспекцију и
- није успостављена интерна ревизија.

Неоснивањем службе за буџетску инспекцију и неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, оснује служба за буџетску инспекцију и успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за привреду и буџет је дописом бр 120-8/2012-VII-01-91 од 27.08.2012. године упутило Упутство за припрему буџета општине Рума за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину (у даљем тексту: Упутство) корисницима јавних средстава буџета општине Рума. Полазна основа приликом израде Упутства били су подаци из Ревидираног Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијама за 2012. и 2013. годину. Упутством су дате смернице за планирање масе средстава за плате за 2013. годину и извршена је процена прихода и примања и расхода и издатака за 2013. годину са пројекцијама за 2014 и 2015. годину. Упутство је достављено свим корисницима јавних средстава општине Рума. Поједини корисници буџетских средстава (Градска библиотека: "Атанасије Стојковић", Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве „Рума“, Установа „Спортски Центар“ и месне заједнице) нису доставили предлоге финансијских планова до крајњег рока утврђеног Упутством. Општина Рума је извршила допуну

² „Сл. Гласник РС“ бр. 99/11

Упутства. По добијању Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекцијама за 2014 и 2015.годину, општина Рума је извршила допуну свог Упутства и доставила својим корисницима.

Нацрт одлуке о буџету сачинило је одељење за привреду и буџет и доставило општинском већу на усвајање.. Општинско веће је 4.12.2012.године утврдило предлог Одлуке о буџету Општине Рума за 2013. годину и упутило Скупштини општине Рума на усвајање.

Скупштина општине Рума на 8 седници одржаној 14.12.2012. године усвојила је **Одлуку о буџету Општине Рума за 2013. годину**. Иста је достављена Министарству финансија 19.12.2012. године и објављена у службеном листу Срем бр.42/2012. годину. Према донетој одлуци о буџету Општине Рума за 2013. годину планирани су приходи, примања и пренета неутрошена средства из 2012. године у износу од 2.161.407 хиљада динара. У складу са начелом буџетске равнотеже у истом износу су планирани расходи и издаци. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће и сталне буџетске резерве у износу од 17.000 хиљада динара која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода као и за отклањање последица елементарних непогода. Одељење за буџет доставило је обавештење бр.120-8/2013 –VII - 01-2 од 03.01.2013.године о додели апропријација буџетским корисницима.

Одлука о првом ребалансу буџета је донета на седници Скупштине општине од 21.06.2013. године Објављена је у службеном листу општина Срема бр.21/2013. Разлози измене одлуке о буџету су условљени изменом пореских закона којим су смањени приходи Општине, неопходног повећања масе средстава за зараде код УПВО „Полетарац“ услед отварања два нова објекта и кредитног задужења ради реализације планираних капиталних инвестиција.Одлуком о ребалансу су укупни приходи и примања и расходи и издаци исказани у мањем износу у односу на одлуку о буџету за 173.000 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Нису поштовани рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета јер је Упутство за припрему буџета општине Рума достављено корисницима 27.08.2012.године уместо 01.08.2012 године;
- Економска класификација није испоштована зато што су услуге информисања планиране на групи конта 424 уместо на групи конта 423 што је супротно са чл.29 Закона о буџетском систему и чл.14 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У оквиру функције 912 Основно образовање извор 01 погрешно су планирани трошкови путовање – превоз ученика основних школа и трошкови путовања – превоз и смештај ученика са посебним наменама у оквиру економске класификације 422;
- Расходи и издаци из извора 01 и 04 за Индиректне кориснке Месне заједнице су у одлуци о буџету планирани у збирном износу уместо у појединачном износу за сваку месну заједницу што је супротно са чл.29 Закона о буџетском сиситему;
- Локални орган за финансије је донео нацрт одлуке буџета Рума за 2013.годину и доставио у новембру 2012.године надлежном извршном органу локалне власти, уместо до 15.10.2012.године тако да нису поштовани рокови буџетског календара што је супротно са чл.31 Закона о буџетском систему;
- Општинско веће је 04.12.2012.године доставило Предлог Одлуке о буџету Скупштини општине Руме уместо 1 .11. 2012.године тако да нису поштовани рокови буџетског календара, што је супротно са чл.31 Закона о буџетском систему;

- Не постоје докази да су све месне заједнице доставиле пројекцију финансијских планова за 2013 годину, сем МЗ Доњи Петровац, јер на пројекцијама финансијских планова нису наведени датуми достављања истих;
- Одлука о буџету је урађена са у складу са принципом поделе власти на законодавну, судску и извршну али у трезору имају само једног директног корисника Општинску управу;
- Локални орган надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом одлуке о буџету за 2013.годину што је супротно са чл.42 Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Рума није доставила предлог финансијског плана локалном органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године што је супротно са чл.31 Закона о буџетском систему;
- Приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања што је супротно са чл.41 Закона о буџетском систему;
- Приликом доношења Измене и допуне Одлуке о буџету нису поштоване процедуре за доношење буџета;
- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до којег могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте), што је супротно са чл.53 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Рума да се одлука о буџету доноси у року прописаном буџетским календаром и примењује јединствену класификацију приликом планирања расхода.

4.1.2. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Рума за 2013. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 1.969.428 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине за 2013. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 1.511.882 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр.1. Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2013. годину у (000) динара

Екон. класиф	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	Укупно оствар. из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
321300	Нераспоређ. вишак прихода из ранијих година	18.562	18.562	18.562	100,00
321310	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	18.562	18.562	18.562	100,00
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.551.317	1.304.674	1.409.705	84,10
711000	ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	708.800	613.611	613.660	86,57
711110	ПОРЕЗ НА ЗАРАДЕ	600.000	495.044	495.044	82,51
711120	ПОРЕЗ НА ПРИХОДЕ ОД САМОСТАЛНИХ ДЕЛАТНОСТИ	30.000	33.300	33.300	111,00
711140	ПОРЕЗ НА ПРИХОДЕ ОД ИМОВИНЕ	30.000	28.690	28.690	95,63
711160	ПОРЕЗ НА ПРИХОДЕ ОД ОСИГУРАЊА ЛИЦА	100	189	189	189,00
711180	САМОДОПРИНОС	2.700	2.007	2.056	74,33
711190	ПОРЕЗ НА ДРУГЕ ПРИХОДЕ	46.000	54.381	54.381	118,22
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	195.100	143.651	143.651	73,63
713120	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	120.000	90.118	90.118	75,10
713310	ПОРЕЗ НА НАСЛЕЂЕ И ПОКЉОН	5.000	4.413	4.413	88,26
713420	ПОРЕЗ НА КАПИТАЛНЕ ТРАНСАКЦИЈЕ	70.000	49.117	49.117	70,17
713610	ПОРЕЗ НА АКЦИЈЕ НА ИМЕ И УДЕЛЕ	100	3	3	3,00
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	60.200	58.230	58.230	96,73

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рума за 2013. годину

714510	ПОРЕЗИ НА МОТОРНА ВОЗИЛА	30.000	21.267	21.267	70,89
714540	НАКНАДЕ ЗА КОРИШЋЕЊЕ ДОБАРА ОД ОПШТЕГ ИНТЕРЕСА	4.100	3	3	0,07
714550	КОНЦЕСИОНЕ НАКНАДЕ И БОРАВИШНЕ ТАКСЕ	1.000	800	800	80,00
714560	ОПШТИНСКЕ И ГРАДСКЕ НАКНАДЕ	25.000	36.012	36.012	144,05
714570	ОПШТИНСКЕ И ГРАДСКЕ КОМУНАЛНЕ ТАКСЕ	100	148	148	148,00
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	30.000	18.489	18.489	61,63
716110	КОМУНАЛНА ТАКСА НА ФИРМУ	30.000	18.489	18.489	61,63
732000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	0	0	14.713	
7321	ТЕКУЋИ ТРАНСФЕРИ ОД ДР.Н.ВЛ.У КОР.НИВ.ОПШТИНЕ	0	0	14.713	
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	327.117	305.699	309.757	93,45
733150	ТЕКУЋИ ТРАНСФЕРИ ОД ДР.Н.ВЛ.У КОР.НИВ.ОПШТИНЕ	302.522	286.939	290.997	94,85
733250	КАПИТАЛНИ ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНЕ	24.595	18.760	18.760	76,28
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	141.600	102.642	103.637	72,49
741150	КАМАТЕ НА СРЕДСТВА БУЏЕТА ОПШТИНА	1.500	1.150	1.150	76,67
741410	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осиг. РС	0	0	7	
741510	НАКНАДА ЗА КОРИШЋЕЊЕ ПРИРОДНИХ ДОБАРА	100	0	0	0,00
741520	НАКНАДА ЗА КОРИШЋЕЊЕ ШУМСКОГ И ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА	100.000	76.953	77.941	76,95
741530	НАКНАДА ЗА КОРИШЋЕЊЕ ПРОСТОРА И ГРАЂЕВ.ЗЕМЉИШТА	40.000	24.539	24.539	61,35
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	66.000	50.121	111.658	75,94
742150	ПРИХОДИ ОД ПРОД. И УСЛ. ОД СТР. ТРЗ.ОР.НИВ.О.	50.000	30.902	76.602	61,80
742250	ТАКСЕ У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНА	15.000	19.006	19.006	126,71
742310	Приходи од спор. прод. доб. и усл. које врше држ. нетрж. јед.	0	0	958	
742350	ПРИХОДИ ОПШТИНСКИХ ОРГАНА ОД СПОР.ПРОД.ДОБ. И УСЛУГА	1.000	213	15.092	21,30
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	16.000	8.707	8.707	54,42
743320	ПРИХОДИ ОД НОВЧАНИХ КАЗНИ ЗА САОБРАЋАЛНЕ ПРЕКРШАЈЕ У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНА	15.000	8.465	8.465	56,43
743350	ПРИХОДИ ОД НОВ.КАЗНИ ЗА ПРЕКР. У КОР. НИВ.ОПШ.	1.000	242	242	24,20
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	500	400	681	80,00
744150	ТЕКУЋИ ДОБРОВ.ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА У КОР.НИВ.ОПШ.	500	400	681	80,00
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	5.000	2.719	5.630	54,38
745150	МЕШОВИТИ И НЕОДР.ПРИХ. У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНА	5.000	2.719	5.630	54,38
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	0	4.438	
771110	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	0	4.438	
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	1.000	405	405	40,50
772110	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	1.000	405	405	40,50
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	0	0	160	
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	0	0	15.889	
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈ.ИМОВИНЕ	68.618	0	1.410	0,00
811000	Примања од продаје непокретности	68.618	0	0	0,00
811150	Приходи од продаје непокретности у корист нивоа општина	68.618	0	0	0,00
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	0	0	1.410	
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ И ПРОДАЈЕ ФИНАН.ИМОВИНЕ	205.000	100.767	100.767	49,15
911000	ПРИМАЊА ОД ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	200.000	99.638	99.638	49,82
911450	Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина	200.000	99.638	99.638	49,82
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	5.000	1.129	1.129	22,58
921950	ПРИМ.ОД ПРОД.ДОМ.АКЦ. И ОСТ.КАП. У КОР. НИВ. ОПШ.	5.000	1.129	1.129	22,58
	ПРИМАЊА ИЗ ОСТАЛИХ ИЗВОРА	144.493	0	0	0,00
	УКУПНО: 300000+700000+800000+900000	1.987.990	1.424.003	1.530.444	71,63

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- Приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2013. годину, већ су приказана само средства из буџета, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања.
- Укупни приходи и примања су остварени са 71,63% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 457.546 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да је општина Рума поступила супротно чл. 62. и 63. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

А) Изворни приходи буџета општине

Општина Рума је формирала Службу за утврђивање и наплату локалних јавних прихода (ЛПА) у оквиру Одељења за привреду и буџет, ускладу са Одлуком о организацији Општинске управе општине Рума³. Служба ЛПА почела је са радом 01.01.2009. године. Током 2013. године служба за ЛПА је имала 10 стално запослених радника и једног приправника. Служба врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода на основу инсталисаног Информационог система ЛПА „М. Пупин“.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину⁴, Одлуке о висини стопе пореза на имовину, коју је донела Скупштина општине Рума, број: 06-157-11/2012-II од 14.12.2012. године и Одлуке о полазној основици за утврђивање пореза на имовину физичких лица за 2013. годину, коју је донео Председник општине Рума број: 011-38/2013-I од 19.03.2013. године:

у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2012.г.	Бр. издатих решења 2013.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	105	124	10.057	3.932	1.638	5.569	1.202
2	713121	П.на имов.физичких лица	14.842	15.333	56.203	53.021	38.676	91.698	4.385
3	713122	П.на имов.од правних лица	224	244	33.915	15.480	9.778	25.248	1.003
4	713611	П.на акције на име и уделе	0	0	3	44	192	236	312
5		УКУПНО (1-4)	15.171	15.701	100.178	72.467	50.284	122.751	6.902

Порез на земљиште - у 2013. години донета су 124 решења за порез на земљиште, а према објашњењу одговорних лица, због неисплативости доношења решења, што је регулисано у чл. 56. Закона о пореском поступку и пореској администрацији. Донета решења су урађена по појединачним захтевима пореских обвезника за њихове потребе.

³ „Сл. лист општина Срема“ број: 22/2009

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 26/06 . . . 57/12

Порез на имовину физичких лица - број решења је у 2013. години износио 15.333 што је у односу на 2012. годину када је износио 14.842, више за 191 решења или 103%. Током 2013. године послато је 7.156 опомена.

На основу узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила отпис дуга и камате у износу од 28 хиљада динара због застарелости права на наплату по основу Пореза на имовину физичких лица Гвозденовић Миленку из Руме, а да при том по истеку рока додељеног за уплату по Опоменама у ранијем периоду није покретала поступак принудне наплате, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима Општине управе да приликом утврђивања и наплате изворних прихода у потпуности примењују Закон о пореском поступку и пореској администрацији.

Порез на имовину правних лица - број решења пореза на имовину правних лица за 2013. годину износио је 244, а за 2012. годину 224, што је више за 20 решења или 109%. Током 2013. године послато је 262 опомене и 49 предлога за принудну наплату.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, коју је донела Скупштина општине Рума, број: 06-15-8/2013-III од 22.02.2013. године и број: 06-75-23/2013-III од 21.06.2013. године.

у хиљадама динара

Тари фни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претпл- ата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	194	18.489	7.166	4.776	11.943	4.471
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз	/	21.267	0	0	0	0
3	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	71	1.798	627	0	627	0
4	714572	КТ за држање средстава за игру	2	148	25	54	79	9
5	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	5	166	0	0	0	0
6	741532	КТ за коришћење простора за паркирање	/	5.126	2.051	0	2.051	0
7	741533	КТ за кор слободних површина за кампове	0	0	0	0	0	0
8	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом	1	4	0	0	0	0
9		УКУПНО (1-8)	273	46.998	9.869	4.830	14.700	4.480

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору - обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а на основу пореских пријава ПП ЛКТ које су обвезници таксе дужни да подносе Локалној пореској администрацији општине Рума, најкасније до 31 марта у години за коју се врши утврђивање обавезе комуналне таксе, односно у року од 15 дана од дана почетка коришћења права, предмета и услуге за које је уведена локална комунална такса. Током 2013. године донето је 2.244 Решења и остварен приход од 18.489 хиљаде динара по основу ове таксе.

На основу узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила отпис дуга и камате у износу од 23 хиљаде динара због застарелости права на наплату по основу комуналне таксе за истицање фирме представништву привредног друштва „Collonia“ ДОО Брчко дистрикт БИХ, пре истека стварног рока застарелости, што је супротно члану 114. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима Општине управе да приликом утврђивања и наплате изворних прихода у потпуности примењују Закон о пореском поступку и пореској администрацији.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 21.267 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплату таксе врши Одељење за урбанизам и комунално стамбене послове приликом издавања одобрења и то на период од шест месеци, које је током 2013. године донело 71 решење. Део ове таксе се наплаћује и као такса за заузеће јавне површине на вашаришту, коју наплаћује ЈП „Комуналац“ Рума. ЈП „Комуналац“ наплату таксе врши на свој рачун, и дужан је да изврши уплату ове таксе на одговарајући уплатни рачун до 10-тог у месецу за протекли месец. У 2013. години остварен је приход по основу ове таксе у износу од 1.798 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је:

- да су током 2013. године остварени приходи од Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе у износу од 629 хиљада динара уплаћени у корист ЈП „Комуналац“ уместо на рачун јавних прихода 840-741531843-77, и да је ЈП „Комуналац“ са свог рачуна извршио уплату на уплатни рачун јавних прихода у износу од 364 хиљаде динара, од чега 362 хиљаде по основу таксе из 2012. године а 2 хиљаде динара по основу таксе из 2013. године. ЈП Комуналац Рума мање је извршио уплату по основу Комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 627 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме наведена такса треба да се уплаћује на прописан уплатни рачун јавних прихода и члану 6, члану 15. став 1. тачка 9 и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- да о потраживањима и приходима по основу ове таксе ЈП „Комуналац“ не води посебну евиденцију што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству⁵.

Препоручујемо одговорним лицима Општине и ЈП „Комуналац“ да обезбеде уплату комуналне таксе по овом основу у буџет Општине и да обезбеде вођење евиденције локалних прихода у складу са прописима који регулишу порески поступак и пореску администрацију.

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке, а на основу пореских пријава ПП ЗИ које су обвезници таксе дужни да подносе Локалној пореској администрацији општине Рума, најкасније до 31 марта у години за коју се врши утврђивање обавезе комуналне таксе, односно у року од 15 дана од дана почетка коришћења права, предмета и услуге за које је уведена локална комунална такса. Током 2013. године донета су два Решења и остварен приход од 148 хиљада динара по основу ове таксе.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Наплату таксе врши Одељење за урбанизам и комунално стамбене послове приликом издавања одобрења за постављање рекламних паноа. Током 2013. године донета су пет Решења и остварен приход од 166 хиљада динара по основу ове таксе.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање – обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке, и то у износу од 30% од вредности накнаде за паркирање на јавним

⁵ „Сл.гласник РС“ број 103/11

паркиралиштима која је утврђена на основу елемената предвиђеним у Одлуци о јавним паркиралиштима⁶. Наплату таксе врши ЈП „Комуналац“ Рума, које је дужно да до 10-ог у месецу за протекли месец обрачуна и уплати ову таксу на одговарајући уплатни рачун. У 2013. години оставарен је приход по основу ове таксе у износу од 5.126 хиљада динара, од чега се износ од 3.202 хиљаде динара односи на уплату таксе наплаћене током 2012. године, а износ од 1.924 хиљаде динара на уплату таксе наплаћене током 2013. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су током 2013. године остварени приходи од Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање у износу од 4.142 хиљаде динара уплаћени у корист ЈП „Комуналац“ уместо на рачун јавних прихода 840-741532843-84, и да је ЈП „Комуналац“ са свог рачуна извршио уплату на уплатни рачун јавних прихода износ од 5.126 хиљаде динара, од чега 3.202 хиљаде по основу таксе из 2012. године а 1.924 хиљаде динара по основу таксе из 2013. године. ЈП Комуналац Рума мање је извршио уплату Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање у износу од 2.218 хиљаде динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме наведена такса треба да се уплаћује на прописан уплатни рачун јавних прихода и члану 6, члану 15. став 1. тачка 13 и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општине и ЈП „Комуналац“ да обезбеде уплату комуналне таксе по овом основу у буџет Општине.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове - обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке. У 2013. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

На основу узорковане документације утврђено је да Одлуком о локалним комуналним таксама није прецизно одређено на који начин се врши наплата ове таксе, што је супротно члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да Одлуком о локалним таксама ближе уреди начин наплате ове таксе.

Комунална такса за заузеће грађевинским материјалом – обрачунава се по тарифном броју 8. Одлуке. Наплату таксе врши Одељење за урбанизам и комунално стамбене послове приликом издавања одобрења за привремено коришћење јавне површине. Током 2013. године донето је једно Решење и остварен приход од 4 хиљаде динара по основу о ове локалне комуналне таксе.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта број: 06-63-8/2013-III од 31.05.2013. године.

у (000) динара

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн.за кориш.грађевинског земљишта - физ. и пр. лица	18.402	17.615	19.768	7.722	27.490	2.511

На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта донето је 18.402 решења у вредности од 19.566 хиљада динара, а наплаћен приход током 2013. године је 17.615

⁶ “Сл. лист општина Срема“ број 23/2013

хиљада динара. Према евиденцији ЛПА укупан дуг са каматом на дан 31.12.2013. године исказан је у износу 27.490 хиљада динара. Током 2013. године послато је 7.156 опомена, док принудних наплата није било.

(4) Накнада за уређење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта број: 06-122-16/2011-III од 30.09.2011. године. Обрачун и наплату накнаде врши ЈП „Дирекција за изградњу Руме“. У 2013. години остварен је приход у износу од 16.876 хиљада динара. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта. У 2013. години Дирекција је са инвеститорима закључила 99 уговора у укупној вредности од 9.738 хиљада динара, од којих је 98 уговор закључен за плаћање накнаде за уређење грађевинског земљишта одједном а један уговор је закључен за плаћање обавезе на рате. Од 99 уговора, 87 уговора су уговори у редовном поступку а 12 су уговори у поступку легализације. Разлика између евидентираних прихода по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта и уговореног износа у 2013. години јављају се по основу уплата рата по уговорима који су склопљени у 2012. години.

(5) Накнада за закуп грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта број: 06-44-1/2010-III од 23.04.2010. године. Током 2013. године општина је издала 211,31 м² грађевинског земљишта у закуп на рок од пет година. У 2013. години остварен је приход од 14.293 хиљаде динара.

(6) Други изворни локални приходи

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног		3				
2	714552	Боравишна такса		800				
3	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	18.833	36.012	28.078	6.621	34.699	1.626
4	741151	Приходи буџета општине од камата на средства конс		1.150				
5	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта		75.000				
6	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта		1.953				
7	742152	Приходи од давања у закуп		14.025				
8	742154	Накнада по основу конверзије права коришћења у право		2.583				
9	742251	Општинске административне таксе		2.130				
10	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и		213				
11	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје,		8.465				
12	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку		242				
13	744151	Текући доб. трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина		400				
14	745151	Остали приходи у корист нивоа општина		2.719				
15	772114	Меморандумске ставке за рефундацију		405				
16.		УКУПНО (1-15)		146.105				

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - обрачунава се на основу Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине⁷ број: 06-36-16/2011-III од 25.03.2011. године. Утврђивање, контролу и наплату накнаде врши служба за ЛПА. Током 2013. године донето је 18.833 Решења и остварен приход од 36.012 хиљаде динара по основу ове накнаде. Према евиденцији ЛПА укупан дуг са каматом на дан 31.12.2013. године исказан је у износу 34.699 хиљаде динара. Током 2013. године послато је 6.594 опомена, док принудних наплата није било. Средства од накнаде реализују се преко позиција буџетског фонда за заштиту животне средине а по Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине на територији општине Рума за 2013. годину за који је прибављена Сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине.

На основу узорковане документације утврђено је да од 36.012 хиљада динара наплаћене накнаде, током 2013. године је у складу са донетим Програмом реализовано само 16.129 хиљаде динара, док се у 2014. годину по Завршном рачуну не преносе средства у оквиру буџетског фонда за заштиту животне средине, тако да је износ од 19.883 хиљаде динара потрошен супротно чл.100. Закона о заштити животне средине.

Препоручујемо одговорним лицима општине да средства од наменских прихода планирају и извршавају за расходе и издатке утврђене законским прописима

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта - Укупно остварена средства у 2013. години по основу давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини износе 75.000 хиљаде динара. Средства се реализују преко позиција буџетског фонда за пољопривреду а по Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Рума за 2013. годину за који је прибављена Сагласност Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства.

На основу узорковане документације утврђено је да од 75.000 хиљада динара наплаћеног закупа, током 2013. године је у складу са донетим Годишњим програмом реализовано само 54.614 хиљаде динара, док се у 2014. годину по Завршном рачуну преноси износ 6.081 хиљаду динара у оквиру буџетског фонда за пољопривреду, тако да је износ од 14.305 хиљаде динара потрошен супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

Препоручујемо одговорним лицима општине да средства од наменских прихода планирају и извршавају за расходе и издатке утврђене законским прописима

Приход од давања у закуп – Према евиденцији Одељења за урбанизам и комунално-стамбене послове општине Рума, у 2013. години општина је имала 120 јединица пословног простора које је издавала у закуп, од тога: 62 пословна простора су издата на неодређено време непрофитним организацијама и политичким партијама по цени закупа од 5 дин/м², а на основу члана 27. Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Рума број: 06-31-18/2013-III од 29.03.2013. године; 57 пословна простора на неодређено време по тржишним ценама закупа и један на период од 20 година по тржишној цени закупа. Током 2013. године по основу закупа остварен је приход у износу од 14.025 хиљаде динара. Потраживања по основу закупа за 2012 и 2013. годину, на дан 31.12.2013. године износе 8.190 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Рума је по основу Уговора о закупу пословног простора број: 361-45/10 од 14.07.2010. године, издала пословни простор у закуп, у улици главна бр. 172 у Руми

⁷ „Сл. лист општина Срема“ број 8/2011

површине од 276,92 м², закупцу „ММ 99“ ДОО из Старе Пазове на период од 20 година уз месечну закупнину од 500 евра у динарској противвредности на дан фактурисања закупнине, иако је Огласом о давању пословног простора у закуп број 361-32/2010 од 03.06.2010. године предвиђена почетна цена од 100 хиљада динара и чињенице да је општина имала понуду од стране „ДМ-Дрогерие маркет“ ДОО Београд од 16.03.2010. године на износ од 920 евра, што је супротно члану 34. став 1 и 2. Закона о јавној својини;

- закупца „ММ 99“ ДОО из Старе Пазове је дана 21.09.2010. године закључио уговор о подзакупу са „Идеа“ ДОО Београд, о чему 28.03.2011. године обавештава Комисију за стамбену политику и расподелу станова општине Рума у форми захтева да се изврши промена корисника за електрично бројило на „Идеа“ ДОО Београд, која након тога није покренула поступак раскида Уговора, што је супротно члану 34. став 3. и 4. и члану 69. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да поступак давања у закуп и надзор над закљученим уговорима о закупу врше у складу са Законом о јавној својини.

Б) Приходи исказани као приходи из осталих извора

(1) Приходи од давања у закуп. Приходе од давања у закуп оствариле су две установе и 15 месних заједница, које су ове приходе исказале као приходе из сопствених извора.

Приход од давања у закуп код установа. Током 2013. године две установе су вршиле издавање пословног простора у закуп, и то: Културни центар 14 јединица и Спортски центар три јединице пословног простора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Приходи од давања у закуп пословног простора Културног центара у износу од 5.719 хиљада динара и Спортског центра у износу од 338 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Спортски центар приликом издавања у закуп пословног простора није прибављао сагласност надлежног органа општине, што је супротно чл. 22. Закона о јавној својини.
- Спортски центар има исказано потраживање по основу закупа пословног простора од закупца УР „Пера ждера“ Рума у укупном износу од 962 хиљаде динара, против кога је покретао у више наврата судски спор за иселење након чега је склапао у судском процесу у два наврата судско поравнање, од којих ниједно није у целости испоштовао. Међутим, Спортски центар није подносио предлог за извршење за наплату потраживања, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Спортски центар је приликом покретања судског спора против закупца УР „Пера ждера“ Рума ангажовао адвокатску канцеларију за заступање уместо јавног правобраниоца, што је супротно члану 2. Одлуке о јавном правобранилаштву општине Рума и члану 39. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима, а да средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун јавних прихода, и да послове правне заштите имовинских права и интереса повере јавном правобранилаштву у складу са Одлуком о јавном правобранилаштву општине Рума.

Приход од давања у закуп код месних заједница. Током 2013. године 15 месних заједница је вршило издавање укупно 36 јединица пословног простора у закуп, по основу чега је наплаћен приход у износу од укупно 5.924 хиљада динара. Шест месних заједница је вршило издавање сала у закуп по основу чега су оствариле приход од 489 хиљада динара и шест месних заједница је вршило издавање земљишта у закуп по основу чега је остварило приход у износу од 899 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Приходи од давања у закуп пословног простора, сале и пољопривредног земљишта које су оствариле месне заједнице у укупном износу од 7.312 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачуне месних заједница што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
- Месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа општине, што је супротно чл. 22. Закона о јавној својини.
- Трећа Месна заједница је приликом издавања у закуп сале за прославе мање наплатила по основу закупнине износ од најмање 16,5 хиљаде динара у односу на ценовником утврђену цену закупа, што је супротно што је супротно члану 34. став 1 и 2. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима, а да средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун за уплату јавних прихода.

(2) Текући трансфери од других нивоа власти (733100). Исказани су за 4.058 хиљаде динара у већем износу, и то по основу трансфера од ООСО за рефундацију боловања преко 30 дана у износу од 257 хиљаде динара и за рефундацију по основу породилског права у износу од 3.801 хиљаду динара, које је исказала Општинска управа.

На основу узорковане документације утврђено је да су исказани приходи у износу од 4.058 хиљаде динара на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти уместо на групи конта 771000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом.

(3) Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу (781100). Исказани су у износу од 160 хиљада динара по основу трансфера од ООСО за рефундацију боловања преко 30 дана које је исказала установа Културни центар.

На основу узорковане документације утврђено је да су исказани приходи у износу од 160 хиљада дин. на групи конта 781000- Трансфери између корисника на истом нивоу уместо на групи конта 771000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом.

(4) Приходи из буџета (791100). Приходи из буџета исказани су у износу од 15.889 хиљада дин по основу прихода које је ПУ „Полетарац“ добила од нивоа Републике.

На основу узорковане документације утврђено је да су исказани Приходи из буџета у износу од 15.889 хиљада дин. на групи конта 791000-Приходи из буџета уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти, што је супротно чл. 9. Правилника о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом.

В) Приходи јавних предузећа

(1) Накнада за паркирање на јавним паркиралиштима. Одлуком о јавним паркиралиштима⁸ утврђено је да накнаду за паркирање на јавним паркиралиштима наплаћује ЈП Комуналац путем паркинг карти и СМС порука Одлуком о локалним комуналним таксама утврђено је да је део ове накнаде од 30% представља комуналну таксу за коришћење простора за паркирање. Током 2013. године по основу накнаде за паркирање на јавним паркиралиштима и комуналне таксе за коришћење простора за паркирање на рачун ЈП Комуналац Рума уплаћен је укупан износ од 13.251 хиљаду динара. Од наплаћеног укупног износа накнаду за паркирање на јавним паркиралиштима чини 9.276 хиљаде динара, тј. 70% укупно наплаћеног износа.

На основу узорковане документације утврђено је да приход по основу накнаде за паркирање на јавним паркиралиштима представља приход ЈП Комуналац, и да је по основу ове накнаде мање уплаћен приход у буџет општине Рума у износу од 9.276 хиљаде динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме наведена такса треба да се уплаћује на прописан уплатни рачун јавних прихода, члану 6 и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 27. Закона о комуналним делатностима.

Препоручујемо одговорним лицима Општине и ЈП „Комуналац“ да обезбеде уплату накнаде за паркирање на јавним паркиралиштима у буџет Општине.

Чл. 22. Одлуке о организацији Општинске управе - Служби за утврђивање и наплату локалних јавних прихода, поверени су послови утврђивања, контроле и наплате изворних јавних прихода, вођење регистра обвезника прихода општине; утврђивања изворних прихода општине за које није прописано да их утврђује сам порески обвезник, у складу са законом; обављање канцеларијске и теренске контролерије провере и утврђења законитости и правилности испуњавања пореске обавезе; обезбеђења наплате локалних јавних прихода, редовну и принудну наплату локалних јавних прихода; вођења првостепеног управног поступка против управних аката донетих у пореском поступку; примењивање јединственог информационог система; вођења пореског књиговодства за локалне јавне приходе; издавања уверења и потврда о чињеницама о којима води службену евиденцију; пружања стручне и правне помоћи обвезницима по основу локалних јавних прихода и други послови у складу с законом; док је Скупштина општине појединачним одлукама дефинисала надлежност организационих јединица којима су поверени послови наплате појединих врста изворних јавних прихода.

⁸ “Сл. лист општина Срема“ број 23/2013

На основу узорковане документације утврђено је да није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да се сходно чл. 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и чл. 22. Одлуке о организацији Општинске управе код утврђивања и наплате изворних јавних прихода буџета општине, обезбеди спровођење одговарајућих, јединствених и ефикасних контролних поступака.

4.1.3. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), планирана су Одлуком о буџету за 2013. годину у износу од 68.618 хиљада динара, а остварена су у износу од 1.410 хиљада динара из других извора на име примања од продаје робе за даљу продају.

Примања од продаје непокретности (811000). Примања су планирана у износу од 68.618 хиљада динара али нису остварена.

Примања од продаје робе за даљу продају (823150). Примања по овом основу нису планирана а исказана су у износу од 1.410 хиљада динара и то код индиректних корисника: (1) Установе Културни центар Рума у износу од 307 хиљаде динара и (2) Установе Спортски центар Рума у износу од 1.103 хиљада динара.

Б) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) планирана су у износу од 100.767 хиљада динара, а остварена су у износу од 100.767 хиљада динара, и то: (1) Примања од задуживања код пословних банака 99.638 хиљада динара и (2) Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа градова у износу од 1.129 хиљада дин.

Примања од задуживања код пословних банака у земљи (911450) планирана су у износу од 99.638 хиљада динара, а остварена у износу од 99.638 хиљада динара, и то по основу кредита узетог од конзорцијума банака кога чине Banca Intesa АД Београд и Комерцијална банка АД Београд, а по основу:

⇒ Уговора о инвестиционом кредиту – Партија 2, број: 00-410-0204935.8; 58-420-1306395.7 од 12.09.2013. године, у износу од 90.000 хиљада динара (од чега је од Комерцијалне банке ад Београд примљено 45.000 хиљада динара и од Banca Intesa Београд примљено 45.000 хиљада динара). Ова средства су одобрена за реализацију инвестиционог пројекта завршетак спортског објекта базена у Борковцу, и

⇒ Уговора о инвестиционом кредиту – Партија 3, број: 00-410-8400015.7; 58-420-1306398.1 од 12.09.2013. године, у износу 40.000 хиљаде динара (од чега је од Комерцијалне банке ад Београд реализовано 4.819 хиљаде динара и од Banca Intesa Београд примљено 4.819 хиљаде динара). Ова средства су одобрена за реализацију инвестиционог пројекта изградња фискултурне сале у оквиру ОШ “Милош Црњански“ у Хртковцима.

Општина Рума је од Министарства Финансија и привреде-Управе за јавни дуг добило мишљење бр. 401-777/2013-001 од 15.05.2013.год. да се општина Рума може задужити у 2013.години до износа од 661.591 хиљада динара, односно за финансисрање капиталних

инвестиција и расхода у складу са буџетом општине Рума у износу 200.000 хиљада динара, уз обавезу да износ главнице и камате који доспева у свакој години на сва неизмирена задуживања за финансирање капиталних инвестиционих расхода не може бити већи од 15% укупног остварених текућих прихода буџета локалне власти у претходној години. СО Рума је на седници одржаној 31.05.2013. године донела Одлуку о кредитном задужењу којом се одобрава кредитно задужење општине Рума код пословних банака за финансирање капиталних инвестиција у Руми: (1) инфраструктурно опремање радне зоне „Румска петља“, (2) завршетак инвестиције спортског базена у Борковцу са пратећим саобраћајницама, и (3) изградња спортске сале у оквиру ОШ у Хртковцима. Општина Рума се може задужити највише до износа од 200.000 хиљаде динара. Општинско веће је донело пројекцију буџета општине Рума у периоду отплате кредита број 06-98-I/2013-II од 09.07.2013. године. Председник општине Рума донео је одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-64-1/13-I од 11.07.2013. године, за набавку финансијске услуге одобравања кредита – кредитно задужење за финансирање капиталног инвестиционог расхода (Ред. бр. ЈН 404-64/13-I).

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа градова (911450) планирана су у износу од 1.129 хиљада динара, а остварена у износу од 1.129 хиљада динара, и то по основу продаје акција „Ветеринарске станице“ Рума у износу од 633 хиљада динара и „Пољопромет“ Рума у износу од 496 хиљада динара.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; и административне трансфере из буџета, од директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

4.1.4.1. Плате и додаци запосленима, група-411000

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,⁹ Закону о платама у државним органима и јавним службама,¹⁰ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹¹ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Одлуком о организацији општинске управе општине Рума број 06-167-62/09-III¹² и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Рума (пречишћен текст број 011-143/2012-IV од 27.12. 2012. године са изменама број 011-34/2013- IV од

⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона, 116/08-др. закон 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013 и 55/2013)

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр: 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013.

¹² „Сл. лист општина Срема“, бр. 22/2009.

31.03.2013. године и број 011-94/2013-IV од 25.06.2013. године) на који је сагласност дало општинско веће општине Рума послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за привреду и буџет.

Према обрачуну зарада за децембар 2013. године, директни корисници буџетских средстава општине Рума су обрачунали и исплатили зараде за укупно 178 запослених, изабраних и постављених лица. У 2013. години за плате и додатке запосленима планирано је 303.098 хиљада дин, док је извршење исказано у износу од 306.363 хиљада дин.

у 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.509	1.543	1.538	59.122	100	100
2	Председник општине и општинско веће	4.331	4.496	4.496	105.871	100	100
3	Општинска управа	109.190	109.190	108.703	14.821	100	100
4	Општинско јавно правобранилаштво	2.391	2.391	2.305	2.305	96	100
4	ЈП „Дирекција за изградњу Руме”	20.024	19.524	19.213	19.213	98	100
5	УПВО „Полетарац”	113.033	114.083	114.021	114.021	100	100
6	Месне заједнице	4.696	4.696	6.306	6.306	135	100
	Укупно Орган. јединице (1-6)	255.174	257.763	254.277	254.277	99	100
	УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000	301.272	303.098	306.363	314.858	104	103

Према подацима Општинске управе из Прегледа броја запослених у органима локалне самоуправе за месец 12/2013 из Регистра запослених, на дан 31.12.2013. године било је 233 лица запослених на неодређено време, 23 лица запослених на одређено време и 11 лица ангажованих по уговору о делу. У „Регистар запослених” нису унети подаци о запосленим лицима у месним заједницама (12 запослених на неодређено и један на одређено време) Такође, у Регистар запослених нису унети подаци о 33 лица ангажована по уговору. По закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији¹³, максималан број запослених који се односи на општину Рума је 249 на неодређено време и 25 запослених на одређено време. Према подацима из Регистра запослених укупан број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору у локалној администрацији на дан 31.12.2013. године, био је за 9 већи од Законом дозвољеног броја. Међутим, укључујући и податке који нису унети у Регистар, број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору у локалној администрацији био је за 43 већи од Законом дозвољеног броја

У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Рума за 2013. годину- први ребаланс, који је донет 21.06.2013. године на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана су средства у укупном износу од 301.272 хиљаде динара и то: из извора финансирања 01- приходи из буџета за те намене планирана су средства у износу од 274.732 хиљаде динара, док су из осталих (додатних) прихода органа планирана средства у износу од 26.540 хиљада динара.

• **Директни корисници буџетских средстава**

Код ДКБС (Општинска управа, Скупштина општине, Председник општине и општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво) на дан 31.12.2013. године било је укупно 178

¹³ „Сл. гласник РС”, бр. 104/2009.

запослених лица и то: 156 запослених на неодређено време, 21 запослен на одређено и једно лице ангажовано по уговору о делу. Према подацима које је дало овлашћено лице, у Општинској управи Рума током 2013. године 15 запослених лица засновало је радни однос на неодређено време без сагласности Владе Републике Србије.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица и запослене вршена је према следећим актима: (1) Правилник о платама и осталим примањима лица која бира и именује Скупштина општине Рума, постављених лица и наградама и накнадама одборницима, члановима општинског већа и члановима радних тела Скупштине општине Рума број: 112-1-14/2012-III од 02. 07. 2012. године са изменама број: 112/1-56/2013- III од 26.06.2013. године и број: 06-217-2/2013- III од 27.12.2013. године које је донела Комисија за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине општине Рума; (2) Одлука број 011-12/2011-I од 27.02.2012. године коју је донео Председник општине по којој именовано и постављено лице и запослени у општинској управи Рума, чија је основна плата после ступања на снагу Уредбе о измени Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима (*Службени гласник РС број 2/2012*), мања од плате коју је имао у децембару 2011. године, задржава плату коју је имао у децембру 2011. године и (3) Решење о увећању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Општине Рума број: 120-9/2012-4 од 01.02.2012. године и изменом број: 120-12/2012-4 од 27.03.2012. године које је донео начелник Општинске управе. Директни корисници буџетских средстава расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) извршили су у укупном износу од 117.042 хиљада динара. У 2013. години исплаћене су зараде за период јануар - децембар 2013. године, односно у текућем месецу је исплаћена коначна зарада за текући месец.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица

Решењем Комисије за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине општине, Председнику општине је утврђен коефицијент 8.60 а Заменику председника општине 8.30, међутим председнику општине је за обрачун и исплату плате примењен коефицијент у висини од 10.76 док је за заменика председника општине примењен коефицијент 10.26, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.¹⁴

Коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата постављених и именованих лица.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата: (1) начелнику општинске управе примењен је коефицијент 8.29, (2) јавном правобраниоцу примењен је коефицијент 8.29 и (3) секретару скупштине примењен је коефицијент 7.70, тј. коефицијенти код обрачуна и исплате плата су примењивани као за изабрана уместо као за постављена лица, истовремено је неправилно примењивана и основица код обрачуна и исплате плате као за изабрана уместо као за постављена лица.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених

Начелницима одељења утврђени су коефицијетни који су изнад максималног нивоа који је одређен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, тј. уместо максималног коефицијента 22.50 приликом обрачуна и исплате плата примењени су коефицијенти у распону од 26.40 до 28.80.

¹⁴ „Сл. гласник РС”, бр. 34/200, 62/2006- др.закон, 63/2006-испр.др. закона, 116/2008- др. закони, 116/2008- др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013 и 55/2013.

Основица за обрачун и исплату плата изабраних лица

За изабрана лица основице за обрачун плата утврђене су у складу са закључцима Владе.

Обрачун и исплата прековременог рада

На основу табеле коју је сачинило Одељење за привреду и буџет остварено је укупно 4.211,9 часова прековременог рада у 2013. години и по том основу исплаћено је укупно 1.142 хиљаде динара, од тога на дан 8. марта 2013. године директни корисници буџетских средстава су на име прековременог рада за 118 запослених радница, кроз прву аконтацију зарада за март 2013. године, исплатили укупно 1.001 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима. Начелник Општинске управе је донео решење по захтеву Одељења за привреду и буџет о исплати додатка на плату за прековремени рад током 2013. године. У решењу су наведене раднице и остварени прековремени сати са образложењем да су именовани радници били ангажовани у периоду ван редовног радног времена, током 2013. године иако је решење донето 8. марта 2013. године.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- У току 2013. г. примљено је 15 лица у радни однос на неодређено време без сагласности Владе Републике Србије, што је супротно чл. 10. став 2, Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и чл. 40. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину¹⁵.
- Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица. За председника општине обрачун и исплата плате вршена је по коефицијенту 10.76, уместо по коефицијенту 8.60, а за заменика председника општине обрачун и исплата плате вршена је по коефицијенту 10.26, уместо по коефицијенту 8.30, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.¹⁶
- Коефицијенти за обрачун и исплату плата: (1) Начелнику општинске управе примењен је коефицијент 8.29, (2) јавном правобраниоцу примењен је коефицијент 8.29 и (3) секретару скупштине примењен је коефицијент 7.70, тј. коефицијенти код обрачуна и исплате плата су примењивани као за изабрана уместо као за постављена и именована лица, истовремено је неправилно примењивана и основица код обрачуна и исплате плате као за изабрана уместо као за постављена лица, што је супротно са Законом о локалној самоуправи, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених. Начелницима одељења одређени су коефицијенти који су изнад максималног износа који је одређен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, што је супротно члану 5. наведене Уредбе.

На захтев ревизије Одељење за привреду и буџет извршило је прерачун плата на основу кога је утврђено да су директни корисници буџетских средстава општине Рума због неправилно примењених коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица за плате, додатке и накнаде више исплатили 6.953 хиљада динара у односу на право које би имали исправном применом Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом

¹⁵ „Сл. Гласник РС”, бр. 114/2012 и 59/2013.

¹⁶ „Сл. гласник РС”, бр. 34/200, 62/2006- др.закон, 63/2006-испр.др. закона, 116/2008- др. закони, 116/2008- др. закони, 92/2011, 99/2011-др. закон, 10/2013 и 55/2013.

о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Појединачно посматрано по директним корисницима буџетских средстава са апропријација Скупштине општине више је исплаћено 213 хиљада динара, са апропријација Председника општине и општинског већа више је исплаћено 1.191 хиљада динара, са апропријација Општинске управе више је исплаћено 5.218 хиљада динара и са апропријација Општинског јавног правобранилаштва више је исплаћено 331 хиљ. динара на име расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Општинска управа је извршила исплату за прековремени рад у износу од 1.142 хиљаде динара, а да у захтевима за исплату прековременог рада нису јасно наведени разлози за прековремени рад, запослени нису доставили извеште о прековременом раду, тако да је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, међутим прековремени рад је исплаћен и за рад који је дужи од 4 часа дневно, односно 8 часова недељно, а за 118 радница решење је донето 8 марта 2013 за прековремени рад током 2013, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у општини Рума да: коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада (зарада) за изабрана, именована и постављена лица и запослене ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; приликом обрачуна зарада за постављена и именована лица примењује основица сходно Закључцима Владе Републике Србије; да у Регистар запослених сходно Закону о буџетском систему унесу подаци о свим запосленим и ангажованим лицима по уговору; да број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговору ускладе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; да се обрачун и исплата прековременог рада врши у складу са Законом о раду.

- Индиректни корисници буџетских средстава

1. УПВО „Полетарац” Рума

Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац” Рума на дан 31.12.2013. године имала је укупно 205 запослених и то: 180 запослених на неодређено време, 22 лица запослена на одређено време и три приправника. На име плата, додатака и накнада запослених УПВО „Полетарац” је укупно исплатила 114.021 хиљада динара. У 2013. години исплаћена је плата за децембар 2012. године и плате за период јануар- новембар 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су: додаци и накнаде на плату неправилно евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима из групе конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запосленим, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.¹⁷

Препоручујемо одговорним лицима УПВО „Полетарац” да: евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

¹⁷ „Сл. Гласник РС”, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 63/2013-исп.и 108/2013.

2. Ј.П., „Дирекција за изградњу Руме”

У јавном предузеће „Дирекција за изградњу Руме” на дан 31.12.2013. године било је 14 запослених на неодређено време и једно лице ангажовано по уговору о делу. У 2013. години расходи на име плата, додатака и накнада запослених извршени су у износу од 19.213 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су: евидентиране исплате плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршене супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су додаци и накнаде за плате у износу од 5.021 хиљада динара прокњижени на субаналитичком конту 411111- *Плате по основу цене рада* уместо на одговарајућим субаналитичким контима из групе конта 411000-*Плате, додаци и накнаде запосленим*.

Препоручујемо одговорним лицима да: *евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;*

3. Месне заједнице

Према списку корисника јавних средстава општина Рума је оснивач 20 месних заједница од којих су: МЗ „Добринци”, МЗ „Платичево”, МЗ „Витојевци”, МЗ „Хртковци”, МЗ „Кленак”, МЗ „Буђановци”, МЗ „Никинци” и МЗ „Путинци” имале запослена лица и на име плата, додатака и накнада запослених су укупно исплатиле 6.306 хиљ. динара.

На субаналитичким картицама ове групе конта нису књижени расхода **по изворима финансирања** што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. Додаци и накнаде на плату неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111- *Плате по основу цене рада*, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. У „Регистар запослених” током 2013. године нису евидентирани подаци о запосленим лицима као и износу примања по основу зарада, што је супротно чл. 93а Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- На субаналитичким картицама ове групе конта нису књижени расхода по изворима финансирања што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. Додаци и накнаде на плату неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111- *Плате по основу цене рада*, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем. У „Регистар запослених” током 2013. године нису евидентирани подаци о запосленим лицима као и износу примања по основу зарада, што је супротно чл. 93а Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице које су вршиле обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленим: (1) нису за запослене утврдиле и примениле коефицијенте и основице за обрачун плата што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; (2) обрачун зараде и накнаде зараде није вршен по радним часовима тако из обрачуна није могуће установити колико је часова месечно запослени провео на раду, евентуалним додацима на плату, додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад), што је

супротно Закону о раду и (3) обрачун зараде и накнаде зараде (платни листићи) нису достављани запосленима приликом исплате, што је супротно члану 121. Закона о раду.

- **МЗ, „Платичево“** је финансијским планом за 2013. годину из сопствених средстава на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених определила средства у износу од 1.100 хиљ. динара, док је извршење исказано у износу од 2.111 хиљ. динара. **МЗ, „Хртковци“** је расходе за плате, додатке и накнаде запосленим из сопствених прихода планирана у износу од 1.600 хиљ. динара, док је извршење исказано у износу од 1.734 хиљ. динара. Финансијским планом **МЗ, „Путинци“** на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених из сопствених прихода планирани су расходи у износу од 200 хиљ. динара а извршени у износу од 809 хиљ. динара. **МЗ, „Кленак“** је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених прихода у износу од 80. хиљ. динара иако није планирала расходе за те намене. Из разлога што су расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених прихода извршили у износу већем од одобрених средстава финансијским планом, наведене месне заједнице поступиле су супротно чл. 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: запослена лица и лица ангажована по уговору евидентирају у Регистар запослених; евидентирање накнада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Уговоре о раду са запосленима ускладе са Законом о раду и Законом о платама у државним органима и јавним службама; приликом обрачуна и исплате зараде примене основице утврђене Закључцима Владе Републике Србије и запосленима достави обрачун у складу са Законом о раду; финансијским планом определе неопходну масу средстава за плате усклађену са Упутством органа управе надлежног за финансије.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Група 412000– Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹⁸ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

У 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	270	280	275	275	98	100
2	Председник општине и општинско веће	775	810	806	806	99	100
3	Општинска управа	19.545	19.545	19.493	19.493	100	100
4	Општинско јавно правобранилаштво	428	428	413	413	96	100
5	ЈП, „Дирекција за изградњу Руме“	3.584	3.539	3.439	3.439	97	100
6	УПВО „Полетарац“	24.846	20.665	20.396	20.396	99	100
7	Месне заједнице	828	828	1.120	1.120	135	100
	Укупно Орган. јединице (1-6)	50.276	46.095	45.940	45.940	100	100
	УКУПНО ОПШТИНА – Група 412000	58.609	56.539	54.866	56.514	100	103

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004 ... 5/2009

• **Директни корисници буџетских средстава**

За директне кориснике буџетских средстава у 2013. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање извршени су у износу од 20.987 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су:

Директни корисници буџетских средстава општине Рума због примене коефицијената за обрачун и исплату плата за изабрана, постављена лица и поједине запослене који нису усклађени са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, више су исплатили социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.245 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

• **Индиректни корисници буџетских средстава**

Индиректни корисници буџетских средстава општине Рума и то: ЈП „Дирекција за изградњу Руме”, УПВО „Полетарац” и месне заједнице су за доприносе на терет послодавца укупно исплатили 24.955 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да одезбеде адекватну примену законских прописа за обрачун пореза и доприноса.

4.1.4.3. Накнаде у натури, група-413000

На субаналитичким контима 413100- Накнаде у натури, књиже се давања добара и услуга запосленима која су прописана, а имају везе са радом као што су: трошкови превоза на посао и са посла (маркице), поклони за децу запослених и др. На овој економској класификацији планирани су и исплаћени трошкови превоз на посао и са посла (маркица), поклони за децу запослених.

у 000 дин							
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	600	600	597	597	100	100
2	УПВО „Полетарац”	2.200	2.200	1.884	1.884	86	100
3	Градска библиотека	291	291	252	252	87	100
	Укупно Орган. Јединице (1-3)	3.178	3.178	2.733	2.733	88	100
	УКУПНО ОПШТИНА – Група 413000	3.585	3.585	3.125	3.125	87	100

1) Општинска управа

На име накнада у натури исплаћена су средства у укупном износу од 597 хиљада динара.

413151 Превоз на посао и са посла (маркице)

За куповину месечне карте за једног запосленог утрошена су средства у износу од 45. хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) УПВО „Полетарац”

413111- Оброци (храна). На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.884 хиљада динара који се односе на трошкове доласка и одласка запослених са посла.

На основу узорковане документације утврђено је да су: расходи у износу од 1.884 хиљада динара за трошкове доласка и одласка запослених са посла уместо на субаналитичком конту 413151- Превоз на посао и са посла евидентирани на субаналитичком конту 413111- Оброци (храна), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима у УПВО, „Полетарац“ да књижење расхода везаних за Накнаде у природи врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

4) Градска библиотека. На групи конта 413000- Накнаде у природи планирани су расходи у износу од 291 хиљада динара, док је реализација евидентирана у износу од 252 хиљаде динара и односи се на трошкове превоза на посао и са посла. **Утврђено је да су:** расходи у износу од 252 хиљада динара за трошкове превоза на посао и са посла уместо на субаналитичком конту 413151- Превоз на посао и са посла (маркице) евидентирани на субаналитичком конту 413111- Оброци (храна), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Градској библиотеци да књижење расхода везаних за Накнаде у природи врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група-414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице, као и друге помоћи запосленом.

у 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.500	1.486	1.486	99	100
2	ЈП, Дирекција за изградњу Руме ²	1.010	1.010	610	610	60	100
3	УПВО „Полетарац“	4.740	4.740	4.581	4.581	97	100
4	Градска библиотека	582	582	476	476	82	100
5	Културни центар	525	525	382	382	73	100
	Укупно Орган. Јединице (1-5)	8.357	8.357	7.348	7.348	90	100
	УКУПНО Група 414000	10.287	10.087	8.877	8.877	88	100

1. Општинска управа

414111-Породиљско боловање На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 301 хиљ. динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414311- Отпремнина приликом одласка у пензију. Утврђено да су исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију, након утврђеног права и издатих решења, правилно обрачунате и евидентиране у укупном износу од 757 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. За помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице исплаћена су средства у износу од 398 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. ЈП, Дирекција за изградњу Руме²

414311- Отпремнина приликом одласка у пензију. Из извора финансирања 01- приходи из буџета (општине Рума), на име отпремнине за одлазак у старосну пензију **једног** запосленог лица исплаћено је укупно 474 хиљ. динара (од тога запосленом као отпремнина за одлазак у пензију исплаћено је у нето износу 428 хиљ. динара, док је у износу од 46 хиљ. динара плаћен порез на друге приходе).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. УПВО,, Полетарац”

414111-Породиљско боловање. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 2.815 хиљ. динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414121- Боловање преко 30 дана. На име накнаде за боловање преко 30 дана Установа је укупно исплатила 1.177 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Градска библиотека

414111-Породиљско боловање. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 260 хиљ. динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности

5) Културни центар

414311- Отпремнина приликом одласка у пензију. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 180. хиљ. динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

414121- Боловање преко 30 дана. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 187. хиљ. динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група-415000

У оквиру ове групе конта прописана су субаналитичка конта на којима се књиже накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, трошкове за одвојени живот од породице и остале накнаде које се исплаћују запосленом.

У 000 дин

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.000	5.700	5.290	5.290	93	100
2	ЈП,, Дирекција за изградњу Руме”	400	400	316	316	79	100
3	УПВО „Полетарац”	4.200	4.100	3.609	3.609	88	100
4	Културни центар	714	714	520	520	73	100
5	Установа спортски центар	680	680	691	691	102	100
	Укупно Орган. Јединице (1-5)	10.994	11.594	10.426	10.426	90	100
	УКУПНО – Група 415000	11.798	12.398	11.076	11.076	89	100

1) Општинска управа. У оквиру ове групе конта на субаналитичком конту 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентиран је расход у износу од 5.290 хиљ. динара. Накнада за трошкове превоза на посао и са посла радницима је исплаћивана само за дане када су радили на основу цене превоза у међумесном путничком саобраћају Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП,,Дирекција за изградњу Руме”. На субаналитичком конту 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани су расходи у износу од 316 хиљ. динара. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивана је запосленима у висину цене превозне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду.

3) УПВО,, Полетарац”

Установа је на име накнаде трошкова за превоз запослених укупно исплатила 3.609 хиљ. динара. Накнада је исплаћивана запосленима у висину цене превозне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Културни центар

На субаналитичком конту 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, евидентирани су расходи у износу од 520 хиљ. динара. На субаналитичкој картици нису

раздвојени расходи по изворима финансирања. Накнада трошкова превоза исплаћивана је на основу списка у висини цене превозне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Установа спортски центар

Установа је на групи конта 415000 - Накнада трошкова за запослене финансијским планом са свим изменама у 2013. години планирала укупна средстава за ове намене у износу од 680 хиљ. динара. Утврђено је да из сопствених прихода Установе на име накнаде трошкова за запослене исплаћено 84 хиљаде динара више у односу на средства за те намене која су одобрена финансијским планом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему. На основу потврде о цени месечних карти и дана проведених на раду током месеца запосленима је исплаћивана накнада за трошкове доласка и одласка са посла.

Одговорним лицима у Установи препоручујемо: да обавезе које преузимају и плаћање које врше на основу тих преузети обавеза буду у складу са финансијским планом.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

У оквиру ове групе расхода на субаналитичким контима књиже се расходи везани за награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија.

у 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	7.500	9.200	8.606	8.606	94	100
2	Председник општине и општ. веће	9.000	9.500	7.565	3.786	40	100
3	Општинска управа	500	1.000	727	727	73	100
4	УПВО „Полетарац“	1.200	1.300	1.080	1.080	83	100
5	Градска библиотека	488	488	448	448	92	100
6	Установа спортски центар	1.200	1.600	986	576	36	58
	Укупно Орган. Јединице (1-5)	19.888	23.088	19.412	15.223	66	78
	УКУПНО- Група 416000	21.062	26.288	20.540	21.947	83	107

1) Скупштина општине

416132- Накнаде члановима комисије. На овом конту евидентиран је расход у износу од 8.606 хиљ. динара. Према Пословнику СО Рума стална радна тела су: Комисија за статутарна питања и нормативна акта; Комисија за кадровска и административна питања и радне односе; Мандатно - имунитетна комисија, Комисија за равноправност полова; Комисија за представке и жалбе; Савет за буџет и финансије; Савет за друштвене делатности; Савет за урбанизам и комунално стамбене послове. Исплата накнаде члановима комисије вршена је на основу захтева Председника СО о одржаним седницама у коме су наведена лица која су присуствовала седницама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да присуство седницама које су одржаване у радно време Савета за буџет запосленим у органима општине исплаћено је 89 хиљ. динара за које време та лица остварују зараду из буџета општине Рума, што је супротно чл. 56 Закона о буџетском систему.

2) Председник општине и општинско веће

У оквиру ове групе конта расходи су реализовани у укупном износу од 7.565 хиљада динара. Накнада члановима општинског већа исплаћена је у износу од 4.562 хиљ. динара. Исплата накнаде члановима општинског већа вршена је на основу Правилника о платама и осталим примањима лица која бира и именује Скупштина општине Рума, постављених лица и наградама и накнадама одборницима, члановима општинског већа и члановима

радних тела Скупштине општине Рума број 112-1-14/2012-III од 02.07.2012. године и изменама и допунама број: 112-1-56/2013-III од 26.06.2013. године који је донела Комисија за кадровска и административна питања и радне односе Скупштине општине Рума. Висина накнаде члановима општинског већа обрачунавана и исплаћивана је у износу од 20 хиљ. динара на месечном нивоу закључно са јуном 2013. године, док је од јула 2013. године та накнада обрачунавана и исплаћивана у износу од 18 хиљ. динара сходно измени Правилника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да исплата накнада члановима општинског већа у износу од 3.779 хиљ. динара који нису на сталном раду у Општини Рума евидентирана је на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Износ од 783 хиљаде динара као накнада за присуство седницама Општинског већа исплаћен је Председнику општине, Заменику председника општине и секретару Скупштине општине.

У 2013. години на име накнада за рад комисија које су образоване односно основане од стране Председника општине и Општинског већа укупно је исплаћено 3.003 хиљ. динара. Правилником о раду комисија број 011-40/2013-I од 20.03.2013. године који је донео Председник општине регулисано је да Председник општине доноси решење о оснивању 32 комисије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће: за присуство седницама Комисије за равноправност полова, Комисије за безбедност саобраћаја, Комисије за отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта, Техничке комисије, Комисије за имовинско правне послове, Комисије савета за младе и Комисије социјално економског савета, Комисије за израду елабората о оправданости отуђења грађевинског земљишта без накнаде у радној зони, Комисија за индентификацију објеката запосленим у органима општине у 2013. години исплаћено је укупно 446 хиљада динара, а члановима комисија који нису из реда запослених исплаћено је укупно 2.979 хиљада динара, без записника и времена одржавања седница (није нам презентован), исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

За присуство седницама Комисије за доделу студентских стипендија, Комисије за популациону политику, Савета за урбанизам и комунално стамбене послове, Комисије за стамбену политику и расподелу станова, Комисије за доделу помоћи кроз доходне активности, Комисије за доделу средстава за програме и пројекте из области културе, Комисије за доделу средстава за програме и пројекте из области спорта, Комисије за доделу средстава за редовне активности и програме удружења, Комисија за доделу помоћи – куповина сеоских кућа са окућницом, Комисија за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица, Комисије за избор корисника за доделу помоћи у виду хуманитарних пакета са храном, Комисије за доделу помоћи у грађевинском материјалу, Интерресорне комисије и Комисија за јавне набавке које су **одржаване у радно време запосленим** у органима општине исплаћено је 722 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ревизијом је утврђено да је члановима комисија из реда запослених, изабраних и постављених лица исплаћивана накнада за рад на седницама комисија које су одржаване у радно време за које та лица остварују зараду из буџета општине Рума.

Препоручујемо одговорним лицима да: се исплата члановима комисија врши у складу са важећим законским прописима; да се за све седнице комисија води записник; да се обезбеди адекватна примена Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа

416111- Јубиларне награде. На овом конту евидентиран је расход у износу од 727 хиљ. динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) УПВО, „Полетарац”

416111- Јубиларне награде. На име јубиларних награда запосленим Установа је у 2013. години исплатила 1.080 хиљ. динара из извора финансирања 01- приходи из буџета. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Градска библиотека

416131- Накнаде члановима управних и надзорних одбора. На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 448 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су божићне награде за запослене евидентирани на субаналитичком конту 416131- *Накнаде члановима управних и надзорних одбора*, уместо на конту 416119- *Остале награде запосленима*, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Установа спортски центар

416111- Јубиларне награде. Установа је за јубиларне награде за седам запослених лица исплатила укупно 139 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности. На субаналитичком конту 416131- *Накнаде члановима управних и надзорних одбора* евидентиран је расход у износу од 359 хиљада динара.

416112- Награде за посебне резултате рада. На основу Одлуке о додели награда на турниру у малом фудбалу – децембар 2013. године. Установа је исплатила износ од 410 хиљ. динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 410 хиљ. динара евидентирани на групи конта 416000- награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору, што супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у Установи да књижење расхода који се односе на Награде запосленима и остале посебне расходе врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

На овој групи конта расхода евидентирана је накнада која је исплаћивана одборницима.

у 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	14.000	14.000	12.671	0.00	0	0
	Укупно Орган. Јединице (1-5)	14.000	14.000	12.671	0.00	0	0
	Укупно општина	14.000	14.000	12.671	0.00	0	0

1) Скупштина града. На субаналитичком конту 417111- Посланички додатак евидентиран је расход у износу од 12.671 хиљада динара. Исплата новчане накнаде одборницима вршена је на основу основу Правилника (са изменама и допунама) о платама и осталим

примањима лица која бира и именује Скупштина општине Рума, постављених лица и наградама и накнадама одборницима, члановима општинског већа и члановима радних тела Скупштине општине Рума. Сходно наведеном Правилнику одборници имају право на месечну новчану накнаду у износу од 15 хиљада динара. Изменама Правилника од 26. јуна 2013. године одборницима је утврђена месечна накнада у износу од 13,5 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су накнаде одборницима погрешно планиране и евидентирани на групи конта 417000- Посланички додатак уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да расходе који се односе на исплату накнаде одборницима планирају и евидентирају у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Стални трошкови, група-421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	20.000	22.500	22.408	30.507	135	136
2.	УПВО „Полетарац“	10.900	10.900	9.131	9.131	84	100
3.	ЈП „Дирекција за изградњу“ Руме	29.220	29.220	23.865	23.865	82	100
4.	Месне заједнице	8.639	11.602	9.844	9.871	85	100
	Укупно организациона јединица	68.759	74.222	65.248	73.374	100	112
	Укупно општина	98.371	103.383	89.679	98.255	95	110

(1) Општинска управа. Функционална класификација – 130. На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 22.408 хиљада динара.

Природни гас – 421221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.404 хиљаде динара. Исплаћене су обавезе из 2012.г. у износу од 2.665 хиљада динара и обавезе из 2013.г. у износу од 1.739 хиљада динара

Услуге мобилног телефона- 421414. На овом конту исказани су расходи у износу од 1.112 хиљада динара. Исплаћене су обавезе из 2012.г. у 2013.г. у износу од 117 хиљада динара и обавезе из 2013.г. у износу од 995 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- У току 2013.године са позиције Општинске управе је извршено плаћање фактура за природни гас из 2012.године које гласе на Предшколску установу у износу од 1.174 хиљада и у 2013.г. години у износу од 746 хиљада динара што је супротно са чл.29. Закона о буџетском систему и чл.9. Уредбе о буџетском систему и чл.6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Плаћене су услуге мобилног телефона за пољочуваре са позиције Општинске управе у износу од 47 хиљаде динара што је супротно са чл.58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Руме да плаћање услуга врше у складу са Законом о буџетском систему.

(2) УПВО „Полетарац“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 9.131 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Књижење плаћања у пословним књигама у износу од 1.005 хиљаду динара није евидентиранио на датим авансима што је супротно са члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Преузете су обавезе изнад дозвољене апропријације на групи конта 421 износу од 3.382 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Правни основ за преузимање обавеза по основу добровољног здравственог осигурања за запослене у износу од 866 хиљада динара по уговорима из 2012. и 2013. године није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да врше евидентирање рачуноводствених испарава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и преузимају обавезе у складу са Законом о буџетском систему и спроводе јавне набавке у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

(3) ЈП Дирекција. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 23.865 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) Месне заједнице. На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 9.847 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	16.000	16.590	12.707	1.716	10	13
2.	Дирекција за изградњу Руме	500	500	69	69	14	100
3.	Месне зајднице	500	500	635	635	127	100
4.	Укупносве организационе јединице	17.000	17.580	13.413	2.420	13	18
5.	Укупно Општина	18.464	18.730	14.635	3.848	20	26

(1) Општинска управа. Извршен је расход у износу од 12.707 хиљада динара. Који се састоји из извршења које се односи на функционалну класификацију 130 – Општинска управа у износу од 1.155 хиљада динара и извршење које се односи на функционалну класификацију 912 – основно образовање у износу од 11.554 хиљаде динара.

Функционална класификација 130 – Опште услуге. На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 1.155 хиљада динара. Следећа је структура извршења: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу 444 хиљада динара; (2) трошкови превоза на службеном путу у земљи 8 хиљада динара; (3) трошкови смештаја на службеном путу 44 хиљаде динара; (4) остали трошкови за пословна путовања у земљи 1 хиљаду динара; (5) трошкови дневница за службени пут у иностранство 438 хиљада динара; (6) остали трошкови трошкови за пословна путовања у иностранство 1 хиљада динара; (7) дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада 18 хиљада динара; (8) трошкови смештаја за путовање у оквиру редовног рада 79 хиљада динара; (9) остали трошкови превоза у оквиру редовног рада 122 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Већи број путних налога не садржи податак на терет кога падају путни трошкови, обрачун путних трошкова је непотпун не садржи износ дневница, потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Одлука за службени пут у Белгију је донета у новембру 2013. године, а службени пут је био у октобру 2013. године. Налог за службено путовање није попуњен и извештај о обављеном послу није достављен што је супротно са чл. 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника (‘ ‘Сл гласник РС’ ’ бр 86/2007, 98/2007)
- Аконтација за службени пут у Немачку је исплаћена ретроактивно тек после обављеног службеног пута у Немачкој и приказана у оквиру коначног обрачуна што је супротно са чл. 17. Уредбе о отпремнини државних службеника и намештеника.
- Дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 269 хиљада динара су евидентирани у оквиру раздела општинске управе, уместо у разделу председник и општинско веће што је супротно са чл. 29 Закона о буџетском систему и чл 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски системи и чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Плаћање по профактури бр. 190/13 од 04.04.2013. године и предрачуна у укупном износу од 109 хиљада динара у пословним књигама није књижено на датим авансима што је супротно са чл. 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Руме да се приликом попуњавања налога за службени пут у земљи придржавају Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функционална класификација – 912 Основно образовање. На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 11.554 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Да је Општинска управа општине Рума је погрешно планирала и евидентирала расходе на позицијама Општинске управе општине Рума уместо на позицијама и економским класификацијама школа, тако да је превоз ученика у износу од 11.554 хиљада динара више исказан на групи конта 422000-Трошкови путовања, а мање на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти у консолидованом завршном рачуну

Општине Рума, што је супротно са чл.14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа Руме није спровела поступак јавне набавке за превоз ученика основног образовања и са посебним потребама у износу од 11.554 хиљада динара, што је супротно са чл. 20. Закона о јавним набавкама. (“Сл Гласник РС“ бр.116/2008);
- Исплата у износу од 11.554 хиљада динара је извршена на основу уговора који је склопљен на период од пет година који је супротан са чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Рума да планирају расходе превоза ученика на одговарајућој буџетској класификацији; да спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; и да своја правна акта усклађују са Законом о буџетском систему.

(2) **Дирекција за изградњу Руме.** На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара, а извршени су у износу од 69 хиљада динара Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

(3) **Месне заједнице.** На овој буџетској позицији извршени су расходи у износу од 635 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Књижење исплате путних трошкова за пољочуваре у МЗ Кленак је вршено без правног основа у износу од 3 хиљаде динара што је супротно са чл.58. Закона о буџетском систему;
- МЗ Кленак није донела одлуку о коришћењу сопственог возила у службене сврхе и није обрачунала и исплатила порез на доходак грађана у 2013.г. у износу од 8 хиљада динара што је супротно са чл.18. тачка 4. Пореза на доходак грађана.

Одговорним лицима Месних заједница препоручујемо да обрачун и исплату путних трошкова врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника; да врше обрачун и исплату пореза на доходак грађана у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

у 000 дин

Р. бр.	Организационајединица	Ребаланс	Ребаланс сареалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	4000	5000	4992	2239	45	45
2	Управа	7800	9275	6708	22.546	243	336
3	Дирекција	4327	4177	2207	2006	48	100
4	МЗ	4830	5.475	4646	4631	85	100
5	Укупно све организационе јединице	20957	23927	18552	31422	131	169
6	Укупно Општина	27705	31001	23484	49127	158	209

Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 411000-плате, додаци и накнаде запослених, 412000-социјални доприноси

на терет послодавца, 416000-награде запосленима и остали посени расходи, 421000-Стални трошкови, 424000-Специјализоване услуге, 426000-материјал и 481000-дотације невладиним организацијама.

(1) Председник општине и општинско веће. На овој групи конта исказан је расход у износу од 4.992 хиљада дин. и то на следећим економским класификацијама: (1) 423311 услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 65 хиљада дин., (2) 423399 остали издаци за стручно образовање у износу од 140 хиљада дин., (3) 423419 остале услуге штампе у износу од 815 хиљада дин., (4) 423421 услуге информисања јавности у износу од 36 хиљада дин., (5) 423449 остале медијске услуге у износу од 37 хиљада дин., (6) 423599 остале стручне услуге у износу од 643 хиљада дин., (7) 423621 угоститељске услуге у износу од 42 хиљаде дин., (8) 423711 репрезентација у износу од 794 хиљада дин., (9) 423712 поклони у износу од 29 хиљада дин.и (10) 423911 остале опште услуге у износу од 2.391 хиљаде дин.

Остали издаци за стручно образовање 423399. На овом конту приказан је расход у износу 140 хиљада дин. Општинска управа Рума је са Невладином организацијом Лидернет-мрежа лидера локалног одрживог развоја закључила уговор о пословно техничкој сарадњи бр. 401-102/2012-I од 08.11.2012. године на имплементацији иновативног пројекта локалне академске мреже и преузела обавезе у износу 290 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извршено је плаћање добављачу НВО Лидернет мрежа лидера локалног одрживог развоја у износу 290 хиљада дин а да се из описа рачуна/отпремница 13-РН001000012 од 12.09.2013.године на износ 150 хиљада дин и рачун/отпремница 13-РН001000004 од 10.04.2013. на износ 140 хиљада дин „Учешће у пројекту лок.академска мрежа“ не може утврдити за које услуге/добра се врши плаћање. Извршене су исплате уговорене накнаде без утврђивања количине и квалитета извршеног посла и о томе састављеног записник о примопредаји посла као доказа о томе да се пословни догађај заиста десио што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл 58 Закона о буџетском систему;
- плаћање рачуна 13-РН001000012 у износу 150 хиљада дин извршено је на терет економске класификације 481991-дотације осталим непрофитним институцијама док плаћање рачуна13-РН001000004 у износу 140 хиљада дин вршено је са економске класификације 423399-остали издаци за стручно образовање што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводств;
- општина Рума је извршила плаћања по рачунима 13-РН001000012 и 13-РН001000004 за набавку софтвера са економских класификација 481991-дотације осталим непрофитним институцијама у износу 150 хиљада дин и 423399-остали издаци за стручно образовања у износу 140 хиљада дин уместо са економске класификације 515111-компјутерски софтвер што је супротно чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине Рума препоручујемо да плаћање обавеза врше на основу валидне рачуноводствене документације и на основу извештаја о извршеним услугама, и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале стручне услуге 423599. На овом конту приказан је расход у износу од 643 хиљаде дин. Структура расхода је: (1) услуге по уговорима о делу у износу 225 хиљада дин, (2) услуге ревизије у износу 414 хиљада дин и (3) услуге коричења у износу 4 хиљаде дин.

Председник општине је у току 2013. године закључио уговоре о делу са 11-оро лица и преузео по истим обавезе у укупном износу од 1.564 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- исплата накнаде по основу уговора о делу које је закључио председник вршена су са раздела општинске управе уместо са раздела председника општине осим за исплату накнаде по основу једног уговора о делу у бруто износу 225 хиљада дин, остале исплате су извршене раздела Општинска управа уместо са раздела Председник општине и општинско веће што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Регистру запослених општине Рума нису евидентирани сва лица која су ангажована по основу уговора о делу и нису објављени подаци о извршеним исплатама по овом основу што је супротно чл. 93.а Закона о буџетском систему и чл. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Препоручује одговорним лицима општине Рума да трошкове планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама и да лица ангажована по основу уговора о делу евидентирају у Регистру запослених.

А) За лекарске прегледе спортиста и учесника спортских такмичења закључени су уговори о делу за период од једне године односно током трајања спортске сезоне 2012/2013, почев од 05.11.2012. год. и то ретроактивно односно за сезону 2012.год. (3 месеца по 40 хиљада дин. нето) и за сезону 2013. год. (3 месеца по 40 хиљада дин нето) за услуге здравственог прегледа спортиста и учесника спортских такмичења. Пре закључивања ових уговора о делу општина Рума је закључила уговор о финансирању здравствених прегледа спортиста и учесника школских такмичења са Домом здравља Рума бр 407-74/12-I од 16.08.2012. год. у коме је дефинисано да ће општина финансирати здравствене прегледе спортиста и учесника школских такмичења са територије општине Рума и то у износу 250 дин по здравственом прегледу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- исплате за лекарске прегледе спортиста и учесника спортских такмичења у износу 482 хиљаде дин извршене су на основу закључених уговора о делу са физичким лицима-лекарима што је супротно чл. 137. и 138. Закона о спорту и чл. 56. и 58. Закона о буџетском систему;
- општина Рума је закључила уговор са Домом здравља и уговоре са физичким лицима-лекарима на годишњем нивоу односно за период од 16.08.2012.год. до 16.08.2013. године и извршила плаћања у износу 482 хиљаде дин а за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему;
- исплата накнаде за услуге по основу уговора о делу за лекарске прегледе у износу од 482 хиљаде дин вршена је са раздела Општинске управе уместо са раздела Председника и општинског већа што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- исплата за лекарске прегледе спортиста у износу од 482 хиљаде дин је извршена са групе конта 423000-услуге по уговору уместо са групе конта 481000-дотације

невладиним организацијама. На тај начин је на овој позицији приказан расход мање у износу од 482 хиљаде дин. што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Одговорним лицима општине Рума препоручујемо да додељивање дотација спортским организацијама врше у складу са законским прописима, да обавезе преузимају на основу писаног документа и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контним планом.

Б) Ради реализације пројекта „Увођење система управљања квалитетом у рад општинских управа у Руми и Иригу“ за чију реализацију су добијена средства од Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу на основу Конкурса, председник општине је формирао тим од три лица ради реализације пројекта. Закључивањем уговора о делу са правним консултантом/вођом тима (9 месеци по 76 хиљада дин нето), административним асистентом (9 месеци по 22 хиљаде дин нето) и финансијским менаџером (9 месеци по 32 хиљаде дин нето) преузете су обавезе у укупном износу 1.503 хиљаде дин и извршене исплате у току 2013.год у износу 684 хиљаде дин. Није достављен доказ да је услуга стварно извршена.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- исплата накнаде по основу уговора о делу за лица ангажована ради реализације пројекта „Увођење система управљања квалитетом у рад општинских управа у Руми и Иригу“ у износу 684 хиљада дин у току 2013.год. је извршена иако не постоје докази да услуга извршена и нису достављени месечни извештаји о извршеним задацима на основу којих је требало да се изврши плаћање што је супротно члану 6.закључених уговора, нити је у току ревизије достављена документација која је требала да настане као резултат реализације пројекта. Извршене су исплате уговорене накнаде без утврђивања количине и квалитета извршеног посла и о томе састављеног записника, односно извршена је исплата без веродостојне документације што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему;
- плаћање је извршено у износу 684 хиљада дин са раздела Управе уместо са раздела Председника што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорним лицима општине Рума препоручујемо да трошкове планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама и да исплату врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале услуге штампе-423419. На овом конту исказан је расход у износу 815 хиљада дин. Већи део исплате односи се на рачуне из 2012.год. за набавку пропагандног материјала и то у износу 611 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Рума је извршила плаћања по рачунима 297/2012 у износу 364 хиљаде дин и 316/2012 у износу 247 хиљада дин за набавку пропагандног материјала са економске класификације 423419-остале услуге штампања уместо са групе конта 426000-материјал што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- преузете обавезе по рачунима из 2012.год. за набавку пропагандног материјала у износу 711 хиљада дин нису евидентирани у пословним књигама на дан 31.12.2012. год нити

су евидентирани на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2012. год. што је супротно са чл. 11. Закона о буџетском систему и чл. 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да евидентирање расхода за пропагандни материјал врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да обавезе по рачунима евидентирају приликом израде финансијских извештаја.

Репрезентација 423711. На овом конту је приказан расход у износу од 794 хиљаде дин. У току 2013. године извршено је плаћање рачуна за репрезентацију у укупном износу од 794 хиљаде дин и то по рачунима из 2012.годину у износу 233 хиљаде дин и по рачунима из 2013.године у износу 561 хиљада дин. За коришћење услуга репрезентације донет је Правилник о коришћењу и трошковима репрезентације бр 011-31/2013-I од 06.03.2013.год

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Извршени су и евидентирани трошкови репрезентације у износу од 794 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације која није потписана од стране одговорног лица које би потврдило да је услуга извршена нити је наведена околност настанка ових расхода (присутна лица и сврха састанка) односно без напомене који је повод био у питању, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- предрачун у износу од 32 хиљада дин.од добављача ЗР „Дестилерија Петровић“ Рума није књижен на авансе што је супротно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Управе да уплате по предрачунима евидентирају на авансима, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале опште услуге 423911. На овом конту је приказан расход у износу од 2.391 хиљаде дин. Структура расхода: (1) уговори о пословно техничкој сарадњи-донације у износу 398 хиљада дин., (2) накнада помоћнику председника општине у износу 932 хиљада дин., (3) закуп простора на Међународном сајму инвестиција у износу 195 хиљада дин.,(4) уговор о пословно техничкој сарадњи са удружењем културних ствараоца села Србије у износу 190 хиљаде дин., (5) привредно туристичке публикације у износу 300 хиљаде дин и (6) остале услуге у износу 376 хиљаде дин.

Уговори о пословно техничкој сарадњи. Закључени су уговори о пословно техничкој сарадњи са Социјално хуманитарним удружењем „Табита“, са Савате бокс клубом „Рума“ и са Удружењем културних ствараоца села Србије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Управа је извршила пренос средстава удружењима грађана: Социјално хуманитарном удружењу „Табита“ Нови Сад у износу од 233 хиљаде дин., Савате бокс клубу „Рума“ из Руме у износу 165 хиљада дин и Удружењу културних ствараоца села Србије у износу 190 хиљада дин, на основу уговора о пословно техничкој сарадњи без спроведеног јавног конкурса, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима и 56. Закона о буџетском систему;
- Социјално хуманитарно удружење „Табита“, Савате бокс клуб „Рума“ и Удружење културних ствараоца села Србије „Завичај нису доставили правдање средстава, односно

доказе да су пренета средства утрошена у намене за која су одобрена што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему;

- општина Рума је извршила пренос средстава по основу дотација удружењима са економске класификације 423911-остале опште услуге уместо са 481991-дотације осталим непрофитним институцијама. На тај начин је на овој позицији приказан расход мање у износу од 588 хиљаде дин. што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да пренос средстава удружењима грађана врше у складу са Законом о удружењима грађана и да поштују одредбе Закона о буџетском систему.

Закуп простора на сајму инвестиција у НС-за сајам инвестиција у Новом Саду плаћен је закуп простора за штанд на основу испостављеног рачуна од „Новосадски сајам“ Нови Сад у износу 195 хиљада дин.

Утврђено је да је општина Рума извршила плаћање по рачуну бр. 5686 за закуп простора за штанд од добављача „Новосадски сајам“ Нови сад на 195 хиљада дин са економске класификације 423911-остале опште услуге уместо са групе конта 421000-стални трошкови

Одговорним лицима општине Рума препоручујемо да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнада помоћнику председника општине. На име накнаде помоћнику председника општине у току 2013.год. исплаћено је 932 хиљаде дин. Решењем председника општине бр. 112-5/2012-1 од 08.10.2012 постављен је помоћник председника општине за област социјалне заштите. Одлуком председника општине бр 011-109/2012-1 од 08.10.2012.год. одређена је накнада помоћнику председника општине у износу од 50 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- исплата помоћнику председника општине у износу 932 хиљада дин извршена је као да се ради о ангажовању лица по основу уговора о делу и на основу акта који је донео ненадлежни орган (Одлука председника општине бр 011-109/2012-1 од 08.10.2012.год.) што је у супротности са чланом 58. Закона о локалној самоуправи, којим је утврђено да се Статутом општине може предвидети да се у општинској управи постављају помоћници председника општине за поједине области, који ће вршити послове утврђене актом о организацији општинске управе чиме су поступили супротно чл. 56. Закона о буџетском ситему.
- Правилником о унутрашњој уређењу и систематизацији општинске управе општине Рума није систематизовано место помоћника председника општине.
- Општина Рума је исказала расходе за остале услуге (конто 423900) више за 932 хиљада динара, а плате, додатке и накнаде (конто 411100) мање за 753 хиљада динара и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца мање за 179 хиљада динара (конто 412000), што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Исплата помоћнику председника општине у износу 932 хиљаде дин извршена је са раздела -председник општине и општинско веће уместо раздела-општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Рума да донесу акта којима уређују примања постављених лица са законским и другим прописима који прописују плате и накнаде постављеним лицима.

У 2014. години отклоњена је неправилност бр 2. Односно извршена је измена Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе Општина Рума, бр. 02-3/2014-IV од 25.07.2014. год. којом је систематизовано место помоћника председника општине али није достављен доказ да се поступа по овом Правилнику.

(2) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 6.708 хиљада дин. и то на следећим економским класификацијама: (1) 423311 услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 404 хиљада дин., (2) 423321 котизација за семинаре у износу од 108 хиљада дин., (3) 423322-котизација за стручна саветовања у износу од 39 хиљада дин., (4) 423323 котизација за учествовање на сајмовима у износу од 8 хиљада дин. (5) 423391 издаци за стручне испите у износу од 143 хиљада дин., (6) 423399 остали издаци за стручно образовање у износу од 271 хиљада дин., (7) 423419 остале услуге штампања у износу од 280 хиљаде дин., (8) 423591 накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 8 хиљада дин., (9) 423599 остале стручне услуге у износу од 867 хиљада дин. (10) 423711 репрезентација у износу од 15 хиљада дин. и (11) остале опште услуге у износу 4.565 хиљада дин.

Остале стручне услуге 423599. На овом конту приказан је расход у износу од 867 хиљада дин и то за услуге по уговорима о делу у износу 865 хиљада дин и за услуге коричења у износу 2 хиљаде дин.

Утврђено је да је извршена исплата у износу 865 хиљада дин за услуге по основу уговора о делу које је закључио председник општине са раздела Општинска управа уместо са раздела председник општине и општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да евидентирање расхода врше на одговарајућим функционалним класификацијама.

Остале опште услуге 423911. На овом конту је исказан расход у износу од 4.565 хиљада дин. Структура расхода: (1) накнаде за услуге по основу уговора о делу у износу 2.247 хиљада дин., (2) закуп пословног простора у износу 964 хиљаде дин., (3) трошкови учествовања на Радничко спортским играма у износу 251 хиљада дин., (4) сертификациона провера стандарда-Налед у износу 470 хиљада дин и (5) остале услуге по уговорима у износу 633 хиљаде дин.

А) На име накнаде за услуге по уговорима о делу општинска управа је у току 2013. године извршила исплате у износу 2.247 хиљада дин. Већи део уговора је закључен за послове који су систематизовани актом о систематизацији радних места.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Управа је закључила 47 уговора о делу за послове који су исти или слични систематизованим пословима (за послове доставе писмена/решења за локалну пореску администрацију, за послове чишћења и сређивања канцеларија и за додатне и помоћне послове на сложеним пословима економског развоја) и по основу тих уговора извршила

плаћање у бруто износу од 861 хиљада динара за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе, што је супротно члану 199. Закона о раду који прописује да се уговори о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и на тај начин поступили супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Сва лица ангажована по основу уговора о делу нису евидентирана у Регистру запослених и самим тим нису исказали податке о римањима ангажованих лица чиме су поступили супротно члану 93а Закона о буџетском систему и чл 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да закључивање уговора о делу врше у складу са Законом о раду и да лица ангажована по основу уговора о делу евидентирају у Регистру запослених

Б) Управа је за трошкове закупа мале и велике сале и хола у којој се одржавају седнице Скупштине општине, састанци и скупови, Културном центру Рума по фактурама исплатила 964 хиљаде дин. Општина Рума је са Културним центром закључила уговор о закупу сале за одржавање седница семинара и сличних активности бр 64-1/13-I од 05.02.2013.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- плаћање закупа велике и мале сале и хола Културном центру у износу 964 хиљаде дин је извршено без правног основа односно супротно чл 58. Закона о буџетском систему јер је зграда у власништву општине Рума и не постоји акт којим се даје на коришћење Културном центру нити одобрење да Културни центар издаје у закуп;
- извршено је плаћање закупа сале за седнице СО Рума, састанке и друга дешавања у износу 964 хиљаде дин а да претходно није био спроведен поступак јавне набавке што је супротно чл. 20. и 26. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему;
- плаћање закупа је извршено на основу испостављених рачуна на којима као опис наведен закуп пословног простора али без спецификације када је извршен закуп, за које потребе и дужина трајања закупа, да ли је извршен закуп мале или велике сале или хола односно не постоји доказ да је услуга стварно извршена, за кога је извршена и када је извршена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- из описа извршених услуга се не може утврдити коме је услуга извршена: да ли Скупштини општине, Општинској управи или неком другом органу и на тај начин се не може утврдити да ли је то трошак Скупштине општине, управе или неког другог органа што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је евидентирање расхода закупа сале у износу од 964 хиљаду дин. на конту 423000–Услуге по уговору, уместо на конту 421000–Стални трошкови, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да преиспитају обавезу плаћања закупа сале и хола Културном центру Рума.

Ц) Управа је за материјалне трошкове учешћа на Радничким спортским играма Синдикату Управе Србије исплатила по предрачуну износ 251 хиљаде дин. за трошкове смештаја 18-оро учесника на 39-им Радничко спортским играма.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Управа је извршила исплату за материјалне трошкове учешћа на Радничко спортским играма у износу 251 хиљада дин. без постојања правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- предрачун бр 51. од 251 хиљада дин. од Синдиката управе Србије Београд није књижен на авансе што је супротно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да плаћање расхода за одлазак радника на радничко спортске игре врше у складу са законским прописима.

(3) Месне заједнице. На овој групи конта исказан је расход у износу од 4.595 хиљада дин. и то код следећих месних заједница: (1) МЗ Кленак у износу од 465 хиљада дин., (2) МЗ Мали Радинци у износу од 45 хиљада дин., (3) МЗ Буђановци у износу од 856 хиљада дин., (4) Трећа МЗ у износу од 94 хиљаде дин., (5) Четврта МЗ у износу од 14 хиљада дин., (6) МЗ Добринци у износу од 1.309 хиљада дин., (7) МЗ Витојевци у износу од 339 хиљаде дин., (8) МЗ Стејановци у износу од 44 хиљаде дин., (9) МЗ Вогањ у износу од 405 хиљада дин., (10) МЗ Жарковац у износу од 62 хиљаде дин., (11) МЗ Платићево у износу 247 хиљада дин., (12) МЗ Путинци у износу 27 хиљада дин., (13) МЗ Доњи Петровци у износу 77 хиљада дин., (14) МЗ Павловци у износу 117 хиљада дин., (15) МЗ Грабовци у износу 210 хиљада дин., (16) МЗ Хртковци у износу 70 хиљада дин., (17) МЗ Никинци у износу 33 хиљаде дин., (18) МЗ Краљевци у износу 1.840 хиљада дин., (19) МЗ Прва МЗ у износу 0 хиљада дин. и (20) Друга МЗ у износу 62 хиљаде дин.

Месне заједнице су у току 2013.године закључиле уговоре о делу за секретарске услуге, услуге хигијеничара у селу, услуге гробара, услуге поште, за накнаде члановима изборне комисије и остале услуге. Узорковане су исплате по уговорима за секретарске услуге Месне заједнице Кленак, Буђановци, Павловци, Краљевци и Вогањ.

Избори за Савете МЗ. У току 2013.године спроведени су избори за Савете месних заједница у МЗ Вогањ, Стејановци, Доњи Петровци, Жарковац, Мали Радинци, Путинци и Другој месној заједници и по том основу извршена је исплата члановима изборне комисије и бирачких одбора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Уговори за секретарске услуге које су закључиле месне заједнице Кленак, Буђановци, Павловци, Краљевци и Вогањ закључени су за послове који су из описа делатности и извршене исплате по овом основу у укупном износу 953 хиљаде дин (МЗ Кленак 339 хиљада дин, МЗ Буђановци 272 хиљаде дин, МЗ Павловци 111 хиљаде дин, МЗ Краљевци 42 хиљаде дин и МЗ Вогањ 189 хиљаде дин) у супротности су са чланом 199. Закона о раду који прописује да се уговори о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и на тај начин поступили супротно 56. Закона о буџетском систему
- Месне заједнице вршиле су исплате накнаде по основу уговора о делу иако не постоје докази да је услуга извршена и нису достављени извештаји о извршеним задацима на основу који је требало да се изврши плаћање односно извршене су исплате уговорене накнаде без утврђивања количине и квалитета извршеног посла као доказа о томе да се

пословни догађај заиста десио. Исплата је извршена без веродостојне документације што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл 58 Закона о буџетском систему.

- уговорима о делу за секретарске услуге су дефинисане укупне накнаде за уговорене послове за цео период уговарања а не месечне накнаде а исплаћене су месечне накнаде односно извршена је исплата без правног основа у укупном износу од 344 хиљаде дин што је супротно чл 58. Закона о буџетском систему.
- исплата накнаде члановима изборне комисије и бирачких одбора за спровођење избора за Савете месних заједница у МЗ Вогањ, Стејановци, Доњи Петровци, Жарковац, Мали Радинци, Путинци и Другој месној заједници извршена је без веродостојне документације односно закључивањем уговора о делу са једним чланом комисије уместо доношењем акта-решења или одлуке у којој се дефинише висина накнаде и на тај начин исплата у износу од 177 хиљада је извршена супротно чл 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.
- у Регистру запослених Месне заједнице нису евидентирана лица која су ангажована по основу уговора о делу и нису објављени подаци о извршеним исплатама по овом основу што је супротно чл. 93.а Закона о буџетском систему и чл. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.
- Месне заједнице нису поднете М-УН обрасце за све уговоре о делу што је супротно чл 126 став 3 и 4 Закона о пензијском и инвалидском осигурању и Одлуци о обрасцима пријава података за матичну евиденцију о осигураницима и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања и чл 56 Закона о буџетском систему.
- МЗ Витојевци је извршила плћање рачуна за ПГТ услуге у износу од 27 хиљада дин на терет економске класификације 423599-остале стручне услуге уместо са групе конта 421000-стални трошкови, на тај начин је на овој групи конта приказан расход мање у износу од 27 хиљада дин. што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да обавезе по основу уговора о делу преузимају у складу са законским прописима

(4) ЈП Дирекција за изградњу Руме (ЈП за грађевинско земљиште и путеве). На овој групи конта исказан је расход у износу 2.207 хиљада дин. и то на следећим економским класификацијама: (1) 423221 компјутерске услуге у износу од 208 хиљада дин., (2) 423311 услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 48 хиљада дин., (3) 423321 котизација за семинаре у износу од 83 хиљаде дин., (4) 423391 чланарине у износу од 7 хиљада дин. (5) 423432 услуге информисања у износу од 206 хиљада дин., (6) 423591 накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 915 хиљада дин., (9) 423599 остале стручне услуге у износу од 517 хиљада дин. (10) 423711 репрезентација у износу од 70 хиљада дин. и (11) остале опште услуге у износу 153 хиљаде дин.

Накнада члановима управних и надзорних одбора и комисија 423591. На овом конту исказан је расход у износу 915 хиљада дин за накнаду члановима управног и надзорног одбора.

Утврђено је да је за седнице одржане у периоду од 01. јануара до 28. јуна 2013. године исплата накнаде за рад члановима управног одбора који су из реда запослених без правног основа јер запослени немају право на ову накнаду с обзиром да су се све седнице

одржавале за време радног времена а они су за свој рад плаћени платом коју примају чиме су поступили супротно члану 58. Закона о буџетском систему односно више се исказан расход на конту 416131-накнада члановима управних и надзорних одбора за 114 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да исплату накнаде за чланове УО и НО који су из реда запослених врше у складу са законским прописима.

Остале стручне услуге 423599. На овом конту исказан је расход у износу 517 хиљада дин. Структура расхода: (1) услуге безбедности на раду у износу 66 хиљаде дин., (2) адвокатске услуге у износу 100 хиљада дин., (3) геодетске услуге у износу 201 хиљаде дин и (4) уговори о делу-технички пријем у износу 30 хиљада дин и (5) остале услуге по уговору у износу од 120 хиљаде дин.

Услуге безбедности на раду. Плаћање услуга у области безбедности и здравља на раду вршена је на основу уговора бр 935-1/2012 од 26.12.2012.год који је закључен са „Безбедност на раду“ доо и на основу испостављених рачуна за сваки месец на износ 6 хиљада дин. У току ревизије достављен је извештај о извршеним услугама.

Геодетске услуге. Извршено је плаћање Републичком геодетском заводу-Служби за катастар непокретности непокретности Рума за услуге издавања преписа листа непокретности у износу 201 хиљаде дин.

Адвокатске услуге. ЈП за грађевинско земљиште је са адвокатском канцеларијом Коцан Н. Биљана закључила уговор бр 197-3/2013 од 12.03.2013.год за давање правног мишљења у вези закљученог уговора и извршила плаћања у износу 100 хиљада дин. Адвокатска канцеларија је ангажована иако су у Дирекцији за изградњу запослени и дипломирани правници и према Одлуци о јавном правобранилаштву општине Рума јавни правобранилац је дужан да предузима радње ради остваривања имовинских права и интереса општине, њених органа, организација и служби, као и других правних лица чије финансирање се обезбеђује у буџету општине

Утврђено је да је извршена исплата за услуге издавања преписа листа непокретности-геодетске услуге Републичком геодетском заводу-Служби за катастар непокретности непокретности Рум групе конта 423000-услуге по уговору уместо са групе конта 424000-специјализоване услуге и на тај начин је мање исказан расход на овој групи конта у износу 201 хиљада дин што је у супротности чл. 9. Ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да расходе евидентирају у складу са Правилником о о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да за остваривање својих права и интереса користе услуге општинској јавног правобранилаштва.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група-424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа	88.725	91375	63.709	45.269	49	71
2	Дирекција	120.242	116.142	76.686	61.581	53	80
3	МЗ	1.370	1.370	7.414	16.548	1208	223
4	Установа Културни центар	4.081	4.081	6.850	5.560	136	81
5	Укупно све организационе јединице	214.421	212.968	154.569	128.958	61	83
6	Укупно Општина	216.140	216.140	157.035	131.334		

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказан је расход у износу 70.184 хиљаде динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) 130 у износу од 3.595 хиљада динара; (2) 830 у износу од 16.416 хиљада динара; (3) 090 у износу од 187 хиљада динара; (4) 421 у износу од 17.257 хиљада динара; (5) 560 у износу од 10.057 хиљада динара; (6) 660 у износу од 18.782 хиљаде динара и (7) 760 у износу од 3.890 хиљаде динара.

Функционална класификација 130-опште јавне услуге. На терет ове функционалне класификације књижени су расходи за: (1) набавку пројекте документације у износу од 1.469 хиљада динара, (2) за исплату члановима комисија у износу од 301 хиљада динара, (3) за услуге Републичког геодетског завода у износу од 273 хиљаде динара и (4) за остале услуге у износу од 688 хиљада динара.

(1) Набавка пројектне документације. У току 2013. године општина Рума је закључила уговоре: (А) за израду Главног пројекта изградње фискултурне сале у насељу Хртковци закључен је уговор број 404-31-11/13-I од 14.03.2013.год. са „Електроградња“ доо Рума у износу од 996 хиљада динара, (Б) за израду Идејног пројекта топловодне котларнице „Тивол“ у Руми закључен је уговор број 404-51-10/13-I од 22.04.2013.год. са „Сомалсо“ доо Нови Сад у износу од 930 хиљада динара, (В) за израду Главног пројекта реконструкције постојеће АЦ мреже у насељу Платичево општина Рума закључен је уговор број 404-19-10/13-I од 27.02.2013.год. са Агенцијом за пројектовање „Хидрогеолит“ Нови Сад у износу од 800 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- трошкове израде главног пројекта изградње фискултурне сале у насељу Хртковци, Идејног пројекта топловодне котларнице „Тивол“ у Руми, Главног пројекта реконструкције постојеће АЦ мреже у насељу Платичево општина Рума у укупном износу од 1.469 хиљада динара извршила је на терет групе конта 424000-остале специјализоване услуге уместо на терет синтетичког конта 511400-пројектно планирање што је супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства су планирана и исплата је извршена у износу од 1.469 хиљада динара са позиција Општинске управе уместо са позиција ЈП Дирекције за изградњу општине Рума чиме су поступили супротно чл. 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану и чл. 29. Закона о буџетском систему;
- предрачуни у износу од 878 хиљада динара од добављача: „Електроградња“ доо Рума, „Сомалсо“ доо Нови Сад и Агенција за пројектовање „Хидрогеолит“ Нови Сад, нису књижени на авансе што је супротно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- нису испоштовани уговорени рокови за извршење услуга односно за израду пројеката нити рокови за исплату аванса.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да приликом израде Одлуке о буџету поштују законске прописе, да уплате по предрачунима евидентирају на авансима, да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Комисија за технички преглед објеката је комисија коју је формирао председник општине решењем број 351-101/2012 од 19.03.2012.год.

Утврђено је да је извршена исплата члановима Комисије за технички преглед објеката у износу 301 хиљада дин извршена је на терет групе конта 424000-остале специјализоване услуге уместо на терет групе конта 423-услуге по уговору што је супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да исплату накнаде члановима комисије врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) за услуге Републичког геодетског завода извршена је исплата по рачунима у износу 273 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) за консултантске услуге израде и испоруке и спровођења програма „Програм маркетинга инвестиционих локација општине Рума“ са студијом „Концепт развоја индустријског парка Рума“ општина Рума је спровела поступак јавне набавке бр 404-73/12-I и закључила уговор број 404-73-10/12-I од 26.10.2012.год. са „MP&Associates“ доо Нови Сад на износ 1.800 хиљада дин са ПДВ-ом односно 2.160 хиљада дин са ПДВ-ом. Извршилац се уговором обавезао да наручиоцу испоручи Програм и студију са свим прилозима у четири примерака у року од 180 дана од дана потписивања уговора односно до 26.априла 2013.год. Према изјави одговорних лица стратегија и студија нису достављени општинској управи и у току ревизије документа- Стратегија развоја индустријског парка Румска петља и Програм маркетинга општине Рума као инвестиционе локације је доставило пређашње одговорно лице и ова документа нису разматрана, усвојена од стране надлежног органа нити се поступало по њима.

Утврђено је да је закључен уговор са „MP&Associates“ доо Нови Сад на износ 1.800 хиљада дин са ПДВ-ом односно 2.160 хиљада дин са ПДВ-ом са роком за извршене услуге 12 месеци од дана потписивања уговора, односно закључен је уговор за период 26.10.2012-26.10.2013. тј период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да добијену Стратегију развоја индустријског парка Румска петља и Програм маркетинга општине Рума као инвестиционе локације разматрају и усвоје у складу са законским прописима и поступају по истим и преузимање обавеза по основу уговора врше у складу са Законом о буџетском систему.

Функционална класификација 830 Услуге емитовања и штампања (позиције од 47 до 51)-планиран је расход за медијске услуге у износу 17.215 хиљада дин а извршен у износу 16.416 хиљада дин. Структура извршења је следећа: (1) Сремска телевизија износ од 8.000 хиљада дин; (2) Радио Срем износ од 2.194 хиљададин; (3) Румске новине износ

1.601 хиљада дин; (4) Сремске новине износ од 1.139 хиљада дин и (5) објављивање тендера и огласа износ од 3.482 хиљада дин.

Медијске услуге-„Сремска телевизија“ доо Шид. Уговор је закључио Председник општине Рума бр 07/2013 од 11.01.2013.год. Овим уговором се општина обавезује да ће за услуге месечно плаћати износ од 750 хиљада дин. односно 600 хиљада дин након закљученог анекса уговора бр 180/2013год од 22.07.2013.год. Општина Рума је за медијске услуге Сремској телевизији у току 2013.године исплатила 8.000 хиљада дин.

Радио „Срем“ деоничко друштво Рума. Уговор је закључио Председник општине Рума бр. 470 од 26.12.2012.год. на период јануар-децембар 2013.год. Овим уговором се општина обавезује да ће за услуге месечно плаћати износ од 180 хиљада дин без ПДВ-а односно 100 хиљада дин након закљученог анекса уговора бр. 144 од 06.08.2013.год. Општина Рума је за медијске услуге Радио „Срем“ у току 2013.године исплатила износ 2.194 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- исплате у износу од 8.000 хиљада дин Сремској телевизији и у износу 2.194 хиљада дин Радио Срему извршене су на основу рачуна који не садржи све елементе у складу са Правилником о евиденцији промета робе и услуге јер садржи само укупну вредност без навођења врсте услуга, јединичне цене и количине што је у супротности са чланом 6. Став 7. Правилника о евиденцији промета робе и услуга и чл 42 став 4. Закона о порезу на додату вредност.
- у извештајима о извршеним медијским услугама „Сремска телевизија“ и Радио „Срем“ су само наведени прилози/емисије који су емитовани али није наведено у које време су се емитовали прилози, дужина трајања нити колико пута у току дана односно исплата је извршена без доказа да је услуга заиста извршена односно без доказа о томе да се пословни догађај заиста десио. Исплата је извршена без веродостојне документације што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл 58 Закона о буџетском систему.
- општина Рума је медијске услуге радија и телевизије у укупном износу 10.194 хиљаде дин евидентирала на економској класификацији 424911-остале специјализоване услуге уместо на 423441-медијске услуге радија и телевизије што је супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да да обавезе преузимају на основу писаног документа, да плаћање преузетих обавеза за медијске услуге врше на основу валидне рачуноводствене документације и на основу достављених доказа да је услуга извршена и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге информисања-НИПД„Сремске новине“ доо Сремска Митровица. Уговор је закључио Председник општине Рума бр. 38 од 27.03.2013.год. у износу 1.488 хиљада дин на период 01.01.2013-31.12.2013.г.односно закључен је уговор са ретроактивним важењем. Овим уговором се општина обавезује да ће плаћати једнаке месечне рате у износу од 124 хиљада дин односно 99 хиљада дин. након закљученог анекса уговора бр 70 од 09.07.2013.год. Општина Рума је за услуге информисања Сремским новинама у току 2013.године исплатила 1.139 хиљада дин.

„Rum press Мсв“ доо Сремска Митровица. Уговор је закључио Председник општине Рума бр 011-1/13-I од 08.01.2013.год. Уговор је закључен на неодређено време. Вредност

уговора на годишњем нивоу износи 1.840 хиљада дин. Овим уговором се општина обавезује да ће плаћати једнаке месечне рате од 153 хиљаде дин. односно 138 хиљада дин. након закљученог анекса уговора. Општина Рума је за услуге информисања Румским новинама у току 2013. године исплатила 1.601 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- за услуге информисања које је општина платила НИПД „Сремске новине“ доо Сремска Митровица у износу 1.139 хиљада дин. нису достављани извештаји и на тај начин не постоји доказ која је услуга извршена ни када ни да ли је услуга уопште извршена односно не постоји доказ да је пословни догађај заиста настао. Исплата је извршена без веродостојне документације што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58 Закона о буџетском систему.
- општина је Рума је уговор за услуге информисања са НИПД „Сремске новине“ доо Сремска Митровица закључила 27.03.2013. односно закључен је уговор са ретроактивним важењем, и прихваћени су рачуни за јануар (број 0178 од 30.01.2013.) и фебруар 2013. године (број 0329 од 28.02.2013.) у укупном износу 200 хиљада дин, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.
- општина Рума је услуге информисања у укупном износу 2.739 хиљаде дин. евидентирала на економској класификацији 424911-остале специјализоване услуге уместо на 423421-услуге информисања јавности што је супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да обавезе преузимају на основу писаног документа, да плаћање преузетих обавеза за медијске услуге и услуге информисања врше на основу валидне рачуноводствене документације и на основу достављених доказа да је услуга извршена и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функционална класификација 421 Пољопривреда (позиција 77)- планиран расход у износу 20.000 хиљада дин а приказано извршење у износу 17.257 хиљада дин. Структура извршења: (1) 424611 услуге заштите животне средине у износу 2.473 хиљаде дин, (2) 424631 геодетске услуге приликом комасације земљишта у износу 2.553 хиљаде дин и (3) 424911 остале специјализоване услуге у износу 12.231 хиљаде дин. У завршном рачуну због консолидације на позицији 77 приказано је извршење у износу 10.782 хиљаде дин, односно мање је исказано из разлога што је пренос средстава за пољоочуваре приказан код месних заједница као крајњег корисника. Општина Рума је донела Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Рума за 2013. годину на који је добила сагласност Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства бр 320-11-4553/2013-14 од 20.05.2013. године.

Остале специјализоване услуге (424911). На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу 12.230 хиљада дин и то за: (1) накнаде за чуваре поља у износу 6.300 хиљада дин., (2) накнаде за противградне стрелце у износу 1.333 хиљаде дин., (3) израду програма комасације за 5 катастарских општина у износу 1.080 хиљада дин., (4) накнаде члановима комисија за спровођење комасације, за израду годишњег програма заштите, коришћења и уређења пољопривредног земљишта, комисије за закуп пољопривредног земљишта, комисије за процену штете од елементарних непогода и комисије за давање

мишљења у укупном износу 3.158 хиљада и (5) остале непобројане специјализоване услуге 359 хиљада дин.

Пољочуварска служба . На име накнаде за рад пољочуварске службе извршен је пренос средстава месним заједницама у току 2013.год. у укупном износу 6.300 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- пренос средстава месним заједницама вршен је месечно, свим месним заједницама, у износу 26 хиљада дин за рад пољочуварске службе и једна хиљада дин за набавку горива а да не постоји извештаји од стране месних заједница у које намене су утрошили ова средства, нити валидни докази да су сви пољочувари обавили своје дужности односно исплата је извршена без доказе о насталој пословној промени што је супротно чл 16. Став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.
- општина и месна заједница нису одредили лице које ће вршити контролу рада пољочуварске службе и на тај начин не постоји доказ о квалитету извршене услуге.
- на основу Извештаја о утрошеним средствима од закупа пољопривредног земљишта за уређење и опремање пољочуварске службе утрошено је 4.404 хиљада дин а Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Рума за 2013.годину за ове намене планирана су средства у износу 2.000 хиљаде дин односно утрошено је више него што је планирано у износу 2.404 хиљада дин. чиме су поступили супротно чл. 71. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да средства од закупа пољопривредног земљишта у државној својини користе у складу са Програмом на који је сагласност дало надлежно Министарство, да за пренета средства прибаве извештаје у које намене су средства утрошена и доказе да је услуга извршена.

Стрелци противградних станица. На име накнаде за рад стрелцима на противградним станицама извршена је исплата у износу 1.333 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- исплата за стрелце противградне заштите у укупном износу од 1.333 хиљаду дин. извршена је без писаног уговора или другог правног акта односно расход је извршен без правног основа чиме су поступили супротно чл. 58. Закона о буџетском систему.
- на основу Извештаја о утрошеним средствима од закупа пољопривредног земљишта за уређење и опремање противградне службе утрошено је 1.333 хиљада дин а Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Рума за 2013.годину за ове намене планирана су средства у износу 1.000 хиљаде дин односно утрошено је више него што је планирано у износу 333 хиљада дин. чиме су поступили супротно чл. 71. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да средства од закупа пољопривредног земљишта у државној својини користе у складу са Програмом на који је сагласност дало надлежно Министарство, да обавезе преузимају на основу писаног документа и да плаћања врше на основу одговарајуће рачуноводствене документације

Накнаде члановима комисија у износу 3.158 хиљаде дин. Структура исплата: (А) накнада за рад члановима комисије за спровођење комасације у износу 1.618 хиљада дин., (Б) накнада за рад члановима комисије за израду годишњег програма за закуп пољопривредног земљишта у износу 437 хиљада дин, (В) накнада за рад члановима комисије за спровођење поступка јавног надметања или прикупљања понуда за закуп пољопривредног земљишта у износу 1.043 хиљада дин, (Г) накнада за рад члановима комисије за процену штете на пољопривредним културама од елементарних непогода у

износу 38 хиљада дин., и (Д) накнада члановима комисије за давање мишљења на годишњи програм у износу 22 хиљада дин.

(А) накнада члановима комисије за спровођење комасације. Комисија за комасацију је образована Решењем бр 112-1-5/2012-III од 27.04-2012.год које је донела СО Рума.

Утврђено је да је расход у укупном износу од 1618 хиљада дин. евидентиран на групи конта 424000-специјализоване услуге уместо на групи конта 416000-награде запосленима и остали посебни расходи у износу 853 хиљада дин за накнаде члановима комисије који су из реда запослених у општинској управи и на групи конта 423000-Услуге по уговору у износу 765 хиљада дин за остале чланове што је супротно 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

(Б) накнада члановима комисије за израду годишњег програма заштите, коришћења и уређења пољопривредног земљишта у току 2013.год. исплаћена је у износу 437 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- чланови комисије за израду предлога годишњег програма заштите, коришћења и уређења пољопривредног земљишта који су из реда запослених немају право на накнаду за рад за седнице које су се одржавале за време радног времена јер су они за свој рад плаћени платом коју примају односно исплата је извршена без правног основа за седнице одржане 16.01., 18.01., 18.03., 20.03., 22.03., 03.04. и 17.05.2013. у износу 43 хиљаде дин што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему;
- расход у укупном износу од 437 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на групи конта 416000- награде запосленима и остали посебни расходи у износу 123 хиљада дин за накнаде члановима комисије који су из реда запослених у општинској управи и на групи конта 423000-Услуге по уговору у износу 314 хиљаде дин за остале чланове што је супротно 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(В) Комисија за спровођење поступка јавног надметања или прикупљања понуда за давање у закуп пољопривредног земљишта. Решењем бр 320-158/2012-I од 27.12.2012.год. које је донео Председник општине Рума образована је Комисија.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- исплаћене су 15 накнаде лицу које за Комисију обавља административно техничке послове у износу по 2 хиљаде дин а да решењем није дефинисана накнада за његов рад, односно ова исплата у износу 30 хиљада дин нето исплаћена је супротно чл 58. Закона о буџетском систему;
- исплаћене су четири накнаде за рад председнику Комисије за израду предлога годишњег програма заштите и уређења и коришћења пољопривредног земљишта иако Решењем председника општине није утврђена могућност исплате накнаде за рад стручним лицима који учествују у раду Комисије за спровођење поступка јавног надметања односно ова исплата у износу 8 хиљада дин нето исплаћена је супротно чл 58 Закона о буџетском систему;
- расход у укупном износу од 1.043 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на групи конта 416000- награде запосленима и остали посебни расходи у износу 211 хиљада дин за накнаде члановима комисије који су из реда запослених у општинској управи и на групи конта 423000-Услуге по уговору у

износу 832 хиљаде дин за остале чланове што је супротно 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Г) Комисија за процену штете на пољопривредним усевима и објектима од елементарних непогода. Комисија је формирана Решењем Председника општине бр 011-17/2012-I од 20.03.2012.год.

Утврђено је да је општинска управа Рума расход на име накнаде члановима комисије у укупном износу од 38 хиљада дин. евидентирала на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на групи конта 423000-Услуге по уговору што је супротно 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да преиспитају потребу за одржавањем толиког броја седница у току месеца односно јер су у неким месецима седнице одржаване сваки други дан; да исплату накаде члановима комисије врше у складу са законским прописима и донетим интерним актима и да накнаде за рад члановима комисије евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функционална класификација 560-Заштита животне средине (позиција 82)-планиран је расход у износу 13.610 хиљада дин а приказано извршење у износу 10.057 хиљада дин. Структура расхода: (1) трошкови мерења буке, аерозагађења и анализе воде језера у Борковцу у износу 432 хиљаде дин., (2) запрашивање комараца у износу 5.108 хиљада дин., (3) сузбијање амброзије у износу 2.500 хиљада дин., (4) дератизација у износу 567 хиљада дин., (5) дератизација депонија и сточних јама у износу 1.210 хиљада дин и (7) мере заштите животне средине у ванредним ситуацијама у износу 240 хиљада дин.

Општина Рума је донела Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине на територији општине Рума за 2013.год.и прибавила Сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине.

Дератизација сточних јама. У току 2013.год за дератизацију сточних јама и депонија исплаћено је 1.210 хиљада дин. по рачунима из 2012.године.

Утврђено је да рачун бр 202-160/2012 од 31.12.2012.год. на износ 1.210 хиљада дин. није приказан у обавезама на дан 31.12.2012. приликом израде финансијских извештаја за 2012.год. што је имало за последицу мање исказане обавезе чиме су поступили супротно са чл 11. Закона о буџетском систему, као и са чланом 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да средства за заштиту животне средине користе у складу са усвојеним Програмом и да све преузете обавезе приказују у финансијским извештајима

Сузбијање комараца и крпеља. За услуге сузбијања комараца и крпеља у 2013.години исплаћено је 5.108 хиљада дин. и то на основу уговора из 2012.год износ 3.198 хиљада дин и по основу уговора из 2013.год. износ од 1.910 хиљада дин.

Утврђено је да је општина Рума закључила уговоре за услуге сузбијања комараца и крпеља на територији општине Рума за 2013.год са ДДД“Еко-Сан“ Београд (подизвођач „Јат“ПА Београд) на износ 3.134 хиљада дин и извршила плаћање у току 2013.год у износу 1.910 хиљада дин а да нису достављени извештаји од стране Пољопривредног факултета о извршеној контроли чиме су поступили супротно чл. 5. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Сузбијање амброзије. За услуге сузбијања амброзије општина Рума је у току 2013.година извршила исплате у износу 2.500 хиљада дин. Општина Рума је са „Пољопривредна стручна служба Рума“ доо закључила уговор бр. 164/13 од 24.04.2013.год. за услуге сузбијања и спречавања ширења коровске врсте-амброзија на територији општине Рума за 2013.год. на износ 2.500 хиљада са ПДВ и за 2012.год.закључила уговор бр 322/12 од 14.06.2012.год. У току 2013.год. по уговору из 2013.год. исплаћено је 1.200 хиљада дин а по уговору из 2012.год износ 1.300 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Рума је са „Пољопривредна стручна служба Рума“ доо Рума закључила уговоре за 2013.год (у износу 2.500 хиљада дин са ПДВ) и бр за 2012 годину (у износу 1500 хиљада дин) за услуге сузбијања и спречавања ширења коровске врсте-амброзија на територији општине Рума а да није претходно спроведен поступак јавне набавке чиме је поступила супротно чл.20. и 26. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр 116/2008), чл. 39. Закона о јавним набавкама и чл.57.Закона о буџетском систему;
- општина Рума је у току 2013.год. за услуге сузбијања и спречавања ширења коровске врсте-амброзија Пољопривредној стручној служби Рума исплатила 2.500 хиљада хиљада дин на основу рачуноводствене документације која није заведена нити потписана од стране одговорног лица и лица које би потврдило да је услуга извршена чиме су поступили супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- У поступку ревизије није пружен доказ о контроли извршења овог уговора нити да је наручилац одредио лице које ће вршити контролу спровођења пројекта чиме је поступила супротно чл. 4. Уговора.
- Општина Рума није донела Програм за сузбијање амброзије у коме би били дефинисани: територија на којој ће се спроводити сузбијање, време, учесници, начин праћења спроведених мера и контрола.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и да одреде лице које ће вршити контролу извршеног посла.

У току 2014. године отклоњена је неправилност бр 1. односно спроведен је поступак јавне набавке за набавку услуга сузбијања амброзије на територији општине Рума.

Функционална класификација 660. Стамбени развој и развој заједнице неклассификован на другом месту (позиција 88)-планиран је расход у износу 30.800 хиљада дин а приказано извршење у износу 18.783 хиљада дин. Структура расхода: (1) план генералне регулације насеља Добринци у износу 8.335. хиљада дин; (2) усклађивање просторног плана са одредбама закона о планирају и изградњи у износу 761 хиљада дин; (3) измене и допуне плана генералне регулације насеља Хртковци у износу 1.400 хиљада дин.; (4) планови насеља Павловци у износу 5.200 хиљада дин.; (5) извештај о стратешкој процени утицаја просторног плана на заштиту животне средине у износу 400 хиљада дин.; (6) катарске подлоге и копије планова у износу 74 хиљаде дин и (7) остали планови и пројекти у 2.613 хиљада дин.

План генералне регулације насеља Добринци. Председниик општине је са Јавним урбанистичким предузећем „План“ општина Рума и Пећинци закључио уговор бр 400-120/2012-I од 01.02.2012.год. за израду Плана генералне регулације насеља Добринци на износ 9.135 хиљада дин. У току 2013.год по овом уговору плаћено је 8.335 хиљада динара.

План генералне регулације насеља Павловци. Председник општине је са Јавним урбанистичким предузећем „План“ општина Рума и Пећинци закључио уговор бр. 011-96/13-I од 24.06.2013.год за израду Плана генералне регулације насеља Павловци на износ 9.216 хиљада дин. У току 2013.год. за израду овог плана исплаћено је 5.200 хиљада динара.

План генералне регулације насеља Хртковци. Председник општине је са Јавним урбанистичким предузећем „План“ општина Рума и Пећинци закључио уговор бр 400-119/2012-I од 01.02.2012.год за израду Плана генералне регулације насеља Хртковци на износ 6.750 хиљада дин. У току 2013.год. за израду овог плана исплаћено је 1.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Извршена је исплата у току 2013.год у укупном износу 14.935 хиљада дин за израду планова генералне регулације насеља Павловци, Добрињци и Хртковци без доказа да је услуга извршена само на основу предрачуна без достављања рачуна иако је уговором уговорено да ће се исплата вршити по испостављеним рачунима у складу са динамиком израде Плана, односно исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.
- авансни рачуни у износу од 8.335 хиљада дин. за израду плана генералне регулације насеља Добринци, у износу 5200 хиљада дин за израду Плана генералне регулације насеља Павловци и у износу 1.400 хиљада дин за израду Плана генералне регулације насеља Хртковци нису потписани и нису књижени на авансе што је супротно чл. 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршена је авасно плаћање у износу 8.335 хиљада дин за израду плана генералне регулације насеља Добрињци иако је уговором уговорена аванснa уплата у износу 135 хиљада дин чиме су поступили супротно чл 6. Уговора;
- уговором за израду плана генералне регулације насеља Павловци је договорено да се исплата врши у десет једнаке месечне рате односно у износима 922 хиљаде дин а Јавно урбанистичко предузеће „План“ општина Рума и Пећинци је у току 2013.године издао четири авансна рачуна општинској управи Рума на износе од по 1.000 хиљада дин и један авансни рачун на 1.200 хиљада дин односно поступили су супротно члану 6 уговора јер ниј уговорено плаћање аванса.
- уговорени рок за израду Плана генералне регулације насеља Хртковци је четири месеци од дана усвајања Одлуке о изменама и допунама Плана генералне регулације насељеног места Хртковци од 29.12.2011.год. а услуга није извршена до дана вршења ревизије односно прекорачен је уговорени рок из члана 7. за 2 године и 3 месеца.
- издаци за израду Плана генералне регулације насеља Добринци и Плана генералне регулације насеља Павловци и Хртковци у укупном износу од 14.935 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на синтетичком конту 511400-пројектно планирање што је супротно 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да уплате по предрачунима евидентирају на авансима, да врше контролу извршења посла и да прибаве рачуне за извршена авансна плаћања након извршења услуге и да расходе евидентирају у складу

са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функционална класификација 760-Здравство неклассификовано на другом месту (позиције 89 и 90). Планиран је расход у износу 5.000 хиљада дин а приказно извршење у износу 3.890 хиљада дин. Структура расхода: (1) санитарни прегледи 2.039 хиљада дини (2) мртвозорство у износу 1.851 хиљада дин.

(1) санитарни прегледи. Општина Рума је са Заводом за јавно здравље Сремска Митровица закључила уговор бр 63/13-I од 11.01.2013.г. за превентивне услуге из области контроле дечијих оброка, хемијске бактериолоке исправности намирница, енергетске вредности оброка, бактериолошке исправности брисева предмета и руку особља, обавезни здравствени прегледи радника и услуге дезинфекције, дератизације и дезинсекције у школама и предшколским установама. У току 2013.год Заводу за јавно здравље је за услуге обавезних здравствених прегледа радника предшколске установе Полетарац исплаћено 1.350 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- утврђено је да је општинска управа Рума погрешно планирала и евидентирала расходе за услуге обавезног здравственог прегледа радника предшколске установе у износу 1350 хиљада дин на позицијама Управе, уместо на позицијама и економским класификацијама предшколске установе Полетарац, тако да је више исказан расход на групи конта 424000-остале специјализоване услуге Управе а мање исказан код Предшколске установе Полетарац чиме су поступили супротно чл. 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 29. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор са Заводом за јавно здравље Сремска Митровица а да није наведена уговорена вредност услуга име су поступили супротно чл 462. Закона о облигационим односима и чл. 56. и 58. Закона о буџетском систему;
- плаћени су здравствени прегледи свих радника предшколске установе Полетарац а не само радника запослених на пословима исхране и неге у предшколским установама чиме су поступили супротно чл 24. Закона о заштити становништва од заразних болести које угрожавају целу земљу и 56. и 58. Закона о буџетском систему;
- преузете обавезе по рачунима из 2012.год. у најмањем износу од 590 хиљада дин према Заводу за јавно здравље из Сремске Митровице за услуге здравствених прегледа радника предшколске установе Полетарац нису евидентирани у пословним књигама на дан 31.12.2012.год нити су евидентирани на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2012.год.што је супротно супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему и са чл. 14. и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да поштују законске прописе приликом израде Одлуке о буџету, да преузимање обавеза и плаћање за обавезне здравствене прегледе радника врше у складу са законским прописима и да преузете обавезе по рачунима приказују у финансијским извештајима.

(2) ЈП“Дирекција за изградњу општине Руме“ (ЈП Фонд за грађевинско земљиште и путеве). На овој групи конта планиран је расход 120.240 хиљаде дин а приказано извршење у износу од 76.686 хиљада дин. Исплате су извршене на терет економске класификације 424911-остале специјализоване услуге са следећом структуром: (1) одржавање хигијене града у износу 16.797 хиљада дин.,(2) одржавање паркова и других зелених површина у износу 6.127 хиљада дин., (3) одржавање јавне расвете у износу 8.411

хиљада дин., (4) одржавање путева и улица-летње одржавање и хоризонтална сигнализација у износу 13.843 хиљаде дин., (5) одржавање путева и улица у зимском периоду у износу 9.421 хиљада дин., (6) одржавање светлосне сигнализације у износу 2.678 хиљада дин., (7) поправка дечијих игралишта и клупа у износу 2.395 хиљада дин., (8) одржавање пружних прелаза у износу 4.277 хиљада дин., (9) одржавање излетишта Борковац у износу 2.440 хиљада дин., (10) обнављање зеленила у граду у износу 1.600 хиљада дин., (11) одржавање кишне канализације 1.120 хиљада дин., (12) поправка тротоара у износу 1.466 хиљада дин., (13) одржавање гробља у износу 708 хиљада дин и (14) остало 5.403 хиљада дин.

Редовно одржавање путева и улица у општини Рума. За ове намене у току 2013.године исплаћено је 10.654 хиљада дин (по рачунима из 2012.год исплаћено је 3.759 хиљада дин и по рачунима из 2013 год. износ 6.895 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- окончаном ситуацијом, „Katago contruction“ доо Рума фактурисане су веће количине радова од уговорених. Укупна вредност вишкова радова која је изведена а није уговорена износи 4.238 хиљада дин што је у супротности са чл. 56. Закона о буџетском систему;
- трошкови редовног одржавања путева и улица у укупном износу од 6.895 хиљада дин. евидентиран је на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање што је супротно 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није урађен динамичан план радова чиме су поступили супротно члану 2.уговора према коме потребе и време извршења радова ће бити дефинисане у Динамичком плану.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Рума да обавезе преузимају на основу писаног документа и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одржавање јавне расвете у општини Рума. За ове намене у току 2013.године исплаћено је 8.411 хиљада дин. (по рачунима из 2012.год износ 1.521 хиљада дин и по рачунима из 2013. год. износ 6.890 хиљада дин).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- трошкови одржавање јавне расвете у укупном износу од 8.411 хиљада дин. (6.890 по рачунима из 2013.год) евидентиран је на групи конта 424000 – специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање што је супротно 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру;
- није урађен динамичан план радова чиме су поступили супротно члану 2.уговора према коме потребе и време извршења радова ће бити дефинисане у Динамичком плану.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Рума да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одржавање путева и улица у зимском периоду у општини Рума. За ове намене у току 2013. године исплаћено је 8.411 хиљада дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- окончаном ситуацијом „Katago contruction“ доо Рума за услуге одржавања путева и улица у зимском периоду фактурисане су веће количине радова од уговорених односно фактурисане су веће количине на позицијама 10., 13. и 14. Предмера и прерачуна радова за одржавање путева у зимским условима. Укупна вредност вишкова радова која је изведена а није уговорена износи 174 хиљада дин што је у супротности са чл. 56. Закона о буџетском систему.
- утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу Руме-ЈП за грађевинско земљиште и путеве закључило уговор за зимско одржавање путева и улица у зимском периоду са „Katago contruction“ доо Рума и „Предузеће за цесте“ доо Славонски брод- Заједничка понуда у износу 7.202 хиљаде дин без ПДВ и са ПДВ-ом 8.642 хиљада дин дин., за период 1.децембар 2012. год. до 30. новембра 2013.год., тј за период који не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008) и чл.46. и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Рума да обавезе преузимају на основу писаног документа и да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему.

Набавка радова на бојењу танкослојних ознака на коловозу. За ове намене у току 2013. године исплаћено је 3.190 хиљада дин (по рачунима из 2012.год исплаћено је 374 хиљада дин и по рачунима из 2013 год. износ 2.816 хиљада дин).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

Са ЈП“Комуналац“ Рума без спровођења поступка јавне набавке позивајући се на чл.7. Закона о јавним набавкама-искључиво право, директно су закључени уговори:

А) одржавање путева и улица у зимском периоду у износу 3.378 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 130 хиљада дин.), (Б) одржавање зелених површина у износу 6.069 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 6.069 хиљада дин.), (В) Чишћење на јавним површинама у износу 16.797 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 15.397 хиљада дин.), (Г) чување парк шуме Борковац у износу 1.700 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 1.559 хиљада дин.), (Д) подизање и реконструкција зелених површина у износу 1.296 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 1.250 хиљада дин.), (Ђ) орезивање дрвећа у граду и парк шуми Борковац у износу 799 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 753 хиљада дин.), (Е) одржавање румских гробаља у износу 850 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 779 хиљада дин.), (Ж) одржавање парк шуме Борковац у износу 756 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 756 хиљада дин.) и остали радови у износу 132 хиљаде дин.

Одржавање зелених површина. Уговор број 280-1/2013 од 29.03.2013.год.је закључен са ЈП“Комуналац“ Рума за одржавање зелених површина у Руми у 2013.год. на износ 5.619 хиљада дин без ПДВ-а односно 6.069 хиљада дин.са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- није направљен Годишњи динамички план рада, ни месечни план за одржавање зелених површина чиме су поступили супротно члану 4.Уговора по коме је обавеза Наручиоца да сачини динамички годишњи и месечни план рада на основу које ће извођач обављати уговорене комуналне услуге;
- извођач није водио дневну евиденцију о извршеним услугама за одржавање зелених површина већ се пресека прави једном месечно и на основу тог пресека се фактуришу

услуге чиме су поступили супротно чл 5.Уговора по коме је Извођач дужан да свакодневно води евиденцију о извршеним услугама;

- књижењем расхода за услуге одржавања зелених површина у Руми у износу 4.272 хиљада динара на конту 424911 – остале специјализоване услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице општине Рума поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да поштују одредбе из уговора и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одржавање чистоће на јавним површинама на територији општине Рума. Уговор број 952-2/2012 од 27.12.2012.год. је закључен са ЈП“Комуналац“ Рума за одржавање чистоће на јавним површинама на територији општине Рума у 2013.год. на износ 16.797 хиљада дин. са ПДВ-ом. У току 2013.год укупно исплаћено 12.598 хиљада дин.

Утврђено је да је вршено књижењем расхода за услуге чишћења улица и одржавања јавне хигијене у износу од 12.598 хиљада динара на конту 424911 – остале специјализоване услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице општине Рума поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одржавање путева и улица у Руми у зимском периоду 2013/2014.год. Уговор број 917-3/2013 од 23.11.2013.год. је закључен са ЈП“Комуналац“ Рума за одржавање путева и улица у Руми у зимском периоду 2013/2014 на износ 3.378 хиљада дин. са ПДВ-ом. По овом уговору фактурисане су услуге у износу 130 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) Месне заједнице. На овој групи конта исказан је расход у износу од 7.400 хиљада дин и то код седећих месних заједница: (1) МЗ Кленак у износу од 588 хиљада дин., (2) МЗ Мали Радинци у износу од 321 хиљада дин.,(3) МЗ Буђановци у износу од 353 хиљада дин., (4) Трећа МЗ у износу од 278 хиљаде дин., (5) Четврта МЗ у износу од 324 хиљада дин., (6) МЗ Добринци у износу од 317 хиљада дин., (7) МЗ Витојевци у износу од 357 хиљаде дин., (8) МЗ Стејановци у износу од 366 хиљаде дин., (9)МЗ Вогањ у износу од 3725 хиљада дин., (10) МЗ Жарковац у износу од 296 хиљаде дин., (11) МЗ Платићево у износу 440 хиљада дин., (12) МЗ Путинци у износу 328 хиљада дин.,(13) МЗ Доњи Петровци у износу 325 хиљада дин., (14) МЗ Павловци у износу 297 хиљада дин., (15) МЗ Грабовци у износу 395 хиљада дин., (16) МЗ Хртковци у износу 766 хиљада дин., (17) МЗ Никинци у износу 331 хиљаде дин., (18) МЗ Краљевци у износу 297 хиљада дин., (19) Прва МЗ у износу 324 хиљада дин. и (20) Друга МЗ у износу 324 хиљаде дин.

Пољочувари. Управа је у току 2013.године на име финансирања рада пољочуварске службе МЗ извршила пренос средстава у укупном износу 6.300 хиљада дин. МЗ су закључивале уговоре са пољочуварима на износе који представљају накнаде за цео посао а не месечне накнаде а вршили су исплате месечно.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Месне заједнице су закључиле уговоре о делу са чуварима поља на износе који представљају накнаде за цео обављен посао а не за накнаде на месечном нивоу а исплата је вршена на месечном нивоу, на тај начин су извршили исплату више него што су уговорили у износу 3.759 хиљада дин односно поступили су супротно чл 58 Закона о буџетском систему јер су исплату извршили без правног основа;
- У току ревизије није достављен доказ за већи део пољочувара да су свакодневно водили евиденцију о раду што је супротно чл 14. Одлуке о заштити пољопривредног земљишта, усева и засада, пољских путева и канала од пољске штете и организовању пољочуварске службе на подручју општине Рума бр 06-107-20/09-III од 30.03.2009.год. због чега исти не представљају валидне доказе о насталој пословној промени што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- у финансијским плановима месних заједница за 2013.годину на групи конта 424000-специјализоване услуге планиран је издатак у укупном износу 1.370 хиљада дин а приказано извршење у износу 7.400 хиљада дин чиме су поступили супротно чл 50. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима у месним заједницама да обавезе по основу уговора о делу преузимају у складу са законским прописима, да плаћања по истим врше на основу Извештаја о извршеном послу и да плаћања врше у складу са планираним позицијама у Финансијском плану.

(4)Културни центар Рума. На овој групи конта исказан је расход у износу 6850 хиљада дин. Општина Рума је на основу Конкурса одобрила средства Културном центру за спровођење манифестација: (А) Срем-фолк фест у износу 700 хиљада дин, (Б) Културно лето 2013 у износу 1.000 хиљада дин, (В) 24.Фестивал тамбурашких оркестара Србије у износу 700 хиљада дин, (Г) 50.Фестивал музичких друштава Војводине у износу од 400 хиљада дин и (Д) Мултимедијални клуб КЦ-а у износу 600 хиљада дин., односно одобрена су средства у укупном износу 3.400 хиљада дин. Закључен је и анекс уговора бр 06-170-4-21-3/12-I од 07.08.2013.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Културном центру су одобрена средства по основу Конкурса за пријаву пројеката у области културе који се финансирају или суфинансирају из буџета општине Рума за 2013.год.у износу 3.400 хиљада дин (уговором) односно 3.365 хиљада дин (анексом уговора) и извршен пренос средстава у износу 1890 хиљада дин иако Правилником о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Рума за програме и пројекте из области културе у члану 5. Дефинисано да право подношења пријава немају установе културе чији је оснивач општина Рума
- Културни центар је организовао, спровео и извршио плаћања по рачунима у износу 1890 хиљада дин за трошкове манифестација: Културно лето, Срем-фолк фест, 24.Фестивал тамбурашких оркестара Србије, 50. Фестивал музичких друштава Војводине и Мултимедијални клуб КЦ-а иако то није било предвиђено у Програму пословања Културног центра за 2013.год чиме су поступили супротно чл. 74. Закона о култури и 56. Закона о буџетском систему.
- Управа је извршила пренос средстава Културном центру у износу 1890 хиљада дин са групе конта 481-дотације невладиним организацијама уместо да се средства за финансирање културних манифестација планирају и изврши плаћање са позиција

Културног центра чиме су поступили супротно чл. 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану и 29. Закона о буџетском систему.

- Културни центар је извршио и евидентирао трошкове организовања културних манифестација у износу од 1.890 хиљаде динара на основу рачуноводствене документације која није потписана од стране одговорног лица које би потврдило да је услуга извршена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Културни центар је трошкове спровођења манифестација у износу 1.290 хиљада дин евидентирао на терет групе конта 424000-специјализоване услуге уместо на терет групе конта 422000-трошкови путовања у износу 204 хиљада дин, 423000-услуге по уговору у износу 103 хиљаде дин, групе конта 421000 стални трошкови у износу 450 хиљада дин, групе конта 426000-материјал у износу 533 хиљаде дин чиме су поступили супротно чл. 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Културни центар је Финансијским планом за 2013.год. на групи конта 424000-специјализоване услуге планирао из извора 01-приходи из буџета, средства у износу 2.000 хиљада дин а преузео је обавезе, извршио плаћања и евидентирао расход у износу 3.537 хиљада дин односно за 1.537 више од планираних чиме је поступио супротно чл 50. Закон о буџетском систему.
- Културни центар је Финансијским планом за 2013.год. на групи конта 424000-специјализоване услуге планирао из извора 04-сопствени приходи, средства у износу 2.081 хиљада дин а извршио плаћања и евидентирао расход у износу 3.313 хиљада дин односно за 1.232 више од планираних чиме је поступио супротно чл. 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе Културни центар да обавезе преузимају у складу са својим Програмом пословања и финансијским планом и у складу са функционалном и економском класификацијом.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група-425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

у 000. динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	1.000	1.000	526	526	53	100
2	Општинска управа	7.000	7.000	6.406	4.754	68	74
3	УПВО „Полетарац“	3.040	2.950	2.510	2.115	72	84
4	Месне заједнице	6.756	12.122	10.331	4.063	34	39
5.	Општинска управа-Буџетски фонд за заштиту животне средине	3.500	3.500	1.709	848	24	50
	Укупно Орган. јединице (1-5)	21.296	26.572	21.478	12.306	46	57
	УКУПНО – Група 425000	24.471	29.247	22.840	30.140	103	132

(1) Председник општине и општинско веће. На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.000 хиљ. динара, а извршени у износу од 526 хиљ. динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу 6.406 хиљ. динара. Анализирана су следећа субаналитичка конта:

425114- Радови на крову. На овом конту евидентиран је расход у износу од 450 хиљ. динара. Узоркован је рачун бр. 0841/1 од Занатске задруге” Рума”, у износу од 358 хиљ. динара. Наведени рачун испостављен је за извршене лимарске радове на реконструкцији крова у МЗ „Добринци”. **Утврђено је:** да су радови планирани и плаћени са апропријације у оквиру Општинске управе уместо са апропријација МЗ „Добринци”, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

425115- Радови на водоводу и канализацији. На овом конту евидентиран је расход у износу од 433 хиљ. динара. Узоркована је фактура број: 80303 од ЈП „Водовод” Рума у износу од 325 хиљ. динара. **Утврђено је** да: у радним налозима који су достављени уз фактуру наведено је место где су извршени радови- Д. Петровци са називом улице и бројем без навођења о којим се објектима ради и да ли су ти објекти у власништву општине Рума. Поједине радне налоге није потписало лице које је примило радове, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

425119- Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.546 хиљ. динара. За извршене грађевинско занатске радове на објекту свлационице ФК „Младост” у Павловцима утрошено је 1.084 хиљ. динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор бр.404-10-10/13-I са ЗЗ „ Рума”. По извршеним радовима испостављен је рачун бр. 0213 у износу од 1.084 хиљ. динара. **Утврђено је** да су средства за ту намену исказана су на функционалној класификацији 130-опште услуге уместо на функционалној класификацији 810- услуге спорта и рекреације, што је супротно чл. 29. Закона о буџетском систему и чл. 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. По изјави одговорном лица објекат ФК „Младост” Павловци не води се у помоћним књигама основних средстава и за исти у Општинској управи не поседују лист непокретности.

425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката. На овом конту евидентиран је расход у износу од 651 хиљ. динара. Узоркован је рачун бр. 01570 од ЗЗ” Рума” у износу од 299 хиљ. динара за извршене радове на замени старе столарије на објекту Општинске управе. **Утврђено је:** да су средства за те намене књижена на синтетичком конту 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на синтетичком конту 511300- Капитално одржавање зграда и објеката, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

425222- Рачунарска опрема. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.424 хиљ. динара. Увидом у узорковану документацију **утврђено је** да су на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање књижене услуге одржавања софтвера у износу од 1.353 хиљ. динара, уместо на групи конта 423000- Услуге по уговору, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Одговорним лицима у Општинској управи препоручујемо да: књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се при евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) УПВО,, Полетарац”

На овој групи конта у главној књизи Установе евидентирани су расходи у укупном износу од 2.510 хиљ. динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- По подацима које је дало одговорно лице у Установи за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) из извора финансирања 01- приходи из буџета утрошено је 552 хиљаде динара, док је у главној књизи трезора општине Рума евидентирано 464 хиљ. динара што није у складу са чланом 11. став 5, Закона о буџетском систему.
- На субаналитичким картицама ове групе конта нису књижени расхода по изворима финансирања што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
- На аналитичком конту 425120-трошкови грађевинских радова који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем евидентиран је расход у укупном износу од 587. хиљ. динара.
- За извршене радове на замени столарије на објекту "Првوماјска" у Руми по уговору о ЈНМВ бр. 10-9/ 2012, испостављен је рачун бр. 01635 од 33 „Рума” у износу од 391. хиљ. динара са ПДВ-ом, књижење по овом рачуну извршено је супротно чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству; евидентирање расхода по овом рачуну извршено је на синтетичком конту 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на синтетичком конту 511300- Капитално одржавање зграда и објеката, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима у УПВО, „Полетарац” да: књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; евиденције у пословним књигама ускладе са главном књигом трезора општине сходно члану 11. Закона о буџетском систему; да се при евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) Месне заједнице

На апропријацијама месних заједница планирани су расходи у укупном износу од 12.122 хиљ. динара Укупно реализовани расходи исказани су у износу од 10.331 хиљ. динара и то из: извора финансирања 01- приходи из буџета 8.387 хиљ. динара а из осталих извора 1.944 хиљ. динара. С обзиром да су из осталих извора финансирања расходи за текуће поправке и одржавање извршени у вишем износу у односу на план, одговорна лица у месним заједницама су поступила супротно чл. 61. став 9, Закона о буџетском систему. На субаналитичким картицама ове групе конта нису књижени расхода по изворима финансирања, што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

МЗ „Хртковци”. На синтетичком конту 425100- Текуће поправке зграда и објеката евидентиран је расход у укупном износу 5.220 хиљ. динара. За поправку постојећих и израду нових стаза на сеоском гробљу у МЗ „Хртковци” утрошено је укупно 3.837 хиљ. динара (извор финансирања 01- приходи из буџета). Уговор између МЗ „Хртковци” и д.о.о “Katago construction” закључен је 13.11.2012. године по спроведеном поступку ЈНМВ (редни број ЈНМВ 031/а-220/12). **На основу узорковане документације утврђено је следеће:** (1) наручилац посла није испоштовао уговорену динамику плаћања, а извршилац није извршио радове у уговореном року; (2) окончана ситуација испостављена је од стране извођача радова 02.07.2013. године када је у пословним књигама месне заједнице евидентирана обавеза на субаналитичком конту 252111- *Добављачи у земљи*. У моменту преузимања обавеза нису била обезбеђена средства у буџету, што је супротно члану 54.

Закона о буџетском систему. Такође о намери преузимања обавеза није обавештен трезор општине Рума што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему .

МЗ „Краљевци” На субаналитичком конту 425191- текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани су расходи у укупном износу 2.544 хиљ. динара. За реконструкцију постојеће ограде на спортском терену у МЗ „Краљевци” утрошено је укупно 2.461 хиљ. динара.

На основу спроведених ревизорских поступка утврђено је следеће: (1) у пословним књигама нису евидентирани Аванси, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) средства за те намене требало је уместо на функционалној класификацији 160- Опште јавне услуге некласификоване на другом месту планирати на функционалној класификацији 810- *Услуге рекреације и спорта*, што је супротно чл. 29. Закона о буџетском систему и чл. 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

МЗ „Витојевци”. На субаналитичком конту 425191- текуће поправке и одржавање осталих објеката евидентирани је расход у укупном износу од 420 хиљ. динара Узоркована је документација која се односи на постављање жичане ограде на сеоском гробљу у износу од 238 хиљ. динара и санирање дивље депоније у МЗ „Витојевци” у износу од 108 хиљ. динара. За постављање жичане ограде на сеоском гробљу из буџета Општине у 2013. години решењем број: 400-72/ 2013-1 Председника општине исплаћено је 238 хиљ. динара. У образложењу решења Председника општине наведено је на основу Уговора о ЈНМВ-наруцбеницом који је закључен 14.12.2012. године између МЗ „Витојевци” и д.о.о. ”Станојевић градња” месној заједници из буџета општине у 2012. години пренето 50%, а преостали део од 50% планиран је Одлуком о буџету за 2013. годину јер Окончана ситуација није достављена Одељењу за привреду и буџет општине Рума до краја 2012. године.

На основу спроведених ревизорских поступка утврђено је да: (1) у пословним књигама месне заједнице није извршено књижење истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и (2) у пословним књигама месне заједнице није евидентиран аванс, што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За санирање дивље депоније у МЗ „Витојевци” у износу од 108 хиљ. динара обавеза према извођачу радова извршене су супротно члану 4. Закона о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

IV Месна заједница. На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање евидентиран је расход у укупном износу од 437 хиљ. динара. Узоркована је фактура-отпремница бр.3/2013 СЗР „Metal-Inox” у износу од 178 хиљ. динара. **Утврђено је следеће:** (1) за те намена из буџета Општине је извршен трансфер средстава, иако је IV месна заједнице пре тога извршила плаћање обавеза из сопствених прихода, што је супротно чл. 71. Закона о буџетском систему и (2) у пословним књигама IV месне заједнице у 2013. години није извршено евидентирање пословних промена по основу извршеног трансфера средстава из буџета Општине, као ни измирење обавеза месне заједнице из сопствених прихода, што је супротно чл. 11. Закона о буџетском систему и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима у месним заједницама: да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама; управљање преузетим обавезама врше сходно

Закону о буџетском систему; да евиденције у пословним књигама ускладе са евиденцијама у главној књизи трезора; књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се при евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да обавезе измирују у роковима сходно Закону о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

(5) Општинска управа- Буџетски фонд за заштиту животне средине. На групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање планирани су расходи у износу од 3.500 хиљ. динара, док је реализација исказана у износу од 1.709 хиљ. динара. Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине на територији општине Рума за 2013. годину број: 06-69-9/2013-II усвојило је Општинско веће општине Рума по добијеној сагласности Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине број: 401-00-154/2013 од 26.04.2013. године.

425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 512 хиљ. динара. За изградњу сточне јаме у КО Витојевци укупно је утрошено 394 хиљ. динара. Председник општине Рума је закључио уговор о набавци број набавке 404-11/13-I са д.о.о. „Станојевић градња” за извођење грађевинско- занатских радова на изградњи сточне јаме у КО Витојевци. **На основу спроведених ревизорских поступка утврђено је следеће:** (1) исплаћен аванс у износу од 197. хиљада динара није евидентиран на синтетичком конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције, што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) имајући у виду да је у сагласности Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине наведено да дератизација сточних јама није активност из области заштите животне средине, по аналогији и изградња сточних јама није активност која је везана за заштиту животне средине. Према томе средства за изградњу сточних јама уместо на функционалној класификацији 560- *заштита животне средине не класификована на другом месту* требало је планирати у оквиру функционалне класификације 421- *пољопривреда*, што је супротно чл. 29. Закона о буџетском систему.

425115- Радови на водоводу и канализацији. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 861. хиљада динара за израду прелаза водоводне мреже испод канала на локацији ул. Индустријска. За изведене радове испостављен је рачун број: 05 80407/4.2.0. од стране ЈП „Водовод” Рума. **На основу спроведених поступака ревизије утврђено је следеће:** (1). рачун је примљен 11. децембара 2012. године а обавезе су књижене 18. марта 2013. године и самим тим обавезе у билансу стања општине Рума на дан 31.12.2012. године за тај износ су мање исказане; (2) за изведене радове по испостављеном рачуну није нам презентован уговор или акт о поверавању послова од стране општине Рума и (3) средства за ове намене уместо на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање требало је евидентирати на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима препоручујемо да: књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; планирају расходе у оквиру Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине који су у потпуности везани за активности и намене из области заштите животне средине; да се при

евидентирању расхода и издатака придржавају Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.13. Материјал, група-426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.)

у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	2.000	2.500	1.865	2.476	99%	133%
2	Општинска управа	9.000	9.000	7.774	7.885	88%	101%
3	Пољопривреда	1.000	1.000	-	-	-	-
4	ЈП Дирекција за изградњу Рума	1.470	1.470	911	911	62%	100%
5	Месне заједнице	1.000	3.137	3.278	3.278	104%	100%
6	Укупно орг. јединице (1-6)	14.470	17.107	13.828	14.550	85%	105%
7	Укупно – Општина Рума	15.970	39.981	33.493	34.748	87%	104%

(1) Председник општине и општинско веће. На овој групи конта планиран је расход у износу од 2.500 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 1.865 хиљада дин. и то на функционалној класификацији 110. Структуру извршења чине: канцеларијски материјал 860 хиљада дин., стручна литература за редовне потребе запослених 300 хиљада дин., остали материјал за посебне намене 220 хиљада дин. и остали материјал 485 хиљада дин.

Канцеларисјки материјал – 426111: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 860 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 300 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали материјал за посебне намене – 426919: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 220 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 9.000 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 7.774 хиљаде дин. и то на функционалној класификацији 130. Структуру извршења чине: канцеларијски материјал 3.099 хиљада дин., бензин 2.189 хиљада дин., пиће 545 хиљада дин., стручна литература за редовне потребе запослених 464 хиљаде динара; потрошни материјал 450 хиљада дин. и остали материјал 1.026 хиљада дин.

Канцеларисјки материјал – 426111: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 3.099 хиљада динара, који се односи на набавку канцеларијског материјала од добављача „Ју Фаворит“ Рума.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Бензин – 426411: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 2.189 хиљада дин., који се односи на потрошњу горива за потребе службених возила Општинске управе у 2013. години. Општинска управа је у 2013. години располагала са 11 службених возила. Набавка горива је вршена од добављача НИС а.д., Нови Сад који је изабран као најповољнији понуђач јавном набавком мале вредности бр. 404-3/13 – I од

08.01.2013. године, након које је склопљен уговор са добављачем НИС а.д., Нови Сад. Сама куповина се одвија тако што Општинска управа уплаћује одређену вредност новца авансно НИС-у, а запослени Општинске управе на основу дебитних картица узимају гориво по потреби на бензинским пумпама НИС-а. Нису сви аутомобили били задужени са појединачном дебитном картицом која би се односила само на тај аутомобил, већ се са једном картицом сипало гориво у било који аутомобил јер све гласе на Општинску управу, као што се са истом картицом могу сипати различите врсте горива. Приликом сипања горива били су у обавези да узимају фискалне рачуне, како би се раздуживали у Одељењу за привреду и буџет. Раздуживање се вршило периодично, после скупљене извесне количине рачуна. На крају месеца Општинска управа је од НИС-а добијала коначне рачуне са спецификацијом дебитних картица и возила у која је сипано гориво. Општина управа не води авансне уплате на конту 123200 –Дати аванси, већ авансне уплате евидентира преко конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Рума има прописан Правилник о условима и начину коришћења службених возила општинске управе општине Рума донешен 18.01.2013. године, али нема прописане нормативе за потрошњу горива у службеним возилима. Такође, општинска управа, односно лице задужено за возила и потрошњу горива у 2013. години, води делимично помоћну евиденцију (интерну) о потрошњи горива и пређеној километражи по сваком возилу, која није у потпуности тачна и ажурна. Јер провером спецификација о куповини горива по дебитним картицама НИС-а које је добављач достављао на крају сваког месеца и увидом у интерну евиденцију лица задуженог за возила и гориво, дошла сам до разлика у количини горива. Такође, се на крају године прави извештај о потрошеној количини горива и пређеним километрима по сваком аутомобилу, који не може се узети као прецизан из разлога што интерна евиденција о потрошњи горива није ажурна и не воде се потраживања од запосленог задуженог за набавку и потрошњу горива за службена возила. Општинске управе на основу усменог договора је давала 30 литара горива сваки месец Удружењу параплегичара Срема за њихове потребе, што није у складу са чл. 56 и 58. Закона о буџетском систему.

Коришћење службених возила је извршено у већини случајева без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пића – 426822: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 545 хиљада динара. Захтев за плаћање и трансфер средстава није попуњен у складу са чланом 29. Упустава о раду трезора Општине Рума бр. 400-98/2013-IV од 12.02.2013. године.

Потрошни материјал – 426911: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 450 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Пољопривреда. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.000 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 236 хиљада дин. и то на функционалној класификацији 421. Структуру извршења чини: бензин 236 хиљада динара. У консолидованом завршном рачуну је износ од 236 хиљада динара приликом консолидације пренет на крајњег корисника.

Бензин – 426411: Извршен расход у износу од 236 хиљада динара, који се односи на потрошњу горива. Сваки месец се пољочуварима у свакој месној заједници (по један у свакој месној заједници) исплаћује хиљаду динара за трошкове бензина. Одлуком о пољочуварима и уговорима са пољочуварима није наведено, како ће им се рефундирати потрошен бензин, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему.

(3) ЈП Дирекција за изградњу Руме. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.470 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 911 хиљада дин. и то на функционалној класификацији 620. Структуру извршења чине: канцеларијски материјал 284 хиљаде дин., стручна литература за редовне потребе запослених 251 хиљаду дин., бензин 250 хиљада дин. и остали материјал 126 хиљада дин.

Канцеларијски материјал – 426111: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 284 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 251 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Бензин – 426411: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 250 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да ЈП Дирекција за изградњу Руме нема правилник о употреби службених возила и норматив за потрошњу горива.

(4) Месне заједнице. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.737 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 1.163 хиљаде дин. и то на функционалној класификацији 160. Структуру извршења чине: бензин 477 хиљада дин., остали материјал за посебне намене 514 хиљада дин. и остали материјал 172 хиљаде дин.

Бензин – 426411: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 477 хиљада динара.

Остали материјал за посебне намене – 426919: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 514 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за канцеларијски материјал, остали административни материјал, бензин утврђено је следеће:

- Општинска управа не води авансне уплате на конту 123200, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У ревидираном периоду директни корисник није имао норматив за потрошњу горива за службена возила;
- Општинске управе на основу усменог договора је давала 30 литара горива сваки месец Удружењу параплегичара Срема за њихове потребе, што није у складу са чл. 56 и 58. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о пољочуварима и уговорима са пољочуварима није наведено, како ће им се рефундирати потрошен бензин, а извршен је расход у износу од 236 хиљада динара по основу потрошње бензина, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу Руме нема правилник о употреби службених возила и норматив за потрошњу горива за извршени расход за потрошњу бензина у износу од 250 хиљада динара;

- интерна евиденција о потрошњи горива није ажурна и не воде се потраживања од лица задуженог за набавку и потрошњу горива у финансијском рачуноводству;
- Коришћење службених возила је извршено у већини случајева без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Рума и ЈП „Дирекција за изградњу Руме“ да при пријему документације поступају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да донесу норматив потрошње горива за службена моторна возила и да врше сталну контролу наведене потрошње и да приликом извршавања расхода поштују Закон о буџетском систему.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група-441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.500	5.500	1.903	1.903	35	100
2	Укупно све организационе јединице	5.500	5.500	1.903	1.903	35	100
3	Укупно Општина	5.500	5.500	1.903	1.903	35	100

Општинска управа. На овој позицији исказано је 1.903 хиљада динара, а наведени износ се односи на отплату камата нивоу Републике у износу од 952 хиљада динара и отплату домаћих камата у износу 951 хиљаду динара.

Отплата камата нивоу Републике-441211, евидентирани су расходи у укупном износу од 952 хиљаде динара који се односе на плаћања камате Републичкој дирекцији за робне резерве по основу Уговора о зајму број: 338-491/2010-02 од 29.10.2010. године. Чланом 8. овог уговора уговорена је камата коју општина Рума као зајмопримац плаћа Републичкој дирекцији за робне резерве, и то у висини прописане есконтне стопе Народне банке Србије. Основица за обрачун камате јесте тржишна вредност уља за ложење-мазута на дан обрачуна камате. Камата се обрачунава месечно и плаћа у року од 8 дана од настанка обавезе.

Отплата камата домаћим банкама-441411, евидентирани су расходи у укупном износу од 951 хиљаде динара а односе се на плаћања камате по основу кредита узетог од конзорцијума банака кога чине Banca Intesa АД Београд и Комерцијална банка АД Београд, а по основу Уговора о инвестиционом кредиту – Партија 2, број 00-410-0204935.8; 58-420-1306395.7 од 12.09.2013. године (ефективна каматна стопа 5,90% на годишњем нивоу), и Уговора о инвестиционом кредиту – Партија 3, број 00-410-8400015.7; 58-420-1306398.1 од 12.09.2013. године (ефективна каматна стопа 5,04% на годишњем нивоу).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да задужења која се односе на претходни обрачунски период (октобар, новембар и децембар 2012. године) нису евидентирана на адекватним субаналитичким контима у периоду на који се односе што је за последицу имало да су мање исказане обавезе по основу камата у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, за укупан износ ових задужења, тј. за 264 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да евидентирање пословних догађаја врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15. Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.500	221	221	15	100
2	Укупно све организационе јединице	1.500	1.500	221	221	15	100
3	Укупно Општина	1.500	1.500	221	221	15	100

Општинска управа. На овој групи конта исказано је извршење у износу од 221 хиљада динара, а наведени износ се односи на плаћање накнада за одобравање кредита.

Таксе које проистичу из задуживања-444311, евидентирани су расходи у износу од 221 хиљаду динара по основу накнада за одобравање кредита узетог од конзорцијума банака који чине Комерцијална банка АД Београд и Banca Intesa АД Београд.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.16. Субвенције јавним нефин. пред. и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	84.100	75.000	38.993	25.483	34	65
2	Укупно све организационе јединице	84.100	75.000	38.993	25.483	34	65
3	Укупно Општина	84.100	75.000	39.005	25.495	34	65

Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника исказан је расход у износу од 38.994 хиљада динара и то: (1) функционална класификација 620-Развој заједнице - ЈП „Комуналац“ Рума у износу од 14.050 хиљада динара, (2) функционална

класификација 630-Водоснабдевање - ЈП "Водовод" Рума у износу од 15.905 хиљада динара, и (3) функционална класификација 660-Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту - ЈП "Стамбено" Рума у износу од 9.038 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 620 - Развој заједнице - ЈП „Комуналац“ Рума. У пословним књигама Општинске управе евидентирани су расходи за субвенције ЈП „Комуналац“ Рума у износу од 14.050 хиљаде динара, и то 12.050 хиљаде динара текуће и 2.000 хиљаде капиталне субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

➤ Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су у износу од 12.050 хиљаде динара и односе се на плаћање услуга хватања паса и мачака луталица и рада прихватилишта.

➤ Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су у износу од 2.000 хиљаде динара и односе се на субвенцију за набавку Специјалног возила за орезивање грана, за шта је ЈП „Комуналац“ Рума спровело јавну набавку мале вредности.

Одлуком о буџету за 2013. годину одобрена су средства за субвенције ЈП „Комуналац“ Рума у оквиру функционалне класификације 620-Развој заједнице у износу 15.000 хиљаде динара. Како су пренете обавезе из 2012. године износиле 4.616. хиљаде динара, расположива средства за преузимање обавеза по овој апропријацији током 2013. године износила су 10.384 хиљаде динара. Закључењем уговора о услугама прихватилишта за псе и мачке, дана 31.01.2013. године преузете су обавезе за период јануар-децембар 2013. године у износу од 11.152 хиљаде динара, а доношењем решења о преносу средстава за куповину специјалног возила, дана 27.02.2013. године у износу од још 2.000 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Плаћање ЈП „Комуналац“ Рума по основу расхода хватања паса и мачака луталица и рада прихватилишта у износу од 12.050 хиљаде динара, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе конта 451000-субвенција јавним и нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на терет групе конта 424000-специјализоване услуге, што је у супротности са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Документација на основу које се врши плаћање и евидентирање по основу трошкова хватања паса и мачака луталица и рада прихватилишта у износу од 12.050 хиљаде динара, не садржи податке о количини и врсти извршених услуга и не постоји доказ да је лице задужено да врши надзор над спровођењем уговора извршило надзор и својим потписом потврдило да су услуге извршене у складу са чл. 5. закључених уговора, тј. не постоји доказ да су услуге стварно извршене, тако да је исплата извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Фактуре које се односе на претходни обрачунски период (август, септембар, октобар и децембар 2012. године) нису евидентирани у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, за укупан износ ових фактура, тј. за 3.686 хиљаде динара, што је у супротности са чл. 11. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо: да расходе хватања паса и мачака луталица и рада прихватилишта планирају, евидентирају и извршавају као расходе за коришћење роба и услуга, уместо као субвенције и да успоставе контролне поступке

за утврђивање обима пружених услуга и да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Функционална класификација 630 - Водоснабдевање - ЈП „Водовод“ Рума. У пословним књигама Општинске управе евидентирани су расходи за субвенције ЈП „Водовод“ Рума у износу од 15.905 хиљаде динара, и то 13.905 хиљаде динара капиталне субвенције за водопривреду и 2.000 хиљаде капиталне субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

➤ Капиталне субвенције за водопривреду извршене су у износу од 13.905 хиљаде динара и односе се на плаћање по основу субвенције за: 1) Санацију објекта филтерске сале са филтер пољима на Фабрици воде Фишер салаш, 2) побољшање водоснабдевања - припрема за радове и радови на фекалној подстанци "Содол", 3) побољшање водоснабдевања - подстанице Никинци, Мали Радинци, Грабовци, Путинци и Добринци, 4) Пројекат зона и појасева санитарне заштите за локална изворишта ТО Рума, и 5) измештање водоводне мреже.

➤ Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су у износу од 2.000 хиљаде динара и односе се на плаћање по основу субвенције за: 1) набавку и уградњу фрекцентних регулатора на подстаницама ТО Рума и 2) реконструкцију фекалне подстанице Содол у Руми.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Плаћање ЈП „Водовод“ Рума по основу израде Пројекта зона и појасева санитарне заштите за локална изворишта ТО, у износу од 1.860 хиљаде динара, погрешно је планирано и исказано као текућа субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, са групе конта 451000-субвенције јавнимнефинансијским предузећима и организацијама уместо са групе конта 511000-зграде и грађевински објекти, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно чл. 11. Закона о буџетском систему и са чл. 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Водовод“ Рума је средства добијена од Покрајинског секретаријата у износу од 500 хиљада динара, а за израду пројектне документације за Пројекат комплетне реконструкције фекалне подстанице “Содол“, утрошило за реконструкцију фекалне подстанице „Содол“ у Руми, што је у супротности чл. 1. Уговора о суфинансирању израде пројектне документације за одвођење и пречишћавање фекалних отпадних вода и чл. 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Водовод“ Рума је без спровођења поступка јавне набавке, исплатило износ од 571 хиљаду динара без ПДВ-а, а за израде јаме за постављање пумпи за фекалну воду привредно друштво „Борад“ ДОО Сремска Митровица, што је супротно чл. 31. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа није евидентирала обавезе за субвенције у износу од 5.212 хиљаде динара, у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, а за санацију објекта филтерске сале са филтер пољима на Фабрици воде Фишер салаш, што је у супротности са чл. 11. Закона о буџетском систему.
- Уговарање капиталних субвенције за водопривреду није усклађено са одредбама чл. 11 и 72. Закона о јавној својини према коме се над комуналним мрежама које користи јединица локалне самоуправе успоставља право јавне својине јединице локалне самоуправе.

Одговорним лицима општине препоручујемо: да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; да наменска средства троше у складу са наменом за коју су и одобрена; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није спроведен поступак јавне набавке; да уговарање капиталних субвенција ускладе са одредбама Закона о јавној својини; да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) Функционална класификација 660-Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту-ЈП „Стамбено“ Рума. У пословним књигама Општинске управе евидентирани су расходи за субвенције ЈП „Стамбено“ Рума у износу од 9.038 хиљаде динара, и то 2.411 хиљаде динара текуће и 6.627 хиљаде капиталне субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

➤ Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су у износу од 2.411 хиљаде динара и односе се на: 1) субвенције за измирење обавеза ЈП „Стамбено“ Рума према ЈП „Гас Рума“ Рума за утрошен природни гас у износу од 2.000 хиљаде динара и 2) реконструкцију котларнице и топловода у износу од 411 хиљаде динара.

➤ Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршене су у износу од 6.627 хиљаде динара и односе се на субвенције за: 1) набавку мазута у износу од 5.000 хиљаде динара, и 2) реконструкцију котларнице и топловода у износу од 1.627 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Општинска управа није евидентирала обавезе у износу од 5.000 хиљаде динара у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, а по основу субвенција за набавку мазута, што је супротно чл. 11. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је исплатила износу од 5.000 хиљаде динара ЈП „Стамбено“ Рума по основу субвенције за набавку мазута без валидне документације, што је у супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа је извршила исплату у већем износу од 271 хиљаду динара „ЈП Стамбено“ Рума, по основу суфинансирања пројекта унапређења енергетске ефикасности „Реконструкција и аутоматизација гасне котларнице Спортска хала у Руми“, погрешно примењујући основицу рачуне са урачунатим ПДВ уместо износа рачуна без ПДВ, тако да је наведена исплата извршена без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Пренос средстава по основу субвенција вршен је на рачуне ЈП „Комуналац“ Рума, ЈП „Водовод“ Рума и ЈП „Стамбено“ Рума који су отворени у пословној банци, што је супротно члану 9. ст. 4. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Комуналац“ Рума, ЈП „Водовод“ Рума и ЈП „Стамбено“ Рума нису донеле посебан програм коришћења помоћи, што је супротно чл. 50. Закона о јавним предузећима.

Одговорним лицима општине препоручујемо: да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да расходе за субвенције извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације, сходно

Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему; да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са донетим посебним програмима коришћења помоћи и да корисницима јавних средстава који нису укључени у систем консолидованог рачуна трезора, пренос средстава из буџета врше на посебне наменске динарске рачуне отворене код Управе за трезор за та средства.

4.1.4.17. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

У 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс 1	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	143.500	144.623	120.210	132.202	91	110
	Укупно Орган. Јединице (1-1)	143.500	144.623	120.210	132.202	91	110
	УКУПНО ОПШТИНА – Група 463000	143.500	144.623	120.210	132.202	91	110

Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 120.210 хиљада динара у оквиру следећих функционалних класификација: (1) 912-основно образовање у износу од 82.717 хиљада динара, (2) 920- средње образовањев 25.640 хиљада динара и (3) 090-социјална заштита неklasификована на другом месту- Центар за социјални рад 11.853 хиљада динара.

(1) Основне школе (*функционална класификација 912-основно образовање*)

На територији општине Рума постоји 12 основних школа и у школској 2013/2014 години уписано је 4.483 ученика у 210 одељења. На групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти планирани су расходи у износу од 90.000 хиљада динара а извршени у износу од 82.717 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде трошкова за запослене 15.733 хиљ. динара, награде запосленима и остали посебни расходи 3.109 хиљ. динара, стални трошкови 29.847 хиљ. динара, текуће поправке и одржавање 3.030 хиљ. динара, материјал 6.136 хиљ. динара, зграде и грађевински објекти 20.839 хиљ. динара и опрема 1.000 хиљ. динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- на име текућих трансфера основним школама је извршен пренос средстава у укупном износу од 21.839 хиљ. динара за набавку основних средстава који је евидентирани на синтетичком конту 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти уместо на синтетичком конту 463200- Капитални трансфери осталим нивоима власти, што је супротно чл. 9. став 2, Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у посебном делу Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету Општине за 2013. годину- први ребаланс, као извори за финансирање функције 912-Основно образовање наведени су приходи из буџета у износу од 65.000 хиљ. динара и примања од домаћих задуживања у износу од 40.000 хиљ. динара. Планирани извори финансирања нису усклађени са главном књигом трезора, с обзиром да су у оквиру функционалне класификације 912-Основно образовање евидентирани расходи у износу од 85.019 хиљ. динара (из извора финансирања 01-приходи из буџета) и 9.253 хиљада динара (из извора финансирања 10-примања од домаћих задуживања);
- обавезе за трансфере осталим нивоима власти које се односе на функцију 912-Основно образовање које су пренете из 2012. године нису евидентирани на групи конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 8.163 хиљ. динара, за

колико су обавезе у билансу стања на дан 31.12.2012. године мање исказане, што је супротно чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- (1) Основној школи „Миливој Петковић- Фећко” извршен је трансфер средстава на основу достављене понуде-предрачуна добављача Ескимо д.о.о Шабац у износу од 154 хиљ. динара. По рачуну 33 „Рума” бр. 01112 од у износу од 3.019 хиљ. динара, за извршене радове на реконструкцији старе школе, извршен је трансфер основној школи 03.01.2013. године у износу од 1.811 хиљ. динара. Уз рачун није приложена спецификација извршених радова. По профактури 33 „Рума” бр.19/2012, за занатске радове на замени дотрајале столарије у школској згради у Платичеву, на име 40% аванса извршен је трансфер у износу од 1.077 хиљ. динара. Трансфер средстава на име аванса није извршен у уговореним роковима. (2) Основној школи „Милош Црњански” Хртковци, по рачуну 33 „Рума” бр. 01279 извршен је трансфер средстава у износу од 1.573 хиљ. динара. На рачуну није исказан аванс који је плаћен пре издавања коначног рачуна за извршене радове. Из извора финансирања 10- примања од домаћих задуживања ОШ је извршен трансфер на основу авансне ситуације бр. 13/2013 ГДП „Кеј” Ваљево у износу од 9.638 хиљ. динара за изградњу физкултурне сале у ОШ „Милош Црњански” у Хртковцима. (3) Основној школи „23 Октобар” Кленак по предрачунима број 9600204885 и 9600276734 „НИС-а” а.д. Нови Сад за набавку гасног уља извршен је трансфер средстава у укупном износу од 2.210 хиљ. динара. (4) Основној школи „Б.У.В. Бригада” Грабовци по предрачуну 1/2013 предузетничке радње „Жар” за набавку угља извршен је трансфер средстава у износу од 360 хиљ. динара. Рачун за наведену набавку није достављен у надлежно одељење Општинске управе. (5) Основној музичкој школи „Теодор-Тоша Андрејевић” по предрачуну 02/13 добављача „Jambogworg” Нови Сад за набавку музичког инструмента извршен је трансфер средстава у износу од 200 хиљ. динара. (6) Основној школи „Вељко Дугошевић” по предрачуну број 9600203243 „НИС-а” а.д. Нови Сад за набавку гасног уља извршен је трансфер средстава у износу од 555 хиљ. динара. (7) Основној школи „Змај Јова Јовановић”, по фактури бр. 16/2013 ЗТР „Милановић градња” за извршене радове на прекривању крова спој школска зграда-физкултурна сала, извршен је трансфер средстава за преостале обавезе у износу од 259 хиљада динара. На рачуну одговорно лице у школи није потврдило да су радови изведени, а уз рачун није достављена спецификација изведених радова. Основним школама пренета су средства у износу од најмање 4.997 хиљ. динара а да у прилогу Захтева за плаћање није приложена валидна рачуноводствена документација, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима у Општинској управи препоручујемо да: контролишу документацију на основу које врше трансфер средстава основним школама; ускладе преузимање обавеза од стране школа са ликвидношћу буџета; евидентирање обавеза и расхода ускладе са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

(2) Средње школе (функционална класификација 920-Средње образовање)

На територији општине Рума егзистирају четири средње школе и у школској 2013/2014 години уписано је 1590 ученика у 74 одељења. На групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти евидентирани су расходи у износу од 25.640 хиљ. динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је следеће:

- Обавезе за трансфере осталим нивоима власти које се односе на функцију 920-Средње образовање које су пренете из 2012. године нису евидентирани на групи конта 243000-Обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 3.295 хиљ. динара, за колико су обавезе у билансу стања на дан 31.12.2012. године мање исказане, што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи у износу од 1.183 хиљ. динара су евидентирани на синтетичком конту 463100-Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200-Капитални трансфери осталим нивоима власти, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- (1) Средњој прехранбено пољопривредној школи „С. Петровић Бриле”, по профактури ИМТ-а ремонтни центар Добановци извршен је трансфер средстава у износу од 150 хиљ. динара без достављеног рачуна. (2) Техничкој школи, по предрачуна ЗТР „Фероплет” Стејановци бр. 089/13 (опција понуде три дана), извршен је трансфер у износу 50 хиљада динара. (3) Средњој стручној школи „Бранко Радичевић”, по основу рачуна број 0014528 добављача „Гас-Рума” извршен је трансфер средстава у износу од 408 хиљ. динара. Рачун није потписан од стране одговорног лица који би било потврђено утрошено стање енергента. (4) Гимназији „Стеван Пузић” по профактури добављача „Libra Trade” Рума за набавку и постављање алуминијумских врата, извршен је трансфер средстава у износу од 238 хиљада динара без накнадно достављеног рачуна. Средњим школама пренета су средства у износу од најмање 846 хиљ. динара а да у прилогу Захтева за плаћање није приложена валидна рачуноводствена документација, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима у Општинској управи препоручујемо да: контролишу документацију на основу које врше трансфер средстава средњим школама; евидентирање обавеза и расхода ускладе са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

(3) Центар за социјални рад општине Рума (функционална класификација 090- социјална заштита неklasификована на другом месту). За финансирање рада Центра на синтетичком конту 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти евидентирани су расходи у износу од 11.853 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације на основу које је извршен трансфер средстава нису утврђене неправилности.

4.1.4.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

У 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	14.443	0	0
	Укупно Орган. Јединице (1-1)	0	0	0	14.443	0	0
	УКУПНО ОПШТИНА	0	0	0	14.443	0	0

Општинска управа, на име Дотација организацијама обавезног социјалног осигурања у 2013. години није планирала средстава и није исказала извршење.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да на име Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 2013. години извршено 14.443 хиљ. динара, о чему је више било речи код групе конта 465000- Остале дотације и трансфери.

Одговорним лицима препоручујемо да Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања планирају на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

4.1.4.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група конта 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће и капиталне дотације .

у 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.000	20.000	14.443	0	0	0
	Укупно Орган. Јединице (1-1)	20.000	20.000	14.443	0	0	0
	Укупно општина	20.000	20.000	14.443	0	0	0

На овој групи конта у оквиру функционалне класификације 760-Здравство неклассификовано на другом месту планирана су средства у износу од 20.000 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 14.443 хиљада динара. Трансфер средстава за финансирање расхода и издатака Дома здравља извршен је за следеће намене: (1) зараде за запослене 4.133 хиљада динара, (2) израду пројекта мера радицијалне сигурности (безбедности) и адаптацији простора за рад служби 2.000 хиљада динара и (3) материјалне трошкове, набавку лабораторијског и медицинског материјала, поправку санитетског возила и медицинске опреме 8.311 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- су обавезе према Дому здравља књижене су на групи конта 25200- Обавезе према добављачима уместо на групи конта 243000- Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- уместо на групи конта 465000- Остале дотације и трансфери расходе је требало планирати и исказати извршење на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приликом израде Одлуке о буџету за 2013. годину достављен је предлог финансијког плана Дома здравља у коме нису планирана средства за финансирање зарада из буџета општине Рума. Такође у образложењу и одредбама за извршење Одлуке о буџету наведено је да су планирана средства намењена за одржавање, изградњу и опремање Дома здравља. Програм коришћења средстава из буџета општине Рума, која су одобрена за финансирање расхода Дома здравља у 2013. години није нам презентован;
- трансфер средстава за намену финансирања зарада вршен је на основу испостављеног рачуна од Дома здравља за извршене здравствене услуге, уместо на основу документације која се односи на обрачун зарада, што је супротно чл.58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- захтеви за плаћање са пратећом документацијом нису контролисани од стране надлежног Одељења за друштвене делатности, што је супротно чл. 21. Одлуке о организацији Општинске управе.

Препоручујемо одговорним лицима да: финансирање Дома здравља врше на основу Програма (финансијског плана) који је усклађен са Одлуком о буџету и Законом о здравственој заштити; контролишу документацију на основу које врше дотације и трансфер средстава Дому здравља;

4.1.4.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	167.685	171.995	145.862	138.852	81	95
2	Укупно све организационе јединице	167.685	171.995	145.862	138.852	81	95
3	Укупно Општина	170.785	175.095	155.550	148.540	85	95

Општинска управа. На буџетским позицијама овог корисника исказан је расход у износу од 145.862 хиљаде динара и то: (1) функционална класификација 040-Породица и деца у укупном износу од 45.061 хиљаду динара, (2) функционална класификација 090-Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 61.536 хиљада динара, и (3) функционална класификација 410-Општи економски и комерцијални послови и послови по питању рада у износу од 39.265 хиљаду динара.

Функционална класификација 040 (Превоз пензионера и инвалида), економска класификација 472931 – Једнократне помоћи, планиран је расход у износу од 4.350 хиљаде динара, а извршен у износу од 4.333 хиљаде динара. Расход су извршени по основу субвенционисања (1) превоза старих лица у износу од 3.792 хиљаде динара и (2) инвалида у износу од 541 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- фактурисање по основу превоза пензионера и лица старијих од 65 година и инвалида у износу од 4.333 хиљаде динара вршено је у току месеца за који се фактурише, у фиксним месечним износима, без евиденција о броју стварно превезених путника и броја дана у којима је превоз вршен, и не постоји доказ да је лице задужено да врши контролу над спровођењем уговора извршило контролу и својим потписом потврдило да су услуге извршене у складу са чланом 4. закљученог уговора, тј. не постоји доказ да је услуга стварно извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- није вршено евидентирање обавеза по основу рачуна за превоз пензионера и старијих од 65 година и инвалида на адекватном субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у Билансу

стања на дан 31.12.2012. године у износу од 1.000 хиљада динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему, као и са чланом 14. и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, заснованој на правном основу у складу са законским прописима; успоставе контролне поступке за утврђивање обима пружених услуга; и евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Функционална класификација 040 (Превоз ученика средњих школа), економска класификација 472718 – Превоз ученика, планирани су расходи у износу од 40.850 хиљада динара, а извршен у износу од 36.178 динара. Расход су извршени по основу плаћања (1) превоза ученика средњих школа са територије општине Рума у износу од 40% и 30% превозне карте у износу од 9.907 хиљада динара, (2) превоза ученика средњих школа и студената из категорије социјално угрожених у износу од 100% превозне карте у износу од 18.995 хиљада динара, (3) превоза ученика основних школа на релацији Кленак-Шабац-Кленак у износу од 438 хиљада динара, (4) субвенционисања некомерцијалних линија превозника „Руматранс“ АД Рума у износу од 6.572 хиљада динара, и (5) регреса превоза ученика средњих школа са територије општине Рума, где превозник „Руматранс“ АД Рума не врши превоз у износу од 264 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- за исплате у износу од 9.572 хиљада динара по основу субвенционисања некомерцијалних линија, није постојала скупштинска одлука, те је плаћање вршено без правног основа, што је супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.
- су преузете обавезе у износу од 31.421 хиљаду динара и извршено плаћање у износу од 28.144 хиљада динара превознику „Руматранс“ АД Рума, по основу превоза ученика средњих и основних школа, и превоза ученика средњих школа и студената из категорије социјално угрожених, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно чл. 31. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- плаћање по основу превоза ученика основних школа на релацији Кленак-Шабац-Кленак, по фактурама превозника „Мис-Мики тоурс“ ДОО Шабац, у износу од 438 хиљада динара, погрешно је исказано на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти, као и плаћање по основу субвенционисања некомерцијалних линија по фактурама превозника „Руматранс“ АД Рума у износу од 6.572 хиљаде динара, погрешно је исказано на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима, што је у супротности са чланом 29. Закона о буџетском систему и са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Фактурисање по основу превоза ученика средњих школа, превоза ученика средњих школа и студената из категорије социјално угрожених и субвенционисања некомерцијалних линија превозника „Руматранс“ АД Рума у износу од 29.738 хиљаде динара и по основу превоза ученика основних школа на релацији Кленак-Шабац-Кленак, вршено је у току месеца за који се фактурише, и не постоји доказ да је услуга стварно извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- није вршено евидентирање обавеза по основу рачуна за превоз ученика средњих школа, превоз ученика средњих школа и студената из категорије социјално угрожених, превоз ученика основних школа на релацији Кленак-Шабац-Кленак и субвенционисања некомерцијалних линија превозника „Руматранс“ АД Рума на адекватном субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 6.037 хиљада динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему, као и са чланом 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, заснованој на правном основу у складу са законским прописима; успоставе контролне поступке за утврђивање обима пружених услуга; и евидентирање расхода и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Функционална класификација 040 (Једнократне помоћи - Центар за социјални рад), економска класификација 472719 – Остале накнаде за образовање, планирани су расходи у износу од 11.000 хиљада динара, а извршен у износу од 9.781 хиљаду динара, по основу једнократних помоћи.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- пренос средстава у износу од 200 хиљада динара Центру за социјални рад вршен без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- плаћање у износу од 267 хиљада динара по основу једнократне помоћи вршено је на основу Решења која је доносио Председник општине, те је плаћање извршено без правног основа, што је супротно члану 58. став 2 Закона о буџетском систему и члану 119. Закона о социјалној заштити.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, заснованој на правном основу у складу са законским прописима и да о правима корисника и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе одлучује Центар за социјални рад у складу са Законом о социјалној заштити.

Функционална класификација 040 (Незапослене породиље-Центар за социјални рад), економска класификација 472411 – Накнаде из буџета за случај незапослености, планирани су расходи у износу од 19.950 хиљада динара, а извршен у износу од 17.947 хиљада динара, по основу финансијске помоћи незапосленим породиљама са територије општине Рума.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није вршено евидентирање обавеза по основу финансијске помоћи незапосленим породиљама на адекватном субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 4.110 хиљада динара, што је у супротности члану 11. Закона о буџетском систему, као и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функционална класификација 040 (Прво дете-Центар за социјални рад), економска класификација 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, планирани су расходи у износу од 5.000 хиљада динара, а извршен у износу од 4.290 хиљада динара, по основу права на родитељски додатак за прво дете.

На основу узорковане документације утврђено је да није вршено евидентирање обавеза по основу права на родитељски додатак за прво дете на адекватном субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 1.340 хиљада динара, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему, као и са члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функционална класификација 040 (Бесплатне ужине-Центар за социјални рад), економска класификација 472717 – Исхрана и смештај ученика, планирани су расходи у износу од 6.000 хиљада динара, а извршен у износу од 5.975 хиљада динара, по основу финансирања бесплатне ужине и бесплатног дневног боравка ученика основних школа на територији општине Рума.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- је право на бесплатну ужину ученика који долазе из материјално угрожених породица у износу од 5.975 хиљаде динара утврђивано од стране Основних школа, а не Центра за социјални рад, што је супротно члану 119. Закона о социјалној заштити.
- Није вршено евидентирање обавеза по основу финансирања бесплатне ужине и бесплатног дневног боравка ученика основних школа на територији општине Рума на адекватном субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 1.693 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему, као и са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да утврђивање права на социјалну заштиту врше у складу са Законом о социјалној заштити и да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функционална класификација 040 (Помоћ ученицима и студентима), планирани су расходи у износу од 15.375 хиљаде динара, а извршен у износу од 14.345 хиљаде динара. Расход су извршени по основу плаћања (1) студенских награда у износу од 314 хиљаде динара, (2) ученичких награда у износу од 440 хиљаде динара, (3) студентских стипендија у износу од 8.597 хиљаде динара, (4) ученичких стипендија у износу од 1.560 хиљаде динара, (5) осталих накнада за образовање у износу од 1.954 хиљаде динара и (6) спортских стипендија у износу од 1.480 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- за исплате у износима од 314 хиљаде динара по основу студентских награда и 440 хиљаде динара по основу ученичких награда, није постојала скупштинска одлука, те је плаћање вршено без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање по основу студентских стипендија у износу од 1.318 хиљаде динара и по основу спортских стипендија у износу од 169 хиљаде динара вршено на основу Решења

Председника општине мимо јавног позива и Комисије за доделу студентских стипендија и Комисије за доделу спортских стипендија, те је плаћање у укупном износу од 1.487 хиљаде динара вршено без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- плаћање у износу од 130 хиљада динара извршено је на основу пет Решења које је донео Председник општине за реализацију стручних путовања и усавршавање у струци без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, и без обрачуна пореза и доприноса што је супротно чл. 85 Закона о порезу на доходак грађана и чл 7.-9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- право на бесплатне књиге за ученике основних школа утврђивале су Основне школе путем спискова ученика које су достављале добављачу и на основу којих је извршена набавка књига у износу од 1.368 хиљаде динара, што је супротно члану 119. Закона о социјалној заштити и члану 24. Одлуке о социјалној заштити у општини Рума;
- није вршено евидентирање обавеза по основу ученичких и студентских награда и стипендија, бесплатних уџбеника и спортских стипендија на адекватном субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 1.438 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему, као и са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- право на бесплатне књиге за ученике средњих школа утврђивао је Центар за социјални рад путем спискова ученика које је достављао добављачу и на основу којих је извршена набавка књига у износу од 93 хиљаде динара, а да при том није вршена контрола преузимања књига од стране ученика, тј. не постоји доказ да је набавка стварно извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да исплате из буџета врше у складу са законским прописима; да о правима корисника и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе одлучује Центар за социјални рад у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком о социјалној заштити у општини Рума; да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да успоставе контролне поступке приликом добеле бесплатних уџбеника.

Функционална класификација 410 (Спровођење мера активне политике запошљавања), економска класификација 472411 – Накнаде из буџета за случај незапослености, планирани су расходи у износу од 51.570 хиљада динара, а извршен у износу од 39.265 хиљада динара, по основу финансирања мера активне политике запошљавања према Локалном акционом плану запошљавања на територији општине Рума за 2013. годину. Током 2013. године општина Рума је спроводила четири мере активне политике запошљавања, и то кроз програме: Самозапошљавања – одобрено 22 пројекта за 22 лица; Приправника – одобрено 18 пројекта за 21 лице; Стручне праксе – одобрено 39 пројеката за 78 лица и Јавни радови – одобрено 26 захтева за 141 лице.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- општина Рума, мере активне политике запошљавања није спроводила у сарадњи са Националном службом за запошљавање, што је супротно члану 7. и 8. Закона о

запошљавању и осигурању за случај незапослености¹⁹ и члану 6. Правилника о начину и критеријумима за спровођење мера активне политике запошљавања²⁰ и

- општина Рума за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворила буџетски фонд у складу са чланом 44-47. Закона о буџетском систему, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености.

Одговорним лицима општине препоручујемо да мере активне политике запошљавања спроводе у сарадњи са Националном службом за запошљавање и да средства за њихово спровођење планирају и извршавају у оквиру буџетског фонда.

У циљу спровођења Акционог плана запошљавања за 2014. годину општина Рума је потписала споразум са Националном службом за запошљавање.

4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама, група-481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.778	1.778	1.617	1.617	91	100
2	Општинска управа	72.675	82.278	68.096	68.096	83	100
3	Укупно све организационе јединице	74.453	84.056	69.713	69.713	83	100
4	Укупно Општина	74.548	84.651	70.250	70.250	83	100

1) **Скупштина општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.778 хиљада динара а извршени у износу 1.617 хиљада динара по основу финансирања редовног рада политичких странака.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да исплате расхода за финансирање редовног рада политичких партија нису вршене до 10-ог у месецу за претходни месец што је у супротности са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности.

Одговорним лицима општине препоручујемо да исплате по основу финансирања редовног рада политичких партија врше у складу са законским роковима.

2) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 82.278 хиљада динара а извршени у износу 68.096 хиљада динара и то за функционалну класификацију: (1) 130-Опште услуге у износу од 89 хиљада динара; (2) 473-Туризам у износу од 12.589 хиљада динара; (3) 160-Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 20.509 хиљада динара; (4) 820-Услуге културе у износу од 8.747 хиљада динара; (5) 810-Услуге рекреације и спорта у износу од 23.561 хиљада динара и (6) 474-Вишенаменски развојни пројекти у износу од 2.936 хиљада динара.

(1) Функционална класификација 130-Опште услуге. У оквиру ове функционалне класификације у 2013. години извршен је расход на економској класификацији 484911-

¹⁹ „Сл. гласник РС“, број 36/2009 и 88/2010

²⁰ „Сл. гласник РС“, број 12/2012 и 20/2013

Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 89 хиљада динара, из средстава која су обезбеђена из зарада запослених у износу од 0,5% бруто зараде а на основу Одлуке о увођењу посебног доприноса за финансирање физичке културе²¹. Одредбе ове одлуке примењене су само приликом обрачуна зарада за јануар и фебруар месец 2013. године након чега је обустављена њена примена.

(2) Функционална класификација 473-Туризам. У оквиру ове функционалне класификације у 2013. години извршен је расход на економској класификацији 484991-Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 12.589 хиљада динара, по основу финансирана редовног рада Туристичке организације општине Рума.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је Туристичка организација општине Рума (ТООР) основана Одлуком о оснивању број: 06-12-11/2011-III, коју је Скупштина општине Рума донела 04.02.2011. године, и то као јавну службу ради обављања послова промоције и унапређења туризма на својој територији. ТООР је уписана у судски регистар Привредног суда у Сремској Митровици Решењем Фи.30/2011 дана 25.03.2011. године. На основу Обавештења о разврставању број 052-89 од 07.04.2011. године које је издало Републички завод за статистику, облик организовања ТООР је установа (шифра 85) у државној својини. Скупштина општине Рума даје сагласност на план рада и усваја Извештај о раду ТООР, док се средства за финансирање редовног рада ТООР обезбеђују у потпуности из буџета општине Рума. ТООР нема статус индиректног корисника што је супротно члану 2. став 8. Закона о буџетском систему.
- да су средства у износу од 12.589 хиљада динара за финансирање редовног рада ТООР у буџету општине Рума погрешно планирана, извршена и евидентирана на економској класификацији 481991-Дотације осталим непрофитним институцијама, уместо по економским класификацијама у складу са стварним трошковима (411000 у износу од 7.742 хиљаде динара, 412000 у износу од 1.469 хиљаде динара, 416000 у износу од 220 хиљада динара, 421000 у износу од 252 хиљаде динара, 422000 у износу од 563 хиљаде динара, 423000 у износу од 267 хиљада динара, 424000 у износу од 1.934 хиљада динара, 426000 у износу од 111 хиљада динара и 482000 у износу од 2 хиљаде динара), што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да Туристичку организацију општине Рума евидентирају као индиректног корисника и да средства за њен редован рад планирају, извршавају и евидентирају у складу са законским прописима.

(3) Функционална класификација 160-Опште јавне услуге неклассификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације у 2013. години извршен је расход на економској класификацији 481991- Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 20.509 хиљада динара, по основу финансирана програма удружења грађана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је извршен пренос средстава удружењима грађана у износу од 988 хиљада динара без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
- да је извршен пренос средстава у износу од 130 хиљада динара Месној заједници Вогањ са групе конта 481 уместо да су средства планирана и извршена са позиције Месне

²¹ „Службени лист општина Срема“, бр. 4/1998

заједнице, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са чл. 38. Закона о удружењима и да средства индиректних корисника планирају, извршавају и евидентирају у складу са законским прописима.

(4) Функционална класификација 820-Услуге културе. У оквиру ове функционалне класификације у 2013. години извршен је расход на економској класификацији 484991-Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 8.747 хиљада динара, по основу финансирана програма удружења грађана од јавног интереса у области културе. Средства су планирана су посебно планирана за финансирање културних програма и манифестација и за финансирање програма културно уметничких друштава. За финансирање културних програма и манифестација спроведен је конкурс, по чијој реализацији склопљени су уговори са корисницима средстава а на основу Одлуке Општинског већа о додели средстава за програме и пројекте из области културе од значаја за општину Рума.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је извршен пренос средстава у износу од 20 хиљада динара КУД „Жарковац“ из Жарковца без спроведеног конкурса, а на основу Решења о коришћењу текуће буџетске резерве, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
- да је извршен пренос средстава у износу од 350 хиљада динара Агенција за услуге монтаже и одржавања технике „Солутион“ по основу обезбеђење бине и комплетне бинске опреме са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама уместо да је планирано и извршено са групе конта 424000-Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- да су по основу конкурса одобрена и пренета средства у укупном износу од 2.909 хиљада динара индиректним корисницима (Културном центру у износу од 1.890 хиљада динара, Завичајном музеју у износу од 114 хиљада динара, Градској библиотеци у износу од 448 хиљаде динара и Туристичкој организацији у износу од 457 хиљаде динара) са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама уместо да су средства за финансирање културних манифестација планирана и извршена са позиција индиректних корисника, што је супротно члану 5. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета општине Рума за програме и пројекте из области културе, члану 74. Закона о култури и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са Закона о удружењима; да средства индиректних корисника планирају, извршавају и евидентирају у складу са законским прописима и да евидентирање обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

(5) Функционална класификација 810-Услуге рекреације и спорта. У оквиру ове функционалне класификације у 2013. години извршен је расход на економској класификацији 484991- Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 23.561 хиљаду динара, по основу финансирана програма удружења грађана од јавног интереса у области спорта. Средства су посебно планирана за финансирање закупа сала за потребе спортских клубова и за финансирање програма спортских клубова и удружења. За

финансирање програма спроведен је конкурс, по чијој реализацији су склопљени уговори са корисницима средстава а на основу Одлуке Општинског већа о додели средстава за програме и пројекте из области спорта од значаја за општину Рума.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је извршен пренос средстава у укупном износу од 6.883 хиљада динара по основу закупа сале без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- да су по основу закупа сале пренета средства у износу од 6.883 хиљада динара Установи Спортски центар и основним и средњим школама са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама уместо да су средства планирана и извршена са групе конта 421000-Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.
- да је извршен пренос средстава у износу од 20 хиљада динара КУД „Жарковац“ из Жарковца без спроведеног конкурса, а на основу Решења о коришћењу текуће буџетске резерве, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.
- да је вршен пренос средстава по основу одобрених дотација из 2012. године у укупном износу од 2.801 хиљаду динара (по основу закупа сале у износу од 824 хиљаде динара и дотација спортским клубовима у износу од 1.977 хиљада динара) које нису биле евидентирани на обавезама на дан 31.12.2012. године, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему и са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине препоручујемо да исплате из буџета врше у складу са законским прописима; да се обезбеди адекватна примена Закона о буџетском систему и да евидентирање обавеза врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

(6) Функционална класификација 474-Вишенаменски развојни пројекти. У оквиру ове функционалне класификације у 2013. години извршен је расход на економској класификацији 484991- Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.936 хиљада динара, по основу финансирања: Канцеларије за младе у износу од 683 хиљаде динара; Регионалне развојне агенције у износу од 400 хиљаде динара; Инфо центра за жене општине Рума у износу од 394 хиљаде динара; пројеката прекограничне сарадње у износу од 12 хиљаде динара и подршке ЈАП за избегла и прогнана лица у износу од 1.447 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да је расход у износу од 400 хиљада динара на име финансирања Регионалне развојне агенције „Срем“ по Уговору о годишњој чланарини погрешно евидентиран на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

У 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.000	4.000	2.998	2.998	75%	100%
2.	ЈП „Дирекција за изградњу Руме“	6.370	6.370	1.603	1.603	25%	100%
3.	Укупно организационе јединице (1-2)	10.370	10.370	4.601	.601	44%	100%
4.	УКУПНО – група конта 482000	10.530	11.408	6.033	6.035	53%	100%

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 4.000 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 2.998 хиљада дин. и то на функционалној класификацији 130. Структуру извршења чине остали порези 2.651 хиљаду дин.; регистрација возила 284 хиљаде дин и остали порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 63 хиљаде динара.

Регистрација возила – 482131: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 284 хиљаде дин., који се односи на трошкове регистрације службених возила.

Остали порези – 482191: На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 2.651 хиљаду дин., који се односе се на трошкове порезе на додату вредност по основу издавања 120 јединица пословног простора директног корисника Општинске управе општине Рума.

(2) Јавно предузеће „ Дирекција за изградњу Руме“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 6.370 хиљада дин., а исказано је извршење у износу од 1.603 хиљаде дин. и то на функционалној класификацији-620. Структуру извршења чине остали порези 1.460 хиљада дин.; регистрација возила 29 хиљада дин.; републичке таксе 89 хиљада дин.; покрајинске таксе 14 хиљада дин. и судске таксе 12 хиљада дин.

482191 - Остали порези На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.460 хиљада динара, који се односе на накнаде за одводњавање за децембар 2012. године и 2013. годину, добављачу ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

У 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	12.500	13.500	13.358	13.358	99%	100%
2.	ЈП „Дирекција за изградњу Руме“	1.000	1.000	241	241	24%	100%
3.	Укупно организационе јединице (1-2)	13.500	14.500	13.599	13.599	94%	100%
4.	УКУПНО – група конта 483000	16.000	16.556	13.628	13.628	82%	100%

1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу од 13.500 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 13.358 хиљаду дин. и то на функционалној класификацији 130. Расход се односи на новчане казне и пенали по решењу судова.

Новчане казне и пенали по решењу судова – 483111: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 13.358 хиљада динара, који се односи на: Накнаде за нематеријалну штету физичким лицима по судским решењима у износу од 9.807 хиљада дин.; накнаде за одузето земљиште физичким лицима у износу од 2.046 хиљада дин. и накнаде материјалне штете физичком лицу у износу од 1.505 хиљада дин., причињене од Општине Рума на парцели бр. 3883/5, у површини од 5 ха, а која је била предмет закупа.

2) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“. На овој групи конта планиран је расход у износу од 1.000 хиљада дин., а извршење је исказано у износу од 241 хиљаду дин. и то на функционалној класификацији 620.

Новачане казне и пенали по решењу судова – 483111: На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 241 хиљаду динара, који се односи на накнаде нематеријалне штете физичким лицима по судским решењима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.24. Средства резерве, група – 499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

у (000) динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.000	1.789	0	0	0	0
2	Укупно Орган. Јединице (1-1)	6.000	1.789	0	0	0	0
3	УКУПНО ОПШТИНА	6.000	1.789	0	0	0	0

Општинска управа. На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 1.789 хиљада дин, и то средства текуће буџетске резерве 789 хиљада дин. и средства сталне буџетске резерве 1.000 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	91.372	91.372	44.612	63.974	70	143
2	Дирекција за изградњу Руме	445.539	445.539	238.602	238.602	54	100
3	Месне заједнице	16.622	19.162	16.817	13.072	68	78
4	Укупно све организационе јединице	553.533	556.073	300.031	315.648	57	105
5	Укупно Општина	573.954	562.341	303.524	319.532	57	105

Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 424000-Специјализоване услуге, 425000-текуће поправке и одржавање, 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и 512000-машине и опрема.

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу 54.485 хиљада дин и то: (1) позиција 42 у износу 11.667 хиљада дин; (2) позиција 79 у износу 36.438 хиљада дин и (3) позиција 86 у износу 6.380 хиљаде дин. У завршном рачуну због консолидације приказано је извршење у износу 44.612 хиљада дин из разлога што на

позицији 79 приказано је мање извршење јер је пренос средства са функционалне класификације 421-Пољопривреда приказан код месних заједница као крајњег корисника. Позиција 42. Структура: (1) санација и реконструкција отворених спортских игралишта на територији МЗ Хртковци (511293) у износу 3.948 хиљада дин; (2) Споразум о регулисању обавезе по основу наканде трошкова на дистрибутивни гасовод (511291) у износу 1.491 хиљаде дин. (3) изградњу и опремање бунара за снабдевање пијаћом водому МЗ Кленак општина Рума (511241) у износу 1.443 хиљаде дин. (4) изградња капеле у МЗ Путинци (511219) у износу 1.228 хиљада дин. (5) израда пројектне документације у износу 2.553 хиљаде дин и (6) комуникациони и електрични водови у износу 163 хиљаде дин. и (7) остале радове у износу 841 хиљаде дин.

(1) Општина Рума је закључила уговор бр 404-49-10/13-I од 16.05.2013.год. са извођачем „Пејком“ доо Београд за санацију и реконструкцију отворених спортских игралишта на територији МЗ Хртковци на износ 3.948 хиљада дин са ПДВ (3.290 хиљада дин без ПДВ) на основу спроведеног поступка јавне набавке бр 404-49/13-I. Закључен је уговор бр 116-454-32/2013-01 од 26. марта 2013.године између АПВ Војводина-Покрајински Секретаријат за спорт и омладину и општина Рума којим се Секретаријат обавезује да учествују у суфинансирању пројекта у износу 3.950 хиљаде дин. Укупно изведени радови по окончаној ситуацији износе 3.948 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- радови на санацији и реконструкцији спортских терена су извођени без решења о одобравању извођења радова које издаје надлежни орган локалне самоуправе чиме су поступили супротно 145. Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском систему;
- из грађевинског дневника се не може утврдити када су радови отпочели и када су завршени и на тај начин се не може установити да ли су испоштовани уговорени рокови из чл. 3. Уговора;
- из окончане ситуације/рачуна бр 05/2013 (87/2013) се не могу утврдити изведене количине радова по позицијама и на тај начин се не може утврдити да ли су изведене веће количине од уговорених
- радови су планирани и извршено је плаћање у износу 3.948 хиљада дин са позиција Општинске управе уместо са позиција Дирекције за изградњу Руме чиме су поступили супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да приликом израде Финансијских планова ураде детаљно писано образложење расхода и издатака, да радове изводе на основу решења о одобрењу за извођење радова, да расходне планирају на одговарајућом функционалној класификацији и да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

(2) Општина Рума је закључила Споразум о условима и начину измиривања обавеза бр 400-277/13-I од 14.0.2013. је са ЈП за дистрибуцију природног гаса „Гас-Рума“ Рума. Учесници споразума сагласни су износ дуга дужника-општине Рума на дан 13.05.2013.године износи 2.982 хиљаде дин и да ће обавезу измирити у осам једнаких месечних рата у износу од по 373 хиљаде дин.

Утврђено је да је општина Рума извршила плаћања накнаде трошкова за прикључење на дистрибутивни гас у износу од 1.491 хиљаду динара на основу

Споразума о условима и начину измиривања обавеза бр 400-277/13-I од 14.0.2013.год, без приложених рачуна што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а плаћање је извршено супротно члану 58.став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

(3) Изградња и опремање бунара за снабдевање пијаћом водом у МЗ Кленак општина Рума-II фаза. Општина Рума је закључила уговор бр 404-45-10/13-I од 16.04.2013.год. са извођачем „Хидро-електро“ доо Инђија за изградњу и опремање бунара за снабдевање пијаћом водом у МЗ Кленак на износ 1.443 хиљаде дин са ПДВ-ом (1.203 хиљаде дин без ПДВ-а) на основу спроведеног поступка јавне набавке бр 404-45/13-I. Укупно изведени радови по окончаној ситуацији бр 580-13 од 19.06.2013.год. износе 1.443 хиљаде дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- радови на опремању бунара за снабдевање пијаћом водом у МЗ Кленак су извођени без Решења о одобравању извођења радова које је издато од стране надлежног органа локалне самоуправе чиме су поступили супротно чл 2. и 145. Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском ситему;
- из грађевинског дневника се не може утврдити када су радови отпочели и када су завршени и на тај начин се не може установити да ли су испоштовани уговорени рокови из чл. 3. Уговора;
- радови су планирани и извршено је плаћање у износу 1.443 хиљаде дин са позиција Општинске управе уместо са позиција Дирекције за изградњу Руме чиме су поступили супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да радове изводе на основу решења о одобрењу за извођење радова, да расходе планирају на одговарајућом функционалној калсификацији и да плаћања врше на основу веродостојне рачуноводствене документације.

Позиција 79. На овој позицији планиран је издатак у износу 46.572 хиљаде дин и приказано извршење у износу 36.437 хиљада дин са следећом структуром: (1) 511342 капитално одржавање канализације у износу 7.454 хиљаде дин; (2) 511242-канализација (уређење каналске мреже) у износу 20.946 хиљада дин; (3) 511241-водовод у износу 3.795 хиљада дин и (4) 51231-аутопутеви, путеви, мостови, надвожљаци и тунели за насипање атарских путева каменим материјалом у износу 4.242 хиљаде дин.

(1) Капитално одржавање канализације. Општина Рума је спровела поступак јане набавке за набавку радова на измештању дела мелиоративне каналске мреже око радне зоне „Румска петља“ у Руми (јавна набавка бр ОП 404-8/12-I) и закључила уговор бр 404-8-16/2012-I од 21.03.2012.године са ВП“Сава“ДП Шабац у износу 12.320 хиљада дин са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 12.320 хиљада дин. У току 2012.године извршено је плаћање у износу 6.939 хиљаде дин. У току 2013.године по овом уговору извршене су исплате у износу 4.381 хиљада дин.

За додатне радове општина Рума је закључила уговор од 25.05.2012.године (уговор нема број и није заведен) након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива број набавке ППБОЈЛ 404-34/12-I на износ 3.073 хиљаде дин са ПДВ-ом односно 2.604 хиљаде дин без ПДВ-а. По овом уговору испостављена је окончана ситуација 36 од

28.09.2012. на износ 3.073 хиљаде дин. Плаћање по овој ситуацији је извршено у току 2013.године. Јавна набавка детаљније је описана у оквиру области Јавне набавке (4.1.6).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- у тренутку покретања поступка јавне набавке у Одлуци о покретању наведена процењена вредност у износу 21.186 хиљада дин а у Финансијском плану општинске управе за 2012.години на позицији 80, економска класификација 511000 обезбеђена су средства у износу 20.000 хиљада дин односно у тренутку покретања поступка јавне набавке нису била обезбеђена средства у Финансијском плану чиме су поступили супротно чл 27. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- није вршено евидентирање обавеза по основу радова на измештању дела мелиоративне каналске мреже око радне зоне „Румска петља“ у Руми у износу 4.381 хиљада дин на адекватном субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 4.381 хиљада динара што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему, као и са чл. 14. и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да приликом израде Финансијских планова ураде детаљно писано образложење расхода и издатака, да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да их евидентирају на адекватном субаналитичком конту.

(2) За уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта у МЗ Вогањ, Хртковци, Првој и Другој месној заједници у току 2013.године општина Рума је извршила плаћања у износу 20.946 хиљада дин. Уговор о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта бр 104-401-1985/2012/П-107 од 15.11.2012. године закључен је између Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство-АП Војводина, општине Рума, МЗ Хртковци и Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“ Нови Сад на износ 19.716 хиљада дин са ПДВ-ом. Овим уговором Секретаријат, општина Рума и ЈВП“Воде Војводине“ су преузели обавезе у износу од по 6.572 хиљада дин. Под истим условима закључени су и уговори за одводњавање пољопривредног земљишта: (1) у другој месној заједници на износ 4.203 хиљаде дин са ПДВ-ом, (2) у МЗ Вогањ на износ 4.500 хиљада дин са ПДВ-ом; (3) у Првој месном заједницом на износ 3.000 хиљаде дин са ПДВ-ом.

Утврђено је да је општина Рума извршила пренос средстава ЈВП“Воде Војводине“ у износу 20.946 хиљада дин само на основу уговора без авансног рачуна, привремених и окончане ситуације и доказа да су радови изведени односно извршена је исплата без веродостојне документације што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да плаћања врше на основу веродостојне документације.

Позиција 86. На економској класификацији 511331-капитално одржавање аутопутева, путева, мостова приказано извршење у износу 6.380 хиљада дин за услуге санације депонија по месним заједницама. У току 2013 година на име трошкова чишћења депонија по месним заједницама општина Рума је извршила плаћања у износу 6.380 хиљада дин и то по рачунима из 2012 године у износу 837 хиљада дин и по рачунима из 2013.године у износу 5.543 хиљаде дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- општина Рума је у току 2013. године за услуге санације депонија по месним заједницама извршила плаћања у износу 5.543 хиљада дин ЈП "Комуналац" Рума без закљученог уговора, без дате сагласности од стране СО Рума на цене услуга и без Одлуке о поверавању послова чишћење депонија по месним заједницама ЈП "Комуналац" Рума чиме су поступили супротно чл 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- није вршено евидентирање обавеза на име услуга санирања депонија по месним заједницама у Руми у износу 837 хиљада дин на адекватном субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе према добављачима у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у износу од 837 хиљада динара што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему, као и са чланом 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање са позиција Општинске управе у износу 6.380 хиљада дин уместо са позиција месних заједница чиме су поступили супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- плаћање по рачунима за услуге чишћења депонија по месним заједницама у износу 6380 хиљаде дин евидентирала на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 424000- специјализоване услуге што је супротно члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног документа и у складу са Законом о јавним набавкама и да расходне планирају на одговарајућом функционалној и економској класификацији.

У току 2014. Године Скупштина општине Рума донела је Одлуку о додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга санације свих неуређених одлагалишта отпада и дивљих депонија на територији општине Рума бр 06-131-26/2014-III од 13.09.2013. године.

(2) ЈП Дирекција за изградњу Руме. На овој групи конта приказано је извршење у износу 238.602. хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- закључен је Анекс 2 Уговора због продужетка рокова за извођење радова а да није дефинисан разлог за продужење рокова за извођење радова и да се није десио ниједан од поменутих ванредних догађаја који су уговорени због којих се може продужити рок за завршетак радова чиме су поступили супротно члану 20. Уговора
- радови нису завршени ни до рока који је одређен Анексом 2. Уговора односно до 21.10.2013. године нити је достављена окончана ситуација до краја вршења ревизије а да извођач радова није поднео нови захтев за продужење рокова извођења радова нити је Дирекција за изградњу искористила уговорена обезбеђења у случају да се радови не изводе планираном динамиком.
- радови нису завршени до уговореног рока односно до 21.10.2013. године а није затражен продужетак рока важења банкарске гаранције за добро извршење посла а на основу уговора банкарска гаранција мора да важи 30 дана од дана истека рока за коначно извршење посла.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Рума да поштују уговорену динамику извођења радова и да наплаћују уговорене казне и пенала за кашњење у извођењу радова.

(3) Месне заједнице. На овој групи конта приказано је извршење из извора 01-приходи из буџета у износу 15.010. хиљада дин а Финансијским плановима месних заједница на овој групи конта планирана су средства у износу 12.162 хиљаде дин.

МЗ Вогањ. На овој групи конта планирана су средства са извора 01-буџет у износу 5.500.000,00дин а приказано је извршење у износу 4.237 хиљада дин. Из осталих извора нису планирана средства а приказано је извршење у износу 83 хиљаде дин.

МЗ је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на реконструкцији и доградњи пословног објекта и изградњи уличне ограде уз претходно отклањање објекта-I фаза јавна набавка бр 43/13 и закључила уговор бр 43/13 од 25.04.2013.године са ЗР "Градинг" Краљевци на износ 2.992 хиљаде дин са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 04/13 од 23.08.2013. год. износе 2.992 хиљаде дин. Закључен је уговор 16.09.2013. год. (уговор није заведен ни код наручиоца ни код извођача радова) за додатне радове на реконструкцији и доградњи пословног објекта у износу 617 хиљада дин без ПДВ-а односно 740 хиљада дин са ПДВ-ом. За ове радове испостављен је рачун бр 06/13 од 15.11.2013.год и укупно изведени радови износе 730 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- У Финансијском плану месне заједнице за 2013.годину на групи конта 511000 планирана су средства у износу 3.000 хиљада дин без навођења који ће се радови финансирати са наведене позиције и на тај начин се не може утврдити да ли су средства за финансирање радова била обезбеђена у Финансијском плану чиме су поступили супротно чл. 28., 37., и 41. Закона о буџетском систему и 27. Закона о јавним набавкама;
- Рок за извођење радова по основном уговору је 01.11.2012.године а окончана ситуација је испостављена 23.08.2013.године, односно радови нису завршени у уговореном року а није закључен анекс уговора.
- У Финансијском плану месне заједнице нису планирана средства из сопствених извора на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти а извршена су плаћања у износу од 83 хиљада динара а за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.
- Додатни радови су најпре изведени а након тога је спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива и закључен уговор на износу 740 хиљада дин са ПДВ-ом чиме су поступили супротно чл 56. Закона о буџетском систему по коме се обавезе преузимају на основу уговора или неког другог писаног акта.
- Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива и уговорени су додатни радови у износу 617 хиљада дин без ПДВ-а односно 740 хиљада дин са ПДВ-ом који представљају 24,7% вредности првобитно закљученог уговора чиме су поступили супротно чл 36. Став 1. Тачка 5. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да приликом израде Финансијских планова ураде детаљно писано образложење расхода и издатака, да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација и на основу уговора или другог писаног акта и да приликом преузимања обавеза поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

МЗ Добринци. На овој групи конта планиран је издатак у износу 2.000 хиљаде дин а приказно извршење у износу 1.545 хиљада дин са следећом структуром: (1) изградња

капеле у износу 1264 хиљаде дин; (2) насипање атарских путева каменим агрегатом у износу 143 хиљаде дин, (3) санација депонија у износу 126 хиљада дин и (3) надзор над извођењем радова у износу 12 хиљада дин.

Месна заједница је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку завршних грађевинских радова на изградњи капеле на месном гробљу у МЗ Добринци-II фаза (јавна набавка број 14/12). Закључен је уговор са ЗЗ "Рума" Рума бр 14/12 од 29.03.2012. године на износ 3.254 хиљада дин без ПДВ-а односно 3.840 хиљада дин са обрачунатим ПДВ-ом. Закључена су два анекса уговора и то због због промене стопе ПДВ-а са 18 на 20% и због промене рокова за извођење радова. У току 2013.године извршено је плаћање по овом уговору на основу испостављених ситуација у износу 1.264 хиљаде дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- МЗ Добринци у Финансијском плану за 2012.год. није планирала средства за јавну набавку за набавку завршних грађевинских радова на изградњи капеле на месном гробљу у МЗ Добринци-II фаза чиме су поступили супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 54. Закона о буџетском систему.
- У Финансијском плану месне заједнице за 2013.годину на групи конта 511000 планирана су средства у износу 2.000 хиљада дин без навођења који ће се радови финансирати са наведене позиције и на тај начин се не може утврдити да ли су средства за финансирање радова на изградњи капеле била обезбеђена у Финансијском плану чиме су поступили супротно чл. 28., 37. и 41. Закона о буџетском систему и 27. Закона о јавним набавкама;
- Уговорени нови рок за извођење радова према анексу 2 уговора је 31.05.2013.год. а радови нису изведени ни до 31.12.2013.године.
- У Финансијском плану месне заједнице нису планирана средства из сопствених извора на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти а извршена су плаћања у износу од 12 хиљада динара а за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.
- У току 2013.год вршено је плаћање на терет групе конта 511000-зграде и грађевински објекти у износу 281 хиљаде дин за услуге санација депонија, насипање атарских путева и за услуге надзора над извођењем радова уместо са групе конта 424000-специјализоване услуге у износу 126 хиљаде дин; 425000-текуће поправке и одржавање у износу 143 хиљаде дин и 423000-услуге по уговору у износу 12 хиљаде дин. што је супротно чл. 14. и 15.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да приликом израде Финансијских планова ураде детаљно писано образложење расхода и издатака, да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација и на основу уговора или другог писаног акта и да приликом преузимања обавеза поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

МЗ Путинци. На овој групи конта нису планирана средства а приказано је извршење у износу 1.228 хиљада дин. за изградњу капеле на месном гробљу у МЗ Путинци. МЗ је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова за изградњу капеле бр набавке 202/11 и са ЗЗ "Рума" Рума закључила уговор на износ 3.146 хиљада дин без ПДВ односно 3.713 хиљада дин са ПДВ. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији бр 01422 од 05.11.2013.год. износе 3.738 хиљада дин са ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Месна заједница Финансијским планом за 2013.годину није планирала средства за изградњу зграда и грађевинских објеката а приказала је издатке у износу 1.228 хиљада дин за изградњу капеле и израду хладњаче и надстрешнице на капели и тако поступило супротно члану 50. Закона о буџетском систему.
- Рок за извођење радова 31.01.2012.год. а радови су завршени у октобру 2013.год. односно са једном годином и девет месеци закашњења а да анекс уговора није закључен.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да да обавезе преузимају у складу са планираним позицијама у Финансијском плану и на основу и да приликом преузимања обавеза поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

МЗ Платичево. На овој групи конта планирани су издаци из извора 01-буџет у износу 1.822 хиљада дин а приказано извршење у износу 3.250 хиљада дин са структуром: (1) израда пројектне документације-главни пројекат канализације и постројења за пречишћавање комуналних отпадних вода и прибављања мишљења у износу 750 хиљада дин и (2) побољшање функционалности каналске мреже система за одводњавање у износу 2.500 хиљада дин.

МЗ Платичево је са ЈВП “Воде Војводине“ Нови Сад закључила уговор бр 158/2012 од 26.11.2012. године о заједничком финансирању радова на побољшању функционалности каналске мреже која је у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на подручју КО Платичево. Укупна вредност радова износи 5.000 хиљада дин. Средства за финансирање ових радова су добијена од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство. Достављена је Окончана ситуација бр 1806/13 од 02.10.2013. године на износ за плаћање 1.679 хиљада дин (укупно изведени радови по овом уговору износе 2.500 хиљада дин са ПДВ-ом)

Утврђено је да је у Финансијском плану МЗ Платичево за 2013.годину на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти планиран је издатак у износу 1.822 хиљада дин а приказано извршење у износу 3.250 хиљада чиме су поступили супротно чл 50. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да обавезе преузимају у складу са планираним позицијама у Финансијском плану.

МЗ Грабовци. На овој групи конта нису планирана средства а приказано је извршење у износу 345 хиљаде дин. МЗ Грабовци је са АПВ-Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство закључила уговор о додели бесповратних средстава бр 104-401-2040/IV-90 од 02.12.2011.године за уређење атарских путева на износ 1.500 хиљада дин. МЗ Грабовци је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на уређењу атарских путева у МЗ Грабовци (јавна набавка бр 40/12) и закључила уговор 07.09.2012.год. на износ 1.266 хиљада дин без ПДВ односно 1.494 хиљаде дин са ПДВ. Према окончаној ситуацији бр 01-05/13 од 21.10.2013.год. укупно изведени радови 1.494 хиљаде дин. (за плаћање по овој ситуацији 325 хиљада дин).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Окончана ситуација бр 01-05/13 од 21.10.2013. године садржи само податке о укупно изведеним радовима вез навођења изведених количина радова по позицијама и без јединичних цена и на тај начин се може утврдити да ли су радови изведени у складу са понудом и закљученим уговором и да ли има вишкова радова или додатних радова чиме су поступили супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 56 Закона о буџетском систему.

- Рок за извођење радова 25.09.2012.год. а радови су завршени у октобру 2013.год. односно са 1 годином и 1 месецом закашњења а да анекс уговора није закључен.
- У току 2013.год вршено је плаћање на терет групе конта 511000-зграде и грађевински објекти у износу 325 хиљаде дин за радова на насипању атарских путева 425000-текуће поправке и одржавање што је супротно чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Месна заједница Финансијским планом за 2013.годину није планирала средства за зграде и грађевинске објекте а приказала је издатке у износу 345 хиљада дин и тако поступила супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да средства троше у складу са наменама за која су пренета, да плаћања врше у складу са валидном рачуноводственом документацијом и да обавезе преузимају у складу са планираним позицијама у Финансијском плану.

МЗ Буђановци. На овој групи конта планиран је издатак у износу 240 хиљада дин а приказано извршење у износу 3.115 хиљада дин. Структура: (1) израда пројекта рекултивације девастираног простора „Пашњак“ у износу 307 хиљада дин; (2) реализација пројекта рекултивације деградираног простора „Пашњак“ у износу 2.628 хиљада дин и (3) израда главног пројекта спортских терена у износу 240 хиљада дин. МЗ Буђановци је са АПВ-Покрајинским секретаријатом за енергетику и минералне сировине закључила уговор бр 115-401-2292/2012-04 од 17.12.2012. године за доделу средстава за рекултивацију и ревитализацију напуштеног копа у износу 3.828 хиљада дин. МЗ Буђановци је спровела поступак јавне набавке и закључила уговор бр 231-10/13 од 31.10.2013.године са „Бјелошкоп“ ЗР Путинци на износ 2.306 хиљада дин без ПДВ-а односно 2.768 хиљада дин са ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- У финансијском плану МЗ Буђановци за 2013.годину на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти планиран је издатак у износу 240 хиљада дин а приказано извршење у износу 3.115 хиљада чиме су поступили супротно чл 50. Закона о буџетском систему.
- Ситуације (прва и друга привремена) нису заведене нити су потписане од стране наручиоца ни надзора, нити постоје докази да су радови изведени односно плаћање у износу 2897 хиљада дин (2.628 хиљада дин у 2013.години и 269 хиљада дин у 2014.год.) за радове на реализацију пројекта рекултивације деградираног простора „пашњак“ је вршено без валидне рачуноводствене документације чиме су поступили супротно чл 16.Уредбе о буџетском рачуноводству и 58.Закона о буџетском систему.
- Укупна вредност изведених радова на основу прве и друге привремене ситуације износи 2.897 хиљада дин са ПДВ а вредност уговорених радова износи 2.768 хиљада дин односно више него што је уговорено за 129 хиљада дин а да нису у току ревизије нису дстављени докази да су обавезе преузете на основу писаног уговора или другог правнг акта а извршено је плаћање чиме су поступили супротно чл. 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Привремене ситуације не садрже све елементе у складу са Законом о планирању и изградњи односно друга привремена ситуација је приказује укупну вредност изведених радова (кумулятивну вредност) и разлику између укупно изведених радова до момента издавања ситуације и вредности фактурисане у претходној ситуацији.

- У току 2013.год вршено је плаћање на терет групе конта 511000-зграде и грађевински објекти у износу 2628 хиљаде дин за радова на реализацији пројекта рекултивације деградираног простора „пашњак“ уместо на терет групе конта 424000-специјализоване услуге што је супротно чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да обавезе преузимају до планираних износа на позицијама у Финансијском плану и на основу уговора или другог писаног акта и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

МЗ Хртковци. На овој групи конта нису планирана средства а приказано је извршење у износу 399 хиљаде дин. Општина Рума је са ЈТ Интернационал ад Сента закључила уговор о донацији бр 401-15/13-I од 01.04.2013.године на износ 400 хиљада дин за финансирање насипања атарских путева у МЗ Хртковци. Достављен је рачун бр 12/2013 од 04.11.2013.године на износ 399 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Није донет налог о измени Одлуке о буџету нити су Финансијским планом МЗ планирана средства од донација и на тај начин су поступили супротно чл. 5 и 50. Закона о буџетском систему јер на датој апропријацији нису планирани средства а приказали су извршење у износу 399 хиљада дин.
- Рачун није потписан од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена односно извршена је исплата без веродостојне документације што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.
- У току 2013.год вршено је плаћање на терет групе конта 511000-зграде и грађевински објекти у износу 399 хиљаде дин за радова на насипању атарских путева 425000-текуће поправке и одржавање што је супротно чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да обавезе преузимају до износа планираних у Финансијском плану и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Доњи Петровци. На овој групи конта нису планирани издаци а приказано је извршење у износу 309 хиљада дин и то из буџета 118 хиљада дин и из сопствених извора у износу 191 хиљада дин. За услуге чишћења сеоске депоније ангажовано је предузеће „Трансвер“ доо Шабац а за радове на изради фасаде на објекту Дома омладине ЗР“Либела“ Стара Пазова.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Месна заједница Финансијским планом за 2013.годину није планирала средства за изградњу зграда и грађевинских објеката а приказала је издатке у износу 309 хиљада дин. Средства у износу од 118 хиљада динара МЗ Доњи Петровци је обезбедила из буџета општине Рума и на тај начин средства утрошила на апропријацији која није одобрена и тако поступило супротно члану 50. Закона о буџетском систему. Средства у износу 119 хиљада дин је обезбедила из сопствених извора а да за исти износ није од општинског органа за финансије тражила промену апропријације чиме је поступила супротно чл. 61. Закона о буџетском систему.
- Рачун ЗР “Либела“ Стара Пазова за радове на изради фасаде на објекту Дома омладине у МЗ Доњи Петровци и рачун „Трансвер“ доо Шабац за услуге чишћења сеоске

депоније нису потписани од стране одговорног лица и од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена односно извршене без доказа о томе да се пословни догађај заиста десио, извршена је исплата без веродостојне документације што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.

- Општина је извршила пренос средстава МЗ Доњи Петровци у износу 118 хиљада дин по рачуну који је већ плаћен из сопствених прихода у претходној години јер није вршена контрола плаћања рачуна из сопствених извора и није затражила повраћај новца од месне заједнице чиме су поступили супротно чл 59. Закона о буџетском систему.
- МЗ Доњи Петровци је ненаменски потрошила средства у износу 118 хиљада дин односно са буџета општине извршен је пренос средстава МЗ за плаћање услуга чишћења депоније у износу 118 хиљада дин а месна заједница је ова средства користила за плаћање фасаде на објекту Дома омладине чиме су поступили супротно чл. 71. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да обавезе преузимају до износа планираних Финансијским планом, да средства користе у складу са наменама за која су пренета и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

МЗ Стејановци. На овој групи конта планирани су издаци из извора 01-буџет у износу 1.000 хиљада дин а приказано извршење у износу 366 хиљада дин. за радове на санацији крова на пословном објекту са реконструкцијом дела инсталације на водоводу и канализацији и електроинсталацијама, изградњом горњих инсталација и претварањем пословног објекта у здравствену амбуланту.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Савет МЗ Стејановци је на седници одржаној 29.07.2011. донео одлуку о давању на коришћење пословног објекта чији је она корисник Дому здравља Рума без сагласности власника и на тај начин су поступили супротно чл. 18-22. Закона о јавној својини.
- МЗ Стејановци је извела додатне радове односно радове који нису били уговорени у износу 366 хиљада дин а затим закључила анекс уговора чиме су поступили супротно чл. 56. став 2. Закона о буџетском систему на основу кога обавезе се преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.
- Није спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива за додатне радове а извршено је плаћање у износу 366 хиљада дин чиме су поступили супротно чл. 24, став 1., тачка 7. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему
- прекорачени су рокови за извођење радова а уговором није превиђења могућност за кашњење у извођењу радова нити су дефинисани оправдани разлози, такође није закључен анекс уговора због продужења рокова за извођење радова.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног акта и да приликом преузимања обавеза поштују одредбе Закона о јавним набавкама.

МЗ Кленак. На овој групи конта планиран је издатак у износу 1.300 хиљада дин а приказано извршење у износу 408 хиљада дин. за одводњавање пољопривредног земљишта-за радове на уређењу канала „Савица“ на основу уговора са „Katago construction“ доо Рума на износ 2.998 хиљада дин са ПДВ.

Утврђено је да је уговорено плаћање аванса у износу 2.398 хиљада дин а аванс је плаћен у износу 2.598 хиљада дин односно 200 хиљада дин више него што је уговорено чиме су поступили супротно чл. 6. Уговора.

4.1.5.2. Машине и опрема, група - 512000

Група 512000 – машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторисјку опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа	11.200	11.200	6.353	6116	55	96
2	УПВО Полетарац	3.323	2.000	2.042	2042	102	100
3	Укупно све организационе јединице	14.523	11.200	8.395	8158	73	97
4	Укупно Општина	17.813	16.983	10.551	10.314	61	98

Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти.

Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу 6.353 хиљаде дин и то на следећим позицијама: (1) позиција 43 у износу 4.433 хиљаде дин; (2) позиција 61 у износу 1.237 хиљада дин и (3) позиција 80 у износу 682 хиљаде дин.

Позиција 43. На овој позицији приказано је извршење у износу 4.433 хиљаде дин са структуром: (1) 512111 аутомобили у износу 1.716 хиљаде дин; (2) 512221 рачунарска опрема у износу 1.237 хиљаде дин и (3) 512211 намештај у износу 980 хиљаде дин; (4) 512212 уградна опрема 276 хиљада дин; (5) 512232 телефони у износу 51 хиљада дин; (6) 512233 мобилни телефони у износу 12 хиљада дин; (6) 512241 електронска опрема у износу 19 хиљада дин; (7) 512932 монтирана опрема у износу 58 хиљада дин; (8) опрема за домаћинство у износу 74 хиљада дин и (9) 512242 фотографска опрема у износу 10 хиљада дин.

(1) Аутомобили. Општина Рума је спровела поступак јавне набавке за набавку добара-путничког аутомобила за потребе општинске управе (2 аутомобила) бр 404-20/13-I и закључила уговор бр 404-20-10/2013-I од 20.03.2013. године са АМК “Рума“ доо Рума на износ 1.430 хиљада дин без ПДВ односно 1.716 хиљада дин са ПДВ.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- за авансна плаћања у износу 1.716 хиљада дин добављачу АМК“Рума“доо Рума нису достављени авансни рачуни односно авансне уплате су вршене вез валидне рачуноводствене документације чиме су поступили супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- авансна плаћања у укупном износу од 1.716 хиљада дин добављачу АМК“Рума“доо Рума нису књижени на авансе што је супротно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине да поштују законске прописе приликом исплате аванса.

(2) рачунарска опрема. У току 2013.године општинска управа је извршила плаћања за набавку рачунарске опреме у износу 1.237 хиљада дин.

Општина рума је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – рачунара и рачунарске опреме за потребе општине Рума (јавна набавка 40-39/13-I). Уговор бр 404-39-9/13-I од 10.04.2013. године закључен је са „ЦНТ“ доо на износ 1.789 хиљада дин са ПДВ.

Утврђено је да је председник општине Одлукама о уступању на трајно коришћење вршио опремање Полицијске станице Рума у износу 244 хиљада дин и Завичајног музеја Рума у износу 50 хиљада динара рачунарима и рачунарском опремом уместо да се опремање врши преко Дирекције полиције и са позиција Завичајног музеја, и на тај начин приказали већи расход на групи конта 512000-машине и опрема уместо на групи конта 465000-остале дотације и трансфери чиме су поступили супротно чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и и члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да обавезе планирају и исплате врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

(3) 512211-намештај. Општинска управа је у току 2013.године извршила набавку канцеларијског намештаја у износу 653 хиљаде дин и извршила плаћања по рачунима у износу 980 хиљада .

Утврђено је да Општинска управа није спровела поступак ЈН мале вредности а набављена је канцеларијска опрема у износу 653 хиљада дин дин и извршена су плаћања за набавку канцеларијског материјала и опреме у износу 980 хиљада дин (по рачунима из 2013.године у износу 653 хиљада дин и по рачунима из 2012.године у износу 327 хиљада дин) чиме су поступили супротно чл. 39. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр 124/2012), чл 26. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр 116/2008) и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама.

Позиција 61. На овој позицији приказано је извршење у износу 1.237 хиљаде дин и то: (1) 512111 аутомобили у износу 763 хиљаде дин и (2) 512241 електронска опрема у износу 474 хиљада дин.

(1)Општинска управа Рума је спровела поступак јавне набавке за набавку добара-путничког аутомобила за потребе Полицијске станице бр 404-13/13-I и закључила уговор бр 404-66-8/13-I од 19.09.2013. године са „Ристић нв ауто“ доо Шабац на износ 1.526 хиљада дин са ПДВ-ом. Набавка аутомобила је вршена из средстава од новчаних казни од саобраћајних прекршаја.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила набавку аутомобила за опремање ПС Рума у износу а затим је председник општине донео Одлуку бр 011-163/2013-I од 26.11.2013. којом се предаје аутомобил марке Шкода фабиа Амбитион на трајно коришћење ПС Рума уместо да набавку опреме изврши Дирекција полиције а да општина Рума пренос средстава на њихов рачун и на тај начин је планиран издатак и приказано извршење на групи конта 512000-машине и опрема уместо на групи конта 463000-

пренос средстава другом нивоу власти што је супротно чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- авансна плаћања у износу од 763 хиљаде дин добављачу „Ристић нв ауто“ доо Шабац нису књижена на авансе што је супротно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за авансна плаћања у износу од 763 хиљаде дин добављачу „Ристић нв ауто“ доо Шабац није достављен авансни рачун односно авансне уплате су вршене вез валидне рачуноводствене документације чиме су поступили супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- предлог извештаја о утрошку средстава по Програму није у складу са Програмом трошења средстава од новчаних казни и остварених прихода од новчаних казни у току 2013. године, односно у току 2013. године утрошена су средства у циљу унапређења безбедности саобраћаја у износу 8.254 хиљаде дин. и у 2014. годину се преносе средства у износу 3.573 хиљаде дин а не 211 хиљада дин како је приказано у извештају.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Рума да средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје троше у складу са Програмом трошења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја на територији општине Рума и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) Електронска опрема. Општинска управа је закључила уговор бр 404-71-10/13-I од 10.10.2013. године за израду идејног пројекта из области електронских комуникација и информационог друштва у износу 474 хиљада дин са ПДВ са „Зесиум мобиле“ доо Нови Сад.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила плаћања за набавку идејних пројеката у износу 237 хиљада дин на терет групе конта 512000-машине и опрема уместо на терет 511400-пројектна документација што је супротно чл. 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- авансна плаћања у износу од 237 хиљаде дин добављачу „Зесиум мобиле“ доо Нови Сад нису књижени на авансе што је супротно чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Рума да планирање и исплату средстава врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа Полетарац на овој групи конта приказала је извршење у износу 2.042 хиљаде дин и то из сопствених извора за набавку аутомобила у износу 1.203 хиљаде дин и набавку опреме за образовање, културу и спорт у износу 839 хиљада дин.

Општина Рума је дана 29.11.2012. године са фирмом „Кардешлер“ из Анкаре- Турска, коју заступа Реброња Асмир из Новог Пазара закључила Уговор о донаторству. Донатор је донирао средства за израду монтажног објекта односно за плаћање дуга за радове на изградњи темеља монтажног објекта. У члану 2. Уговора о донаторству уговорено је да се средства могу уз сагласност донатора искористити и у друге сврхе и то: за набавку опреме

за тај монтажни објекат или набавку доставног возила и сл. за потребе монтажног објекта а УПВО је без сагласности донатора извршио набавку путничког аутомобила. Уговор о донаторству је закључен 29.11.2012.године и донирана су средства за исплату дуга за изградњу темеља вртића, а уговор за извођење радова на изградњи објекта вртића закључила је општина Рума са 33 „Рума“ бр 404-33-14/11-I од 05.08.2011.године и достављен је рачун за изведене радове на износ 2.874 хиљаде дин. Исплате по овом рачуну извршене су са позиција општинске управе закључно са 02.03.2012.године. У тренутку закључења уговора о донаторству није постојао никакав дуг за изградњу темеља вртића а чланом 2. Уговора дефинисано је да се средства донирају на име плаћања дуга за радове на изградњи темеља вртића. У току ревизије одговорна лица општине Рума су прибавила Сагласност донатора од 22.септембра 2014.године да се средства од донација могу утрошити за набавку аутомобила.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

У 000 дин

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска библиотека	982	982	771	771	79	100
3	Укупно све организационе јединице	982	982	771	771	79	100
4	Укупно Општина	1982	2483	771	1061	43	138

Разлике исказане у налазу ревизије су настале због погрешне евиденције на следећим групама конта: 423000-услуге по уговору и 481000-дотације невладиним организацијама.

Градска библиотека. На овој групи конта планирани су издаци у износу 982 хиљаде дин и приказано извршење у износу 771 хиљада за набавку књига за библиотеку и то средствима из буџета у износу 645 хиљада дин и из сопствених прихода у износу 126 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Градска библиотека није спровела поступак јавне набавке а набавила је књиге за библиотеку у току 2013.године у износу 494 хиљада дин и извршила плаћања у износу 771 хиљада чиме су поступили супротно чл. 20 и 26. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/2008) и 39. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 124/2012).
- Већи део књига је набављен од физичких лица без валидне рачуноводствене документације а кад је набавка вршена од правних лица и предузетника рачуни нису потписани од стране одговорног лица, ни лица које би потврдило да је пословна промена настала, односно извршили су исплату без валидне рачуноводствене документације у износу 771 хиљада дин чиме су поступили супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему.
- Приликом набављања књига од аутора дела нису закључивани уговори о ауторском делу односно обавезе су преузете без уговора или другог писаног акта чиме су поступили супротно чл 56. став 2. Закона о буџетском систему, нити су приликом исплате плаћени припадајући порези и доприноси чиме су поступили супротно чл 85

Закона о порезу на доходак грађана и чл 7. и 8. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручујемо одговорним лицима градске библиотеке да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и на основу уговора или неког другог писаног документа а плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.5.4. Земљиште, група -541000

Група 541000 – Земљиште обухвата аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

у 000 динара

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу Рума	7.000	7.000	1.128	1.128	16%	100%
2	Укупно орг. јединице (1-1)	7.000	7.000	1.128	1.128	16%	100%
3	Укупно – Општина Рума	7.000	7.000	1.128	1.128	16%	100%

ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума Издаци за набавку земљишта у укупном износу од 1.128 хиљада дин. евидентирани су на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице.

Земљиште – (541112). На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.128 хиљаду динара, који се односи на накнаде за експроприсано земљиште физичким лицима. ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума је поднела захтев за упис у Катастар непокретности експроприсаног земљишта.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.750	4.750	4.439	4.439	93	100
2	Укупно све организационе јединице	4.750	4.750	4.439	4.439	93	100
3	Укупно Општина	4.750	4.750	4.439	4.439	93	100

Општинска управа. Са раздела општинске управе је на име отплате главнице домаћим кредиторима (субаналитички конто 611511) у 2013. години извршена исплата у износу од 4.439 хиљада динара. Исплата се односи на набавку 70 тона уља за ложење средње-С мазута од добављача НИС АД Нови Сад. Уплата добављачу је извршена по основу предрачуна, без спроведеног поступка јавне набавке. Набавка уља за ложење извршена је

у циљу враћања 70 тона Републичкој дирекцији за робне резерве са којом општина Рума има закључен Уговор о зајму број 338-491/2010-02 од 29.10.2010. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Набавка мазута у износу од 4.439 хиљаде динара вршена је без спроведеног поступка јавне набавке што је у супротности са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- Општина Рума је евидентирање Уговора о зајму извршила у ванбилансној евиденцији уместо на одговарајућим контима у складу са природом пословног догађаја, што је за последицу имало да је у Билансу стања приказано постојање робе – мазута које се водило ванбилансно а које је у ствари утрошено, и то: на дан 31.12.2010. године у износу од 8.348 хиљаде динара; на дан 31.12.2011. године у износу од 10.206 хиљаде динара; на дан 31.12.2012. године у износу од 12.063 хиљаде динара; на дан 31.12.2013. године у износу од 3.147 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему.
- Општина Рума неевидентирањем Уговора о зајму у складу са природом пословног догађаја, није исказала обавезе по основу враћања позајмљеног мазута у Билансу стања, и то: на дан 31.12.2010. године у износу од 8.348 хиљаде динара; на дан 31.12.2011. године у износу од 10.207 хиљаде динара; на дан 31.12.2012. године у износу од 7.557 хиљаде динара; на дан 31.12.2013. године у износу од 3.147 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему.
- Општина Рума није извршила евидентирање издатих меница као средства обезбеђења по Уговору о зајму, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине препоручујемо да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и да евидентирање пословних догађаја врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.6. Јавне набавке

(1) ЈП Дирекција за изградњу Руме. Дирекција за изградњу Руме је у току 2013.год. спровела укупно 23 поступка јавних набавки, укупна вредност свих наручених радова, услуга и добара по уговорима након спроведеног поступка јавне набавке у 2013.год. износи 122.212 хиљада дин. од тога на основу рачуна, привремених и окончаних ситуација у 2013.год. плаћено 33.497 хиљада дин.

ЈН набавка радова на изградњи отвореног-затвореног базена у Руми-I фаза. Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Рума (чији је правни следбеник ЈП“Дирекција за изградњу Руме) спровело је поступак јавне набавке за набавку радова на изградњи отвореног-затвореног базена у Руми I фаза -број набавке ЈН 105-6/11. Уговор бр 105-6/20-11 је закључен 19.03.2012.год. са Пројектомонтажа“ ад Београд на основу заједничке понуде „Пројектомонтажа“ ад Београд и „Градитељ НС“ доо Нови Сад на износ 289.780 хиљада дин без ПДВ односно 341.941 хиљада дин са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- закључен је Анекс 2 Уговора због продужетка рокова за извођење радова а да није дефинисан разлог за продужење рокова за извођење радова и да се није десио ниједан од поменутих ванредних догађаја који су уговорени због којих се може продужити рок за завршетак радова чиме су поступили супротно члану 20.Уговора

- радови нису завршени ни до рока који је одређен Анексом 2. Уговора односно до 21.10.2013.године нити је достављена окончана ситуација до краја вршења ревизије а да извођач радова није поднео нови захтев за продужење рокова извођења радова нити је Дирекција за изградњу искористила уговорена обезбеђења у случају да се радови не изводе планираном динамиком.
- радови нису завршени до уговореног рока односно до 21.10.2013.године а није затражен продужетак рока важења банкарске гаранције за добро извршење посла а на основу уговора банкарска гаранција мора да важи 30 дана од дана истека рока за коначно извршење посла.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Рума да поштују уговорену динамику извођења радова и да наплаћују уговорене казне и пенала за кашњење у извођењу радова.

ЈН набавка радова на изградњи и опремању индустријске зоне-прва фаза Румска петља. Спроведен је поступак јавне набавке за набавку радова на изградњи и опремању индустријске зоне-прва фаза Румска петља -број набавке ЈН 120-4/13. Закључен је уговор бр. 120-4/17-13 од 17.12.2013.год са „Југокоп-Подриње“ доо Шабац на основу заједничке понуде „Југокоп-Подриње“ Шабац, „Машинокоп“ доо Шабац и „Србија аутопут“ доо Београд на износ 52.774 хиљаде дин. без ПДВ односно 63.329 хиљада дин са ПДВ-ом.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

ЈН редовно одржавање путева и улица у општини Рума. Спроведен је поступак јавне набавке за набавку радова на редовном одржавању путева и улица у општини Рума-број набавке ЈН 50-7/2012. Уговор је закључен 11.03.2013.год. са „Katago construction“ доо Рума на основу Заједничке понуде „Katago construction“ доо Рума и „Летач“ доо Инђија.године на износ 7.191 хиљада дин без ПДВ односно 8.629 хиљада дин са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Извођач радова није урадио Динамички план извођења радова и доставио га наручиоцу на сагласност чиме су поступили супротно чл. 3. Уговора.
- Окончаном ситуацијом фактурисане су веће количине радова од уговорених, а за позицију 3.3. и веће јединичне цене од уговорених, у укупном износу 4.238 хиљада дин без закљученог уговора чиме су поступили супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

ЈН Одржавање јавне расвете у општини Рума. Спроведен је поступак јавне набавке за набавку радова на одржавању јавне расвете у општини Рума-број набавке ЈН 50-5/2012. Закључен је уговор број 126-6/12 од 11.01.2013.год. са „Елит“ доо Рума на износ 5.952 хиљаде без ПДВ и са ПДВ-ом 7.143 хиљаде дин.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предмет јавне набавке је набавка радова уместо набавка услуга одржавање јавне расвете чиме је ЈП за грађевинско земљиште и путеве-Дирекција за изградњу Руме поступила супротно чл 5 и 6. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском ситему.
- Није урађен динамичан план радова чиме су поступили супротно члану 2.уговора према коме потребе и време извршења радова ће бити дефинисане у Динамичком плану.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да приликом спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе закона о јавним набавкама.

ЈН Одржавање путева и улица у зимском периоду у општини Рума. Спроведен је поступак јавне набавке за набавку радова на одржавању путева и улица у зимском периоду-број набавке ЈН 50-4/2012. Уговор бр 50-4/11-12 је закључен 26.11.2012.год са „Katago contruction“ доо Рума на основу заједничке понуде „Katago contruction“ доо Рума и „Предузеће за цесте“ доо Славонски брод на износ 7.202 хиљаде дин без ПДВ односно 8.642 хиљаде дин. са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предмет јавне набавке је набавка радова уместо набавка услуга одржавања путева и улица у зимским условима чиме је ЈП Дирекција за изградњу Руме поступила супротно чл. 5. и 6. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском ситему.
- У записнику о отварају понуда изостављен је податак о времену завршетка отварања понуда што је у супротности са чл. 7. Правилник о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда
- Окончаном ситуацијом „Katago contruction“ доо Рума фактурисане су веће количине радова од уговорених односно фактурисане су веће количине на позицијама 10., 13. и 14 . Предмера и предрачуна радова за одржавање путева у зимским условима. Укупна вредност вишкова радова која је изведена а није уговорена износи 174 хиљада дин што је у супротности са чл. 56. Закона о буџетском систему.
- Утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу Руме-ЈП за грађевинско земљиште и путеве закључило уговор за зимско одржавање путева и улица у зимском периоду са Заједничка понуда „Katago contruction“ доо Рума и „Предузеће за цесте“ доо Славонски брод у износу 7.202 хиљаде дин без ПДВ и са пдв-ом 8.642 хиљаде дин., за период 1.децембар 2012. год. до 30. новембра 2013.год., тј за период који не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да приликом спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама и да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

Јавне набавке мале вредности. Од јавних набавки мале вредности узорковане су следеће: набавка радова на бојењу танкослојних ознака на коловозу, радови на изградњи дела водоводне мреже у улици Мише Убоје у Руми, набавка радова на побољшању безбедности саобраћаја,

ЈН набавка радова на бојењу танкослојних ознака на коловозу. Спроведен је поступак јавне набавке за набавку радова на бојењу танкослојних ознака на коловозу бр ЈНМВ 185-1/13. Уговор бр 185-1/15-13 од 01.04.2013.год односно бр. 705 од 04.04.2013.год. закључен је са „Сремпут“ ад Рума на износ 2.347 хиљада дин без ПДВ-а односно 2.816 хиљада дин. са ПДВ-ом.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

ЈН радови на изградњи дела водоводне мреже у улици Мише Убоје у Руми. Спроведен је поступак јавне набавке за набавку радова на изградњи дела водоводне мреже у улици Мише Убоје у Руми -број набавке ЈН 60-20/12. Уговор бр 60-20/11-12 је закључен 31.10.2012.год са ЈП“Водовод“ Рума на износ 2.911 хиљада дин без ПДВ-а односно 3.493 хиљада дин са ПДВ-ом.

Утврђено је да је окончана ситуације достављена 24.12.2013. а радови су завршени у децембру 2012. године што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству по којој се исправа издаје најкасније наредног 2 дана до дана када је настала пословна промена.

ЈН набавка радова на побољшању безбедности саобраћаја. Спроведен је поступајавне набавке за набавку радова на побољшању безбедности саобраћаја бр ЈНМВ 185-11/13. Закључен је уговор бр. 707-13 од 28.10.2013.год. са „Модел 5“ доо Сомбор на износ 1.555 хиљада дин без ПДВ-а односно 1.865 хиљада дин. са ПДВ-ом.

Утврђено је да образац уговора који је закључен и модел уговора из конкурсне документације се разликују само у чл 3. јер је модел уговора предвиђено да привремене ситуације потписује и одговорни извођач радова и надзорни орган наручиоца а у уговору који је закључен у овом члану је предвиђено да је наручилац обавезан само да обезбеди надзор за реализацију уговореног посла.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да образац уговора који закључују са понуђачем буде идентичан моделу уговора из конкурсне документације.

(2) Општинска управа. Општинска управа је у току 2013.год спровела укупно 24 поступака јавних набавки, укупна вредност свих наручених радова, услуга и добара по уговорима након спроведеног поступка јавне набавке у 2013.год. износи 47.025 хиљаде дин. од тога на основу рачуна, привремених и окончаних ситуација у 2013.год. плаћено 29.292 хиљаде дин. У току 2013.године општина Рума је спровела навну набавку у отвореном поступку за набавку финансијских услуга одобравања кредита-кредитно задужење за финансирање капитално инвестиционих пројеката.

Поступци јавних јабавки из 2012.године

ЈН набавка радова на измештању дела мелиоративне каналске мреже око радне зоне „Румска петља“ у Руми. Општина Рума је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке-отворени поступак бр 404-8-1/12-I од 06.01.2012.године за набавку радова на измештању дела мелиоративне каналске мреже око радне зоне „Румска петља“ у Руми (јавна набавка бр ОП 404-8/12-I). Извештај о стручној оцени понуда 404-8-14/12-I од 09.03.2012. којом се констатује да су пристигле осам понуде, да су све понуде благовремене, исправне и одговарајуће и да је најповољнија понуда ВД“Сава“ДП Шабац са понуђеном ценом од 10.441 хиљада дин без ПДВ-а. Уговор бр 404-8-16/2012-I од 21.03.2012. је закључен са ВД “Сава“ ВП Шабац на износ 10.441 хиљаде дин без ПДВ-а односно 12.320 хиљада дин. Закључен је анекс уговора 404-8-20/12-I од 27.06.2012. године због продужења рокова за завршетак радова проблема око измештања међународног општинског кабла до 01.10.2012.године. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 12.320 хиљада дин.

Утврђено је да је у тренутку покретања поступка јавне набавке у Одлуци о покретању наведена процењена вредност у износу 21.186 хиљада дин а у Финансијском плану општинске управе за 2012.години на позицији 80, економска класификација 511000 обезбеђена су средства у износу 20.000 хиљада дин односно у тренутку покретања поступка јавне набавке нису била обезбеђена средства у Финансијском плану чиме су поступили супротно чл 27. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Руме да у тренутку покретања поступка јавне набавке имају обезбеђена средства у финансијском плану.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива (2012.година). Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за додатне радове на измештању дела мелиоративне каналске мреже око радне зоне Румска петља у Руми бр 404-34-1/12-I од 23.04.2012.год. Записник о отварању и о преговарању 404-34-5/12-I од 16.05.2012.године у коме је наведено да је понуђач ВП“Сава“ДП понудио цену 2.604 хиљада дин. Закључен је уговор о додатним радовима на измештању дела мелиоративне каналске мреже око радне зоне Румска петља у Руми бр 404-34-8/12-I од 25.05.2012.године са ВД“Сава“ДП Шабац на износ 2.604 хиљаде дин без ПДВ-а односно 3.073 хиљаде дин са ПДВ-ом.

Јавне набавке у отвореном поступку у 2013.год.

ЈН набавка финансијске услуге одобравања кредита – кредитно задужење за финансирање капитално инвестиционих расхода. Министарство Финансија и привреде-Управа за јавни дуг дало је сагласност бр 401-777/2013-001 од 15.05.2013.год. којом одобрава задужење општине Рума у 2013.години за 661.591 хиљада дин односно за финансирање капиталних инвестиција и расхода у складу са буџетом општине Рума у износу 200.000 хиљада дин. СО Рума је на седници одржаној 31.05.2013.године донела Одлуку о кредитном задужењу. Председник општине Рума донео је Одлуку о покретању јавне набавке у отвореном поступку број 404-64-1/13-I од 11.07.2013. год. (ред. бр. ЈН 404-64/13-I). Јавна набавка је обликована по партијама: Партија 1 - инфраструктурно опремање радне зоне „Румска петља“, Партија 2 - завршетак инвестиције спортског базена у Борковцу са пратећим саобраћајницама, и партија 3 - изградња спортске сале у оквиру ОШ у Хртковцима. Процењена вредност ЈН 56.150 хиљада динара, и то за Партију 1 - 20.000 хиљада, за Партију 2 – 25.000 хиљада, и за Партију 3 – 11.150 хиљада динара. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Закључени су Уговори:

За Партију I – број 00-410-8400014.9 и 58-420-1306396.5 од 12.09.2013. године односно од 29.10.2013. године за набавку услуга – финансијска услуга одобравања кредита за Партију I – инфраструктурно опремање радне зоне „Румска петља“ на износ 70.000 хиљаде динара што по средњем курсу на дан одобрења кредита 609.036,18 е. Кредит се одобрава са роком враћања 84 месеца од датума пуштања прве транше кредита у течај. Корисник кредита је у обавези да кредит врати у 72 једнаке месечне рате у складу са планом отплате кредита. Камата се обрачунава по стопи 4,814%. Ефективна каматна стопа на дан закључења уговора износи 5,04%. Корисник кредита се обавезује да пре пуштања прве транше, чланицама конзорцијума плати накнаду за обраду захтева у висини од 0,17% одобреног кредита. Рок за коришћење прве транше је 11.11.2013. године. Дана 23.12.2013. године закључен је Анекс уговора због промене рока за коришћење прве транше до 01.05.2014. године.

За Партију II – број 00-410-0204935.8 и 58-420-1306395.7 од 12.09.2013. године односно од 24.09.2013. године за набавку услуга – финансијска услуга одобравања кредита за Партију II – завршетак инвестиције спортског базена у Борковцу на износ 90.000 хиљаде динара што по средњем курсу на дан одобрења кредита 783.046,52 е. Кредит се одобрава са роком враћања 84 месеца од датума пуштања прве транше кредита у течај. Корисник кредита је у обавези да кредит врати у 72 једнаке месечне рате у складу са планом отплате кредита. Камата се обрачунава по стопи 5,615%. Ефективна каматна стопа на дан закључења уговора износи 5,90%. Корисник кредита се обавезује да пре пуштања прве

транше, чланицама конзорцијума плати накнаду за обраду захтева у висини од 0,17% одобреног кредита. Рок за коришћење кредита у целисти је 14.10.2013. године.

За Партију III – број 00-410-8400015.7 и 58-420-1306398.1 од 12.09.2013. године односно од 29.10.2013. године за набавку услуга – финансијска услуга одобравања кредита за Партију III – изградња физкултурне сале ОШ „Милош Црњански“ У Хртковцима на износ 40.000 хиљаде динара што по средњем курсу на дан одобрења кредита 348.020,68 е. Кредит се одобрава са роком враћања 84 месеца од датума пуштања прве транше кредита у течај. Корисник кредита је у обавези да кредит врати у 72 једнаке месечне рате у складу са планом отплате кредита. Камата се обрачунава по стопи 4,814%. Ефективна каматна стопа на дан закључења уговора износи 5,04%. Корисник кредита се обавезује да пре пуштања прве транше, чланицама конзорцијума плати накнаду за обраду захтева у висини од 0,17% одобреног кредита. Рок за коришћење прве транше је 11.11.2013. године.

Утврђено је да је уговоре за сваку партију су потписале обе банке чланице групе из разлога што Уговором о конзорцијуму бр 5893 од 13.08.2013. године, односно 1198/1 од 13.08.2013. године између Банка Интеса АД Београд и Комерцијална банка АД Београд, није дефинисано који члан групе је носилац посла који ће заступати групу пред наручиоцем, нити ко ће у име групе потписати уговор, већ су потписници уговора обе банке чланице групе (конзорцијума) што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности (2013.год).

ЈН набавка рачунара и рачунарске опреме за потребе општине Рума. Општина Рума је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – рачунара и рачунарске опреме за потребе општине Рума бр 404-39-1/13-I од 08.03.2013.године (јавна набавка 404-39/13-I). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-39-7/13-I од 29.03.2013.године у коме се констатује да су благовремено пристигле 2 понуде, да је понуда „ЦНТ“доо Рума благовремена, исправна одговарајућа и прихватљива. Одлука о избору најповољније понуде 404-39-8/13-I од 29.03.2013.године којом се бира понуда „ЦНТ“доо Рума. Уговор бр 404-39-9/13-I од 10.04.2013. године закључен је са „ЦНТ“доо Рума за набавку рачунара рачунарске опреме на износ 1.567.621,00 дин без ПДВа односно 1.788.582,00 дин са ПДВ-ом.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

ЈН набавка канцеларијског и административног материјала за потребе општине Рума. Општина Рума је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара-канцеларијског и административног материјала за потребе општине Рума бр 404-6-1/13-I од 11.01.2013.године (јавна набавка 404-6/13-I). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-6-6/13-I од 23.01.2013.године у коме се констатује да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена 70 пондера и спецификацијом захтеване карактеристике (начин испоруке, начин и рок плаћања, рок важења понуде, место испоруке и број еквивалената) 30 пондера а да је понуда „Ју фаворит“доо Рума благовремена, исправна, одговарајућа и прихватљива. Уговор бр 404-6-9/13-I од 01.09.2013. године закључен је са „Ју фаворит“доо на износ 2.824 хиљаде дин без ПДВа односно 3.401 хиљада дин са ПДВ-ом.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

ЈН санација и реконструкција отворених спортских игралишта на територији МЗ Хртковци. Општина Рума је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова за санацију и реконструкцију отворених спортских игралишта на територији МЗ Хртковци бр 404-49-1/13-I од 26.03.2013.године (јавна набавка 404-49/13-I). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-49-8/13-I од 29.04.2013.године у коме се констатује да су благовремено пристигле 3 понуде, да неблагоприятних понуда није било, да су две понуде неприхватљиве и неисправне а да је понуда „Пејком“доо Београд благовремена, исправна, одговарајућа и прихватљива. Уговор бр 404-49-10/13-I од 16.05.2013. године закључен је са „Пејком“доо Београд за набавку радова-санација и реконструкција отворених спортских игралишта на територији МЗ Хртковци на износ 3.290 хиљада дин без ПДВа односно 3.948 хиљада дин са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 20 дана од дана закључења уговора. Укупно изведени радови по окончаној ситуацији износе 3.948 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- радови на санацији и реконструкцији спортских терена су извођени без решења о одобравању извођења радова које издаје надлежни орган локалне самоуправе чиме су поступили супротно 145. Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском ситему.
- из грађевинског дневника се не може утврдити када су радови отпочели и када су завршени и на тај начин се не може установити да ли су испоштовани уговорени рокови из чл. 3. Уговора.
- из окончане ситуације бр 05/2013 се не могу утврдити изведене количине радова по позицијама и на тај начин се не може утврдити да ли су изведене веће количине од уговорених.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да приликом израде Финансијских планова сачине детаљну разраду расхода и издатака, да радове изводе на основу на основу Решења одобрењу за извођење радова и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације

ЈН Изградња и опремање бунара за снабдевање пијаћом водом у насељеном месту Кленак у општини Рума-II фаза. Општина Рума је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова за изградњу и опремању бунара за снабдевање пијаћом водом у насељеном месту Кленак у општини Рума-II фаза бр 404-45-1/13-I од 19.03.2013.године (јавна набавка 404-45/13-I). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-45-8/13-I од 05.04.2013.године у коме се констатује да су благовремено пристигле 3 понуде, критеријум је најнижа цена, све су понуде исправне, благовремене и одговарајуће и да је понуда „Хидроелектро“доо Инђија најповољнија. Уговор бр 404-45-10/13-I од 16.04.2013. године закључен је са „Хидроелектро“доо Инђија за набавку радова за изградњу и опремање бунара за снабдевање пијаћом водом у насељеном месту Кленак у општини Рума-II фаза на износ 1.203 хиљаде дин без ПДВа односно 1.443 хиљаде дин са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 10 дана од дана увођења у посао. Укупно изведени радови по окончаној ситуацији износе 1.443 хиљаде дин.

Утврђено је да су радови на санацији и реконструкцији бунара у МЗ Кленак су извођени без Решења о одобравању извођења радова које издаје надлежни орган локалне самоуправе чиме су поступили супротно 145. Закона о планирању и изградњи и 56. Закона о буџетском ситему.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да приликом израде Финансијских планова сачине детаљну разраду расхода и издатака и да радове изводе на основу Решење о одобрењу за извођење радова.

ЈН набавка путничког аутомобила (2 ком) за потребе општинске управе Рума. Општина Рума је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара-путничких аутомобила за потребе општинске управе бр 404-20-1/13-I од 04.02.2013.године (јавна набавка 404-20/13-I). Извештај о стручној оцени понуда бр 404-20-8/13-I од 08.03.2013.године у коме се констатује да су благовремено пристигле 3 понуде, критеријум је најнижа цена, све су понуде исправне, благовремене и одговарајуће и да је понуда АМК“Рума“доо Рума најповољнија. Уговор бр 404-20-10/13-I од 20.03.2013. године закључен је са АМК“Рума“доо Рума на износ 1.430 хиљаде дин без ПДВа односно 1.716 хиљаде дин са ПДВ-ом.

Утврђено је да у Финанијском плану за 2013.годину на позицији 43 економска класификација 512000-машине и опрема планирана су средства у износу 5.000 хиљада дин без навођења које ће машине и која опрема финансирати са наведене позиције и на тај начин се не може утврдити да ли су у тренутку покретања поступка јавне набавке била обезбеђена у Финансијском плану чиме су поступили супротно чл. 28., 37. и 41. Закона о буџетском систему и 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник бр 116/2008)

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе да приликом израде Финансијских планова сачине детаљну разраду расхода и издатака.

Месне заједнице. У току 2013.године следеће месне заједнице су спроводиле поступке јавних набавки: Вогањ и Краљевци. МЗ Вогањ је спровела један поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на реконструкцији и доградњи пословног објекта и изградњи уличне ограде уз претходно отклањање објекта-I фаза и преговарачки поступак без објављивања јавног позива за додатне радове на реконструкцији и доградњи пословног објекта и изградњи уличне ограде. МЗ Краљевци је спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на реконструкцији ограде на спортском терену. Узорковане су јавне набавке које су спроведене у току 2012.године јер су плаћања по основу закључених уговора и испостављених привремених ситуација вршена и у току 2013.године.

МЗ Вогањ. Председник Савета МЗ донео је Одлуку о покретању поступка ЈН бр 43-1/13 од 27.03.2013.год. за набавку радова на реконструкцији и доградњи пословног објекта и изградњи уличне ограде уз претходно отклањање објекта-I фаза (јавна набавка бр 43/13). Извештај о стручној оцени понуда бр 43-9/13 од 15.04.2013.године у коме се наводи да су благовремено пристигле три понуде, да су две неприхvatљиве односно понуђена цена је изнад процењене вредност и да се предлаже наручиоцу да изабере понуду ЗР“Градинг“ Краљевци јер је благовремена, исправна, одговарајућа и прихватљива. Закључен је уговор бр 43/13 од 25.04.2013.године са ЗР“Градинг“ Краљевци на износ 2.493 хиљаде дин без ПДВ-а односно 2.992 хиљаде дин са ПДВ-ом. Окончана ситуација бр 04/13 од 23.08.2013.год на износ 2.094 хиљаде дин (укупно изведени радови по овом уговору 2.992 хиљаде дин). Уговор је закључен 16.09.2013.године са ЗР “Градинг“ Краљевци за додатне радове на реконструкцији и доградњи пословног објекта и изградњи уличне ограде уз претходно отклањање објекта-I фаза на износ 617 хиљада дин без ПДВ-а односно 740 хиљада дин са ПДВ-ом. Вредност уговорених додатних радова представља 24,70% вредности основног уговора.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању нису наведени подаци о позицији у Финансијском плану нити оквирни датуми за спровођење појединачних фаза набавки чиме су поступили супротно чл. 28. Закона о јавним набавкама (Службени гласник 116/2008) и чл. 56. Закона о буџетском систему.
- МЗ Вогањ није донела План набавки за 2012.год. ни за 2013.годину чиме су поступили супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник бр 116/2008), чл 51. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр 124/2012) и 56. Закона о буџетском систему.
- Спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива и уговорени су додатни радови у износу 617 хиљада дин без ПДВ-а односно 740 хиљада дин са ПДВ-ом који представљају 24,7% вредности првобитно закљученог уговора чиме су поступили супротно чл 36. Став 1. Тачка 5. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 124/2012) и 56. Закона о буџетском систему.
- МЗ Вогањ није пре покретања преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда за набавку додатних радова затражила мишљење од Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка чиме су поступили супротно чл 36. Ст. 2 Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 124/2012) и 56. Закона о буџетском систему.
- Одговорна лица МЗ Вогањ нису сачувала документацију која се односи на преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива односно према изјави председника Савета МЗ Вогањ документација везана за преговарачки поступак је изгубљена односно МЗ Вогањ не поседује у својој документацији овај преговарачки поступак. чиме су поступили супротно чл 17 Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и да документацију чувају у складу са роковима из Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Добринци. Председник Савета МЗ Добринци донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 14/12 од 12.03.2012.година за набавку завршних радова на изградњи капеле на месном гробљу (јавна набавка број 14/12). Извештај о стручној оцени понуда бр 14-8/12 од 19.03.2013. године у коме се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда ЗЗ“Рума“Рума прихватљива, исправна, одговарајућа и предлаже се наручиоцу њен избор. МЗ Добринци закључила је уговор са ЗЗ“Рума“ Рума за извођење завршних грађевинских радова на капели на месном гробљу у МЗ Добринци-II фаза бр 14/12 од 29.03.2012. године на износ 3.254 хиљаде дин без ПДВ-а односно 3.840 хиљада дин са обрачунатим ПДВ-ом. Закључена су два анекса уговора и то због промене стопе ПДВ-а са 18 на 20% и због промене рокова за извођење радова из разлога што наручилац радова није обезбедио финансијска средства у току 2012.године.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- МЗ није донела План набавки за 2012.и 2013. годину чиме су поступили супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник бр 116/2008), чл 51. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр 124/2012) и 56. Закона о буџетском систему.
- У Финансијском плану нису предвиђена средства за предметну јавну набавку чиме су поступили супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 54. Закона о буџетском систему.

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији нити оквирни датуми за спровођење појединачних фаза набавки чиме су поступили супротно чл. 28. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Позив достављен на 3 адресе али на доставницама није наведен датум достављања тако да се не може утврдити колико је дана био рок за достављање понуда чиме су поступили супротно чл. 60. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Достављене су доставнице да је Записник о отварању понуда уручен али на доставницама није уписан датум пријема и на тај начин се не може утврдити да ли Записник достављен у року од 3 дана од дана отварања понуда чиме су поступили супротно 77. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Достављене су доставнице да је Одлука о избору најповољније понуде уручена али на доставницама није уписан датум пријема и на тај начин се може утврдити да ли је Одлука достављена у року од 3 дана од дана доношења одлуке чиме су оступили супротно 81. Закона о јавним набавкама.
- МЗ је закључила уговор за набавку радова на изградњу капеле у износу 3.905 хиљада дин са ПДВ-ом и извела радове а да у току ревизије није доставила доказе да је прибавила решење о грађевинској дозволи чиме је поступило супротно чл. 2. тачка 22. и члана 136. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама

МЗ Путинци. Савет МЗ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за изградњу капеле бр 202/11 од 21.11.2011.год. Извештај о стручној оцени понуда бр 202-8/11 од 08.11.2011.године у коме се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да је критеријум био најнижа понуђена цена и да је понуда 33“Рума“ Рума благовремена, исправна, одговарајућа и прихватива и предлаже наручиоцу њен избор. МЗ Путинци је са 33“Рума“ Рума закључила уговор за извођење радова на изградњи капеле на месном гробљу у МЗ Путинци на износу 3.146 хиљада дин без ПДВ-а односно 3.713 хиљада дин са ПДВ-ом. Окончана ситуација бр 01422 достављена је 05.11.2013.год. на износ за плаћање 83 хиљаде дин (укупно изведени радови 3.738 хиљада дин са ПДВ-ом). Радови су изведени на основу Решења о грађевинској дозволи бр 351-103/2011 од 05.04.2011.год.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- МЗ није донела План набавки за 2011., 2012. и 2013. годину чиме су поступили супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник бр 116/2008), чл 51. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр 124/2012) и 56. Закона о буџетском систему.
- У тренутку покретања поступка јавне набавке нису обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину чиме су поступили супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 54. Закона о буџетском систему.
- Рок за извођење радова 31.01.2012.год. а радови су завршени у октобру 2013.год. односно са 1 годином и 9 месеци закашњења а да анекс уговора није заакључен и да није наплаћена уговорена казна за кашњење у извођењу радова.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и да поштују уговорене рокове за извођење радова.

МЗ Грабовци. МЗ Грабовци је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр 40/12 од 20.08.2012. за покретање поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова на уређењу атарских путева у МЗ Грабовци (јавна набавка бр 40/12). Извештај о стручној оцени понуда бр 40/12 од 29.08.2012. године у коме се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да је критеријум био најнижа понуђена цена и да је понуда „Срем-коп“ доо Пећинци благовремена, исправна, одговарајућа и прихватива и предлаже наручиоцу њен избор. МЗ Грабовци је са „Срем-коп“ доо Пећинци закључила уговор 07.09.2012.год. за извођење радова на уређењу атарског пута у МЗ Грабовци на износу 1.266 хиљада дин без ПДВ-а односно 1.494 хиљаде дин са ПДВ-ом. Према окончаној ситуацији бр 01-05/13 од 21.10.2013.год. укупно изведени радови 1.494 хиљаде дин.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- МЗ није донела План набавки за 2012. и 2013. годину чиме су поступили супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама (Службени гласник бр 116/2008), чл 51. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр 124/2012) и 56. Закона о буџетском систему.
- У тренутку покретања поступка јавне набавке нису обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину а спровели су поступак јавне набвке и закључили уговор на 1.494 хиљада дин са ПДВ-ом чиме су поступили супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 54. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о покретању нису наведени подаци о апропријацији чиме су поступили супротно чл 28 Закона о јавним набавкама и 56 Закона о буџетском систему.
- Рок за извођење радова 25.09.2012.год. а радови су завршени у октобру 2013.год. односно са једном годином закашњења а да анекс уговора није закључен.
- Окончана ситуација бр 01-05/13 од 21.10.2013.године садржи само податке о укупно изведеним радовима вез навођења изведених количина радова по позицијама и без јединичних цена и на тај начин се може утврдити да ли су радови изведени у складу са понудом и закљученим уговором и да ли има вишкова радова или додатних радова односно исплата је извршена без веродостојне документације чиме су поступили супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 56 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, да да плаћања врше на основу веродостојне документације и да поштују уговорене рокове за извођење радова.

МЗ Буђановци. МЗ Буђановци је донела Одлуку о покретању поступка ЈН мале вредности за набавку радова на рекултивацији деградираног простора „пашњак“ у МЗ Буђановци бр 231-1/13 од 05.09.2013.год. План јавних набавки за 2013.годину бр 210 донет је 09.09.2013.године. Извештај о стручној оцени понуда бр 21-8/13 од 15.10.2013.год у коме се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да је критеријум био најнижа понуђена цена и да је понуда „Бјелошкоп“ЗР Путинци благовремена, одговарајућа и прихватљива. Уговор бр 231-10/13 од 31.10.2013.године је закључен са „Бјелошкоп“ЗР Путинци на износ 2.306 хиљада дин без ПДВ-а односно 2.768 хиљада са ПДВ-ом. Рок за извођење радова до 25.11.2013.год. Испостављена је прва привремена ситуација од 29.11.2013. године на износ 2.628 хиљада дин са ПДВ-ом и друга привремена ситуација од 31.12.2013. год на износ 269 хиљаде дин.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању нису наведени подаци о апропријацији у буџету односно у финансијском плану на којој су обезбеђена средства чиме су поступили супротно чл 53. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему
- МЗ је донела План набавки за 2013. годину 09.09.2013.године и План не садржи све потребне елементе чиме су поступили супротно чл 51. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- Ситуације (прва и друга привремена) нису заведена нити су потписане од стране наручиоца ни надзора, нити постоје докази да су радови изведени односно плаћање у износу 2897 хиљада дин (2.628 хиљада дин у 2013.години и 269 хиљада дин у 2014.год.) је вршено без валидне рачуноводствене документације чиме су поступили супротно чл 16.Уредбе о буџетском рачуноводству и 58.Закона о буџетском систему.
- Укупна вредност изведених радова на основу прве и друге привремене ситуације износи 2.897 хиљада дин са ПДВ а вредност уговорених радова износи 2.768 хиљада дин односно више него што је уговорено за 129 хиљада дин а да нису у току ревизије нису дстављени докази да су обавезе преузете на основу писаног уговора или другог правног акта а извршено је плаћање чиме су поступили супротно чл. 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Привремене ситуације не садрже све елементе у складу са Законом о планирању и изградњи односно друга привремена ситуација је приказује укупну вредност изведених радова (кумулятивну вредност) и разлику између укупно изведених радова до момента издавања ситуације и вредности фактурисане у претходној ситуацији.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, да обавезе по основу додатних радова преузимају на основу уговора и да поштују уговорене рокове за извођење радова.

МЗ Стејановци. Савет месне заједнице је 26.10.2011.године донео Одлуку о покретњу поступка јавне набавке мале вредности (број набавке 3-10/2011) за набавку радова на санацији крова на пословном објекту са реконструкцијом дела инсталације на водоводу и канализацији и електроинсталацијама, изградњом горњих инсталација и претварањем пословног објекта у здравствену амбуланту. Извештај о стручној оцени понуда бр 3-10-6/11 од 01.11.2011. којим се констатује да је благовремено пристигла једна поонуда, да благовремених понуда није било, да је понуда ЗЗ “Рума“ Рума благовремена, исправна, одговарајућа и прихватљива и да се предлаже наручиоцу њен избор. Закључен је уговор бр 118-11/2011-1 од 09.11.2011.године са ЗЗ “Рума“ Рума на износ 3.153 хиљада дин без ПДВ односно 3.721 хиљада дин са ПДВ. Закључен је анекс уговора бр 118-11/2011-3 од 18.12.2012.год. због тога што је по обрачунским листовима грађевинске књиге изведено више радова него што је уговорено у износу 305 хиљада дин без ПДВ односно 366 хиљада дин са ПДВ, и због промене стопе ПДВ тако укупно уговорена цена радова сада износи 3.431 хиљада дин без ПДВ односно 4.055 хиљада дин са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Одлука о покретању не садржи податке о апропријацији у буџету односно у Финансијском плану на којој су обезбеђена средства ни оквирне датуме за спровођење појединачних фаза односно Одлука о покретању поступка и Решење о образовању Комисије нису донети у складу са чл 28 Законом о јавним набавкама и чл. 4. и 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

- Месна заједница у финансијском плану није планирала средства за предметну јавну набавку нити је донела план набавки за 2011. годину чиме су поступили супротно чл 27 Закона о јавним набавкама и 56 Закона о буџетском систему.
- Рок за достављање понуда је 5 дана, односно викенд и 3 радна дана што није довољно примерен рок за прикупљање и достављање документације чиме су поступили супротно чл 62. Закона о јавним набавкама односно није остављен рок за подношење понуда примерен времену потребном за достављање исправне понуде што је за последицу имало да је само један понуђач доставио понуду.
- Најпре су изведени додатни радови односно радови који нису уговорени у износу 366 хиљада дин а затим закључен анекс уговора чиме су поступили супротно чл. 56. став 2. Закона о буџетском систему на основу кога обавезе се преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.
- Није спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива за додатне радове чиме су поступили супротно чл. 24, став 1., тачка 7. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему
- прекорачени су рокови за извођење радова а уговором није превиђења могућност за кашњење у извођењу радова нити су дефинисани оправдани разлози, такође није закључен анекс уговора због продужења рокова за извођење радова.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, да обавезе по основу додатних радова преузимају на основу уговора и да поштују уговорене роково за извођење радова.

МЗ Краљевци. Донета је Одлука о покретњу поступка јавне набавке мале вредности (број набавке 43-1/13) за набавку радова на реконструкцији постојеће ограде на спорстком терену у МЗ Краљевци. Извештај о стручној оцени понуда бр 43-1-1/13 од 03.04.2013. којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде, да благовремених понуда није било, да је понуда ЗР “Градинг“ Рума благовремена, исправна, одговарајућа и прихватљива и да се предлаже наручиоцу њен избор. Закључен је уговор 15.04.2013. године са ЗР “Градинг“ Рума на износ 2.058 хиљада дин без ПДВ односно 2.470 хиљада дин са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Одлука о покретању не садржи податке о процењеној вредности и о апропријацији у буџету односно у Финансијском плану на којој су обезбеђена средства ни оквирне датуме за спровођење појединачних фаза односно Одлука о покретању поступка не садржи све елементе у складу са Законом о јавним набавкама чиме су поступили супротно чл 53 Закона о јавним набавкама и чл. 56. Закона о буџетском систему.
- Месна заједница у Финансијском плану за 2013 годину у тренутку покретања поступка јавне набавке није планирала средства за предметну јавну набавку чиме су поступили супротно чл. 52. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.
- МЗ Краљевци није донела План набавки за 2012.год. ни за 2013.годину чиме су поступили супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама, чл 51. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да поступке јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

УПВО „Полетарац“Рума. У току 2013.године спроведен је један поступак јавне набавке у отвореном поступку и седам поступака јавне набавке мале вредности. Укупна вредност

закључених уговора износи 28.060 хиљада дин и извршено плаћање у износу 17.984 хиљаде дин.

ЈН набавка добара-аутомобила. Директор УПВО Полетарац је донео Одлуку о покретању поступка јаве набавке мале вредности бр 01-4/2013 од 12.03.2013.године за набавку путничког возила за потребе наручиоца УПВО“Полетарац“ Рума (јавна набавка бр 4/2013). Извештај о стручној оцени понуда бр 07-4/2013 од 28.03.2013.год. којим се констатује да су благовремено пристигле три понуде и да је понуда једног понуђача неисправна. Уговор бр 15-4/2013 од 15.04.2013.год. закључен је са Ауто кућа Секулић доо Ветерник на износ 998 хиљада дин без ПДВ-а односно 1.197 хиљада дин. Плаћање је вршено на основу рачуна-отпремнице бр 3-330039 од 15.04.2013.год.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Наручилац није редним бројем означио сваку страну конкурсне документације нити укупан број страна чиме је поступио супротно чл 3. Закона о јавним набавкама
- пристигле су три понуде само на једној коверти је уписано време када је понуда примљена чиме су поступили супротно чл. 61. Закона о јавним набавкама
- исправка Записника о отварању понуда односно техничке грешке у Записнику није урађена.

Препоручујемо одговорним лицима УПВО Полетарац да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

ОШ “Милош Црњански“ Хртковци. ЈН Изградња фискултурне сале у Хртковцима. Директор ОШ“Милош Црњански“ Хртковци донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке бр 471/13 од 01.08.2013.године за набавку радова на изградњи објекта фискултурне сале у основној школи „Милош Црњански“ Хртковци (јавна набавка бр 02/13). Закључен је уговор бр 808/2013 од 20.11.2013.године између ОШ“Милош Црњански“ Хртковци и „Кеј“ доо Ваљево, „Инграп Омни“ доо Београд и „Рефлекс“ доо Мајур на износ 30.842 хиљаде дин без ПДВ, односно 37.010 хиљаде дин са ПДВ. Радови се изводе на основу Решења о грађевинској дозволи бр 351-164/2013 од 16.07.2013.год., Главног пројекта за изградњу објекта фискултурне сале спратност П+0 са галеријом бр 01-03/2013 од марта 2013.год. (који је урадила „Електроградња“ доо Рума) и сагласности председника општине бр 011-164/2013-I од 15.11.2013. године.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- У Финансијском плану ОШ “Милош Црњански“ за 2013.годину на групи конта 511000-зграде и грађевински објекти планирана су средства у износу 21.600 хиљада дин без навођења који ће се радови финансирати са наведене позиције и на тај начин се не може утврдити да ли су средства за финансирање радова на изградњи сале била обезбеђена и у ком износу чиме су поступили супротно чл. 28., 37., и 41. Закона о буџетском систему
- ОШ“Милош Црњански“ није донела План капиталних издатака нити је преузела обавезе за изградњу фискултурне сале у складу са чл 54. Закона о буџетском систему чиме су поступили супротно и чл. 52. ст. 2. Закона о јавним набавкама јер су преузете обавезе по уговору који се односи на капиталне издатке и захтева плаћање у више година.
- Закључен је уговор бр 808/2013 од 20.11.2013.године између ОШ“Милош Црњански“ Хртковци и „Кеј“ доо Ваљево, „Инграп Омни“ доо Београд и „Рефлекс“ доо Мајур на износ 30.842 хиљаде дин без ПДВ, односно 37.010 хиљаде дин са ПДВ чиме су поступили супротно чл. 81. Закона о јавним набавкама јер је уговор закључен са свим члановима групе уместо са носиоцем групе.

Препоручујемо одговорним лицима ОШ “Милош Црњански“ да обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему, да приликом израде Финансијског плана сачине детаљну разраду расхода и издатака и да поступак јавне набавке спроводе и уговор закључују у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине за текућу и претходну годину.

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	Разлика
700000+ 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.395.587	1.411.115	1.411.115	
700000	Текући приходи	1.393.976	1.409.705	1.409.705	
710000	Порези	838.600	834.029	834.029	
730000	Донације и трансфери	280.120	324.470	340.359	11.831
732000	Дотације од међународних организација	1.102	14.713	14.713	
733000	Трансфери од других нивоа власти	279.018	309.757	325.646	11.831
740000	Други приходи	256.337	230.314	230.314	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.212	4.843	5.003	4.218
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.581	4.438	4.598	4.218
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	631	405	405	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.436	160		-160
790000	Приходи из буџета	14.271	15.889		-15.889
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.611	1.410	1.410	
810000	Примања од продаје основних средстава				
820000	Примања од продаје залиха	1.611	1.410	1.410	
400000+ 500000	ТЕКУЋИ РАСХИ ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНС. ИМОВИНУ	1.389.192	1.504.955	1.504.955	
400000	Текући расходи	1.110.333	1.188.153	1.172.092	-16.061
410000	Расходи за запослене	373.185	417.519	416.398	-1.121
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	275.746	306.363	314.858	8.495
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	49.403	54.866	56.514	1.648
413000	Накнаде у природи	2.152	3.126	3.126	
414000	Социјална давања запосленима	4.559	8.877	8.877	
415000	Накнаде трошкова за запослене	10.466	11.076	11.076	
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	20.447	20.540	21.947	1.407
417000	Посланички додатак	10.412	12.671		-12.671
420000	Коришћење роба и услуга	320.656	341.166	347.452	6.286
421000	Стални трошкови	81.338	89.679	98.255	8.576
422000	Трошкови путовања	15.742	14.635	3.848	-10.787
423000	Услуге по уговору	22.705	23.484	49.127	25.643
424000	Специјализоване услуге	141.316	157.035	131.334	-25.701
425000	Текуће поправке и одржавање	28.224	22.840	30.140	7.300
426000	Материјал	31.331	33.493	34.748	1.255
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	426			
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.077	2.124	2.124	
450000	Субвенције	54.826	39.005	32.067	-6.938
451000	Суб. јавним нефинансијским предузећима и организациј.	54.826	39.005	25.495	-13.510

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Рума за 2013. годину*

454000	Субвенције приватним предузећима			6.572	6.572
460000	Донације, дотације и трансфери	135.274	134.653	146.645	11.992
463000	Трансфери осталим нивоима власти	121.752	120.210	132.202	11.992
464000	Дотације организ.обавезног социјалног осигурања			14.443	14.443
465000	Остале дотације и трансфери	13.522	14.443		-14.443
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	121.307	155.550	148.540	-7.010
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	121.307	155.550	148.540	-7.010
480000	Остали расходи	103.582	98.136	78.866	-19.270
481000	Дотације невладиним организацијама	83.344	78.475	59.203	-19.272
482000	Порези, обавезне таксе и казне	6.223	6.033	6.035	2
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	13.395	13.628	13.628	
484000	Накн.штете за повреду насталу услед природних узрока	620			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	278.859	316.802	332.863	16.061
510000	Основна средства	275.836	314.846	330.907	16.061
511000	Зграде и грађевински објекти	247.613	303.524	319.532	16.008
512000	Машине и опрема	27.789	10.551	10.314	-237
515000	Нематеријална имовина	434	771	1.061	290
520000	Залихе	613	827	827	
540000	Природна имовина	2.410	1.129	1.129	
541000	Земљиште	2.410	1.129	1.129	
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	6.395			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		93.840	93.840	
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	23.374	119.515	119.515	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.934			
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за Покриће расхода и издатака текуће године	20.440	18.748	18.748	
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита		99.638	99.638	
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.129	1.129	
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	7.530	4.809	4.809	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинан. имов. за отплату обавеза по кредитима	3.130	4.439	4.439	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансиј. имовине за набавку финан. имовине	4.400	370	370	
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	22.239	20.866	20.866	
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину		4.080	4.080	
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	22.239	16.784	16.784	

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. г, остварени су Текући приходи у износу од 1.409.705 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.410 хиљада динара, што укупно износи 1.411.115 хиљада динара, а што је, у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 1.395.587 хиљаде динара, повећање од 1,11 %.

Налазом ревизије утврђено је да су Текући приходи остварени у износу од 1.411.115 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.410 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. г, извршени су Текући расходи у износу од 1.188.153 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 316.802 хиљада динара, што укупно износи 1.504.955 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.389.192 хиљада динара, чини повећање од 8,33 %.

Налазом ревизије утврђено је да су Текући расходи извршени у износу од 1.171.896 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 333.059 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2013. години исказала буџетски дефицит у износу од 93.840 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је на следећи начин:

- увећан је за (1) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 18.748 хиљада динара; (2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 99.638 хиљаде динара; (3) за износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.129 хиљаде динара и
- умањен је за (4) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 4.439 хиљаде динара и (5) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 370 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупан фискални суфицит у износу од 20.866 хиљаде динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то: (1) део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, у износу од 4.080 хиљада динара и (2) нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 16.784 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је на подрачунима јавних прихода индиректних корисника налазило 5.429 хиљада динара средстава која су пренета из буџета Општине. Надлежни орган за финансије је прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава по истеку фискалне године, међутим није извршио евидентирање наведених неутрошених средстава, што је супротно члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања²² и члану 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо да надлежни орган за финансије изврши одговарајуће евидентирање неутрошених средстава на подрачунима јавних прихода индиректних корисника.

²² Сл. гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавеза

1) Општинска управа општине Рума. У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем начелник Општинске управе општине Рума донео је 10.12.2013. године Решење о образовању комисије за попис 011-182/2013-IV, као и План рада комисије за попис имовине и обавеза 011-182-1/2013, дана 16.12.2013. године. Извештај о извршеном попису бр. 011-182-4/2013 донет је 15.01.2014. године.

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да Општинска управа општине Рума:

- није донела Одлуку о усвајању извештаја о попису, што је супротно чл. 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 139.159 хиљада дин., што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није вршила утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (земљишта) чија садашња вредност на дан 31.12.2013. године износи 5.287 хиљада дин., као и да пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- корисник не води прописане помоћне књиге и евиденције, осим књигу основних средстава и књигу купаца, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима општине Рума препоручујемо да попис имовине врше у складу са законским прописима и да пре пописа изврше усклађивање евиденција и стања помоћних књига са главном књигом.

2) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“. Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу Руме“ је донео Одлуку о формирању комисије за попис имовине са стањем на дан 31.12.2013. године бр. 1103-3/2013 од 29.11.2013. године. Извештај комисије о попису са стањем на дан 31.12.2013. године донет је у јануара 2014. Године.

Дана 31.01.2014. године Управни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису бр. 89 – 1/2014.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- није састављен План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима, што је супротно са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- индиректни корисник није вршио утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (пословне зграде, пословни простор и остали стамбени простор), чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 950.696 хиљада дин., што је у супротном чл.18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- индиректни корисник није вршио утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (земљишта) чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 29.376 хиљада дин., што је у супротном чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису потписане од стране свих чланова пописне комисије, што је супротном чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

Одговорним лицима ЈП „Дирекцији за изградњу Руме“ препоручујемо: да се попис врши у складу са важећим законским прописима; да извештаји пописних комисија садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине и да се постојеће евиденције о нефинансијској и финансијској имовини усагласе са њеним стварним стањем.

3) УПВО „Полетарац“. Управни одбор УПВО „Полетарац“, Рума донео је Одлуку о попису и образовању Комисије за попис бр. 27-08/2013 од 13.12.2013., као и План рада комисија за попис основних средстава од 16.12.2013. године; План рада комисија за попис ситног инвентара од 17.12.2013. године и План рада комисије за попис од 06.01.2014. године. Наведене комисије су саставиле Извештај о извршеном попису бр. 02-19/2014 од 22.01.2014. године, на основу кога је Управни одбор УПВО „Полетарац“, Рума донео Одлуку о усвајању извештаја комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године бр. 03-08/2014 од 30.01.2014. године.

Прегледом докумената у вези са пописом код индиректног корисника УПВО „Полетарац“, Рума утврђено је да:

- индиректни корисник није вршио утврђивање стварног стања (физички попис) имовине (зграде и грађевински објекти) чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 166.806 хиљада дин., што је супротном чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усклађивање салда са повериоцима и дужницима, што је супротном чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

Одговорним лицима УПВО „Полетарац“, Рума препоручујемо: да се попис врши у складу са важећим законским прописима; да свеобухватно изврше усаглашавање салда са повериоцима и дужницима и да се постојеће евиденције о нефинансијској и финансијској имовини усагласе са њеним стварним стањем.

4.3.2. АКТИВА

Укупна актива у билансу стања општине Рума на дан 31.12.2013. године исказана је у бруто износу од 4.660.561 хиљада дин. и нето износу од 2.752.849 хиљада дин.

А) НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У билансу стања општине Рума нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 3.864.095 хиљада дин., и нето износу од 2.450.354 хиљада дин.

➤ Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 1.408.209 хиљада дин., од чега 139.159 хиљада дин. укључено из књиговодствене евиденције Општинске управе општине Рума, а 1.269.050 хиљада дин. из извештаја завршних рачуна индиректних корисника. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника: (1) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“ Рума у износу од 950.696 хиљада дин.; (2) УПВО "Полетарац", Рума у износу од 166.806 хиљада дин.; (3) Културни центар, Рума у износу од 54.959 хиљада дин.; (4) Установа Спортски центар, Рума у износу од 25.443 хиљаде дин.; (5) Завичајни музеј, Рума у износу од 11.627 хиљада дин.; (6) Градска библиотека, Рума у износу од 8.496 хиљада динара и (7) Месне заједнице у износу од 51.023 хиљаде динара.

1) Општинске управе општине Рума. У аналитичкој евиденцији Општинске управе Рума евидентирани су следећи грађевински објекти и зграде: Остале пословне згарде у износу од 69.359 хиљада дин.; Остали саобраћајни објекти у износу од 3.295 хиљада дин.; Спортски и рекреациони објекти у износу од 38 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за зграде и грађевинске објекте Општинске управе Рума утврђено је следеће:

- да у главној књизи директног корисника Општинске управе општине Рума евидентиран је износ 139.159 хиљада дин., а у аналитици основних средстава износ од 72.692 хиљаде дин., разлика од 66.467 хиљада дин. се односи:
 - (1) највећим делом у износу од 52.777 хиљаде дин. на пословни простор и станове Општинске управе евидентирани у ванбилансној евиденцији ЈП Стамбено, Рума, коју Општинска управа општине Руме нема у својој аналитици основних средстава, већ само као укупан преузет износ 55.777 хиљада дин. у главној књизи.
 - (2) Износ од 13.690 хиљада динара потиче по пренетом почетном стању непокретности из ранијих година, и јавља се из разлога не књижења амортизације у главној књизи Општинске управе у предходним годинама за део непокретности (пословни простор и станови) који се води код ЈП „Стамбено“, Рума.
- да директни корисник Општинска управа не води помоћну књигу основних средстава (помоћну евиденцију основних средстава) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и која је усаглашена са главном књигом, што није у складу са чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да ускладе вредности у аналитици основних средстава са главном књигом, да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да врше амортизацију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

На основу извода из записника ЈП за грађевинско земљиште и путеве, Рума (правни следбеник ЈП Дирекција за изградњу Руме“, Рума) бр. 81-4/2011 од 14.02.2011. године, Управни одбор ЈП је на основу чл. 100 Закона о планирању и изградњи (Сл. Гласник бр.

72/09 и 81/09) и Решења основног суда у Сремској Митровици, судска јединица Рума број IV Дн. 709/10 од 05.10.2010. године из пословних књига ЈП за грађевинско земљиште и путеве Рума искижило зграду у Руми у улици Главна 119 у износу од 20.100 хиљада дин. Разлог искижења зграде у Руми у улици Главна 119 из пословних књига ЈП за грађевинско земљиште и путеве, Рума извршен је због преноса права јавне својине у корист Општине Рума. Искњижавање извршено са даном 01.01.2011. године. По Закључку бр. 334/2011 од 06.05.2011. године дата је сагласност Скупштине општине. Рума бр. 06-54-28/2011-III од 28.04.2011. године, на Одлуку Управног одбора ЈП за грађевинско земљиште и путеве Рума да умањи вредност основног капитала по основу Извода 81-4/2011 од 14.02.2011. године у пословним књигама ЈП за грађевинско земљиште и путеве Рума.

Општинска управа је горе описану некретнину унеле у своје књиге 01.01.2013. године, а за претходне 2 године (2011. и 2012. годину) амортизацију је обрачунала ручно. Садашња вредност зграде у улици Главна 119 на дан 31.12.2013. године износи 18.866 хиљада динара.

На основу Решења Министарства саобраћаја бр. 401-00-00093-7/2013-01 од 25.07.2013. године врши се пренос нефинансијске имовине Општини Рума без накнаде књиговодствене вредности 3.340 хиљада динара по документу бр. 2642/201 и датумом извршења 31.03.2011. године, за извођење радова на изградњи улице Војвођанске ударне бригаде 7. Општинска управа је дана 28.08.2013. године горе описану имовину унела у своје пословне књиге, чија садашња вредност на дан 31.12.2013. год износи 3.295 хиљада дин.

2) У пословним књигама „Дирекције за изградњу Руме“ воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 950.696 хиљада дин., која се односи на следеће непокретности: Аутопутеви, мостови, путеви и улице садашње вредности 917.131 хиљада дин.; Остале пословне зграде садашње вредности 12.326 хиљада дин.; Спортски и рекреативни објекти 9.465 хиљада динара; Водоводна инфраструктура (кишна канализација) садашње вредности 8.141 хиљада дин.; Јавна расвета садашње вредности 3.377 хиљада дин. и Остале стамбене зграде у износу од 81 хиљада дин.

3) У пословним књигама УПВО „Полетарац“, Рума воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 166.806 хиљада дин., која се односи на Пословне зграде у целости.

➤ **Опрема (011200)**

У консолидованом билансу стања општине Рума исказана је опрема у бруто износу од 141.828 хиљада дин., и нето износ текуће године 52.826 хиљаде дин., што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) УПВО „Полетарац“, Рума износ од 25.253 хиљаде дин.; (2) Општинска управа општине Рума износ од 12.824 хиљада дин.; (3) Културни центар, Рума износ од 3.885 хиљада динара; (4) Установа Спортски центар, Рума износ од 3.596 хиљада динара; (5) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума износ од 1.880 хиљада дин.; (6) Градска библиотека износ од 1.202 хиљаде дин. (7) Завичани музеј, Рума износ од 698 хиљада дин. и (8) Месне заједнице износ од 3.488 хиљада дин.

➤ **Остале некретнине и опрема (011300)**

У консолидованом билансу стања општине Рума исказане су остале некретнине и опрема у бруто износу од 70.659 хиљада дин., и у нето износу од 24.981 хиљада дин. што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума износ од 12.611 хиљада дин.; (2) Градска библиотека, Рума износ од 7.380 хиљада дин.; (3) Општинска управа општине Рума 4.506 хиљада дин.; (4) Културни центар, Рума износ од 196 хиљада дин.; (5) Завичајни музеј Рума, Рума износ од 191 хиљаду динара и (6) Месне заједнице износ од 97 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да код директног корисника Општинске управе општине Рума износ од 4.506 хиљада дин. на осталим некретнинама и опреми евидентиран у главној књизи се разликује од аналитичке евиденције за 4.367 хиљада дин., за колико је мање исказано у аналитичкој евиденцији. Исказана разлика се јавља по почетном стању, која представља радове који су вршени почевши од 2010. године, а чија вредност се није унела у аналиту основних средстава.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да ускладе вредности у аналитици основних средстава са главном књигом, да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да врше амортизацију у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопана амортизације, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Земљиште (014100)

Земљиште је исказано у износу од 42.711 хиљада дин. Наведени износ исказан је у консолидованом билансу стања, а преузет је из извештаја завршног рачуна корисника: (1) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума износ од 29.376 (2) Општинска управа општине Рума износ од 5.287 хиљада дин.; (3) Установа спорски центар, Рума износ од 3.417 хиљада дин.; (4) Друга месна заједница Рума износ од 2.523 хиљада дин.; (5) Културни центар, Рума износ од 2.019 хиљада дин.; (6) Завичајни музеј Рума, Рума за износ од 17 хиљада дин и (7) остале месне заједнице износ од 72 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 913.229 хиљада дин. и то код: (1) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума износ од 853.002 хиљаде дин.; (2) МЗ Никинци износ од 28.432 хиљаде дин.; (3) МЗ Буџановци износ од 8.401 хиљада дин.; (4) МЗ Вогањ износ од 6.579 хиљада дин. (5) МЗ Путинци износ од 4.772 хиљаде дин.; (6) МЗ Добринци износ од 4.480 хиљада дин. (7) Општинска управа општине Рума износ од 3.966 хиљада дин. и (8) МЗ Хртковци износ од 3.597 хиљада дин.

Општинска управа општине Рума. Нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.966 хиљада дин. највећим делом се односи на водоводну инфраструктуру у припреми у износу од 3.789 хиљада дин. по почетном стању (нема промена већи број година) по основу Уговора о финансирању бр. 401-10/2009-273 од 02.04.2009. године закљученог између Фонда за капитална улагања аутономне покрајине Војводине, Нови Сад и Општине Рума ради санације и доградње уређаја за пречишћавање отпадних вода и Уговора о асигнацији бр. 401-11/2009-273 од 02.04.2009. године закљученог између Општине Рума (упутилац); Фонда за капитална улагања аутономне покрајине Војводине, Нови Сад (упућеник) и ЈП „Водовод“, Рума (прималац упута) и осталу нефинансијску имовину у припреми у износу од 177 хиљада динара.

ЈП „Дирекције за изградњу Руме“, Рума. Анализом презентоване документације утврђено је да је наведена нефинансијска имовина у припреми у пословним књигама у износу од 853.002 хиљаде дин. у већини случајева евидентирана по почетном стању (инвестиције у току највећим делом немају промена већи број година).

Ревизијом је утврђено да Општинска управа општине Рума и ЈП „Дирекције за изградњу Руме“, Рума није интерним актом уредила начин преношења имовине из припреме у употребу, и да је на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 853.002 хиљада дин. код ЈП „Дирекције за изградњу Руме“, Рума и Општинске управе општине Рума у износу од 3.966 хиљада дин., а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу.

Одговорним лицима Општинске управе и ЈП „Дирекције за изградњу Руме“, Рума препоручујемо да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу и да се изврши пренос имовине из припреме у употребу.

➤ **Аванси за нефинансијску имовину (015200)**

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.719 хиљада дин. који је преузет из извештаја завршног рачуна: (1) ЈП „Дирекције за изградњу Руме“, Рума у износу од 1.410 хиљада дин.; (2) Општинска управа општине Рума у износу од 287 хиљада дин. и (3) Културни центар, Рума у износу од 22 хиљаде динара.

➤ **Нематеријална имовина (016100)**

Нематеријална имовина исказана је у бруто износу од 10.514 хиљада дин., односно у нето износу од 6.585 хиљада дин., а исказана је код следећих корисника средстава буџета: (1) Општинска управа општине Рума износ од 6.557 хиљада дин.; (2) Културни центар, Рума износ од 22 хиљаде дин. и (3) Месне заједнице 6 хиљада дин.

Општинска управа општине Рума. Нематеријална имовина у износу од 6.557 хиљада дин. исказана у главној књизи Општинске управе Општине Рума се разликује од аналитичке евиденције за 832 хиљаде дин. за колико је мање исказана у аналитичкој евиденцији основних средстава. Разлика је настала по почетном стању и представља пројекте чија се вредност није унела у аналитичку евиденцију основних средстава предходних година, тако да за исте није могла бити обрачуната ни амортизација.

Нематеријална имовина у аналитичкој евиденцији основних средстава се односи на: књижевна и уметничка дела у износу од 5.553 хиљаде динара; компјутерски софтвер у износу од 145 хиљада динара; остала нематеријална имовина у износу од 27.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да ускладе и унесу сва посновна средства у аналитичку евиденцију и да је ускладе са главном књигом, као и да изврше обрачун амортизације за сва основна средства у складу са Правилник о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

➤ **Роба за даљу продају (021300).** Залихе робе за даљу продају исказане су у нето износу од 94 хиљаде дин., који је укључен из биланса стања индиректних корисника (1) Установа спортски центар износ од 47 хиљада дин.; (2) Културни центар, Рума износ од 46 хиљада дин. и (3) Завизајни музеј, Рума износ од једну хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА

У консолидованом билансу стања општине Рума финансијска имовина исказана је у нето износу од 302.495 хиљада дин.

➤ **Домаће акције и остали капитал (111900)**

Утврђено је да општина Рума у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу код ЈП за дистрибуцију природног гаса „Гас –Рума“, Рума у износу од 489.370 хиљада дин.; ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума у износу од 360.982 хиљаде дин.; ЈП „Водовод Рума“, Рума у износу од 45.295 хиљада дин.; ЈП „Комуналац“, Рума у износу од 15.554 хиљада дин.; ЈП Стамбено са потпуном одговорношћу, Рума у износу од 10.801 хиљаду дин.; Јавно урбанистичко предузеће План општине Рума и Пећинци Рума, Рума у износу од 1.530 хиљада дин. (70% удео) и Регионална развојна агенција Срем, Рума у износу од 99 хиљада дин. (13,7% удео).

Одговорним лицима општине Рума препоручујемо да у пословне књиге општине унесу вредност капитала јавних предузећа чије је оснивач општина Рума и над којим врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Рума.

➤ **Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама (111500)**

На билансној позицији кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама исказан је нето износ од 2.008 хиљада дин. који је преузет из биланса стања директног корисника Општинске управе општине Рума. Исказано стање потиче из 2009. године и односи се на робне резерве. Пописом није утврђено стварно стање (постојање) истих.

У току ревизије нисмо добили доказе и нисмо се могли уверити у постојање кредита домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 2.008 хиљада дин.

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника Општинске управе Рума да усагласе потраживања по основу кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама.

➤ **Жиро и текући рачуни (121100)**

На билансној позицији жиро и текући рачуни исказан је износ од 81.128 хиљада дин., према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора бр. 229 од 31.12.2013. године стање на подрачунима буџетских корисника износи 81.174 хиљаде дин. Разлика од 46 хиљада дин., представља подрачуне месних самодоприноса МЗ Грабовци у износу од 34 хиљаде дин.; МЗ Вогањ у износу од 9 хиљада дин. и МЗ Краљевци у износу од 3 хиљаде дин. исказане на конту 121200 Издвојена новчана средства и акредитиви.

Ревизијом је утврђено да у Консолидованом билансу стања износ текућег рачуна од 81.128 хиљаде дин. више је исказан за 7.758 хиљада дин., за средства на рачунима корисника који нису у консолидованом рачуну трезора и то: Регионална развојна агенција Срема у износу од 5.895 хиљада дин.; Удружења у износу од 1.630 хиљада дин. и Туристичка организација у износу од 233 хиљада дин.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да средства на подрачунима осталих корисника јавних средстава који нису укључени КРТ не евидентирају кроз Консолидовани биланс стања.

➤ **Издвојена новчана средства и акредитиви (121200)**

Издвојена новчана средства и акредитиви исказана су у нето износу од 46 хиљада дин, односе се на месне самодоприносе МЗ Грабовци у износу од 34 хиљаде дин.; МЗ Вогањ у износу од 9 хиљада дин. и МЗ Краљевци у износу од 3 хиљаде дин.

➤ **Благајна (121300)**

У билансу стања исказан је износ од 243 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника: (1) МЗ Путинци у износу од 209 хиљада дин; (2)

УПВО „Полетарац“, Рума у износу од 29 хиљада дин и (3) МЗ Вогањ у износу од 5 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)**

У билансу стања исказан је износ од 33.789 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Општинска управа општине Рума износ од 17.716 хиљада дин.; (2) УПВО „Полетарац“, Рума износ од 7.117 хиљада дин. и (3) Установа спортски центар, Рума износ од 3.300 хиљада дин.; (4) Културни центар, Рума износ од 1.403 хиљада дин. и (5) Месне зајенице износ од 4.253 хиљаде дин.

1) Општинска управа општине Рума. Прегледом презентоване документације утврђено је су исказана потраживања у главној књизи износе 17.716 хиљада дин., док у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца воде се потраживања у укупном износу од 13.285 хиљада дин., разлика од 4.431 хиљаду дин. се јавља по почетном стању и представља потраживања из ранијих година за која нису утврђене аналитике. Исказана потраживања у аналитичкој евиденцији потраживања чине: Спорна потраживања у износу од 8.406 хиљада дин. и Потраживања од купаца у износу од 4.720 хиљада дин.

Одговорним лицима Општинске управе препоручујемо да унесу сва потраживања у аналитичку евиденцију и да је ускладе са главном књигом, такође препоручујемо да се усагласе стања са дужницима. Стања на рачунима аналитичких евиденција треба да буду потврђена од стране дужника и као таква пописана и призната у извештајима. Неизвесна и спорна потраживања треба евидентирати на одговарајућим контима.

2) УПВО „Полетарац“, Рума. Прегледом презентоване документације утврђено је да исказана потраживања у износу од 7.117 хиљада дин. чине: Остала потраживања од државних органа у износу од 5.138 хиљада дин. ; Потраживања од купаца – грађана у износу од 1.537 хиљада дин. и Остала потраживања у износу од 442 хиљаде дин.

Одговорним лицима УПВО „Полетарац“ препоручујемо да се усагласе стања са дужницима. Стања на рачунима аналитичких евиденција треба да буду потврђена од стране дужника и као таква пописана и призната у извештајима. Неизвесна и спорна потраживања треба евидентирати на одговарајућим контима.

➤ **Краткорочни кредити (123100)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 80 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета МЗ Платичево.

➤ **Дати аванси, депозити и кауције (123200)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 403 хиљаду дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума износ од 202 хиљаде дин.; (2) Културни центар, Рума износ од 134 хиљаде дин.; (3) Завичајни музеј, Рума износ од 60 хиљада дин.; (4) Установа спортски центар износ од 7 хиљаде дин.

➤ **Остали краткорочни пласмани (123900)**

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 242 хиљаде дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) МЗ Платичево износ од 121 хиљаду дин.; (2) МЗ Хртковци 95 хиљада дин.; (3) Културни центар, Рума износ од 21 хиљаду дин. и (4) МЗ Путинци износ од 5 хиљада динара.

➤ **Разграничени расходи до једне године (131100)**

У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 8.168 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Културни центар, Рума износ од 8.104 хиљаде дин. и (2) Градска библиотека износ од 64 хиљаде дин.

➤ **Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)**

У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 176.114 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета: (1) Општинска управа општине Рума у износу од 105.172 хиљада дин.; (2) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума у износу од 34.786 хиљада дин.; (3) Установа спортски центар у износу од 13.470 хиљада дин.; (4) Културни центар, Рума у износу од 8.100 хиљада дин.; (5) УПВО „Полетарац“ у износу од 6.295 хиљада динара.; (6) Завичајни музеј у износу од 980 хиљада динара и (7) Месне заједнице у износу од 7.311 хиљада дин. **Евидентирани износи обрачунатих неплаћених расхода и издатака не слажу се са износом обавеза према добављачима директног и индиректних корисника за 1.356 хиљада дин. су више исказане обавезе из пословања.**

➤ **Остала активна временска разграничења (131300)**

У консолидованом билансу стања исказана су у износу од 274 хиљада дин., који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета Установа спортски центар, Рума.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.3.3 ПАСИВА

➤ **Дугорочне обавезе (211000)**

У консолидованом билансу стања исказане су дугорочне обавезе у износу од 99.912 хиљада дин. и односе се на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 99.638 хиљада дин. и дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 274 хиљаде дин..

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400). Обавезе општине Рума по основу дугорочних кредита од домаћих банака у консолидованом билансу стања преузете су из биланса стања директног корисника Општинске управе општине Рума у износу од 99.638 хиљада дин. Обавезе се односе на обавезе по основу:

1) Уговор о инвестиционом кредиту у отвореном поступку: јавне набавке Партија 2 бр. 00-410-0204935.8 58-420-1306395.7 од 13.09.2013. године, закљученог између Општине Рума (корисник кредита) и Ванса Intesa а.д., Београд и Комерцијална банка а.д., Београд (чланице Конзорцијума). Чланице Конзорцијума одобравају Кориснику кредита, инвестициони кредит за локалне самоуправе, за намену, завршетак инвестиције спорстког објекта базена у Борковцу. Кредит је одобрен у износу од 783.046,52 ЕУР, што је представљало динарску противвредност од 90.000 хиљада дин. на дан 12.09.2013. године. Стање обавезе по дугорочном кредиту на дан 31.12.2013. године износи 90.000 хиљада дин.

2) Уговор о инвестиционом кредиту у отвореном поступку јавне набавке Партија 3 број 00-410-8400015.7 58-420-1306398.1 од 12.09.2013. године, закључен је између Општине Рума (корисника кредита) и Ванса Intesa а.д., Београд и Комерцијална банка а.д., Београд (чланице Конзорцијума). Предмет овог уговора је набавка услуга –кредитно задужење за финансирање капиталног инвестиционог расхода – Партија 3 – Изградња фискултурне сале у оквиру О.Ш. „Милош Црњански“ у Хртковцима. Кредит је одобрен у

износу од 348.020,68 ЕУР, што је представљало динарску противвредност од 40.000 хиљада дин. на дан 12.09.2013. године. Стање обавезе по дугорочном кредиту на дан 31.12.2013. год. износи 9.638 хиљада дин, колико је повучено на дан 12.11.2013. год.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900). Обавезе општине Рума по основу дугорочних обавеза за финансијске лизинге у консолидованом билансу стања преузете су из биланса стања индиректног корисника Установа спортски центар Рума у износу од 274 хиљаде дин. Обавезе се у целости односе на набавку путничког аутомобила Fiat Punto по основу Уговора о финансијском лизингу бр. 13983 од 26.03.2012. године. Укупна вредност обавезе на дан закључивања уговора износи 6.254,10 ЕУР. Стање обавезе по финансијском лизингу на дан 31.12.2013. године увидом у план отплате уз Уговор о финансијском лизингу бр. 13983 од 26.03.2012. године износи 413 хиљада дин., односно 3.606,77 ЕУР., што је за 139 хиљада дин. мање исказана обавеза по финансијском лизингу у пословним књигама индиректног корисника Установа спортски центар Рума.

➤ **Обавезе за плате и додатке (231000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 1.204 хиљаде дин., што је преузето из биланса стања Културни центар, Рума у износу од 1.184 хиљаде динара и Месне заједнице у износу од 20 хиљада динара.

Културни центар, Рума. Обавезе за плате и додатке у износу од 1.184 хиљада динара односе се на укалкулисане зараде за децембар 2013. године у целости.

➤ **Обавезе по основу накнада запосленима (232000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 153 хиљаде дин., што је преузето из биланса стања Општинске управе општине Рума у целости.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

➤ **Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе (233200)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 3 хиљаде дин., што је преузето из биланса стања Општинске управе општине Рума у целости.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 233 хиљаде дин., што је преузето из биланса стања индиректних корисника (1) Културни центар у износу од 212 хиљада динара и (2) Месне заједнице у износу од 21 хиљаду дин.

➤ **Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 361 хиљаду дин., што је преузето из биланса стања директног корисника Општинска управа општине Рума у целости.

➤ **Службена путовања и услуге по уговору (237000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 1.020 хиљаду дин., што је преузето из биланса стања корисника: (1) Општинска управа општине Рума у износу од 868 хиљада дин.; (2) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума у износу од 69 хиљада дин. и (3) Месне заједнице у износу од 83 хиљаде дин.

Општинска управа општине Рума. Службена путовања и услуге по уговору у износу од 868 хиљада дин. у целости се односе на накнаде по основу уговора за ауторска дела - уговора експертска подршка за реализацију пројекта „Увођење система управљања квалитетом у рад општинских управа у Руми и Иригу“.

➤ **Обавезе по основу отплате домаћих камата и пратећих трошкова задуживања (237000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 494 хиљаду дин., односе се на обавезе по основу отплате домаћих камата у целости, а преузето из биланса стања корисника Општинска управа општине Рума.

➤ **Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 15.116 хиљаду дин., односе се на обавезе преузето из биланса стања корисника Општинске управе општине Рума. Обавезе се у целости односе на трансфере основним и средњим школама по захтевима.

➤ **Обавезе за остале расходе (245000)**

У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 8.777 хиљада дин., односе се на обавезе по основу дотација невладиним организацијама у износу од 1.991 хиљаду дин., обавезе по основу осталих пореза, обавезних такси и казна у износу од 6.391 хиљаду дин. и обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у износу од 395 хиљада дин.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама (конто 245100). Обавезе општине Рума по основу дотација невладиним организацијама у консолидованом билансу стања преузете су из биланса стања корисника Општинска управа општине Рума у износу од 1.499 хиљада дин. који се односи на трансфере Туристичкој организацији Рума; 486 хиљада динара трансфер по основу Уговора о сарадњи на реализацији „Програма коришћења средстава за решавање стамбених потреба и друге програме интеграције избеглица у 2013. години“ бр. 36-17/2013 – I од 20.06.2013. године, закључен између Комесеријата за избеглице и миграције Републике Србије и Општине Рума и обавезе за трансфере осталим невладиним организацијама у износу од 6 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200). Обавезе општине Рума по основу пореза, обавезних такси и казни у консолидованом билансу стања преузете су из биланса стања корисника: (1) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума у износу од 5.231 хиљаду дин.; (2) Општинска управа општине Рума у износу од 603 хиљада дин.; (3) Културни центар, Рума у износу од 255 хиљада дин.; (4) Установа спортски центар, Рума у износу од 211 хиљада дин. и (5) Месне заједнице у износу од 91 хиљаду дин.

ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума. Износ обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 5.231 хиљаду дин. односе се на накнаде за одводњавање према ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у износу од 5.015 хиљада дин. према Споразуму о одлагању плаћања дуга по основу накнаде за одводњавање од правних лица бр. IV-37/118-13 од 29.10.2013. године и остале обавезе у износу од 216 хиљада дин.

Општинска управа општине Рума. Износ обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 603 хиљада дин. односи се на обавезе за порез на додату вредност за IV квартал.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (конто 245300). Обавезе општине Рума по основу казни и пенала по решењима судова у консолидованом билансу стања у износу од 395 хиљада дин. преузете су из биланса стања корисника Општинске управе општине Рума у целости.

➤ **Обавезе из пословања (250000)**

Примљени аванси (конто 251100) У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 13 хиљада дин., што је преузето из биланса стања Установа Спортски центар. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Примљени депозити (конто 251200) У консолидованом билансу стања исказани су у износу од 30.800 хиљаде дин., што је преузето из биланса стања Општинске управе општине Рума и односи се на:

- примљене депозите по основу закупа пољопривредног земљишта у државној својини у износу од 25.029 хиљаду динара који се уплаћују на наменски подрачун;

- обавезе по примљеним депозитима у износу од 3.473 хиљаде дин. за учешће на лицитацијама за закуп земљишта у државној својини, као и уплате депозита за учешће на лицитацијама за закуп локала у својини општине Рума чије су уплате вршене до 2010. године на рачун извршења буџета. Од априла 2010. године је отворен наменски подрачун за уплату депозита на који су пребачена средства, а обавезе по основу депозита нису искњижене из главне књиге трезора. Износ обавезе од 3.473 хиљаде динара је пренешен по почетном стању.

- за износ од 2.298 хиљаде дин. на подрачуну депозита се преноси по почетном стању, за који нам нису достављени дикази и нисмо се могли уверити у постојање примљених депозита.

Примљене кауције (конто 251300) У консолидованом билансу стања исказане су у износу од 5 хиљада дин., што је преузето из биланса стања ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

➤ **Обавезе према добављачима (252000)**

Добављачи у земљи (конто 252100) . У консолидованом билансу стања исказан је износ од 109.394 хиљаде дин., који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета општине Рума: (1) Општинска управа општине Рума износ од 44.245 хиљада дин.; (2) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума износ од 29.494 хиљаде дин.; (3) Установа спортски центар износ од 13.480 хиљада дин.; (4) Културни центар, Рума износ од 6.871 хиљаду дин.; (5) УПВО „Полетарац“, Рума износ од 6.295 хиљада дин.; (6) Завичајни музеј, Рума износ од 1.041 хиљаду дин. и Месне заједнице износ од 7.968 хиљада дин.

За једног директног и два индиректна корисника средстава буџета општине Рума упућено је 27 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 8 одговора или 36%, што је приказано у следећој табели:

Табела: Конфирмације за обавезе

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама у 000 дин.	Стање по одговорима у 000 дин.	Више исказано у 000 дин.	Мање исказано у 000 дин.
1	2	3	4	5	6	8	7
1	Општинска управа општине Рума	11	0	31.121	0		
2	ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума	12	8	27.770	23.023		2.602
3	УПВО „Полетарац“, Рума	4	0	4.964	0		
	Укупно	27	8	63.855	23.023		2.602

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана је у пословним књигама Општине Рума износи 63.855 хиљада дин., што представља 36 % обавеза исказаних у Консолидованом билансу стања (категорија 250000 – Обавезе из пословања). Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 16.937 хиљада дин., односно мање су исказане за 2.410 хиљада дин. од потврђених износа.

За упућене конфирмације Општинске управе Рума и УПВО „Полетарац“, Рума нисмо добили ниједан одговор за потврду стања обавеза.

Табела обавеза на дан 31.12.2013. године

у хиљадама динара

Р. бр	Гр. кон.		Општинска	УПВО	Културни	Градска библиотека	Установа	Месне
			управа	„Полетарац“	центар	„Атанасије Стојковић“	Спорти центар	заједнице
1	413	Укупна апропријација	600					
		Исказано извршење	597					
		Разлика (1)	3					
		Обавезе по рачунима	195					
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(192)					
2	414	Укупна апропријација	1.500					
		Исказано извршење	1.486					
		Разлика (1)	14					
		Обавезе по рачунима	503					
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(489)					
3	421	Укупна апропријација	22.500	10.900	12.771			
		Исказано извршење	22.408	9.131	9.109			
		Разлика (1)	92	(1.769)	3.662			
		Обавезе по рачунима	2.348	5.151	6.050			
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(2.256)	(3.382)	(2.388)			
4	422	Укупна апропријација				150		212
		Исказано извршење				152		483
		Разлика (1)				(2)		(271)
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)						
5	424	Укупна апропријација	15.860					
		Исказано извршење	15.278					
		Разлика (1)	582					
		Обавезе по рачунима	1.965					
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(1.383)					
6	425	Укупна апропријација	7.000					200
		Исказано извршење	6.406					202
		Разлика (1)	594					(2)
		Обавезе по рачунима	830					
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(236)					
7	426	Укупна апропријација	9.000					
		Исказано извршење	7.774					
		Разлика (1)	1.226					
		Обавезе по рачунима	1.350					
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(124)					
8	451	Укупна апропријација	15.000					10
		Исказано извршење	14.050					11
		Разлика (1)	950					(1)
		Обавезе по рачунима	2.788					
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(1.838)					
9	472	Укупна апропријација	24.300					
		Исказано извршење	22.280					
		Разлика (1)	2.020					
		Обавезе по рачунима	9.667					
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(7.647)					

10	481	Укупна апропријација	13.080			15	25	
		Исказано извршење	12.589			19	77	
		Разлика (1)	491			(4)	(52)	
		Обавезе по рачунима	1.499					
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(1.008)					
11	482	Укупна апропријација						0
		Исказано извршење						156
		Разлика (1)						(156)
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)						
12	483	Укупна апропријација	13.500					
		Исказано извршење	13.358					
		Разлика (1)	142					
		Обавезе по рачунима	941					
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	(799)					
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			15.972	3.382	2.388	6	52	430

На основу презентованих података о преузетим обавезама по корисницима утврдили смо:

- да су директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Рума исказали обавезе веће од одобрене апропријације у укупном износу за 22.230 хиљада дин. и то: 1) Општинска управа за 15.972 хиљаде дин.; 2) УПВО „Полетарац“, Рума за 3.382 хиљаду дин.; 3) Културни центар, Рума за 2.388 хиљада дин.; 4) Градска библиотека „Атанасије Стојковић“, Рума за 6 хиљада дин.; 5) Установа „Спортски центар“, Рума за 52 хиљаде дин.; и 6) Месне заједнице за 430 хиљаде дин.

- Индиректни корисници су извршили плаћања у већем износу од одобрених апропријација из сопствених извора у укупном износу 6.934 хиљаде динара и то:
 - стални трошкови: Месне заједнице 2.116 хиљада динара;
 - услуге по уговору: Месне заједнице 780 хиљада динара. и Градска библиотека „Атанасије Стојковић“, Рума 98 хиљаде динара;
 - специјализоване услуге: Установа „Културни центар“, Рума 1.521 хиљада динара;
 - текуће поправке и одржавање: Месне заједнице 381 хиљаду динара;
 - материјал: Месне заједнице 677 хиљада дин.; Установа „Спортски центар“, Рума 384 хиљада дин. и Градска библиотека „Атанасије Стојковић“, Рума 100 хиљада динара;
 - дотације невладиним организацијама: Месне заједнице 1.084 хиљаде динара;
 - порези, обавезне таксе, казне и пенали: Установа „Спортски центар“, Рума 106 хиљада динара и Месне заједнице 68 хиљада динара,

а да нису поднели захтев за повећања апропријација из осталих извора чиме су поступили супротно чл. 61. Закона о буџетском систему.

- Месне заједнице у оквиру економске класификације 411000- плате, додаци и накнаде запосленим и 412000 социјални доприноси на терет послодавца из извора финансирања 04- сопствени приходи, исказали су више извршење у односу на планиране апропријације чиме су поступиле супротно чл. 61. Закона о буџетском систему, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1.

Индиректни корисници Градска библиотека“ Атанасије Стојковић“, Рума; Установа“Културни центар“, Рума и Завичајни музеј, Рума није преузео обавезе за зараде и накнаде зарада и доприноса изнад одобрене апропријације из разлога што је код

планирања масе за зараде у 2013. години планиране исплате зарада за 12 месеци и то за: децембар 2012. године и јануар- новембар 2013. године.

- Општина Рума није спроводила контролне поступке које би благовремено указала на прекорачење одобрених апропријација.

Одговорним лицима општине Рума препоручујемо да обавезе преузимају да износа одобрене апропријације и да подносе захтеве за повећање планираних износа на позиција из сопствених извора.

➤ **Остале обавезе (254000)**

➤ **Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100)** У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 556 хиљада дин., који је укључен из Биланса стања следећих буџетских корисника: (1) МЗ Буђановци износ од 473 хиљаде дин.; (2) ЈП „Дирекција за изградњу Руме, Рума износ од 56 хиљада дин. и (3) остале месне заједнице износ од 27 хиљада дин.

➤ **Остале обавезе буџета (254200)** У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 36.697 хиљада дин., који је укључен из Биланса стања директног корисника Општинске управе општине Рума и односи се на:

- обавезе у износу од 22.000 хиљада динара по основу Протокола о начину и динамици измирења дуга ЈП „Стамбено“, Рума бр. 401-25/2013-I од 17.05.2013. године, закључен између Општине Рума, ЈП „Гас Рума“ и ЈП „Стамбено“, Рума којим је Општина Рума део доспелог дуговања ЈП „Стамбено“, Рума према ЈП „Гас Рума“ преузела на себе.
- Обавезе по основу трансфера по захтевима Центру за социјални рад у износу од 14.697 хиљада дин.

Остале обавезе из пословања (конто 254900) У Консолидованом билансу стања исказан је износ од пет хиљада дин., који је укључен из Биланса стања МЗ Платичево.

➤ **Пасивна временска разграничења (291000)**

Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.688 хиљада дин., који је укључен из Биланса стања: (1) ЈП „Дирекције за изградњу Руме“, Рума у износу од 1.625 хиљада дин., (2) Завичајни музеј у износу од 60 хиљада дин. и (3) Месне заједнице у износу од три хиљаде дин.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 32.380 хиљада дин. који је укључен из финансијских извештаја корисника буџета (1) Општинска управа општине Рума у износу од 10.079 хиљада дин.; (2) Културни центар у износу од 9.271 хиљаду дин.; (3) УПВО „Полетарац“, Рума у износу од 7.106 хиљада дин.; (4) Установа споретки центар у износу од 2.257 хиљада дин.; (5) Месне заједнице у износу од 2.421 хиљада дин. (6) Завичајни музеј у износу од 1.100 хиљада дин. и (7) ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума у износу од 146 хиљада дин.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања у консолидованом билансу стања не слажу са потраживањима по основу продаје и другим потраживањима у износу од 1.409 хиљада дин., за колико су више искзана потраживања по основу продаје и других потраживања.

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У Консолидованом билансу стања исказан је износ од 8.772 хиљада дин. који укључује износе исказане у Билансу стања корисника: Општинска управа општине Рума у износу од 8.766 хиљада дин. и Месне заједнице у износу од седам хиљада динара.

Код Општинске управе општине Рума исказан је износ од 8.766 хиљада дин. који представља потраживања по почетном стању пренето из предходних година.

Потраживања су настала по основу префактурисавања до 2012. године за трошкове електричне енергије, трошкова воде и одржавања зграде у власништву Општине Рума, која се налази у Железничкој улици бр. 22, акоју користи Министрство одбране у износу од 6.689 хиљада динара и потраживања у износу од 2.077 хиљада динара која се односе на робне резерве, а преузето је доношењем Одлуке о гашењу Робних резерви из 2009. год.

➤ **Капитал (310000)**

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100). У Консолидованом билансу стања општине Рума на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 2.434.602 хиљаде дин.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Консолидованом биланса стања за 15.658 хиљада дин., јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији Нефинансијска имовина у сталним средствима -010000 исказана у износу од 2.450.260 хиљада дин., а у пасиви на конту - 311100 у износу од 2.434.602 хиљаде дин., што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви.

Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200). У Консолидованом билансу стања општине Рума на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 85 хиљада дин. Истовремено, нефинансијска имовина у залихама у активи – категорија 020000 – Залихе исказана је у износу од 94 хиљаде дин., што значи да исказана стања нису међусобно усаглашена за 9 хиљада дин.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (конто 311300). У консолидованом билансу стања општине Рума на дан 31.12.2013. године, исказана је у износу од 99.638 хиљада дин., а преузета из Биланса стања директног корисника Општинске управе општине Рума.

Извори новчаних средстава (конто 311500). У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 1.644 хиљаде дин., а укључени су из финансијских извештаја индиректних корисника Установа спортски центар у износу од 1.154 хиљаде дин. и Културни центар у износу од 490 хиљада дин.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700). На дан 31.12.2013. године пренета неутрошена средства општине Рума исказана су у износу од 3.172 хиљаде дин., а преузета су из финансијских извештаја директног корисника Општинске управе општине Рума у износу од 2.565 хиљада дин. и индиректног корисника Културни центар, Рума у износу од 607 хиљада дин.

Остали сопствени извори (конто 311900). На дан 31.12.2013. године остали сопствени извори општине Рума исказани су у износу од 38.176 хиљада дин., преузет из финансијских извештаја индиректних корисника УПВО „Полетарац“, Рума у износу од 16.819 хиљада дин. и износ од 21.357 хиљада дин. који није евидентиран у пословним књигама директног и индиректних корисника, већ је унесен у Консолидовани Биланс стања. Разлог настанка описаног износа је да приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци од корисника буџетских средстава, а да предходно није извршена контрола и и савњење са индиректним корисницима буџетских средстава.

За горе описани износ од 21.357 хиљада дин. у постуку ревизије нисмо добили информације и доказе на основу кога би смо се могли уверити у постојање исказаних осталих сопствених извора у Консолидованом Билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да при изради годишњег извештаја изврше контролу и савјештање података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности у складу са законом.

Вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121). Прегледом Одлуке о завршном рачуну буџета општине Рума за 2013. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 20.866 хиљада дин.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311). У консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода у износу од 3.844 хиљаде дин.

Дефицит из ранијих година (конто 321312). У консолидованом билансу стања исказан је дефицит из ранијих година у износу од 234 хиљаде дин.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина Рума је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће извештаје:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2013. године (тачка 4.2),
- 2) Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године (тачка 4.3)
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. год,
- 4) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 5) Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године,
- 6) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 7) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 8) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- 9) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 102.177 хиљаде динара и издаци у износу од 321.241 хиљаду динара, што значи да је мањак примања у износу од 219.064 хиљаде динара.

Број конта	О П И С	у (000) динара	
		Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	1.611	102.177
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.611	1.410
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.611	1.410
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	100.767
910000	Примања од задуживања		99.638
920000	Примања од продаје финансијске имовине		1.129
	ИЗДАЦИ	281.989	321.241
500000	Издаци за нефинансијску имовину	278.859	316.802
510000	Основна средства	275.836	314.846
520000	Залихе	613	827
540000	Природна имовина	2.410	1.129

600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	3.130	4.439
610000	Отплата главнице	3.130	4.439
	Вишак примања		
	Мањак примања	280.378	219.064

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.511.882 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.509.394 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 73.261 хиљаду динара.

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.395.587	1.511.882
700000	Текући приходи	1.393.976	1.409.705
710000	Порези	838.600	834.029
730000	Донације и трансфери	280.120	324.470
740000	Други приходи	256.337	230.314
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.212	4.843
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.436	160
790000	Приходи из буџета	14.271	15.889
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.611	1.410
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха	1.611	1.410
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	100.767
910000	Примања од задуживања		99.638
920000	Примања од продаје финансијске имовине		1.129
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.392.322	1.509.394
400000	Текући расходи	1.110.333	1.188.153
410000	Расходи за запослене	373.185	417.519
420000	Коришћење роба и услуга	320.656	341.166
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	426	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.077	2.124
450000	Субвенције	54.826	39.005
460000	Донације, дотације и трансфери	135.274	134.653
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	121.307	155.550
480000	Остали расходи	103.582	98.136
500000	Издаци за нефинансијску имовину	278.859	316.802
510000	Основна средства	275.836	314.846
520000	Залихе	613	827
540000	Природна имовина	2.410	1.129
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	3.130	4.439
610000	Отплата главнице	3.130	4.439
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	3.265	2.488
	Мањак новчаних прилива	0	0
	Салдо готовине на почетку године	31.752	30.947
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.397.950	1.555.422
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	2.363	43.540
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	1.398.755	1.513.108
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	821	4
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	7.254	3.718
	Салдо тока готовине на крају године	30.947	73.261

Општина Рума за 2013. годину је исказала: 1) вишак новчаних прилива у износу од 2.488 хиљаде динара; 2) салдо готовине на почетку године у износу од 30.947 хиљаде динара; 3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 1.555.422 хиљаде динара; 4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не

евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 43.540 хиљаде динара; 5) Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну у износу од 1.513.108 хиљада динара; 6) Корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 4 хиљаде динара; 7) Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000 у износу од 3.718 хиљада динара и 8) салдо тока готовине на крају године у износу од 73.261 хиљаду динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:

- У Обрасцу 1 – Биланс стања на ОП 1050 - новчана средства приказан је износ од 81.417 хиљаде дин., док у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима на ОП4438-салдо на крају године приказан је износ 73.261 хиљаду дин. Разлика у износу 8.156 хиљаде дин. односи се на средства која су се на дан 31.12.2013. године налазила на подрачунима осталих корисника јавних средстава у износу од 7.757 хиљаде динара и која су грешком унета на ОП 1051, и средства благајне у износу од 243 хиљаде динара и средства са подрачуна МЗ Витојевци у износу од 156 хиљаде динара која грешком нису укључена у салдо готовине на крају године на ОП4438.
- у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на почетку 2013. године које је унето са позиције салдо тока готовине на крају 2012. године погрешно је исказано у износу од 30.947 хиљаде динара. Наиме, у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2012. године, исказано је укупно стање на подрачунима КРТ-а општине Рума у износу од 51.850 хиљаде динара, које увећано за салдо благајне на дан 31.12.2012. године за износ од 116 хиљаде динара, даје износ од 51.966 хиљаде динара, што је за 21.019 хиљаде динара више него што је у Обрасцу 4 исказано.
- у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо токова готовине на крају 2013. године погрешно је исказано у износу од 73.261 хиљаду динара. У Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2013. године, укупно стање на подрачунима КРТ-а општине Рума исказано је у износу од 73.417 хиљаде динара, које увећано за салдо благајне на дан 31.12.2013. године у износу од 243 хиљаде динара, даје салдо токова готовине на дан 31.12.2013. године у износу од 73.660 хиљаде динара, што је за 399 хиљаде динара више него што је у Обрасцу 4 исказано.
- укупан износ салда токова готовине на крају 2013. године, који су индиректни корисници исказали у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, својих завршних рачуна, износи 8.764 хиљаде динара и за 162 хиље је мањи у односу на стање на њиховим подрачунима у оквиру КРТ-а општине Рума на дан 31.12.2013. године, и то: 1) ЈП Дирекција за изградњу Руме је исказала салдо токова готовине на крају 2013. године у износу од 65 хиљаде динара док је салдо на подрачунима 71 хиљада динара и 2) МЗ Витојевци је исказала салдо токова готовине на крају 2013. године у износу од 63 хиљаде динара док је салдо на подрачунима 219 хиље динара.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да приликом састављања завршног рачуна ускладе салдо готовине у Обрасцу 1-Биланс стања са салдом готовине у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима; да салдо готовине ускладе са стварним стањем на подрачунима и да обезбеде да Закључни лист садржи податке о наменским подрачунима и податке од ИКБС.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да приликом састављања завршног рачуна салдо готовине ускладе са стварним стањем на њиховим рачунима.

3) Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2013. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 2.488 хиљада дин, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 1.511.882 хиљада дин, и укупних расхода и издатака у износу од 1.509.394 хиљада дин. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела: Структура прихода и примања

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	994.100	834.029		833.980			49
730000	Донације и трансф	336.917	324.470	3.801	305.699	257	14.713	
740000	Други приходи	229.606	230.314		164.590			65.724
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.000	4.843		405	4.356		82
780000	Трансф. између буџ. кор. на истом нивоу		160	160				
790000	Приходи из буџета		15.889	15.889				
700000	Текући приходи	1.561.623	1.409.705	19.850	1.304.674	4.613	14.713	65.855
810000	Примања од прод. основ. средстава	68.619						
820000	Примања од продаје залиха		1.410					1.410
800000	Прим. од продаје нефин. имов.	68.619	1.410					1.410
910000	Прим. од задужив.	200.000	99.638		99.638			
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	5.000	1.129		1.129			
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	205.000	100.767		100.767			
	Укупни приходи и примања	1.835.242	1.511.882	19.850	1.405.441	4.613	14.713	67.265

Табела: Структура Расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	387.446	417.519	14.977	382.410	4.778		15.354
420000	Кориш. усл. и роба	391.898	341.166	140	296.288			44.738
430000	Упо. основних сред		0					
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	7.000	2.124		2.124			
450000	Субвенције	75.000	39.005		38.994			11
460000	Донац., дот. и тран	164.623	134.653		134.653			
470000	Социј. осигурање и социјална заштита	175.095	155.550	3.759	151.355	294		142
480000	Остали расходи	111.182	98.136		80.942		13.257	3.937
400000	Укупни тек. расх.	1.312.244	1.188.153	18.876	1.086.766	5.072	13.257	64.182
510000	Основна средства	528.021	314.846		311.493		1.102	2.251
520000	Залихе		827		23			804
540000	Природна имовина	7.000	1.129		1.129			
500000	Издаци за нефинан. имовину	535.021	316.802		312.645		1.102	3.055
610000	Отплата главнице	4.750	4.439		4.439			
620000	Набавка финансијске имовине							
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. им.	4.750	4.439		4.439			
	Уку расх. и издаци	1.852.015	1.509.394	18.876	1.403.850	5.072	14.359	67.237

	Буџетски суфицит			974		354	28
	Буџетски дефицит	217.023	93.840		94.737	459	
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	205.000	100.767		100.767		
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	4.750	4.439		4.439		
	Вишак примања	200.250	96.328		96.328		
	Мањак примања						
	Вишак новчаних прилива		2.488	974	1.591	354	28
	Мањак новчаних прилива	16.773				459	

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- У Обрасцу 5 исказани су на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти у износу од 3.801 хиљаду динара и групи конта 781000-Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 160 хиљаде динара из извора Републике, уместо извора ООСО, што је објашњено и у тачки 4.1.2.
- У обрасцу 5 исказани су расходи на групи конта 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.759 хиљада динара и на групи конта 414000-Социјална давања запосленима у износу од 187 хиљаде динара из извора Републике, уместо извора ООСО, што је утицало на утврђивање буџетског суфицита, дефицита, вишка и мањка новчаних прилива по изворима финансирања.

4) Образложење одступања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлика
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	158.424	163.025	-4.601
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	30.532	31.358	-826
413000	Накнаде у натури	2.412	2.412	0
414000	Социјална давања запосленима	1.980	1.846	134
415000	Накнаде трошкова за запослене	5.140	5.140	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	7.182	7.383	-201
421000	Стални трошкови	52.393	52.409	-16
422000	Трошкови путовања	148	148	0
423000	Услуге по уговору	5.871	6.352	-481
424000	Специјализоване услуге	87.138	89.158	-2.020
425000	Текуће поправке и одржавање	9.730	10.372	-642
426000	Материјал	2.847	3.558	-711
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	6.858	5.492	1.366
481000	Дотације невладиним организацијама	8.447	567	7.880
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.673	1.835	-162
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	241	397	-156
400000	Текући расходи	381.016	381.452	-436
511000	Зграде и грађевински објекти	259.334	258.081	1.253
512000	Машине и опрема	1.484	1.492	-8
515000	Нематеријална имовина	645	645	0
523000	Залихе	0	23	-23
541000	Земљиште	1.129	1.129	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	262.592	261.370	1.222
УКУПНО:		643.608	642.822	786

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја општине презентовала су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИКБС у 2013. години, сходно чл. 79. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је извршење код ИКБС по појединим позицијама у укупном

износу за 9.847 хиљаде динара веће од одобрених средстава из буџета, а да је по појединим позицијама у укупном износу за 10.633 хиљаде динара мање од одобрених средстава из буџета, што у пребијеном стању износи 786 хиљаде динара. Наведене разлике су настале код следећих корисника: (1) Културног центра у износу од 1.836 хиљаде динара, (2) Спортског центра у износу од 5.949 хиљаде динара, (3) Градске библиотеке у износу од 448 хиљаде динара, (4) Завичајног музеја у износу од 114 хиљаде динара и (5) Месних заједница у износу од 786 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Установа Културни центар је исказала веће извршење од одобрених средстава на групи конта 424000-Специјализоване услуге у износу од 1.836 хиљаде динара, и то за износ средстава која су им додељена путем Конкурса за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана из области културе са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама, што је објашњено и у тачки 4.1.4.21.
- Установа Градска библиотека је исказала веће извршење од одобрених средстава на групи конта 423000-Услуге по уговору у износу од 206 хиљаде динара и групи конта 424000-Специјализоване услуге у износу од 242 хиљаде динара, и то за износ средстава која су им додељена путем Конкурса за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана из области културе са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама, што је објашњено и у тачки 4.1.4.21.
- Установа Завичајни музеј је исказала веће извршење од одобрених средстава на групи конта 424000-Специјализоване услуге у износу од 114 хиљаде динара, и то за износ средстава која су им додељена путем Конкурса за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана из области културе са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама, што је објашњено и у тачки 4.1.4.21.
- Установа Спортски центар је исказала веће извршење од одобрених средстава на групама конта: 411000-Плате у износу од 4.553 хиљаде динара; 412000-Социјални доприноси у износу од 815 хиљаде динара, 416000-Накнада члановима управног и надзорног одбора у износу од 10 хиљаде динара, 421000-Стални трошкови у износу од 16 хиљаде динара, 423000-Услуге по уговору у износу од 162 хиљаде динара, 424000-Специјализоване услуге у износу од 26 хиљаде динара, 426000-Материјал у износу од 173 хиљаде динара, 481000-Дотације невладиним организацијама у износу од 23 хиљаде динара, 482000-Порези, обавезне таксе и казне у износу од 162 хиљаде динара и 523000-Залихе у износу од 23 хиљаде динара, и то за износ средстава која су им из додељена по основу закупа сале са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама у износу од 5.389 хиљаде динара, по основу јавних радова са групе конта 472000-Накнаде из буџета за социјалну заштиту у износу од 561 хиљаду динара и по основу мање утрошених средстава пренетих на групи конта 512000-Машине и опрема у износу од 14 хиљаде динара, што је објашњено и у тачкама 4.1.4.20. и 4.1.4.21.
- Код Месних заједница на свим економским класификацијама присутно је неслагање између исказаног извршења и одобрених средстава, и то за износе средстава која су им додељена по основу јавних радова са групе конта 472000-Накнаде из буџета за социјалну заштиту у износу од 6.086 хиљаде динара, по основу финансирања пољочувара из буџетског фонда за пољопривреду са групе конта 424000-Специјализоване услуге у износу од 6.475 хиљаде динара, по основу регреса горива из буџетског фонда за пољопривреду са групе конта 426000-Материјал у износу од 236

хиљаде динара, по основу инвестиција из буџетског фонда за пољопривреду са групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти у износу од 8.037 хиљаде динара, по основу чишћења депонија из буџетског фонда за заштиту животне средине са групе конта 511000-Зграде и грађевински објекти у износу од 243 хиљаде динара, по основу капиталних инвестиција са групе конта 511-Зграде и грађевински објекти у износу од 1.593 хиљаде динара и са групе конта 481000-Дотације невладиним организацијама у износу од 130 хиљаде динара, што је објашњено и у тачкама 4.1.4.11, 4.1.4.20, 4.1.4.21. и 4.1.5.1.

Препоручује се да одговорна лица ДКБС пре израде завршног рачуна ИКБС изврше усаглашавања расхода и издатака са ИКБС.

5) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А) Извештај о примљеним донацијама у 2013. години

У Обрасцу 5 исказани су укупно остварени приходи од донација у 2013. години у износу од 14.713 хиљаде динара, а укупни расходи и издаци у износу од 14.359 хиљаде динара. У презентованом извештају о донацијама наведено је да је укупан износ примљених средстава из донација 20.405 хиљаде динара и да је у периоду јануар - децембар 2013. године примљена донација од фирме „ЈТ Интернационал“ А.Д.Сента у износу од 400 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- у Извештају о примљеним донацијама нису појединачно наведене све донације, њихови износи као и донатори за донације добијене у току 2013. године;
- укупан износ примљених донација исказан у Извештају о примљеним донацијама је за 5.692 хиљаде већи у односу на износ који је исказан у Обрасцу 5 из извора донација.

Одговорним лицима препоручујемо да финансијске извештаје завршног рачуна састављају у складу са законским прописима.

Б) Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2013. години

Домаћи кредити

Општина Рума је са конзорцијумом банака кога чине Banca Intesa АД Београд и Комерцијална банка АД Београд, склопила три уговора о инвестиционим кредитима у отвореном поступку јавне набавке, и то:

⇒ **Уговор о инвестиционом кредиту – Партија 1, број: 00-410-8400014.9; 58-420-1306396.5** склопљен дана 12.09.2013. године, на износ од 70.000 хиљаде динара. Током 2013. године одобрени кредит није пуштен у течај. Ова средства су одобрена за реализацију инвестиционог пројекта Инфраструктурно опремање радне зоне „Румска петља“.

⇒ **Уговора о инвестиционом кредиту – Партија 2, број: 00-410-0204935.8; 58-420-1306395.7** склопљен дана 12.09.2013. године, на износ од 90.000 хиљаде динара. Целокупан износ одобреног кредита пуштен је у течај, и то од Комерцијалне банке АД Београд у износу од 45.000 хиљаде динара и од Banca Intesa АД Београд у износу од 45.000 хиљаде динара. Ова средства су одобрена за реализацију инвестиционог пројекта Завршетак инвестиције спортског објекта базена у Борковцу, и

⇒ **Уговора о инвестиционом кредиту – Партија 3, број: 00-410-8400015.7; 58-420-1306398.1** склопљен дана 12.09.2013. године, на износ од 40.000 хиљаде динара. Током 2013. године део одобреног кредита пуштен је у течај, и то од Комерцијалне банке АД Београд у износу од 4.819 хиљаде динара и од Banca Intesa АД Београд у износу од 4.819 хиљаде динара. Ова средства су одобрена за реализацију инвестиционог пројекта Изградња фискултурне сале у оквиру ОШ „Милош Црњански“ у Хртковцима.

Током 2013. године у складу са потписаним уговорима општина Рума није вршила отплату главнице већ само камате у износу од 951 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- у Извештају о задуживању није наведен Уговор о инвестиционом кредиту који је склопљен по партији 1 јавне набавке за Инфраструктурно опремање радне зоне „Румска петља“;
- у Извештају о задуживању није наведен износ који је исплаћен током 2013. године по основу отплате камата по кредитима, као ни преостале обавезе по основу главнице и камате по кредитима.

Одговорним лицима препоручујемо да финансијске извештаје завршног рачуна састављају у складу са законским прописима.

б) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Рума за 2013. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 2.000 хиљаде динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету средства сталне буџетске резерве умањена су на 1.000 хиљада динара. Општина Рума током 2013. године није користила средства сталне буџетске резерве.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2013. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Одлуком о буџету за 2013. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 15.000 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету средства текуће буџетске резерве умањена су на 5.000 хиљада динара. Примењујући члан 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 30.237 хиљада динара. Председник општине је донео осам Одлука о преносу средстава у текућу буџетску резерву, приликом чега су у текућу буџетску резерву пренета средства у износу од 12.045 хиљада динара. Правни основ за доношење

наведених одлука је садржан у члану 61. став 12. Закона о буџетском систему који прописује да надлежни извршни орган може донети одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити пренесе у текућу буџетску резерву.

Председник општине је донео 23 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2013. години, у укупном износу од 16.256 хиљада, тако да нераспоређена средства на дан 31.12.2013. године износе 789 хиљада динара.

7) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да општина Рума у току 2013. године није издавала гаранције.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код ДКБС и ИКБС општине Рума, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања и извештаја.

Општинско јавно правобранилаштво општине Рума. На основу одредаба Закона о јавном правобранилаштву (Закона о правобранилаштву), Статута општине Рума послове правне заштите имовинских права и интереса општине Рума и њених органа врши Општинско јавно правобранилаштво општине Рума (у даљем тексту Јавно правобранилаштво или ОЈП). Јавно правобранилаштво је законски заступник општине на основу Одлуке о јавном правобранилаштву општине Рума број: 011-33/2004-I од 24.12.2004. године. Јавно правобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Општине и њених органа. **Укупан број активних спорова где је општина Рума тужена страна у судском поступку је 439.** Према изјави јавног правобраниоца ради се углавном о споровима за накнаду штете настале услед уједа пса непознатог власника. Висина постављеног тужбеног захтева у односу на пресуђен износ се разликује јер зависи од налаза и мишљења вештака. Мањи број предмета се односи на исплату накнаде из поступка експропријације који се окончавају споразумом. **Укупан број активних судских спорова где је општина Рума тужилац је 30.** Ради се о споровима који су углавном имовинске природе и накнаде штете.

Извршни поступци. Укупан број предмета у извршном поступку на терет општине Рума је шест. Ови поступци су проистекли из неблаговременог поступања Одељења за привреду и буџет по извршним исправама. Укупан број предмета у извршном поступку у корист општине Рума је десет. Ради се о поступку извршења који је инициран на основу веродостојне исправе због обавеза насталих из закупа пословног простора.

Судска и вансудска поравнања су проистекла у циљу смањења трошкова Општине по основаним захтевима код настанка штете за коју је по основу објективне одговорности

одговорна општина Рума. Укупан број таквих предмета је 90 од чега је 65 са закљученим вансудским поравнањем и 25 судских поравнања.

ЈП „Дирекција за изградњу Руме“.

Укупан број активних спорова где је ЈП „Дирекција за изградњу Руме“ тужена страна у судском поступку је пет а у једном спору је тужилац.

У посматраном периоду ЈП „Дирекција за изградњу Руме“ у пет активних судских спорова је заступао запослен правник Јавног предузећа. У наставку је дат опис значајнијих спорова.

1.Тужба тужиоца "Delta Generali osiguranje" а.д. Београд против ЈП "Дирекција за изградњу Руме" Рума, ради регреса. Вредност спора 1.549 хиљ. динара. Тужба предата Привредном суду Сремска Митровица 21.12.2012.године.

Првостепеном пресудом је одбијен тужбени захтев "Delta Generali osiguranje", с тим да је на пресуду тужилац уложио жалбу.

2.Судски спор по тужби тужиоца Сање Суба из Руме Улица Глава 155 против општине Рума и Јавног предузећа "Дирекција за изградњу Руме" Рума за накнаду штете, вредност спора 500 хиљ. динара на име нематеријалне штете. Тужба предата Основном суду Сремска Митровица судска јединица Рума 16.09.2013.године, дат одговор на тужбу и одржано једно рочиште.

ЈП „Дирекција за изградњу Руме“ као тужилац. Закључно са 28.02.2014. године, у једном активном судских спору јавно предузеће се појављује као тужилац. По тужби општине и Јавног предузећа "Дирекција за изградњу Руме " Рума као правног следбеника Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Рума поднета тужба за предају поседа против закупца који је добио на привремено коришћење парцелу 252/2 ради постављања привременог објекта и уређења парцеле планираном инфраструктуром. Тужба ради предаје поседа поднета Основном суду Сремска Митровица судска јединица Рума 26.фебруара 2013.године. Поступак је у току.

У извештајном периоду било је укупно један предмет са фирмама у стечају, укупне вредности потраживања 515. хиљ. динара и односи се на потраживање према „Футура плус“ доо Београд –Земун у стечају. Закључком *Привредног суда у Београду признато је потраживање* у износу од 496 хиљ. динара по основу закупа грађевинског земљишта јавне намене.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ РУМА
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-149/2014-04
Београд, 12. новембар 2014. године**

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1							0	8	0	2	6	1	0	6																						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ					Надлежни директни КБС															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ РУМА

СЕДИШТЕ РУМА МАТИЧНИ БРОЈ 08026106

ПИБ 101913980 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-85640-64

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.228.148	3.864.095	1.413.741	2.450.354
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.228.031	3.860.582	1.410.322	2.450.260
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.454.723	2.873.745	1.387.729	1.486.016
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.374.202	2.661.258	1.253.049	1.408.209
1005	011200	Опрема	53.910	141.828	89.002	52.826
1006	011300	Остале некретности и опрема	26.611	70.659	45.678	24.981
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	41.582	42.711		42.711
1012	014100	Земљиште	41.582	42.711		42.711
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	724.971	933.612	18.664	914.948
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	723.252	931.893	18.664	913.229

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.719	1.719		1.719
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	6.755	10.514	3.929	6.585
1019	016100	Нематеријала имовина	6.755	10.514	3.929	6.585
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	117	3.513	3.419	94
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	117	193	99	94
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају	117	193	99	94
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		3.320	3.320	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		3.320	3.320	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	173.045	796.466	493.971	302.495
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2.008	2.962	954	2.008
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2.008	2.962	954	2.008
1031	111100	Дугорочне домаће картије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	2.008	2.962	954	2.008
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране картије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	62.484	126.175	10.244	115.931
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	30.947	81.417		81.417
1051	121100	Жиро и текући рачуни	30.736	81.128		81.128
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	75	46		46
1053	121300	Благајна	116	243		243
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	20			
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	30.927	44.033	10.244	33.789
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	30.927	44.033	10.244	33.789
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	610	725		725
1063	123100	Краткорочни кредити	80	80		80
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	372	403		403
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	158	242		242
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	108.553	667.329	482.773	184.556
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	108.553	667.329	482.773	184.556
1069	131100	Разграничени расходи по једне године	7.459	8.168		8.168
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	101.094	658.887	482.773	176.114
1071	131300	Остала активна временска разграничења		274		274
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.401.193	4.660.561	1.907.712	2.752.849
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	144.027	350.332
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	399	99.912
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	399	99.912
1077	211100	Обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		99.638
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих мениџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	399	274
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих мениџа		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	1.730	5.723
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	1.169	1.204
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	843	864
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	117	97
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	129	161
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	71	73
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	9	9
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	26	153
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	16	153
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	2	
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	5	
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	3	
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	16	2.752
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	16	2.749
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		3
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	236	233
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	146	147
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	74	76
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	16	10
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		361
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		361
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	283	1.020
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	2	7
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	158	690
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	52	128
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	62	166
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	9	29
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	2.883	24.387
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		494

Страна 7

Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		494
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		15.116
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		15.116
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	2.883	8.777
1189	245100	Обавезе по основу донација невластним организацијама	1	1.991
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	2.882	6.391
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		395
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	99.931	177.470
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	3.487	30.818
1196	251100	Примљени аванси		13
1197	251200	Примљени депозити	3.481	30.800
1198	251300	Примљене кауције	6	5
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	96.071	109.394
1200	252100	Добављачи у земљи	96.071	109.394
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	373	37.258
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	368	556
1206	254200	Остале обавезе буџета		36.697
1207	254900	Остале обавезе из пословања	5	5

Страна 12

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	39,084	42,840
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	39,084	42,840
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1,792	1,688
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	28,526	32,380
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	8,766	8,772
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	2,257,166	2,402,517
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	2,231,095	2,378,041
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	2,231,095	2,378,041
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,049,878	2,434,602
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	111	85
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		99,638
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава	1,734	1,644
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	14,473	
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	607	3,172
1224	311900	Остали сопствени извори	193,238	38,176
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	22,239	20,866
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3,917	3,844
1228	321312	Дефицит из ранијих година	85	234
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	2,401,193	2,752,849
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.12.2013. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредболовац