



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ
РУМА**

који се односи на ревизорски извештај број: 400-149/2014-04 од 14.11.2014. године

**Број: 400-4471/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	5
1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	5
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	1

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Општина Рума

1. Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-118/2015--I од 18.марта 2015 године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рума за 2013. годину број: 400-149/2014-04 од 14.11.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај), у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Пословником о Државној ревизорској институцији³.

Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Рума, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословником о Државној ревизорској институцији⁵. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног 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 његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). 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 Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног 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 Одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник“, бр. 9/2009

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

⁵ „Сл. гласник“, бр. 9/2009

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

Мишљење

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Општине Рума даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рума за 2013. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Рума треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на део који се односи на:

- утврђивање салда готовине приликом сачињавања извештаја о новчаним токовима – Образац 4 (тачка 1.4);
- евидентирање учешћа општине Рума у капиталу правних лица чији је општина оснивач (тачка 1.5);
- исплату накнаде за послове пољочувара (тачка 3.2 – подтачка 20);
- исплату студентских и ученичких награда (тачка 3.2 – подтачка 21);
- спровођење поступка јавне набавке за услуге превоза ученика и студената (тачка 3.8 - подтачка (a1) 5);
- преузимање обавеза изнад износа одобрених апропријација (тачка 3.10);
- унапређење функционисања система интерних контрола (тачка 3.11), а нарочито
 - доношење Стратегије управљања ризицима (подтачка 5);
 - евидентирање пословних промена у законском року (подтачка 6);
 - обезбеђење повраћаја неутрошених средстава од стране ИКБС (подтачка 8);
 - реалније планирање прихода и примања (подтачка 9);
 - решавање статуса Туристичке организације општине Рума (подтачка 10) и
 - формирање службе за буџетску инспекцију;
- утврђивање и наплату јавних прихода, а посебно ЛКТ и закупа (тачка 3.13);
- спровођење свеобухватног пописа и успостављање помоћних књига и евиденција (тачка 3.14).

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог Извештај. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.

**Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

23. децембар 2015. године

ПРИЛОГ II

Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рума за 2013. годину број: 400-149/2014-04 од 14.11.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању Општине Рума откривен одређен број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Рума дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Државној ревизорској институцији Одазивни извештај о њиховом отклањању.

Председник општине Рума је доставио Одазивни извештај број: 400-118/2015-I од 18.марта 2015. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400-4471/2015-04 од 3. новембра 2015. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и на основу тога, утврђено је следеће:

(1) Неправилност 1.1.

Општина Рума је расходе и издатке у финансијским извештајима исказала:

- у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у укупном износу од 152.368 хиљаде динара и
 - у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у укупном износу од 152.368 хиљаде динара,
- чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. уредила питање евидентирања расхода и издатака на одговарајућим економским класификацијама: превоз ученика уместо 422000 на 463000; комисије уместо на 417000 на

423000 (доказ: Одлука о буџету општине Рума за 2015. годину; Решење о промени апропријације; копије налога књижења у 2015. години);

(2) Неправилност 1.2.

Општина Рума део расхода није правилно планирала и извршила на одговарајућој организационој класификацији 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).

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1. уредила питање евидентирања расхода и издатака на одговарајућој организационој класификацији тако да су: расходи по основу уговора о делу које је закључио Председник општине Рума планирани и извршавани у оквиру апропријација Председника општине и Општинског већа, расходи које се односе на УПВО „Полетарац“ планирани су и извршавани у оквиру апропријација тог корисника буџетских средстава, расходи који се односе на превоз ученика планирани су и извршавани на апропријацијама основних школа (докази: Одлука о буџету општине Рума за 2015. годину, копије налога књижења у 2015. години, катица конта 421000-Стални трошкови, картица конта 422000 – Трошкови путовања).

2. планирани су и извршавани расходи за реализацију пројекта „Увођење система управљања квалитетом у рад општинских управа у Руми и Иригу“ на одговарајућим апропријацијама (докази: Одлука о другом ребалансу буџета општине Рума за 2014. годину, картица конта 423000 – Услуге по уговору, картица конта 465111 – Остале текуће дотације и трансфери).

(3) Неправилност 1.3.

Општина Рума део расхода није правилно планирала и извршила на одговарајућој функционалној класификацији у износу од 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).

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

У Одлуци о буџету општине Рума за 2015. годину расходи по основу дотација спортским омладинским организацијама, расходи и издаци који се односе на пољопривреду и заштиту

животне средине планирани су на одговарајућој функционалној класификацији (доказ: Одлука о буџету општине Рума за 2015. годину).

(4) Неправилност 1.4.

У извештају о новчаним токовима – образац 4, приликом утврђивања салда готовине утврђени су недостаци и пропусти и то:

- 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.

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

У Одазивном извештају Општине констатовано је да су приликом утврђивања салда готовине на дан 31.12.2014. године у консолидованом обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима обухваћени подрачуни корисника јавних средстава који се према Правилнику о списку КЈС укључују у систем консолидованог трезора општине Рума и такође Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Рума за 2014. годину уређен је начин повраћаја неутрошених буџетских средстава која су прената корисницима јавних средстава општине Рума сходно Одлуци о буџету а која нису утрошена (докази.: *Извештај о новчаним токовима за 2014. годину, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Рума за 2014. годину, образац СВС – спецификација враћених средстава*).

(5) Неправилност 1.5.

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;

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

у Одазивном извештају Општина је констатовала да је разумела неправилност и предузела активности, на тај начин што ће након сагледавања стања и извршене анализе код сваког правног лица горе наведеног и у складу са законским решењима прокњижити учешће општине у капиталу. У наставку дајемо опис утврђеног чињеничног стања који је дат у Одазивном извештају. (а) Учешће Општине у капиталу „Регионалне развојне агенције „Срем“ представља финансијско учешће и као такво се може прокњижити у билансу стања. (б) ЈУП „План“ општина Рума и Пећинци је регистровано Решењем Привредног суда у Сремској Митровици 1997. године и у истом није наведен износ оснивачког капитала, док је решењем истог суда из 2000. године унет податак о основном капиталу друштва у износу од 2.186 хиљада динара који је утврђен на бази Завршног рачуна из 1998. године односно вредности нефинансијске имовине исказане у истом. Решењем АПР од 10.07.2013. године уписан је неновчани износ капитала. Имовина ЈП није укњижена као јавна својина. Један од

оснивача општина Пећинци је 30.12.2014. године донела Одлуку о иступању са захтевом о повлачењу уложеног капитала у јавно предузеће. ЈУП „План“ је поднело захтев АПР-у да се поништи регистрована структура капитала јер не постоји писмени доказ да је општина Пећинци уплатила оснивачки улог. Такође није извршена процена капитала. С обзиром на настали спор између једног од оснивача и ЈП, од Општинског правобраниоца је захтевано мишљење. Из изнетог се да закључити да не постоји веродостојна документација на основу које би могли прокњижити учешће Општине у капиталу ЈУП „План“ Рума.

(в) ЈП „Комуналац“ Рума је упутило захтев СО Рума, Председнику, Општинском јавном правобраниоцу и Одељењу за урбанизам и комунално стамбене послове за преношење земљишта у јавну својину Општине Рума и упис права коришћења у корист ЈП и захтев за давање сагласности оснивача за упис права својине на непокретностима у корист јавног предузећа. Није извршена процена капитала после 29.03.2013. године. Након процене вредности капитала приступиће се књижење у билансу стања Општине. Упућен је захтев за мишљење Општинском правобраниоцу. (г) ЈП „Стамбено“ Рума није вршило процену капитала после 29.03.2013. године, а како није вршена процена није извршен ни упис промена на капиталу у АПР-у. Након процене вредности капитала приступиће се књижење у билансу стања Општине. (д) Општина Рума је 29.03.2013. године донела Одлуку о промени оснивачког акта ЈП „Водовод“ Рума. Такође, не постоји процена капитала. Упућен је захтев Општинском јавном правобраниоцу за давање мишљења. (е) ЈП „Гас-Рума“ Рума није вршило процену капитала после 29.03.2013. године. Међутим, постоји процена капитала од 14.05.2007. године коју је извршио „Институт за економику и финансије“ из Београда. У АПР-у капитал је евидентиран као новчани уписан и уплаћен али не постоји документ који то потврђује. Након процене вредности капитала приступиће се књижење у билансу стања Општине. Јавно предузеће је поднело захтев за издавање потврде Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да ли је на непокретносима које су наведене у допису поднета пријава одузете имовине у складу са Законом о пријављивању одузете имовине. Републичка дирекције за имовину Републике Србије издала Потврду за ради уписа прва својине на две пословне зграде и једној помоћној згради, док је за пољопривредно земљиште и гасоводне мреже констатовано да могу бити у својини оснивача; (ђ) Општина Рума је 29.03.2013. године донела Одлуку о промени оснивачког акта ЈП „Дирекција за изградњу Руме“ Рума. У Статуту јавног предузећа и оснивачком акту наведена је вредност оснивачког капитала. Такође, процена капитала није извршена. Сходно роковима регулисаним Законом о јавној својини, Општина ће предузети активности на упису имовине чији је власник. (докази.: Уговор о оснивању РРА „Срем“, Одлука о овлашћењу за оснивање друштва са ограниченом одговорношћу, Изводи АПР-а и Одлуке о промени оснивачких аката јавних предузећа чије је оснивач Општина Рума, Захтев за издавање потврде, Допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије број 954-2548/2013-02).

(6) Неправилност 1.6.

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 који су искзани у Билансу стања.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

У одазивном извештају, дато је образложење да кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама који су исказани у билансу стања на дан 31.12.2013. године потичу од

потраживања по основу робних резерви од шећеране „Д. Туцовић у стечају“ које је уврштено у стечајну масу. Депозит од 2.298 хиљада динара чине депонована средства за учешће на лицитацији државне земље из 2009. године за лица која су излицитирала земљиште али нису закључила уговор, тако да им се средства не враћају. После усаглашавања стања са министарством надлежним за послове пољопривреде припадајући део средстава биће пренет на рачун за извршење буџета општине Рума.

(докази: Закључак о листи потраживања број V-Ст. 75/2007 од 19.02.2008. године и Изјава Начелника Општинске управе).

(7) Неправилност 1.7.

У консолидованом билансу стања на аналитичком конту 311900 – Остали сопствени износи исказан је износ од 21.357 хиљада динара који није евидентиран у пословним књигама директних и индиректних корисника а 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.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

У одазивном извештају наведено је да су предузете одговарајуће мере као не би дошло до истих грешака код израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Рума за 2014. годину и о томе су обавештени сви индиректни корисници буџетских средстава *(докази: извод из главне књиге конта 31190, консолидовани завршни рачун буџета општине Рума за 2014. годину);*

(8) Неправилност 1.8.

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;

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године у исказаном износу текућег рачуна нису укључена средства са подрачуна Регионалне развојне агенције Срем, Удружења и Туристичке организације општине Рума *(докази: консолидовани биланс стања општине Рума на дан 31.12.2014. године и Преглед података о промету и стању на рачуну трезора на дан 31.12.2014. године – Извод КРТ-а).*

(9) Неправилност 1.9.

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2013. године 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.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

у билансу стања на дан 31.12.2014. године усаглашена је вредност нефинансијке имовине у сталним средствима у активи и пасиви (*доказ: консолидовани биланс стања општине Рума на дан 31.12.2014. године*).

(10) Неправилност 1.10.

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.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Спортски центар Рума је обавезе по основу финансијског лизинга исказане у билансу стања усагласио са планом отплате (*докази: финансијска картица обавезе за лизинг и конфигурација на дан 31.12.2014. године*).

(11) Неправилност 3.1.

Општина Рума је у току 2013. године 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.):

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

1. донела Решења на дан 31.01.2015. године о промени коефицијената за изабрана, именована и постављена лица који су усклађени са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (*доказ: Решења донета 31.01.2015. године и 11.02.2015. године, Обрачунске листе, исплатни листићи за месец фебруар 2015. године и извод број 32 Управе за трезор од 20.02.2015. године*).

(12) Неправилност 3.2.

Општина Рума је у току 2013. године 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:

- 1) 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 (4.1.4.1);
- 2) 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 (4.1.4.6);
- 3) 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 (4.1.4.8);
 - 4) 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 (4.1.4.11);
 - 5) 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 (4.1.4.11);
 - 6) 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 (4.1.4.11);
 - 7) 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 (4.1.4.10);
 - 8) Општинска управа је извршила исплату у већем износу од 271 хиљаду динара „ЛП Стамбено“ Рума, по основу суфинасирања 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 (4.1.4.16);
 - 9) 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 (4.1.4.20);
 - 10) 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 (4.1.4.20);
 - 11) 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 (4.1.4.20);
- 12) 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 (4.1.4.20);
- 13) 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 (4.1.4.21);
- 14) 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 (4.1.4.9);
- 15) 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 (4.1.4.10);
- 16) 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 (4.1.4.11);
- 17) 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 (4.1.4.11);
- 18) 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;
- 19) 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;
- 20) 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;
- 21) за исплате у износу од 314 хиљада динара по основу студентских награда и 440 хиљада 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 (4.1.4.20);

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

1. достављена је изјава да ће се исплата прековременог рада вршити у складу са прописима (доказ: *Изјава Председника општине Рума; Извештај о раду по основу часова прековременог рада; Решење о исплати додатка на плату за прековремени рад; Одлука начелника општинске управе о потреби за прековременим радом*);
2. донета је одлука којом је регулисано да запослени немају право на накнаду запосленима за рад у комисијама у току радног времена (доказ: *Одлука о утврђивању накнаде за рад комисија које образује председник општине Рума за 2014. годину; Записници са седница комисија из којих се види да су седнице одржаване ван радног времена*);
3. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је приложила девет Записника о примопредаји задужених средстава од пољочувара за подручја месних заједница на територији општине Жагубица, у којима је наведено да су пољочувари у месецима новембру и децембру 2014. године предали задужену опрему и то девет мобилних телефона и девет СИМ картица за мобилне телефоне, а који су вођени на општину Руму. (докази: *девет Записника о примопредаји задужених средстава од пољочувара број 158/2014 од 29.10.2014. године; број 75-1/14 од 31.10.2014. године; број 185/2014 од 31.10.2014. године; број 237 од 31.10.2014. године; број 031-274/2014 од 31.10.2014. године; број 275/2014 од 31.10.2014. године; број 3/2014 од 03.11.2014. године; број 57/2014 од 03.11.2014. године и број 031-218/2014 од 12.11.2014. године*);
4. Општинско веће општине Рума је дана 29.07.2014. године донело Одлуку о суфинансирању противградних стрелаца број 06-113-4/2014-II, а дана 23.07.2015. године Одлуку о суфинансирању противградних стрелаца број 06-57-1/2015-II, којима се одобрава суфинансирање лица ангажованих од стране Републичког хидрометеоролошког завода Србија на пословима и задацима противградног стрелца за територију Општине Рума. Исплата се врши преко текућих рачуна противградних стрелаца, а на Захтевима за плаћање и трансфер средстава јасно је наведено коме се уплаћује, на који текући рачун и који је износ исплате (докази: *Одлука о суфинансирању противградних стрелаца број 06-113-4/2014-II од 29.07.2014. године; Одлука о суфинансирању противградних стрелаца број 06-57-1/2015-II од 23.07.2015. године; четири Захтева за плаћање и трансфер средстава бројеви 225 и 226 од 31.07.2014. године, бројеви 299 и 300 од 17.09.2014. године, бројеви 355, 356 и 357 од 08.09.2015. године и бројеви 430, 431 и 432 од 20.10.2015. године; Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД за месеце јул и август 2014. године и август и септембар 2015. године*);
5. у току ревизије Одазивног извештаја председник општине Рума је доставио Изјаву да у 2014. и 2015. години из буџета општине Рума нису вршена плаћања накнаде члановима Комисије за израду предлога годишњег програма заштите и уређења и коришћења пољопривредног земљишта, такође, донета је одлука којом је регулисано да запослени немају право на накнаду запосленима за рад у комисијама у току радног времена (доказ: *Изјава председника Општине Рума број Сл./2015 од 16.11.2015. године, Одлука о утврђивању накнаде за рад комисија које образује председник општине Рума за 2014. годину; Записници са седница комисија из којих се види да су седнице одржаване ван радног времена*);
6. у току ревизије Одазивног извештаја начелник Општинске управе општине Рума је доставио Изјаву да у 2014. и 2015. години из буџета општине Рума нису вршена плаћања

- за учешће на радничко-спортским играма за запослене Општинске управе општине Рума (доказ: Изјава начелника Општинске управе број Сл./2015 од 16.11.2015. године);
7. у току ревизије Одазивног извештаја председник општине Рума је доставио Изјаву да у 2014. и 2015. години из буџета општине Рума нису вршена плаћања Културном центру у Руми за закуп велике и мале сале и хола Културног центра (доказ: Изјава председника Општине Рума број Сл./2015 од 16.11.2015. године);
 8. у 2014. и 2015. годину Општинска управа није вршила исплате „ЈП Стамбено“ Рума по основу суфинасирања пројекта унапређења енергетске ефикасности „Реконструкција и аутоматизација гасне котларнице Спортска хала у Руми“ и самим тим није било исплата по рачунима са исказаним ПДВ-ом (доказ: Одлука о буџету општине Рума за 2014. годину и Изјава Сл/2015 од 7.12.2015. године);
 9. Општинско веће је дана 09.09.2014. године донело одлуку којом се укида субвенционисање некомерцијалних линија (доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о утврђивању категорије лица која остварују право на субвенцију у градском и приградском превозу и висини субвенције број 06-125-6/2014-III од 09.09.2014. године и картица конта 252111 -Добављачи у земљи (004 Руматранс);
 10. у току ревизије Одазивног извештаја начелник Одељења за друштвене делатности Општинске управе Рума је доставио Изјаву да се исплате по основу спортских и студентских стипендија у току 2014. и 2015. године нису вршене на основу Решења Председника општине, већ по јавним позивима упућених од стране Комисија а у складу са одлукама СО Рума (доказ: Изјава начелника Одељења за друштвене делатности Општинске управе Рума);
 11. у току ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава Председника општине Рума да у 2014. години нису доношена Решења за реализацију стручних путовања и усавршавања у струци (доказ: Изјава Сл/2015 и Одлука о буџету за 2014. годину);
 12. у току ревизије Одазивног извештаја начелник Одељења за друштвене делатности Општинске управе Рума је доставио Изјаву да се новчане помоћи које се исплаћују социјално угроженим становницима и особама које се налазе у стању социјалне потребе од 2014. године врши преко Центра за социјални рад Рума, односно на основу процене социјалних радника и донетих решења, а не на основу одлуке или решења Председника општине Рума (доказ: Изјава начелника одељења за друштвене делатности општине Руме);
 13. Установи Спортски центар и школама се више не врше директни преноси за закуп сале преко конта 481-Дотације невладиним организацијама, нити се установи Културни центар плаћају трошкови одржавања седница Скупштине општине, нити су у буџету расходи планирани на напред наведени начин. Средства за потребе удружења из области спорта се директно на основу спроведеног конкурса преносе тим удружењима, позиција 147-148, па и за потребе коришћења хала за тренинге. Стални трошкови се Спортском центру планирају и извршавају преко позиције 506, к-то 421 у Одлуци о буџету за 2015. годину, а за школе преко конта 463 у оквиру Програма 9-Основно образовање и 10-Средње образовање (доказ: Одлука о буџету за 2015, Конкурс за расподелу буџетских средстава удружењима, Конкурс за расподелу буџетских средстава удружењима из области културе и спорта и Одлука о расподели средстава);
 14. Општина Рума у 2014. години је Годишњим програмом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Рума планирала средстава за куповину теренског возила за опремање пољочуварске службе и у складу са тим Програмом извршила расходе и издатке и такође достављена је Изјава начелника

- Одељења за привреду и буџет да ће средстава од закупа пољопривредног земљишта у државној својини општина Рума наменски користити (*докази: Изјава СЛ/2015, Извештај о утрошеним средствима по Годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину и картица конта 512115 – Теренска возила*);
15. Начелник Општинске управе је дана 14.07.2015. године донео Решење о распоређивању на радно место број 112-2-43/2015-IV, којим помоћник председника општине Рума у области социјалне заштите заснива радни однос у Општинској управи општине Рума, почев од 27.07.2015. године. Начелник Општинске управе је такође дана 14.07.2015. године донео Решење за одређивање коефицијента за обрачун плате број 120-1-176/2015-IV, којим је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата, који је у складу 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 (*докази: Решење о распоређивању на радно место број 112-2-43/2015-IV од 14.07.2015. године; Решење за одређивање коефицијента за обрачун плате број 120-1-176/2015-IV од 14.07.2015. године; изводи Управе за трезор број 169 од 04.09.2015. године и број 213 од 05.11.2015. године; Обрачунске листе за коначну исплату плате за месеце август и октобар 2015. године*);
 16. донета је одлука којом је регулисано да запослени немају право на накнаду запосленима за рад у комисијама у току радног времена и такође у Изјави Председника општине Рума наведено је ће се исплате члановима Комисија вршити у складу са прописима (*доказ: Одлука о утврђивању накнаде за рад комисија које образује председник општине Рума за 2014. годину; Изјава СЛ/2015, Записници са седнице комисија из којих се види да су седнице одржаване ван радног времена*);
 17. У току ревизије Одазивног извештаја председник општине Рума је доставио Изјаву да у 2014. години из буџета општине Рума нису вршене исплате накнада лицу које за Комисију за спровођење поступка јавног надметања или прикупљања понуда за давање у закуп пољопривредног земљишта обавља административно техничке послове, док је по овом основу било исплата у 2015. години, али само за рад ван радног времена у складу са Одлуком о накнадама (*доказ: Изјава председника Општине Рума број Сл./2015 од 16.11.2015. године*);
 18. Месне заједнице Буђановци и Краљевци су у току ревизије Одазивног извештаја доставиле Изјаве да у 2014. и 2015. години нису имали ангажована лица на секретарским пословима, већ су послове секретара вршили шефови месних канцеларија Буђановци и Краљевци. Председник савета месне заједнице је 17.10.2015. године доставио Изјаву број 17/2015 да је у току 2014. године било исплата секретару ангажованог по основу Уговора о делу, али да од 31.01.2015. године, у месној заједници Павловци није било ангажовано лице на секретарским пословима. Председник савета месне заједнице Кленак је дана 01.07.2013. године донео Решење број 177/2/2013, којим се прима физичко лице у радни однос на неодређено време на радном месту секретара Месне заједнице Кленак, а истог дана је закључен Уговор о раду број 177/1/2013, у којем је утврђена зарада запослене у висини од 20 хиљада динара месечно. Месна заједница Вогањ је у току 2014. године ангажовала лице на радном месту секретара по основу два Уговора о обављању привремених и повремених послова у периоду од 01.02.2014. до 30.04.2014. године и по основу четири Уговора о делу у периоду од 01.05.2014. до 31.12.2014. године, у којима су дефинисане месечне накнаде за вршење послова, док по Изјави председника Савета месне заједнице Вогањ број 88/2015 од 17.11.2015. године у току 2015. године месна заједница Вогањ није ангажовала лице на пословима секретара, па тако у 2015. Години

није било исплата по овом основу (докази: Допис председника Савета месне заједнице Буђановци број 99/2015 од 17.11.2015. године; Изјава о ангажовању лица за секретарске послове у МЗ Краљевци број сл./2015 од 17.11.2015. године; Изјава председника Савета месне заједнице Павловци број 17/2015 од 17.10.2015. године; Решење број 177/2/2013 од 01.07.2013. године; Уговор о раду број 177/1/2013 од 01.07.2013. године; Изјава председника Савета месне заједнице Вогањ број 88/2015 од 17.11.2015. године; пет Извода из записника са седница савета месне заједнице Вогањ број 12-1/2014 од 27.01.2014. године, број 73-1/2014 од 30.04.2014. године, број 114-2/2014 од 30.06.2014. године, број 164-4/2014 од 30.09.2014. године и број 186-1/2014 од 31.10.2014. године; два Уговора о обављању привремених и повремених послова број 15/2014 од 31.01.2014. године и број 38-1/2014 од 21.03.2014. године; Анекс Уговора о обављању привремених и повремених послова број 38/2014 од 21.03.2014. године; четири Уговора о делу број 74/2014 од 01.05.2014. године, број 116/2014 од 01.07.2014. године, број 168/2014 од 01.10.2014. године и број 187/2014 од 01.11.2014. године);

19. у 2015. години нису вршене исплате путних трошкова за пољочуваре јер су месне заједнице Уговором о обављању пољочуварске службе ти послови поверени правном лицу (доказ: Уговори о обављању послова пољочуварске службе за 2015. годину, за све месне заједнице),

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

20. у 2015. години нису закључивани уговори о делу са пољочуварима и у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: Уговоре о обављању послова пољочуварске службе за 2015. годину, за све месне заједнице који су закључени са МП РУ „Соларис“ доо, Одлуке о именовању лица за контролу рада пољочувара за МЗ „Добринци“ број 42-4/15, МЗ „Никинци“ број 031-50/2015, МЗ „Платичево“ број 031-73/2015, МЗ „Витојевци“ број 031-164-1/2015 и Изјаве председника Савета месних заједница да су усмено обавестили МП РУ „Соларис“ доо о лицу за контролу рада пољочувара за МЗ „Доњи Петровци“ број 031-209/2015, МЗ „Грабовци“ број 031-71/2015, МЗ „Мали Радинци“ број 87/2015 и МЗ „Жарковац“ број 118/2015 (доказ: Уговоре о обављању послова пољочуварске службе за 2015. годину, за све месне заједнице, Одлуке о именовању лица за контролу рада пољочувара за МЗ „Добринци“, МЗ „Никинци“, МЗ „Платичево“, МЗ „Витојевци“ и Изјаве председника Савета МЗ „Доњи Петровци“, МЗ „Грабовци“, МЗ „Мали Радинци“ и МЗ „Жарковац“);
21. у току ревизије Одазивног извештаја достављена је изјава Председника општине да ће се исплате по основу студентских и ученичких награда у 2016. години регулисати Одлуком коју ће донети Скупштина општине Рума (доказ: Изјава Председника општине Рума број: сл/2015 од 16.12.2015. године).

(13) Неправилност 3.3.

Општина Рума је у току 2013. године ненаменски утрошила средства у износу од 34.984 хиљаде динара и то:

- 1) од 36.012 хиљада динара наплаћене Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, 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 (4.1.2);

- 2) од 75.000 хиљада динара Средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта 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 (4.1.2);
- 3) 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 (4.1.4.16);
- 4) 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 (4.1.5.1) и
- 5) 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 (4.1.4.12).

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

1. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је дала преглед износа наплаћене Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у току 2014. године, износа реализованих средстава из ове накнаде по Програму, износ неутрошених средстава по основу Накнаде. Такође достављен је и извод рачуна извршења буџета под 31.12.2014. године као доказ да су неутрошена средства на рачуну. (докази: *Преглед остварених прихода током 2014. године, Извршење буџета за 2014. годину, Табела 96 – Извештај о утрошеним средствима у току 2014. године, извод рачуна извршења буџета општине Рума број 252 од 31.12.2014. године*);
2. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је дала преглед износа наплаћених Средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у току 2014. године, износа реализованих средстава из ове средстава по Програму, износ неутрошених средстава по основу Средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта. Такође достављен је и извод рачуна извршења буџета под 31.12.2014. године као доказ да су неутрошена средства на рачуну. (докази: *Преглед остварених прихода током 2014. године, Извршење буџета за 2014. годину, извод рачуна извршења буџета општине Рума број 252 од 31.12.2014. године*);
3. у току ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава да ће се средства добијена од Покрајинског секретаријата користи наменски у складу са одредбама уговора (доказ: *Изјава начелника Одељења за привреду и буџет број Сл/2015*);
4. у току ревизије Одазивног извештаја достављена је изјава Председника савета МЗ „Петровци“ да је месна заједница у 2015. години вршила плаћања у складу са

финансијским планом за 2015. годину (доказ: Изјава број 031-175/2015 од 16.11.2015. године, Финансијски план МЗ Петровци за 2015. годину и Извештај о извршењу буџета – образац 5 МЗ Петровци од 01.01. – 30.09.2015. године) и

5. у току ревизије Одазивног извештаја, достављена је Изјава Службе месних заједница као и Изјава Председника савета IV Месне заједнице да су у току 2015. године плаћања вршена у складу са финансијским планом (доказ: Изјава број СЛ/2015 од 18.12.2015. године).

(14) Неправилност 3.4.

Општина Рума је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 97.130 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:

- 1) 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, (4.1.4.6);
- 2) трансфер средстава у износу од 4.133 хиљаде динара 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 (4.1.4.9);
- 3) 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 (4.1.4.10);
- 4) 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 (4.1.4.11);
- 5) 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;

- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) извршена је исплата у току 2013. год у укупном износу 14.935 хиљада дин за израду планова генералне регулације насеља Павловци, Добрињици 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;
- 9) извршен је 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;
- 10) 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;
- 11) трошкови дневница за службени пут у иностранство 438 хиљада динара. 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;
- 12) 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 чланом 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. веће (4.1.4.16);
- 13) 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 (4.1.4.16);
- 14) 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 (4.1.4. 20);
- 15) 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 (4.1.4. 20);
- 16) 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 (4.1.4. 20);
- 17) (1) Основној школи „Миливој Петковић- Феђко” 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 „Kej” Ваљево у износу од 9.638 хиљ. динара за изградњу фискултурне 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 „6.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 „Jamborwors” 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 препокривању крова спој школска зграда-фискултурна сала, извршен је трансфер средства 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 (4.1.5.1);
- 18) 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 (4.1.4.10);
- 19) Окончана ситуација бр 01-05/13 од 21.10.2013. године у износу од 1.494 хиљаде дин. 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;
- 20) 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 2.897 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;
- 21) Рачун у износу 399 хиљада дин није потписан од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена односно исплата без веродостојне документације што је супротно чл 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. Закона о буџетском систему;
- 22) Рачун ЗР “Либела“ Стара Пазова у износу 309 хиљада дин. 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;
- 23) у укупном износу 6.300 хиљада дин. 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 (4.1.4.11) и
- 24) 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 Градска библиотека (4.1.5.3).

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

1. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о потреби за прековременим радом као и Решења о исплати додатка на плату за прековремени рад, док су запослени достављали извештаји о прековременом раду (доказ: *Извештај о раду по основу часова прековременог рада; Решење о исплати додатка на плату за прековремени рад; Одлука начелника општинске управе о потреби за прековременим радом*);
2. у току ревизије Одазивног извештаја начелник Одељења за привреду и буџет у Општинској управи општине Рума је доставио Изјаву да у 2014. и 2015. години из буџета општине Рума нису вршена плаћања запосленима у Дому здравља Рума на бази испостављених рачуна (фактура), а да су исплате по рачунима вршене само у току 2013.

- године по Уговорима број 400-80/2013-I од 04.02.2013. године, број 400-538/13-I од 16.10.2013. године и број 400-539/13-I од 16.10.2013. године (доказ: Изјава начелника Одељења за привреду и буџет Општинске управе Општине Рума број Сл. од 17.11.2015. године, Одлука о другом ребалансу за 2014. годину и Картице Дома здравља);
3. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила рачуне пружаоца услуге „Сремска телевизија“ ДОО Шид број 0526 од 31.10.2014. године, број 0597 од 30.11.2014. године и број 0630 од 31.12.2014. године уз које су приложени Извештаји реализације програма за периоде године за које су рачуни испостављени, у којима су наведени емитовани прилози и дани када су емитовани. Такође, достављени су и фактуре пружаоца услуге Радија „Срем“ д.о.о. Рума број 345 од 31.10.2014. године, број 382 од 30.11.2014. године и број 425 од 31.12.2014. године уз које су приложени Извештаји за периоде године за које су рачуни испостављени, у којима су наведени емитовани прилози и дани када су емитовани. Такође, Општина Рума је дана 15.04.2015. године заакључила два Уговора о додели новчаних средстава из буџета општине Рума за суфинансирање пројеката од јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 401-11-3-2/15-I са „Сремском телевизијом“ ДОО Шид и број 401-11-8-1/15-I са Радио „Сремом“ д.о.о. Рума, у којима је чланом 4. оба Уговора наведено да се пружалац услуга обавезује да достави наративни и финансијски извештај о утрошку додељених средстава на Обрасцу прописаном Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, као и да достави емитоване прилоге у електронском облику, публикације, садржаје са портала итд. (доказ: Уговор о регулисању међусобних права и обавеза у области производње и емитовања програма Сремске телевизије за територију општине Рума број 642-4/2014-I од 07.02.2014. године, изводи Управе за трезор број 229 од 28.11.2014. године, број 237 од 10.12.2014. године и број 30 од 18.02.2015. године, рачуни пружаоца услуге „Сремска телевизија“ ДОО Шид број 0526 од 31.10.2014. године, број 0597 од 30.11.2014. године и број 0630 од 31.12.2014. године, Извештаји реализације програма за месеце октобар, новембар и децембар 2014. године, Уговор о додели новчаних средстава из буџета општине Рума за суфинансирање пројеката од јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 401-11-3-2/15-I од 15.04.2015. године, Уговор о пословној сарадњи број 642-2/14-I од 05.02.2014. године, изводи Управе за трезор број 229 од 28.11.2014. године, број 233 од 04.12.2014. године и број 7 од 14.01.2015. године, фактуре пружаоца услуге Радија „Срем“ д.о.о. Рума број 345 од 31.10.2014. године, број 382 од 30.11.2014. године и број 425 од 31.12.2014. године, Извештаји регионалног радија „Срем“ за месеце октобар, новембар и децембар 2014. године, Уговор о додели новчаних средстава из буџета општине Рума за суфинансирање пројеката од јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 401-11-8-1/15-I од 15.04.2015. године);
 4. у току ревизије Одазивног извештаја председник општине Рума је доставио Изјаву да у 2014. и 2015. години из буџета општине Рума нису вршена плаћања добављачу НВО „Лидернет мрежа лидера локалног одрживог развоја“. (доказ: Изјава председника Општине Рума број Сл./2015 од 16.11.2015. године);
 5. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Анексе уговора о финансијској помоћи ради спровођења Пројекта „Увођење система управљања квалитетом у рад општинских управа у Руми и Иригу који су закључени 23.05.2014. године и 14.10.2014. године између Општине Рума и Покрајинског секретаријата за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, Одлуку број 404-67-1/14-I од 10.11.2014. године о покретању набавке на коју се не примењују одредбе ЗЈН за набавку услуге

- „интерна и екстерна провреа система управљања квалитетом у складу са захтевима ИСО 9001; 2008 за потребе спровођења пројекта – увођење система управљања квалитетом у рад Општинских управа, Уговор број 404-67/14-I са Друштвом за сертификацију и надзор „Цесна“ доо Стари Бановци, Уговор број 404-68/14-I са Националним центром за одрживи развој „Нацор“ Вршац, Извештај о извршеним услугама, Извештај са провере система менаџмента квалитета, Наративни извештај о реализацији пројекта, Сертификат CDO Instituto de certification – систем менаџмента квалитета Општинске управе Рума (докази: Анекси уговора са Покрајинском секретаријатом за међурегионалну сарадњу и локалну самоуправу, Одлука број 404-67-1/14-I од 10.11.2014. године о покретању набавке на коју се не примењују одредбе ЗЈН за набавку услуге „интерна и екстерна провреа система управљања квалитетом у складу са захтевима ИСО 9001; 2008 за потребе спровођења пројекта – увођење система управљања квалитетом у рад Општинских управа, Уговор број 404-67/14-I са Друштвом за сертификацију и надзор „Цесна“ доо Стари Бановци, Уговор број 404-68/14-I са Националним центром за одрживи развој „Нацор“ Вршац, Извештај о извршеним услугама, Извештај са провере система менаџмента квалитета, Наративни извештај о реализацији пројекта, Сертификат CDO Instituto de certification – систем менаџмента квалитета Општинске управе Рума);
6. у току ревизије Одазивног извештаја начелник Одељења за привреду и буџет је доставио Изјаву да се прати реализација уговора о информисању јавности (доказ: Изјава начелника Одељења за привреду и буџет Општинске управе Општине Рума број Сл./2015 од 01.12.2015. године; Уговор о информисању кроз међуопштински лист „Сремске новине“ број 642-5/2014-I од 20.03.2014. године; Уговор број 642-5-2/14-I од 28.10.2014. године; Картица аналитике НИПД „Сремске новине“ ДОО за период 01.01.2014. – 31.12.2014. године);
7. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: два Извештаја о извршеној контроли сузбијања и уклањања амброзије на територији општине Рума у 2014. години Одељења за урбанизам и комунално стамбене послове Општинске управе од 19.09.2014. године и 24.10.2014. године и три потврде Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Екосан“ број: 0029536, 0029537 и 0029538, оверене и потписане од стране одговорног лица Одељења за урбанизам и комунално стамбене послове Општинске управе (доказ: Извештаји о извршеној контроли сузбијања и уклањања амброзије на територији општине Рума у 2014. години Одељења за урбанизам и комунално стамбене послове Општинске управе од 19.09.2014. године и 24.10.2014. године и потврде Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Екосан“ број: 0029536, 0029537 и 0029538);
8. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: План генералне регулације насељеног места Добринци (Сл.лист општина Срема број 27/13), Измену и допуну плана генералне регулације насеља Хртковци (Сл.лист општина Срема број 28/14) и План генералне регулације насељеног места Павловци (Сл.лист општина Срема број 13/15); Уговор закључен са Јавним урбанистичким предузећем „План“ за израду измена и допуна плана генералне регулације за насеље Хртковци број 400-119/12 и Анекс уговора 400-119-1/14, Обавештење Јавног урбанистичког предузећа „План“ о изради урбанистичког плана број 476/14 од 06.10.2014. године, Рачун број 228 од 30.09.2014. године и Захтев за плаћање од 06.10.2014. године (доказ: План генералне регулације насељеног места Добринци, Измену и допуну плана генералне регулације насеља Хртковци и План генералне регулације насељеног места Павловци, Уговор број 400-

- 119/12 и Анекс уговора 400-119-1/14, Обавештење број 476/14, Рачун број 228 и Захтев за плаћање);
9. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: Уговор о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта број 104-401-2072/2014 и 104-401-2116/2015 који су закључен између АП Војводине, Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Општине Рума и ЈВП „Воде Војводине“, Акт Председника општине Рума број 401-65-1/14-I којим је одредио лице задужено за праћење реализације уговора о уређењу каналске мреже, Уговор о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта број VI-1168/10-14, Анекс уговора број VI-1168/12-14 и II Анекс уговора број VI-1168/15-14, који су закључени између ЈВП „Воде Војводине“ и Друштвеног водопривредног предузећа „Хидросрем“, пет привремених ситуација Друштвеног водопривредног предузећа „Хидросрем“ о изведеним радовима које су потписане и оверене од стране стручног надзора и инвеститора, изводе банке, Уговор о набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта број VI-1203/10-14 и Анекс уговора број VI-1203/12-14, који су закључени између ЈВП „Воде Војводине“ и Водопривредног предузеће „Галовица“, три привремене ситуације и окончану ситуацију Водопривредног предузеће „Галовица“ о изведеним радовима које су потписане и оверене од стране стручног надзора и инвеститора, извод банке, Преглед додељених средстава по месним заједницама и Преглед изведених радова по месним заједницама који су финансирани из средстава обезбеђених из буџета општине Рума (доказ: Уговор о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта број 104-401-2072/2014 и 104-401-2116/2015, Акт Председника општине Рума број 401-65-1/14-I, Уговор о јавној набавци радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта број VI-1168/10-14 и VI-1203/10-14, Анекс уговора број VI-1168/12-14, II Анекс уговора број VI-1168/15-14 и Анекс уговора број VI-1203/12-14, пет привремених ситуација Друштвеног водопривредног предузећа „Хидросрем“, три привремене ситуације и окончана ситуација Водопривредног предузеће „Галовица“, Преглед додељених средстава по месним заједницама, Преглед изведених радова по месним заједницама и изводи банке);
10. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: Решење председника општине Рума о одобравању средстава за набавку путничког аутомобила број 400-518/2013- I, Уговор о ЈНМВ путничког аутомобила за потребе ПС Рума број 404-66/13-I од 19.09.2013. године, Одлуку о уступању на трајно коришћење аутомобила ПС Рума број 011-163/2013-I од 26.11.2013. године, Рачун „Ристић нв ауто“ број 019/13 од 26.11.2013. године, Фискални исечак од 26.11.2013. године, Отпремницу број 011/13 од 19.11.2013. године, Захтев за плаћање од 02.10.2013. године и од 09.01.2014. године и аналитиче картице добављача за 2013. и 2014. годину (доказ: Решење председника општине Рума број 400-518/2013-I, Уговор о ЈНМВ путничког аутомобила за потребе ПС Рума број 404-66/13-I, Одлуку о уступању на трајно коришћење аутомобила ПС Рума број 011-163/2013-I, Рачун „Ристић нв ауто“ број 019/13, Фискални исечак, Отпремницу број 011/13, Захтеве за плаћање и аналитиче картице добављача за 2013. и 2014. годину);
11. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Одлуку о упућивању на службени пут у иностранство са агендом, Налозима за службени пут, обрачуном аконтација, коначним обрачуном за службени пут, Извештај са службеног пута и налоге за кљижење (докази: Одлука о упућивању на службени пут у иностранство број: 344-

- 44/2015-I од 29.04.2015. године, draft agenda, Налози за службени пут у Берлин, обрачун аконтације, коначан обрачун број, налози за књижење и Извештај са службеног пута;
12. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Извештај о раду прихватилишта за псе и мачке луталице при зоохигијеничарској служби ЈП „Комуналац“ у Руми за период јануар – октобар 2015. године, Извештај о вршењу стручног надзора над спровођењем одредаба Уговора о услугама прихватилишта за псе и мачке луталице за период: 1. јул – 31. јул 2015. године и Решење о именовању лица за вршење стручног надзора над спровођењем одредаба Уговора о услугама прихватилишта за псе и мачке луталице (докази: Извештај о раду прихватилишта за псе и мачке луталице при зоохигијеничарској служби ЈП „Комуналац“ у Руми за период јануар – октобар 2015. године од 20.11.2015. године, Извештај о вршењу стручног надзора над спровођењем одредаба Уговора о услугама прихватилишта за псе и мачке луталице за период: 1. јул – 31. јул 2015. Године и Решење број: 035-25/15-I од 20.03.2015. године);
 13. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву да у 2014. години није вршена набавка мазута. У складу са Анексом уговора са Дирекцијом за робне резерве од 15.10.2014. године чиме је продужен рок за враћање позајмљеног мазута за 2015. годину. Такође, у 2014. години није вршен пренос средстава по основу субвенција ЈП „Стамбено“ (доказ: Изјава начелника Одељења за општу управу и опште послове, Анекс бр. 4 Уговора са Републичком дирекцијом за робне резерве);
 14. Општинско веће је дана 29.12.2014. године донело Одлуку о изменама и допунама Одлуке о утврђивању категорије лица која остварују право на субвенцију у градском, приградском и међуградском превозу и висини субвенције, којом је укинута право на бесплатан превоз пензионерима (доказ: Одлука о утврђивању категорије лица која остварују право на субвенцију у градском, приградском и међуградском превозу и висини субвенције број 06-194-24/2014-II од 29.12.2014. године; Изјава Начелника Одељења за друштвене делатности);
 15. није вршена набавка књига за ученике средњих школа током 2014. године и није планирана за 2015. годину (доказ: Изјава Начелника Одељења за друштвене делатности, Одлука о буџету општине Рума за 2015. годину);
 16. пренос средстава Центру за социјални рад током 2014. године вршен је на основу валидне рачуноводствене документације (доказ: Изјава број: сл/2015 од 07.12.2015. године);
 17. трансфер средстава основним школама у 2014. години вршен је на основу валидне рачуноводствене документације (доказ: Захтеви за плаћање са пратећом рачуноводственом документацијом);
 18. У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву начелника Одељења за општу управу и опште послове да у 2014. и 2015. години није вршена исплата накнаде члановима изборне комисије и бирачких одбора за спровођење избора за Савете месних заједница (доказ: Изјава начелника Одељења за општу управу и опште послове);
 19. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву председника Савета месне заједнице Грабовци број 031-59/2015-V од 19.11.2015. године да су радови на уређењу атарских путева изведени у складу са уговором и понудом извођача радова и да није било додатних радова. Понуда је саставни део уговора и исказана је у спецификацији радова (доказ: Изјава председника Савета месне заједнице Грабовци број 031-59/2015-V, Спецификација – извођење радова на уређењу атарског пута у КО Грабовци, Уговор број 40/12 и окончана ситуација број 01-05/13);

20. У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву председника Савета месне заједнице Буђановци број СЛ/2015 од 23.11.2015. године да у 2014. и 2015. години није потребе за спровођењем поступка јавне набавке и да ће убудуће неправилности бити отклоњене (доказ: *Изјава председника Савета месне заједнице Буђановци, две привремене ситуације и Уговор број 231-10/13*);
21. У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: Изјаву председника Савета месне заједнице Хртковци од 23.11.2015. године да су у току 2014. и 2015. године сви пристигли рачуни заведени и оверени потписом председника Савета месне заједнице и Извештај комисије о вршењу надзора над изградом атарског пута у насељеном месту Хртковци број 031-268/2013 од 04.11.2013. године (доказ: *Изјава председника Савета месне заједнице Хртковци, Извештај комисије број 031-268/2013*);
22. У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву председника Савета месне заједнице Доњи Петровци број 031-186/2015 од 23.11.2015. године да су у току 2014. и 2015. године сви рачуни потписани и оверени од стране председника Савета месне заједнице. За ЗР „Либела“ за радове на фасади Дома омладине је достављена Изјава председника Савета месне заједнице Доњи Петровци број 031-80-4/2013 од 05.06.2013. године да су сви наведени радови из уговора урађени квалитетно и на време и за „Трансфер“ доо за услуге чишћења сеоске депоније су достављене Изјаве председника Савета месне заједнице Доњи Петровци број 031-80-4/2013 од 05.06.2013. године и 031-121/2012 од 25.12.2012. године да су сви наведени радови урађени квалитетно и на време и радни налози за извођење радова потписани од стране наручиоца – МЗ (доказ: *Изјава председника Савета месне заједнице Доњи Петровци број 031-186/2015, 031-80-4/2013 и 031-121/2012, Уговор број 031-80-3/2013, Одлука о покретању поступка јавне набавке број 031-80-1-1/2013, Извештај о набавци број 031-80-1-5/2013, два рачуна „трансфер“ доо и више радних налога*);
23. У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: Уговоре о обављању послова пољочуварске службе за 2015. годину, за све месне заједнице који су закључени са МП РУ „Соларис“ доо, Одлуке о именовању лица за контролу рада пољочувара за МЗ „Добринци“ број 42-4/15, МЗ „Никинци“ број 031-50/2015, МЗ „Платичево“ број 031-73/2015, МЗ „Витојевци“ број 031-164-1/2015 и Изјаве председника Савета месних заједница да су усмено обавестили МП РУ „Соларис“ доо о лицу за контролу рада пољочувара за МЗ „Доњи Петровци“ број 031-209/2015, МЗ „Грабовци“ број 031-71/2015, МЗ „Мали Радинци“ број 87/2015 и МЗ „Жарковац“ број 118/2015 (доказ: *Уговоре о обављању послова пољочуварске службе за 2015. годину, за све месне заједнице, Одлуке о именовању лица за контролу рада пољочувара за МЗ „Добринци“, МЗ „Никинци“, МЗ „Платичево“, МЗ „Витојевци“ и Изјаве председника Савета МЗ „Доњи Петровци“, МЗ „Грабовци“, МЗ „Мали Радинци“ и МЗ „Жарковац“*) и
24. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву директора Градске библиотеке „Атанасије Стојковић“ број 583/015 од 20.11.2015. године да су предузете све радње да се недостаци отклоне (доказ: *Изјава директора Градске библиотеке „Атанасије Стојковић“ број 583/015*).

(15) Неправилност 3.5.

Општина Рума је у току 2013. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 11.024 хиљаде динара и то:

- 1) 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 (4.1.5.1);
- 2) општина је Рума је уговор за услуге информисања са НИПД „Сремске новине“ доо Сремска Митровица закључила 27.03.2013. односно 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 сиситему (4.1.4.11);
 - 3) 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 (4.1.5.1);
 - 4) 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 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 (4.1.5.1);
 - 5) 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 (4.1.5.1. и 4.1.6);
 - 6) 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 (4.1.5.1. и 4.1.6);

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

1. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: Одлуку Скупштине општине Рума о додељивању искључивог права за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује у корист ЈП „Комуналац“ из Руме (Сл. лист општина Срема број 20/2014), Одлуку о одржавању чистоће на територији општине Рума (Сл. лист општина Срема број 1/2010) и Закључак Скупштине општине Рума о давању сагласности на измене ценовника услуга ЈП „Комуналац“ број 06-131-25/2012-III од 13.09.2014. године (докази: *Одлука Скупштине општине Рума о додељивању искључивог права, Одлука о одржавању чистоће на територији општине Рума и Закључак Скупштине општине Рума о давању сагласности на измене ценовника услуга*);
2. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: Изјаву начелника Одељења за привреду и буџет од 01.12.2015. године да се прати реализација Уговора, Уговор о информисању кроз међуопштински лист „Сремске новине“ број 642-5/2014-I од 20.03.2014. године, Анекс уговора број 642-5-2/2014 од 28.10.2014. године и аналитичку картицу добављача за 2014. годину из које се види да су исплате по наведеном уговору вршене након закључења уговора (доказ: *Изјава начелника Одељења за привреду и буџет, Уговор и Анекс уговора о информисању и аналитичка картица добављача*);
3. о неправилности која се односи на ову тачку изјаснили смо се у Послеривизионом извештају по Одазивном извештају „ЈП Дирекција за изградњу општине Рума“ Рума;

4. о неправилности која се односи на ову тачку изјаснили смо се у Послеривизионом извештају по Одазивном извештају „ЈП Дирекција за изградњу општине Рума“ Рума;
5. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву председника Савета месне заједнице Вогањ број 91/2015 од 20.11.2015. године, да ће додатне радове уговорати у преговарачком поступку у складу са Законом о јавним набавкама (*доказ: Изјава председника Савета месне заједнице Вогањ*) и
6. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву председника Савета месне заједнице Буђановци број СЛ/2015 од 23.11.2015. године да у 2014. и 2015. години није потребе за спровођењем поступка јавне набавке и да ће убудуће неправилности бити отклоњене (*доказ: Изјава председника Савета месне заједнице Буђановци*).

(16) Неправилност 3.6.

Општина Рума је у току 2013. године извршила је пренос средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса у износу од 1.596 хиљада динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

У 2014. години за потребе организација и удружења из области културе спроведен је конкурс и средства су додељивана на основу уговора сачињених по спроведеном конкурс. У току је конкурс за 2015. годину. Приложена је изјава Председника општине да се средства за удружења неће реализовати мимо конкурса (*докази: Конкурс за удружења из обласу спорта за 2014. годину и 2015. годину, Конкурс за удружења из обласу културе за 2014. годину и 2015. годину, Конкурс за удружења за 2014. годину и 2015. годину, Одлука Општинског већа о расподели средстава удружењима из области културе по спроведеном конкурс у 2014. години, Изјава председника да се средства удружењима неће додељивати мимо конкурса, Одлука о буџету Општине Рума за 2015. годину са позицијама 144-149 за удружња, спорт и културу*).

(17) Неправилност 3.7.

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 и Завичајном музеју у износу 114 хиљаде динара.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

У 2015. години Општина Рума није вршила доделу средстава преко конкурса Установама које су основане од стране СО Рума (*докази: Изјава Председника општине Рума и Одлука о буџету општине Рума за 2015. годину*);

(18) Неправилност 3.8.

Општина Рума је 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:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 52.927 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи кориснице буџетских средстава:

(а1) Општинска управа општине Рума (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) у износу 52.067 хиљада динара по основу :

1. набавке мазута у износу од 4.439 хиљаде динара;
2. набавке услуге превоза ученика основног образовања и са посебним потребама у износу од 11.554 хиљада динара;
3. за услуге сузбијања и спречавања ширења коровске врсте-амброзија на територији општине Рума са „Пољопривредном стручном службом Рума“ доо Рума закључени су уговори за 2013.год (у износу 2.500 хиљада дин са ПДВ) и за 2012 годину (у износу 1500 хиљада дин);
4. за набавку канцеларијског материјала и опреме у износу 980 хиљада динара;
5. набавке услуга превоза ученика средњих и основних школа, и превоза ученика средњих школа и студената из категорије социјално угрожених преузете су обавезе у износу од 31.421 хиљаду динара и извршено плаћање у износу од 28.144 хиљада динара превознику „Руматранс“ АД Рума;

(а2) Месна заједница Стејановци није спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива за додатне радове а извршено је плаћање у износу 366 хиљада дин (4.1.5.1);

(а3) Градска библиотека у износу 494 хиљаде динара за набавку књига (4.1.5.2);

(Б) 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:

(б1) Општинска управа у износу у износу 21.670 хиљада динара (4.1.6) и то по основу набавке радова на измештању дела мелиоративне каналске мреже око радне зоне „Румска петља“ у Руми и набавке путничког аутомобила (2 ком) за потребе општинске управе Рума јер нису у потпуности обезбеђена средства у финансијском плану или се не може утврдити да ли су средства обезбеђена зато што планирају збирно на групи конта;

(б2) Месне заједнице у укупном износу од 21.422 хиљаде динара и то следеће месне заједнице: МЗ „Вогањ“ у износу од 2.992 хиљаде динара за набавку радова на реконструкцији и доградњи пословног објекта и изградњи уличне ограде уз претходно отклањање објекта-І фазе при чему није донет План набавки, у Одлуци о покретању нису наведени подаци о позицији у Финансијском плану нити оквирни датуми за спровођење појединачних фаза набавки, спроведен је преговарачки поступак без објављивања јавног позива при чему је уговорена вредност додатних радова 24,7% у односу на вредност првобитно закљученог уговора и такође од Управе за јавне набавке није тражено мишљење о основаности примене преговарачког поступка; МЗ „Добринци“ у износу од 3.905 хиљада динара за набавку завршних радова на изградњи капеле на месном гробљу (јавна набавка број 14/12) при чему није донет План набавки, у Финансијском плану нису предвиђена средства за ту набавку, у Одлуци о покретању нису наведени подаци о апропријацији, Записник о отварању понуда и Одлука о избору најповољније понуде на доставницама није потврђен датум пријема; МЗ „Путинци“ у износу од 3.738 хиљада динара за набавку радова на изградњи капеле при чему није донет План набавки, у тренутку покретања поступка јавне набавке нису обезбеђена средства у Финансијском плану за 2011. годину, 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 закључен и да није наплаћена уговорена казна за кашњење у извођењу радова; МЗ „Грабовци“ у износу од 1.494 хиљаде динара за набавку

радова на уређењу атарских путева капеле, при чему није донет План набавки, у тренутку покретања поступка јавне набавке нису обезбеђена средства у Финансијском плану, у Одлуци о покретању нису наведени подаци о апропријацији, 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; МЗ „Стејановци“ у износу од 4.055 хиљада динара 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 амбулант, при чему Одлука о покретању не садржи податке о апропријацији у буџету односно у Финансијском плану на којој су обезбеђена средства као ни оквирне датуме за спровођење појединачних фаза, у финансијском плану нису планирала средства за предметну јавну набавку нити је донела план набавки за 2011. годину, није спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива за додатне радове, прекорачени су рокови за извођење радова а уговором није превиђења могућност за кашњење у извођењу радова нити су дефинисани оправдани разлози; МЗ „Краљевци“ у износу од 2.470 хиљада динара за набавку радова на реконструкцији постојеће ограде на спортском терену при чему, није донет План набавки, у финансијском плану нису опредељена средства за набавку и Одлука о покретању поступка не садржи све елементе; МЗ „Буђановци“ у износу од 2.768 хиљада динара за набавку радова на рекултивацији деградираног простора „пашњак“ при чему, у Одлуци о покретању нису наведени подаци о апропријацији у буџету односно у финансијском плану на којој су обезбеђена средства, План набавки не садржи прописане елементе, испостављене обрачунске ситуације (прва и друга привремена) нису заведена нити су потписане од стране наручиоца ни надзора.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке

(a1) Општинска управа

1. у 2015. години Општина Рума је спровела поступак јавне набавке добра – набавка мазута у сврху враћања зајма Републичкој дирекцији за робне резерве (докази: *Одлука о покретању ЈНМВ број 404-113/15-IV од 14.09.2015. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Конкурсна документација, Позив за подношење понуда, Записник са отварања понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор о ЈНМВ – набавка мазута у сврху враћања зајма Републичкој дирекцији за робне резерве број 404-113/15-IV*).

2 у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву да се трансфер средстава врши основним школама на име превоза ученика, аналитичке картице конта 463000- Текући трансфери за ОШ „Иво Лола Рибар“ и ОШ „Ж.Ј.Шпанац“, као и Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза ученика ОШ „Иво Лола Рибар“ и ОШ „Ж.Ј.Шпанац“ (докази: *аналитичке картица конта 463000 – Текући трансфери, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза ученика ОШ „Иво Лола Рибар“ број 103/2015 од 6.2.2015. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза ученика ОШ „Ж.Ј.Шпанац“ број 96-1.2.1/2015 од 9.2.2015. године и Изјава Начелника Одељења за друштвене делатности*);

3. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила документацију о спроведеном поступку ЈНМВ - Сузбијање амброзије на територији општине Рума у 2014. години (доказ: *Захтев Одељења за урбанизам и стамбено комуналне послове за покретање*

поступка, Одлука о покретању поступка ЈНМВ, Решење о образовању комисије за спровођење поступка ЈНМВ, Изјава о непостојању сукоба интереса, Позив за подношење пријава, Конкурсна документација, Оглас на порталу јавних набавки, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора и Уговор број 404-50/2014);

(а2) МЗ „Стејановци“ У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву председника Савета МЗ Стејановци број 01-70/2015 од 23.11.2014. године, да у 2014. и 2015. години није било потребе за спровођењем поступка јавне набавке и да ће убудуће неправилности бити исправљене (доказ: Изјава председника Савета МЗ Стејановци);

(а3) Градска библиотека У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву директора Градске библиотеке „Атанасије Стојковић“ број 584/015 од 20.11.2015. године, да у току 2014. и 2015. године није било потребе за спровођењем поступка јавне набавке, због износа набавке (доказ: Изјава директора Градске библиотеке „Атанасије Стојковић“);

(Б) (б1) Општинска управа - У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву начелника Одељења за привреду и буџет да ће се приликом покретања поступка јавних набавки водити рачуна да буду претходно обезбеђена средства у финансијском плану и Одлуку о буџету општине Рума за 2014. годину где су у Општем делу, у члану 6. исказани капитални издаци за 2014. и наредне две године у Табели 3а на четвртом нивоу економске класификације, са прецизно наведеним описом радова и опреме (доказ: Изјава начелника Одељења за привреду и буџет и Одлука о буџету општине Рума за 2014. Годину);

(б2) Месне заједнице: У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила за: МЗ „Вогањ“ - План јавних набавки за 2015. годину, Одлуку о доношењу плана јавних набавки број 86/2015, Одлуку о усвајању плана јавних набавки број 86-1/2015 и Изјаву председника Савета месне заједнице „Вогањ“ број 90/2015 од 20.11.2015. године; МЗ „Добринци“ – Изјаву председника Савета месне заједнице „Добринци“ број 100/2015 од 20.11.2015. године и Изјаву начелника Општинске управе; МЗ „Путинци“ - План јавних набавки за 2015. годину број 71-1/2015, Одлуку о доношењу плана јавних набавки број 71/2015, Одлуку о усвајању плана јавних набавки број 71-2/2015 и Изјаву председника Савета месне заједнице број 121/2015 од 23.11.2015. године; МЗ „Грабовци“: Изјаву начелника Општинске управе да ће све месне заједнице за 2016. годину донети планове јавних набавки благовремено и у складу са законом; МЗ „Стејановци“: Изјаву начелника Општинске управе да ће све месне заједнице за 2016. годину донети планове јавних набавки благовремено и у складу са законом и Изјаву; МЗ „Краљевци“: Изјаву председника Савета месне заједнице „Краљевци“ од 20.11.2015. године да у 2014. години није било потребе за спровођењем јавних набавки, па самим тим није ни донета одлука о покретању поступка; МЗ „Буђановци“: Изјаву председника Савета месне заједнице „Буђановци“ од 23.11.2015. године да у 2014. и 2015. години није било потребе за спровођењем поступака јавне набавке и да ће убудуће неправилности бити отклоњене (доказ: План јавних набавки за МЗ „Вогањ“ и МЗ „Путинци“, Изјаве председника Савета МЗ „Вогањ“, МЗ „Добринци“, МЗ „Путинци“, МЗ „Грабовци“, МЗ „Стејановци“, МЗ „Краљевци“, МЗ „Буђановци“, Изјава начелника Општинске управе, Изјава начелника Одељења за привреду и буџет и Финансијски планови месних заједница за 2015. годину).

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

(a1) 5. у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву да се трансфер средстава врши основним школама на име превоза ученика, док ће у 2016. години неправилност везана за неспровођење јавне набавке услуга превоза ученика средњих школа и студената из категорије социјално угрожених бити отколоњена (*докази: аналитичке картица конта 463000 – Текући трансфери, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза ученика ОШ „Иво Лола Рибар“ број 103/2015 од 6.2.2015. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза ученика ОШ „Ж.Ј.Шпанац“ број 96-1.2.1/2015 од 9.2.2015. године и Изјава Начелника Одељења за друштвене делатности*).

(19) Неправилност 3.9.

Изведени су радови без грађевинске дозволе и решења о извођењу радова у износу 9.296 хиљада динара и то код: (4.1.5.1, 4.1.6)

- Општинске управе у износу 5.391 хиљаду динара и то за радове на санацији и реконструкцији спортских терена, радове на опремању бунара за снабдевање пијаћом водом у МЗ Кленак,
- Месне заједнице у износу 3.905 хиљада динара и то: МЗ „Добринци“ за радове на набавку радова на изградњу капеле.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

- У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву шефа Службе месних заједница да ће све грађевинске радове изводити на основу претходно прибављеног решења (дозволе) надлежног органа, издатог на основу одредаба Закона о планирању и изградњи од 18.12.2015. године (*доказ: Изјава шефа Службе месних заједница*);
- У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Решење о грађевинској дозволи за изградњу капеле са тремом у МЗ „Добринци“ број 351-359/2011 од 11.10.2011. године (*доказ: Решење о грађевинској дозволи*).

(20) Неправилност 3.10.

А) На дан 31.12.2013. године КЈС преузели су веће обавезе од одобрене апропријације из извора финансирања 01-приходи из буџета и то:

1. Општинска управа за 15.972 хиљаде динара;
2. Културни центар Рума за 2.388 хиљада динара;
3. Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ Рума за шест хиљада динара;
4. Установа „Спортски центар“ Рума за 52 хиљаде динара;
5. Месне заједнице за 430 хиљада динара;

Б) 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

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

А) у току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила табелу – Преглед обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2014. године у односу на одобрене апропријације Одлуком о буџету општине Рума за 2014. годину. Према подацима исказаним у тој табели месне заједнице на дан 31.12.2014. године су преузеле обавезе изнад одобрене апропријације на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 5.400 хиљада динара. Међутим, према Изјави начелника Одељења за привреду и буџет Општинске управе Рума, расходи за наведене намене нису планирани у буџету (финансијским плановима) у оквиру апропријација месних заједница, већ на апропријацијама Општинске управе – на функцији 421- Пољопривреда и самим тим ради се погрешном планирању; Б) у току ревизије Одазивног извештаја индиректни корисници буџетских средстава општине Рума и то месне заједнице, Градска библиотека „Атанасије Стојковић, Установа „Културни центар“ и Установа „Спортски центар“ су доставили изјаве да ће у наредном периоду вршити промене апропријација из извора 04-сопствени приходи на основу поднетог захтева надлежног органу за повећање односно, отварање одговарајуће апропријације (докази: *Изјава Служба месних заједница број Сл/2015 од 18.12.2015. године, Изјава Установа „Спортски центар“ број Сл/2015*);

(21) Неправилност 3.11.

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 јер: (тачка 3);

1. 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;
2. 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;
3. 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;
4. путни налози нису попуњавани у складу са законским прописима;
5. Општина није израдила стратегију управљања ризиком;
6. највећи део документације није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја;
7. индиректни корисници буџетских средстава нису водили евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања;
8. до истека фискалне године индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава у буџет која су им пренета у складу са Одлуком о буџету
9. текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине нереално су планирани имајући у виду њихово остварење;

10. 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;

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

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

1. у посебном делу Одлуке о буџету Општине за 2014. годину планирани извори финансирања за функцију 912-Основно образовање усклађени су са евидентираним расходима у главној књизи трезора (доказ: Одлука о буџету општине Рума за 2014. годину и картице котна 463000- Трансфери осталом нивоу власти који се односи на функцију 912 – Основно образовање);

2. директни корисници буџетских средстава Скупштина општине, Председник општине и општинско веће су евидентирани као корисници јавних средстава у Управи за трезор и додељени су им јединствени бројеви буџетског корисника, а Општинско правобранилаштво је поднело захтев Управи за трезор 11.02.2015. године (доказ: Правилник о списку корисника јавних средстава и Захтев Општинског правобранилаштва);

3. Јавна предузећа која су корисници субвенција из буџета Општине су отворила подрачуне у Управи за трезор (доказ: Извод КРТ-а на дан 31.12.2014. године);

4. путни налози се попуњавају у складу са законским прописима (доказ: Обрачун путних трошкова са службеног пута у Беч и Берлин);

7. индиректни корисници буџетских средстава нису водили евиденцију расхода и издатака по изворима финансирања, али су у Одлуци о буџету за 2015. годину приходи КЈС исказани по изворима, па се сагласно томе прате и расходи (доказ: Одлука о буџету за 2015. годину и Извештај о извршењу буџета за 01.01. до 30.06.2015. године)

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

5. У поступку је доношење Стратегије управљања ризицима (доказ: Предлог Стратегије управљања ризицима);

6. проблем књижења пословне промене у законском року се решава у континуитету и то тако што се улазна документација одмах заводи у деловодник, затим иде на контролу формалне, рачунске и суштинске исправности и књижење се врши одмах (доказ: Документа са роковима књижења);

8. до истека фискалне 2014. године индиректни корисници буџетских средстава, ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Установа Спортски центар Рума, Културни центар Рума, Градска библиотека, су извршили повраћај средстава у буџет која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, док индиректни корисници буџетских средстава, месне заједнице, ПУ „Полењтарац“, нису извршиле повраћај средстава у буџет (доказ: Извод КРТ-а на дан 31.12.2014. године и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Рума број 401-69/2013-1);

9. општина Рума је предузела мере на реалнијем планирању текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине на тај начин што су исти у 2014. години остварени са 82% у односу на план, док су у 2013. години остварени са 71,6 %: (доказ: План и остварење прихода и примања од 01.01-31.12.2014. године.);

10. У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву Председника општине Рума од 22.12.2015. године да Општина Рума предузима активности, активности да

се Туристичка организација општине Рума евидентира као индиректни корисник буџета општине Рума (доказ: Изјава Председника општине Рума од 22.12.2015. године);

11. У општини Рума је успостављена интерна ревизија и није основана служба за буџетску инспекцију, али су у току активности да се организује и ова служба (доказ: Одлука општине о организовању интерне ревизије и Решење за интерног ревизора).

(22) Неправилност 3.12.

Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности (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 исти нису усклађени са Одлуком о буџету општине Рума.

У циљу отклањања наведених неправилности општина Рума је предузела следеће мере исправљења и доставила одговарајуће доказе:

Приликом израде Одлуке о буџету за 2015. годину сви КСЈ су добили Упутство за припрему буџета општине Рума за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину број 120-8/2014-VII-01-221 од 30.07.2014. године и Ревидирано упутство за припрему буџета општине Рума за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину број 120-8/2014-VII-01-386 од 26.11.2014. године, на основу чега су доставили Предлоге финансијских планова, као и Обрасце везане за израду Програмског буџета. Сви директни и индиректни корисници су донели своје финансијске планове сачињене на бази одобрених апропријација из Одлуке о буџету за 2015. годину (доказ: Упутство за припрему буџета општине Рума за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину и Ревидирано упутство за припрему буџета општине Рума за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, Допис упућен ИТ служби са текстом Упутства које се објављује на званичном сајту општине, Предлози финансијских планова са образложењима, директних и индиректних корисника буџетских средстава за 2015. годину, са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, Одлука о буџету општине Рума за 2015. годину)

(23) Неправилност 3.13.

Код остваривања буџета, њиховог законитог и наменског коришћења, утврђени су следећи недостаци:

- 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.

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

- У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву Председника општине Рума од 07.12.2015. године да Општина Рума предузима активности на решавању неправилности везано за уплату прихода од локалних комуналних такси на прописани уплатни рачун јавних прихода уместо на рачун ЈП „Комуналац“ и у том смислу је донела Одлуку о локалним комуналним таксама („Службени лист општина Срема“ број 3/13) и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама („Службени лист општина Срема“ број 21/2013 и 7/2015), (доказ: *Изјава Председника општине Рума од 07.12.2015. године*);
- У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Изјаву шефа службе ЛПА да ће у поступку решавања захтева по основу застарелости и доношења решења о отпису дуга покренути све потребне мере принудне наплате сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији (доказ: *Изјава шефа службе ЛПА од 22.12.2015. године*);
- У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила Информацију Општинског правобранилаштва о предузетим мерама и радњама на раскиду уговора о закупу број О 21/15 од 20.11.2015. године (доказ: *Информација Општинског правобранилаштва*);
- У току ревизије Одазивног извештаја општина Рума је доставила: Изјаву Председника општине Рума од 07.12.2015. године да је Општина Рума предузела конкретне мере да се средства закупа пословног и стамбеног простора уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода и у том смислу је донета Одлука о изменама и допунама Одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Рума и да се исто односи и на Културни и Спортски центар Рума („Службени лист општина Срема“ број 8/13, 21/13, 28/14 и 7/15), Изјаву директора Установе Спортски центар Рума од 13.11.2015. године и Изјаву В.д. директора Културног центра Рума број 1027/15 од 23.11.2015. године (доказ: *Изјава Председника општине Рума, Изјава директора Установе Спортски центар Рума и Изјава В.д. директора Културног центра Рума*).

(24) Неправилност 3.14.

Код Општинске управе приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- није вршено 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;

Према приказаним мерама исправљења, следеће неправилности су у току отклањања:

Општина Рума је у току 2015. године спровела потпуни ванредни попис имовине и обавеза, сачињени су извештаји који се тренутно налазе у поступку разматрања ради доношења одлуке о усвајању Извештаја о ванредном попису. По доношењу одлуке извршиће се усклађивање стварног са књиговодственим стањем и одлука ће се доставити Служби трезора на књижење. Такође је донета Одлука о редовном годишњем попису за 2015. годину у законом прописаном року, дана 30.11.2015. године, сачињено је Упутство о спровођењу пописа и у поступку је израда Плана рада пописне комисије. Редовни попис за 2015. годину ће се у свему извршити у складу са законским прописима (доказ: Изјава Начелника општинске управе од 21.12.2015. године).