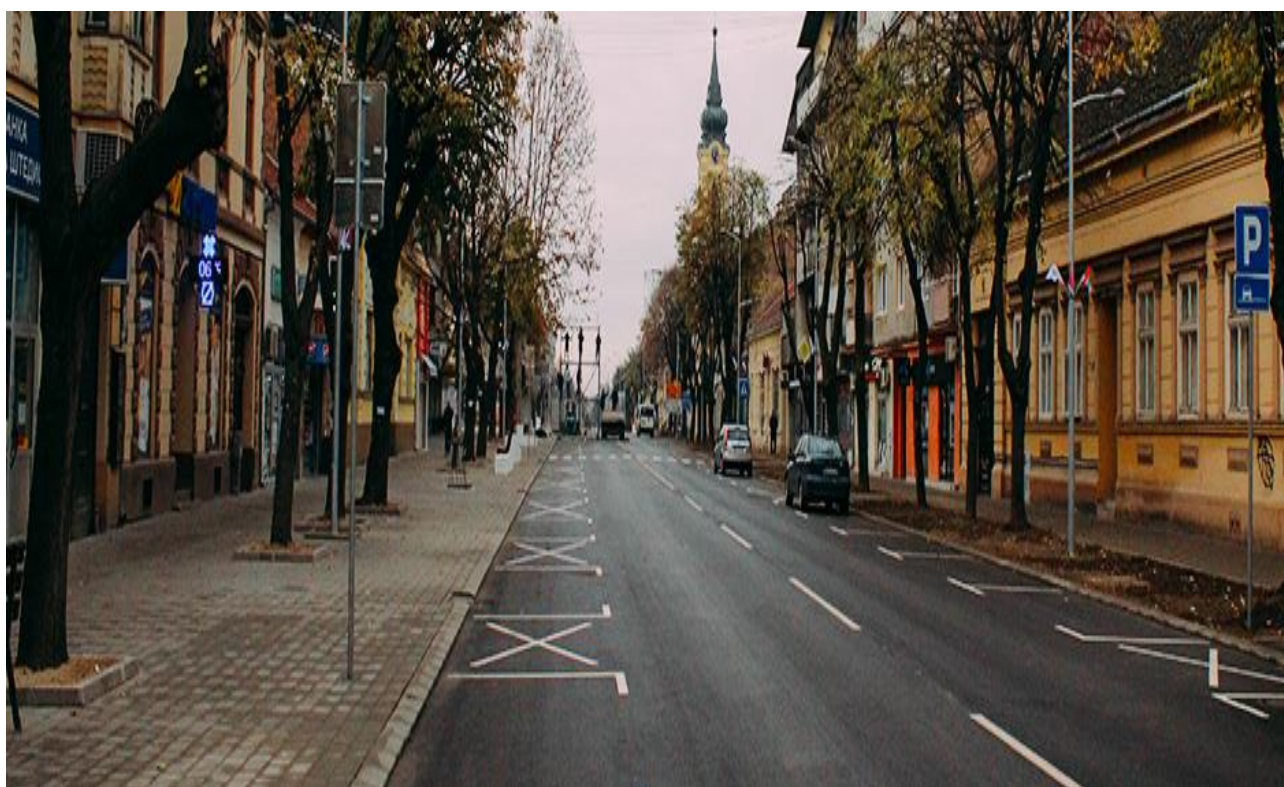


**Извештај о ревизији правилности пословања
Општине Рума за 2018. годину у делу који се односи на
преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне
набавке и расходе за запослене**



Број 400-1318/2019-04/18

Београд, 2. децембар 2019. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://www.ruma.rs/portal2/jupgrade/index.php?lang=en>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2018. године спроведено је укупно 507 ревизија код локалних власти, и то: (1) 198 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања; 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања и (2) 12 ревизија правилности пословања; 15 ревизија саставних делова правилности пословања.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на преузимање обавеза, јавне набавке и обрачун и исплату плата.

Иако су донесеним буџетом утврђене апропријације за одређене намене у одређеном износу и у одређеној години, ревизијом њиховог пословања утврдили смо да је веома често долазило до преузимања обавеза изнад додељених апропријација. То је неправилност која се најчешће јавља у пословању локалних власти и има највеће износе неправилности.

Свака локална власт планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и neodговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код локалних власти смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице, а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Шта смо препоручили?

Руководству Општине Рума смо дали следеће препоруке и то:

- да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације;
- да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима

Резиме

Општина Рума је у 2018. години преузела обавезе у износу од **1,3** милиона динара изнад одобрених апропријација и планирала мање средстава финансијским планом у износу од **2,6** милиона динара; извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од **157** хиљада динара у односу на планирана средства; преузела обавезе или извршила исплату за набавку добара услуга и радова у износу од **115,3** милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама и исплатила најмање **6,6** милиона динара запосленима више од дозвољеног износа.

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Рума су у току 2018. године преузели обавезе по рачунима у износу од 1,3 милиона динара преко апропријације и планирали мање средстава финансијским планом у износу од 2,6 милиона динара. Индиректни корисници буџетских средстава Општине Рума су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 157 хиљада динара у односу на планирана средства.

Општина Рума је спроводила поступке јавних набавки, а да: (а) конкурсна документација у делу техничке спецификације не садржи оквирне количине радова, због чега није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде; (б) у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин и у складу са потребама наручиоца; (в) при закључењу појединачног уговора о јавној набавци на основу оквирног споразума мењали су се битни услови оквирног споразума; (г) предмет уговора о јавној набавци није правилно одређен; (д) изабрани понуђач није доставио тражена средства обезбеђења; (ђ) није покренуо одговарајући поступак јавне набавке; (е) набављали добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Неправилном применом (утврђених) коефицијената, додатака за време проведено на раду, додатка на терену и исплатом других примања запосленима, односно солидарне помоћи, једнократне новчане помоћи, која није у складу са законом, директни и индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе за запослене у вишем износу од 6,6 милиона динара од прописаног.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	9
1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА	9
Индиректни корисници буџетских средстава Општине Рума су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 1,3 милиона динара и планирали мања средства финансијским планом у износу од 2,6 милиона динара.....	9
Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 157 хиљада динара у односу на планирана средства, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.....	9
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ	11
Директни и индиректни корисници Општине Рума исплатили су најмање 12,1 милиона без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене	11
Општина Рума је у 2018. години закључила и извршила уговоре укупне вредности од 103,2 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.....	12
3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	17
Општина Рума није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину	17
Број запослених лица код директних и индиректни корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године није био у складу са прописаним бројем запослених.	17
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рума су у 2018. години више исплатили 1,4 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским прописима.....	17
Директни корисници буџетских средстава општине Рума у 2018. години друга примања, односно солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи запослених и отпремнине запосленима нису исплатили у складу са законским прописима у износу од 4,5 милиона динара	18
Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рума у 2018. години нису прецизно одредили услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	19
Општинска управа општине Рума је у 2018. години исплатила 731 хиљаду динара на име исплате додатка запосленима на терену што није у складу са законским прописима.....	19
Скупштина општине Рума је у 2018. години исплатила 28 хиљада динара за месечну новчану накнаду члановима сталних радних тела из реда запослених, што није у складу са законским прописима.....	19
II ПРЕПОРУКЕ	21
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	23
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	25
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	25
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	25
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	25
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	26

5. КРИТЕРИЈУМИ	26
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	27
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	28
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије	29
VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација	31
VII ПРИЛОГ 3 –Јавне набавке	35
VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене	91
IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази	115

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. ПРЕУЗИМАЊЕ ОБАВЕЗА ИЗНАД АПРОПРИЈАЦИЈА

1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација (буџет и остали извори финансирања)

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Рума су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 1,3 милиона динара и планирали мања средства финансијским планом у износу од 2,6 милиона динара.

Индиректни корисници су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 157 хиљада динара у односу на планирана средства, без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01

✚ **Месна заједница Платичево** планирала је мања средства финансисјком планом за 2018. годину - други и трећи ребаланс у износу од 2.648.000 динара на групи конта 425 у оквиру програмске активности Функционисање месне заједнице – Текуће поправке и одржавање за пројекат „Уређење центра села Платичево“ у оквиру партиципативног буџетирања.

✚ **Месна заједница Добринци** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 50.000 динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет) и то:

у 000 динара



✚ **Установа „Спортски центар“ Рума** је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 1.215.000 динара изнад одобрених апропријација (извор 01 – буџет):

у 000 динара



У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

✚ **Установа „Спортски центар“ Рума** је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 128.000 динара у односу на планирана средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
22	424000	Функционисање локалних спортских установа
106	523000	Функционисање локалних спортских установа

✚ Туристичка организација општине Рума је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 29.000 динара у односу на планирана средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације и то:

у 000 динара

ИЗНОС	Екон. класифик.	Програмска класификација
3	424000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
12	425000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
14	523000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

2.1. Извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке у периоду 1.1.-31.12.2018. године

Директни и индиректни корисници Општине Рума исплатили су најмање 12,1 милиона без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене

Општинска управа општине Рума је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4.598.000 динара за набавку услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

388

• услуге одржавања јавног реда и мира

901

• гориво

3.309

• електрична енергија

I Месна заједница, II Месна заједница, III Месна заједница и IV Месна заједница су у 2018. години преузеле обавезе и извршиле расходе у износу од 2.944.000 динара за набавку услуга, без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

736

• I Месна заједница - обављање услуга из области запошљавања

736

• II Месна заједница - обављање услуга из области запошљавања

736

• III Месна заједница за обављање услуга из области запошљавања

736

• IV Месна заједница за обављање услуга из области запошљавања

Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 74.000 динара на име набавки добара, без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

74

• намирнице и прехрамбени производи

Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ Рума је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 880.000 динара за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

880

• организација програма и манифестација

Завичајни музеј Рума је у 2018. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 958.000 динара за набавку радова без спроведеног поступка јавне набавке и то:

у 000 динара

	<p>584 • радови на крову - лимарски радови на надстрешници замена олука и кровног покривача</p> <p>374 • радови на крову - грађевински радови на кровним кућицама</p> <p>Установа „Спортски центар“ Рума је у 2018. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 1.268.000 динара за набавку услуге без спроведеног поступка јавне набавке и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <p>1.268 • електрична енергија</p> <p>и преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 730.000 динара за набавку добара, без доказа да је обезбедила конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то:</p> <p>498 • мобилијари за децу: сеник, клацкалице, вртешке, њихалица</p> <p>297 • пластичне лежаљке за базен</p> <p>Туристичка организација Рума је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 706.000 динара за набавку услуге и добара без спроведеног поступка јавне набавке и то:</p> <p style="text-align: right;">у 000 динара</p> <p>706 • услуга техничке реализације бине и озвучења за манифестације</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<p>2.2. Спровођење поступака јавних набавки у 2018. години и у 2017. години по уговорима који су извршени (реализовани) у 2018. години</p>	
<p>Општина Рума је у 2018. години закључила и извршила уговоре укупне вредности од 103,2 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>Општинска управа општине Рума је у 2018. години покренула, спровела и закључила уговоре за 15 отворених поступака, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 40 поступака јавних набавки мале вредности, при чему су у ревидираној години закључени уговори укупне уговорене вредности 526.808.000 динара.</p> <p>У 2017. години покренута су три отворена поступка, који су спроведени и уговори закључени у 2018. години, укупне уговорене вредности 200.905.000 динара, а расходи и издаци извршени у 2018. години у износу од 193.974.000 динара.</p> <p>Општинска управа општине Рума је у 2018. години закључила уговоре и извршила расходе и издатке у износу од 101.880.000 динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама</p>

набавкама.		
Табела број 1: Преглед утврђених неправилности у јавним набавкама код Општинске управе општине Рума у 2018. години		
Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Јавна набавка радова -Текуће одржавање путева и улица и сигнализације	<p>1. Конкурсна документација, у делу техничке спецификације не садржи оквирне количине радова, називе путева и улица на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде;</p> <p>2. Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину;</p> <p>3. Већи део радова по позицијама које су наведене у Обрасцу структуре цене није изведен, што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција.</p>	64.999
Јавна набавка услуга – одржавања путева и улица у зимском периоду и набавка соли за путеве	<p>1. Закључен је појединачни уговор о јавној набавци на основу оквирног споразума, а притом су се мењали битни услови оквирног споразума, јер је наручилац упутио позив извршиоцу, без спецификације позиција услуга по количинама, односно није захтевао стварне количине, већ јединичне количине;</p> <p>2. Прегледом изведених услуга у окончаним ситуацијама утврђено је да је: Рад камиона с прикључцима и пратиоцем количински увећан 23,65% у односу на понуду; Рад пратиоца ТАМ увећан 20% у односу на понуду; Рад грејдера увећан више од 4,4 пута; Набавка индустријске соли мање је извршена 43%; Набавка каменог агрегата увећана више од 6,5 пута, а транспорт каменог агрегата увећан више од 6,5 пута (вредност уговора се није увећала, јер су се поједине позиције умањиле), што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђене и описане услуге у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција, а стварне количине нису дефинисане појединачним уговором и понудом, из чега произилази да се оквирни споразум користио на начин којим би се спречила, ограничила или нарушила конкуренција и једнакост понуђача.</p>	3.676
Јавна набавка радова – текуће одржавање путева, улица, хоризонталне и вертикалне сигнализације	<p>1. Конкурсна документација, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, предмер и предрачун радова и називе путева и улица на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде;</p> <p>2. Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину;</p> <p>3. Већи део радова по позицијама које су наведене у Обрасцу структуре цене и у техничкој спецификацији није</p>	10.000

	изведен, што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција.	
Јавна набавка радова – радови на реконструкцији Главне улице од 27. октобра до Змај Јовине улице	1. За радове на реконструкцији Главне улице од улице 27. октобар до Змај Јовине улице у Руми обрачун преосталог износа примљеног аванса правдан је у окончаној ситуацији, а не у привременој ситуацији која претходи издавању окончане ситуације.	6.974
Јавна набавка радова - санација дела саобраћајница у насељу Буђановци, Општина Рума	1. Радови по позицијама које су дате у обрасцу структуре цене и техничкој спецификацији за санацију улице Нова, која је у опису предмета јавне набавке, нису изведени, што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција.	1.674
Јавна набавка радова - радови на уређењу атарских путева	1. Конкурсна документација, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, називе атарских путева, на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде; 2. Предмет уговора о јавној набавци нису радови, већ услуге и пратећи радови који су неопходни за извршење услуге, јер на основу Позива за достављање понуда у циљу закључивања појединачног уговора и окончане ситуације вредност услуга прелази вредност радова; 3. У Позиву за достављање понуде наручилац није захтевао израду коловозне конструкције и она није изведена, из чега произилази да додатни услов, да понуђач поседује у власништву, закупу или по основу лизинга асфалтну базу (фабрику асфалта) минималног капацитета 100т/х удаљености до 70 км, дискриминише понуђаче, ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке.	5.998
Јавна набавка радова - одржавање зграда и објеката Општинске управе општине Рума и месних заједница	1. Конкурсна документација, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, називе објеката на којима ће се изводити радови, нема документа техничког захтева на основу којег су дате утврђене позиције, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде; 2. Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину; 3. Већи део радова по позицијама које су наведене у Обрасцу структуре цене није изведен или су радови изведени највише до 43,8%, што значи да у техничкој спецификацији радови нису предвиђени и описани на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција.	5.321
Јавна набавка услуга - одржавања светлосне сигнализације	1. Конкурсна документација, у делу техничка спецификација за позицију одржавање семафора у општини Рума са подпозицијама не садржи оквирне количине услуга и добара у часовима и комадима, већ је наручилац захтевао услугу у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу и за 12 месеци, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без	1.181

	количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде.	
Јавна набавка услуга - новогодишња декорација града	1. Предмет уговора о јавној набавци нису услуге новогодишње декорације града, већ су добра са пратећом услугом монтаже и демонтаже нових и постојећих украса.	2.056
Укупно Општинска управа општине Рума		101.880
<p>Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума је у 2018. години спровела један поступак јавне набавке и закључила и извршила уговор у износу од 1.150.000 динара, у коме су утврђене материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.</p>		
<p><i>Табела број 5: Преглед утврђених неправилности у јавним набавкама код Установе Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума у 2018. години</i></p>		
Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 дина)
Јавна набавка услуга – услуга организације дочека православне нове године 2018-ангажовање извођача музичког програма	1. Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности у 2017. години и закључио уговор у 2018. години, иако набавку може да изврши само одређени понуђач овлашћен да заступа наведене извођаче, а није покренуо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и није пре покретања поступка захтевао мишљење од Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка.	1.150
Укупно Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума		1.150
<p>Туристичка организација општине Рума је у 2018. години спровела два поступка јавних набавки и закључила и извршила уговор у износу од 130.000 динара у којем су утврђене материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.</p>		
<p><i>Табела број 6: Преглед утврђених неправилности у јавним набавкама код Туристичке организације општине Рума у 2018. години</i></p>		
Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 дина)
Јавна набавка услуга - ангажовања извођача број 1 музичког програма у оквиру манифестације „Румфест 2018“	1. Наручилац је доделио уговор понуђачу у вредности већој од процењене вредности, а на основу понуде која садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, а није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.	83
Јавна набавка услуга – услуга ангажовања извођача број 2 музичког програма у оквиру манифестације „Румфест 2018“	1. Наручилац је доделио уговор понуђачу у вредности већој од процењене вредности, уговорена цена је већа од процењене вредности јавне набавке и од понуђене цене понуђача, а није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.	47
Укупно Туристичка организација општине Рума		130

3. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

3.1. Планирање масе средстава за плате

Општина Рума није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

Планирање масе средстава за плате општине Рума за 2018. годину вршено је на основу планиране масе средстава у 2017. години, а не у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину. Општина Рума је Одлуком о буџету планирала средства за плате код органа и служби локалне власти у износу који је 4,49% већи од извршења у 2017. години, код Културног центра „Брана Црнчевић“ Рума у износу који је 2,87% већи од извршења у 2017. години и код Туристичке организације општине Рума у износу који је за 5,38% већи од извршења у 2017. години и дозвољеног повећања масе средстава, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

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

3.2. Број запослених у односу на прописе

Број запослених лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године није био у складу са прописаним бројем запослених.

Општина Рума у току 2018. године код директних корисника буџетских средстава имала је 24 запослена лица на одређено време на које се закон примењује у односу на 12 колико је дозвољено, што је за 12 више од максималног броја запослених на одређено време.

Предшколска установа „Полетарац“ је у току 2018. године имала запослена 74 лица на одређено време у односу на 48 колико је дозвољено, што је за 27 више од максималног броја запослених на одређено време.

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

3.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рума су у 2018. години више исплатили 1,4 милиона динара за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца што није у складу са законским

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рума су извршили исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 1.430.000 динара, што није у складу са законским прописима, и то:

прописима.

Табела број 5. Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца
000 динара

Корисник Опис	Општинска управа	УПВО "Полегарац"	Културни центар "Брана Црнчевић"	Установа спорт центар Рума
Укупан број запослених лица	156	234	19	43
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	28	4	16	4
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	18%	2%	84%	9%
Укупно исплаћена средства за плате	126.125	142.934	11.751	16.735
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	934	53	107	308
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	1%	0%	1%	2%
Једнократне линеарне исплате запосленима, супротно законским прописима	-	-	-	-

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

- ✓ Скупштина општине Рума, Председник општине, Општинско правобранилаштво општине Рума, Градска библиотека „Атанасије Стојановић“, Завичајни музеј Рума и Туристичка организација општине Рума су преузели обавезе и извршили расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са законским одредбама.

3.4. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава општине Рума у 2018. години друга примања, односно солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи запослених и отпремнине запосленима нису

Директни корисници буџетских средстава су извршили исплату других примања запосленима, односно солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи у укупном износу од 3.655.000 динара:

- Скупштина општине - 25.000 динара
- Председник општине - 40.000 динара
- Општинска управа - 3.540.000 динара
- Општинско правобранилаштво - 50.000 динара

<p>исплатили у складу са законским прописима у износу од 4,5 милиона динара.</p>	<p>Општинска управа општине Рума је извршила расход по основу отпремнина у случају престанка радног односа у износу од 859.000 динара, а после укидања радног места општим актом додато је радно место са истим описом послова.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).</p>
<p>3.5. Обрачун и исплата накнаде трошкова за запослене</p>	
<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рума у 2018. години нису прецизно одредили услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.</p> <p>Општинска управа општине Рума је у 2018. години исплатила 731 хиљаду динара на име исплате додатка запосленима на терену што није у складу са законским прописима.</p>	<p>Општинска управа општине Рума, Културни центар «Брана Црнчевић», Завичајни музеј, Установа спортски центар Рума и Туристичка организација општине Рума вршили су исплату накнаде трошкова запосленима у висини цене појединачне карте у једном правцу, а нису прецизно одредили услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини месечне претплатне карте и створених трошкове превоза.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).</p> <p>Општинска управа општине Рума је извршила расходе за исплату додатка на терену у 2018. години у износу од 731.000 динара, запосленима који су обављали службени пут у земљи у току једног дана.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).</p>
<p>3.6. Обрачун и исплата награда запосленима и остали посебни расходи</p>	
<p>Скупштина општине Рума је у 2018. години исплатила 28 хиљада динара за месечну новчану накнаду члановима сталних радних тела из реда запослених, што није у складу са законским прописима.</p>	<p>Скупштина општине Рума је у 2018. години извршила исплату месечне новчане накнаде члановима сталних радних тела из реда запослених у износу од 28.000 динара, за присуство седницама које су одржаване у радно време, а за које запослени остварују зараду из буџета општине Рума.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).</p>

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима у тачки 3. Расходи за запослене садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације. (Прилог 2 – Препорука број 1);

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Рума да донесу свеобухватан финансијски план и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања. (Прилог 2 – Препорука број 2);

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 3);

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 4);

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да планирање масе средстава за плате у Одлуци о буџету код директних корисника, Културног центра „Брана Црнчевић“ Рума и Туристичке организације општине Рума, врше на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти. (Прилог 4 - тачка 1 - Препорука број 5);

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да број лица која су запослена на одређено време код Општинске управе општине Рума и Предшколске установе „Полетарац“ Рума мора бити у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. (Прилог 4- тачка 2 - Препорука број 6);

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Рума: да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца врше систематизованим запосленима; да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената и увећања коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама; да обрачун и исплату додатака за време проведено на раду (минули рад, прековремени рад и рада на дан празника који је нерадан дан) врше у складу са Посебним колективним уговором за државне органе, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања и Законом о раду; да исплату додатака по основу ноћног рада врше на основу Закона о платама у државном органима и јавним службама, Закона о раду и Закона о буџетском систему. (Прилог 4 - тачка 3 - Препорука број 7);

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе за запослене планирају у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти и исплаћују у складу са Законом о буџету за годину у којој се исплата врши. (Прилог 4 - тачка 4 - Препорука број 8);

Препорука број 9:

Препоручујемо директним и индиректним корисницима да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу врше у висини цене месечне претплатне карте. (Прилог 4 - тачка 5 - Препорука број 9);

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да доносе налоге за службена путовања у земљи за извршење посла ван места рада и по том основу врше исплату дневница. (Прилог 4 - тачка 6 - Препорука број 10);

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника да за седнице комисија воде записнике и да исплате накнада члановима комисија из реда запослених врше само за присуство седницама ван радног времена. (Прилог 4 - тачка 7 - Препорука број 11).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Рума мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Прилозима 2 – 4 овог Извештаја.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2019. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1318/2019-04 од 28. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Рума, улица Главна број 155, Рума које се односи на: 1) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, 2) јавне набавке и 3) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запосленима, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи).

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Рума се налази у АП Војводини и спада у Сремски округ. По подацима из 2004.године Општина заузима површину од 582 km² (од чега на пољопривредну површину отпада 43.943 ha, а на шумску 5.975 ha). У општини је према попису из 2011. године живело 54.339 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе општина Рума се налази у другој групи коју чини 34 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)¹.

Органи општине су Скупштина Општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа. Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне надлежности локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има 43 одборника који се бирају на четири године. У 2018. години Скупштина је одржала пет седница. Извршни органи општине су председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине, из реда одборника, на време од четири године, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и девет чланова Општинског већа које бира Скупштина општине. У 2018.години Општинско веће је одржало 22 седнице. Општинском управом општине Рума као јединственим органом руководи начелник. За вршење сродних послова у Општинској управи образовано је седам организационих јединица и то: (1) Одељење за општу управу и заједничке послове; (2) Одељење финансије, привреду и пољопривреду; (3) Одељење за друштвене делатности; (4) Одељење за локалне јавне приходе; (5) Одељење за инспекцијске послове; (6) Одељење за урбанизам и грађење и (7) Одељење за локални економски развој.

На територији општине Рума се налази 12 основних школа и то: (1) ОШ "Душан Јерковић" Рума; (2) ОШ "Вељко Дугошевић" Рума; (3) ОШ "Змај Јова Јовановић" Рума; (4) ОШ "Иво Лола Рибар" Рума; (5) ОМШ "Теодор Тоша Андрејевић" Рума (6) ОШ "Доситеј Обрадовић" Путинци; (7) ОШ "Миливој Петковић Фећко" Платичево; (8) ОШ "VI Ударна Војвођанска Бригада" Грабовци; (9) ОШ "23. Октобар" Кленак; (10) ОШ

¹"Службени гласник РС" број 104/2014

"Милош Црњански" Хртковци; (11) ОШ "Бранко Радичевић" Никинци и (12) ОШ "Небојша Јерковић" Буђановци. На територији општине Рума се налазе четири средње школе, и то: (1) Гимназија "Стеван Пузић" Рума; (2) ССШ "Бранко Радичевић" Рума; (3) СППШ "Стеван Петровић Бриле" Рума и (4) СТШ "Миленко Брзак Уча" Рума.

На територији општине Рума постоји двадесет месних заједница и то: (1) Прва месна заједница Рума; (2) Друга месна заједница "Брег" Рума; (3) Трећа месна заједница Рума; (4) Четврта месна заједница Рума; (5) МЗ Вогањ; (6) МЗ Стејановци; (7) МЗ Павловци; (8) МЗ Краљевци; (9) МЗ Добринци; (10) МЗ Буђановци; (11) МЗ Витојевци; (12) МЗ Грабовци; (13) МЗ Никинци; (14) МЗ Кленак; (15) МЗ Платичево; (16) МЗ Хртковци; (17) МЗ Путинци; (18) МЗ Мали Радинци; (19) МЗ Жарковац и (20) МЗ Доњи Петровци.

Општина Рума је оснивач шест установа: (1) УПВО "Полетарац" Рума; (2) Градске библиотеке "Атанасије Стојковић" Рума; (3) Културног центра "Брана Црнчевић" Рума; (4) Туристичке организације општине Рума; (5) Завичајног музеја Рума и (6) Установе "Спортски центар" Рума.

Општина Рума је оснивач шест јавних предузећа и то: (1) ЈП "Комуналац" Рума; (2) ЈП "Водовод" Рума; (3) ЈП "Гас-Рума" Рума; (4) ЈП "Стамбено" Рума, (5) ЈУП "План" Рума и (6) ЈКП "Паркинг и инфраструктура" Рума.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Рума.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о култури,
- Уредба о буџетском рачуноводству,

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе,
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је основач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе,
- Интерна акта субјекта ревизије.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли су директни и индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС и ИКБС) Општине Рума преузели обавезе највише до висине одобрене апропријације?
2. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Рума извршили набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону?
3. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Рума јавне набавке планирали, спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2018. години по уговорима, који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
4. Да ли је Општина Рума планирала масу средстава за плате у складу са прописима?
5. Да ли је број запослених на неодређено и одређено радно време у складу са прописима?
6. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Рума вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у складу са законским прописима?
7. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Рума вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
8. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Рума вршили обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла само за оне дане када су запослени радили?
9. Да ли су ДКБС и ИКБС Општине Рума вршили обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад, који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање, које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање, које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Рума како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и

закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Почевши од 13.08.2019. године Општинска управа општине Рума не обрачунава и не исплаћује запосленим лицима додатак за рад на терену која су током 2018. године примала наведени додатак, што је образложено у Изјави начелника Општинске управе Рума о престанку обрачуна и исплате теренског додатка број 038-6/2019-IV од 31.10.2019. године. Општинска управа је доставила картице конта 415119- Остале накнаде трошкова запослених и изводе Управе за трезор од броја 195 од 13.08.2019. године до броја 263 од 31.10.2019. године.
2. Почевши од исплате плате за месец август и септембар 2019. године Општинска управа општине Рума не исплаћује додатак за прековремени рад за 15 запослених који су у 2018. години примали додатак за прековремени рад из разлога неиспуњености услова у погледу регулисања предметне материје општим актом или колективним уговором код послодавца, како је наведено у Изјави начелника Општинске управе општине Рума број 038-5/2019-IV од 31.10.2019. године. Општинска управа општине Рума доставила је обрачунске листе за месец август и септембар 2019. године за 15 запослених, картице конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена и изводе Управе за трезор од броја 195 од 13.08.2019. године до броја 263 од 31.10.2019. године.

VI ПРИЛОГ 2 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2018. години, код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, Општинско правобранилаштво, Општинско веће) и индиректних корисника буџетских средстава (20 месних заједница, УПВО Полетарац, Културни центар „Брана Црнчевић“, Градска библиотека „Атанасије Стојковић“, Завичајни музеј, Установа спортски центар, Туристичка организација општине Рума).

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је без укључених плата, додатака и накнада, социјалних доприноса на терет послодавца, осталих дотација и трансфера који су проистекли из Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као и сталних трошкова за месец децембар 2018. године.

1) Скупштина општине

Скупштина општине није преузела обавезе и извршила расходе изнад одобрених апропријација. Извршење из средстава буџета је 98,42%.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

2) Председник општине

Председник општине није преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрених апропријација. Извршење из средстава буџета је 74,45%.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

3) Општинска управа општине Рума

Општинска управа општине Рума није преузела обавезе и извршила расходе изнад одобрених апропријација. Извршење из средстава буџета је 88,86%, а из додатних средстава 57,16%.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

4) Општинско правобранилаштво

Општинско правобранилаштво није преузело обавезе и извршило расходе изнад одобрених апропријација. Извршење из средстава буџета је 88,94%.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

5) Општинско веће

Општинско веће није преузело обавезе и извршило расходе изнад одобрених апропријација. Извршење из средстава буџета је 99,35%.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

6) Месна заједница Платичево

Табела број 1. Преглед средстава према финансијском плану Месне заједнице Платичево

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна средства према финансијском плану	Извршење	Износ неизвршења према финансијском плану	Износ обавезе на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање месне заједнице – Текуће поправке и одржавање	442.000	3.089.822	-2.647.822	0,00	0,00	-2.647.822
Укупан износ средства према финансијском плану и извршење							-2.647.822

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је

Месна заједница Платичево планирала је мања средства финансијском планом за 2018. годину-други и трећи ребаланс у износу од 2.647.822 динара на групи конта 425 у оквиру програмске активности Функционисање месне заједнице – Текуће поправке и одржавање за пројекат „Уређење центра села Платичево“ у оквиру партиципативног буџетирања.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Платичево да расходе по основу пројекта у оквиру партиципативног буџетирања планирају у финансијском плану и изменама финансијског плана.

7) Месна заједница Добринци

Табела број 2. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација Месне заједнице Добринци

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
481	Функционисање месне заједнице- Програми националних мањина		49.500	-49.500	0,00	0,00	-49.500
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџета							-49.500

Председник општине Рума донео је Решење број 400-183-1/2018-1 од 17.07.2018. године о преносу средстава МЗ Добринци ради обезбеђења средстава за организовање манифестације „Добриновачка бостанијада“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Месна заједница Добринци преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 49.500 динара на групи конта 481 у оквиру програмске активности Функционисање месне заједнице – Програм националних мањина за набавку мајица, захвалница, по рачуну добављача број 18-320-010662, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Добринци да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

8) УПВО „Полетарац“

УПВО „Полетарац“ није преузела обавезе и извршила расходе изнад одобрених апропријација. Извршење из средстава буџета је 94,84%, а из додатних средстава 56,19%.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

9) Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума

Културни центар „Брана Црнчевић“ није преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрених апропријација. Извршење из средстава буџета је 87,34%, а из додатних средстава 68,25%.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

10) Градска библиотека „Атанасије Стојковић“

Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ није преузела обавезе и извршила расходе изнад одобрених апропријација. Извршење из средстава буџета је 91,59%, а из додатних средстава 68,25%.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

11) Завичајни музеј

Завичајни музеј није преузео обавезе и извршио расходе изнад одобрених апропријација. Извршење из средстава буџета је 89,82%.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

12) Установа „Спортски центар“ Рума

Табела број 3. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
Из извора 01							
421	1301-0004 Функционисање локалних спортских установа	19.660.841	19.588.774	72.067	1.287.006		-1.214.939
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет							-1.214.939
Из осталих извора							
424	1301-0004 Функционисање локалних спортских установа	320.000	237.476	82.524	104.574		-22.050
523	1301-0004 Функционисање локалних спортских установа				105.853		-105.853
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-127.903

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа спортски центар преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.214.939 динара на групи конта 421 у оквиру програмске активности Функционисање локалних спортских установа по неплаћеним рачунима из 2017. године за воду на базену, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.
- Установа спортски центар извршила је расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 127.903 динара (по неплаћеним рачунима из 2017. године за: спортске услуге у износу од 22.050 динара и робу за кафић на базену у износу од 105.853 динара) у односу на планирана (опредељена) средства, а без извршеног преусмеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Спортски центар“ Рума да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

13) Туристичка организација Рума

Табела број 4. Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2018.	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2018.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		3.000	-3.000			-3.000
425	Функционисање локалне	5.000	16.631	-11.631			-11.631

	самоуправе и градских општина						
523	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.000	19.950	-13.950			-13.950
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-28.581

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Туристичка организација општине Рума извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 28.581 динара у односу на планирана (одређена) средства, а без извршеног преумеравања апропријација и поднетог захтева органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Рума да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

Препорука 1

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава Општине Рума да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације.

Препорука 2

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да донесу свеобухватан финансијски план и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

VII ПРИЛОГ 3 –Јавне набавке

1. Планирање јавних набавки

Председник општине Рума донео је Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки број 011-18/2017-I од 31.01.2017. године, којим се уређује поступак набавке унутар органа општине Рума, а нарочито планирање набавки, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци, прописује обрасце и уређује друга питања од значаја за спровођење набавки.

Директни корисници и то Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско јавно правобранилаштво и Општинска управа, доносе планове јавних набавки појединачно. Набавке добара, услуга и радова спроводе се за директне корисника у Општинској управи у оквиру Одељења за финансије, привреду и пољопривреду, Одсек буџета. Послове јавних набавки обавља једно запослено лице, које поседује сертификат службеника јавних набавки.

1) Скупштина општине. Директни корисник, Скупштина општине није планирала јавне набавке у 2018. години, већ само набавке на које се закон не примењује.

2) Председник општине. Директни корисник, Председник општине планирао је у 2018. години два поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 333.333 динара без ПДВ и 18 набавки на које се закон не примењује.

3) Општинско веће. Директни корисник, Општинско веће није планирало јавне набавке у 2018. години.

4) Општинско јавно правобранилаштво. Директни корисник, Општинско јавно правобранилаштво планирао је у 2018. години један поступак јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 29.167 динара без ПДВ и три набавке на које се закон не примењује.

5) Општинска управа општине Рума. Директни корисник, Општинска управа општине Рума планирала је у 2018. години 65 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 452.278.171 динара без ПДВ, односно 542.733.803 динара са ПДВ. Општинска управа планирала је 97 набавки на које се закон не примењује.

6) Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума

Управни одбор Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 07-05/2015 од 09.10.2015. године којим је уређена процедура планирања набавки, спровођења поступка набавки и извршења уговора унутар установе, а уређене су и набавке добара или услуга или извођења радова, на које се закон не примењује.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у плану јавних набавки за 2018. годину код редног броја јавне набавке, евидентирани су две различите јавне набавке под истим редним бројем 1 и две различите јавне набавке под истим редним бројем 2, што није у складу са одредбама члана 51. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама² и одредбама члана 2. став 1. тачка 1) Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања на порталу јавних набавки³.

² „Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

³ „Службени гласник РС”, број 83/2015

Препоручујемо одговорним лицима Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума да у плану јавних набавки исправно нумеришу јавне набавке.

7) Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума

Управни одбор Установе Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума донео је Правилник о ближе уређивању поступака јавне набавке број 1059/15 од 01.12.2015. године, којим се уређује процедура планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Културног центра Рума.

8) Завичајни музеј

Управни одбор Завичајног музеја Рума донео је Правилник о ближе уређивању поступака јавне набавке број 64-01/2014 од 26.02.2014. године, којим се уређује процедура планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора унутар Завичајног музеја Рума.

9) Установа „Спортски центар“ Рума

Управни одбор Установе „Спортски центар“ Рума донео је Правилник о набавкама Установе „Спортски центар“ Рума број 69 од 09.02.2016. године, којим се уређује поступак набавке, начин планирања набавки, начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

10) Туристичка организација општине Рума

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Туристичка организација као наручилац, није донела акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Рума да донесу акт којим ближе уређују поступак јавних набавки

2. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију

1) Општинска управа општине Рума

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Рума је преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.598.106 динара и то:

- Општинска управа преузела је обавезе и извршила расходе на име услуге физичко-техничког обезбеђења: одржавања јавног реда и мира на прослави поводом обележавања стогодишњице дана присаједињења Срема Краљевини Србији у износу од 388.000 динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са члановима 7. 7а и 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Наручилац је извршио расходе на име набавке горива Евро Премијум БМБ 98 у износу од 901.067 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, јер ова врста горива није била предмет набавке у поступку јавне набавке у 2017. години и 2018. години, што није у складу са члановима 7. 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Наручилац је извршио расходе за електричну енергију у износу од 3.309.039 динара, без закљученог уговора, односно изнад уговорене вредности утврђене уговором из

2017. године број 18 и у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, за непознат број мерних места која нису уговорена уговором о јавној набавци из 2018. године што није у складу са члановима 7. 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Рума да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

2) Месне заједнице

I Месна заједница, II Месна заједница, III Месна заједница и IV Месна заједница закључиле су дана 01.03.2018. године уговор са „АВА GROUP“ D.O.O. Београд, о обављању услуга из области запошљавања - за услугу ангажовања лица за обављање послова по врсти, обиму и временском трајању у складу са писменим захтевима наручиоца услуга. Уговори су закључени на време од 10 месеци и ступили су на снагу 01.03.2018. године.

Наручилац према уговору доставља Агенцији захтев у писменој форми за ангажовање одређеног броја лица са прецизном квалификационом структуром за обављање одређених послова и одређивањем периода за који се ова лица ангажују. Агенција доставља списак лица наручиоцу на сагласност, чије пребивалиште гравитира седишту наручиоца. Агенција је дужна да са тим лицима заснује радни однос на одређено време, неодређено време или уговор о привременим и повременим пословима у складу са захтевом наручиоца.

Агенција је дужна да запосленима месечно исплаћује зараде фиксно у износу 28.000 динара, припадајуће порезе и доприносе, накнаду за коришћење годишњег одмора и боловања.

Наведене месне заједнице закључиле су дана 21.08.2017. године уговор са „АВА GROUP“ D.O.O. Београд, о обављању услуга из области запошљавања - за услугу ангажовања лица за обављање послова по врсти, обиму и временском трајању у складу са писменим захтевима наручиоца услуга. Уговори су закључени на неодређено време и ступили су на снагу 01.09.2017. године.

У току поступка ревизије на основу достављене документације установили смо следеће: Уговори не садрже укупну вредност уговора и немају заводни број; Агенција је достављала месечне фактуре које садрже: трошкове ангажовања радника у часовима у нето износу, порез и доприносе, провизију агенције и обрачунати ПДВ; Месечне обрачуне зараде, преглед присутности радника на раду по именима и месним заједницама и месечни извештај о раду. У уговорима и фактурама није наведен тачан опис послова ангажованих лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су I Месна заједница, II Месна заједница, III Месна заједница и IV Месна заједница у 2018. години преузеле обавезе и извршиле расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.944.800 динара и то:

- I Месна заједница преузела је обавезе и извршила расходе на име трошкова ангажовања радника од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године по рачунима „АВА GROUP“ D.O.O. Београд у износу од 736.200 динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 7, 7а и 39. став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;
- II Месна заједница преузела је обавезе и извршила расходе на име трошкова ангажовања радника од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године по рачунима „АВА GROUP“ D.O.O. Београд у износу од 736.200 динара, без спроведеног поступка јавне

набавке мале вредности, што није у складу са чланом 7, 7а и 39. став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;

- III Месна заједница преузела је обавезе и извршила расходе на име трошкова ангажовања радника од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године по рачунима „АВА GROUP“ D.O.O. Београд у износу од 736.200 динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 7, 7а и 39. став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему;

- IV Месна заједница преузела је обавезе и извршила расходе на име трошкова ангажовања радника од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године по рачунима „АВА GROUP“ D.O.O. Београд у износу од 736.200 динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 7, 7а и 39. став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закон о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима I Месне заједнице, II Месне заједнице, III Месне заједнице и IV Месне заједнице да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

3) Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе на име набавке намирница, воће, у износу од 74.307 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је шире објашњено у наставку текста у оквиру Спровођења поступка јавних набавки (тачка 1) Набавка добара – намирнице и прехранбени производи.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

4) Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ Рума

Градска библиотека је набавила услугу-организација програма „2. књижевна колонија -Рума 2018“ у вредности од 300.000 динара и закључила уговор о набавци на који се закон не примењује број 572/2018 од 20.08.2018. године са извршиоцем Продукција у оквиру извођачке уметности „МТВ“ из Куле. Извршен је расход у износу од 300.000 динара према рачуну извршиоца, са економске класификације 424221-Услуге културе.

Градска библиотека је набавила услуге: организација програма 8. манифестација „Дани словенске писмености и културе“ у вредности од 250.000 динара; организација програма „Културно лето 2018“ у вредности 150.000 динара; организација програма „Популаризација књиге-1. квартал“ у вредности од 100.000 динара; организација програма „Популаризација књиге-2. квартал“ у вредности од 80.000 динара и закључила уговоре о набавкама на које се закон не примењује број 356/18 од 18.05.2018. године, број 484/2018 од 03.07.2018. године, број 142/2018 од 28.02.2018. године, број 756/2018 од 15.10.2018. године са извршиоцем Агенција за пословне услуге „МУЗИКА НС“ Нови Сад. Извршен је расход у износу од 580.000 динара према рачунима извршиоца, са економске класификације 424221-Услуге културе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска библиотека преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по партијама у износу од 880.000 динара за организацију програма манифестација и то: „2. књижевна колонија -Рума 2018“, организација програма 8. манифестација „Дани словенске писмености и културе“, организација програма „Културно лето 2018“, организација програма „Популаризација књиге-1.

квартал“ и организација програма „Популаризација књиге-2. квартал“ што није у складу са члановима 7. 7а и 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке „Атанасије Стојковић“ Рума да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

5) Завичајни музеј Рума

Завичајни музеј Рума је набавио радове на објекту Музеја – Лимарски радови на настрешници, замена олука и кровног покривача у вредности од 583.531 динара и закључио Уговор о набавци радова без примене одредби ЗЈН број 318-01-III-2/2018 од 13.07.2018. године са извођачем радова Занатска радња „ТЕХНОЛИМ“ Рума. Извршен је расход у износу од 583.531 динар, са економске класификације 511394 – Капитално одржавање установа културе.

Завичајни музеј Рума је набавио грађевинске радове на кровним кућицама објекта Музеја у вредности од 374.516 динара и закључио Уговор о набавци радова без примене одредби ЗЈН број 590-01-III-1/2018 од 20.11.2018. године са извођачем радова Занатска радња „ТЕХНОЛИМ“ Рума. Извршен је расход у износу од 374.516 динара, са економске класификације 511394 – Капитално одржавање установа културе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Завичајни музеј Рума преузео обавезе и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у износу од 958.047 динара и то: за лимарске радове на настрешници, замена олука и кровног покривача на објекту Музеја и грађевинске радове на кровним кућицама објекта Музеја, што није у складу са члановима 7. 7а и 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

6) Установа „Спотски центар“ Рума

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је извршио расходе за електричну енергију у износу од 1.268.169 динара, без закљученог уговора, односно изнад уговорене вредности утврђене уговором из 2017. године број 18.01-523018/5-17 од 22.11.2017. године по рачунима од децембра 2017. године до новембра 2018. године, што није у складу са члановима 7. 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Наручилац је извршио издатак за набавку мобилијара за децу (сеника, клацкалице, вртешке, њихалица) у износу од 498.000 динара, без доказа да је обезбедио конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, по рачуну број 151/2018 од 01.08.2018. године добављача ДОО Тотал спорт Београд, односно нисмо се уверили: да је истражио тржиште тако што је понуђачима (најмање три потенцијална понуђача) доставио путем електронске поште, спецификацију и опис предмета набавке уз захтев да у одређеном року доставе цене и остале услове плаћања; - није сачинио Записник о истраживању тржишта који се доставља одговорном лицу са следећим подацима: датум и време обављања свих радњи у току набавке, списак потенцијалних понуђача, списак контактираних понуђача, податке добијене од контактираних понуђача, потпис лица које је спроводило испитивање тржишта; - и није достављен модел наруџбенице односно уговора о јавној набавци; што није у складу са

чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 104 и 105. Правилника о набавкама Установа „Спортски центар“ Рума број 69 од 09.02.2016. године.

- Наручилац је извршио издатак за набавку опреме за спорт (пластичних лежальки 85 комада) у износу од 297.415 динара, без доказа да је обезбедио конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, по рачуну број 169039 од 18.06.2018. године добављача Метро „Кеш енд кери“, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 104 и чланом 105. Правилника о набавкама „Установа „Спортски центар“ Рума број 69 од 09.02.2016. године.

Одговорно лице Установе „Спортски центар“ Рума у Изјави број 699 од 01.11.2019. године, сложило се са налазом Државне ревизије везане за јавне набавке на које се закон не примењује: мобилијари за децу (сеник, клацкалица, вртешка, њихалице) у износу од 498 хиљада динара и пластичне лежальке за базен у износу од 297 хиљада динара и навело да додатне доказе о испитивању тржишта није обезбедило.

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Спортски центар“ Рума да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке, да обезбеде конкуренцију и доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

7) Туристичка организација општине Рума

Туристичка организација Рума је набавила услугу техничке реализације бине и озвучења за манифестацију „Румфест“ у вредности од 495.000 динара (извршилац није обвезник ПДВ) и закључила Уговор о набавци без примене одредби ЗЈН број 03-1/384 од 24.07.2018. године са извршиоцем „The Little Owl“ Рума. Према рачунима број 17-08/2018 од 30.08. 2018. године и 18-09/2018 од 14.09.2018. године, извршен је расход у износу од 495.000 динара извод број 90 и 99, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге.

Туристичка организација Рума је набавила услугу техничке реализације бине и озвучења за потребе организовања манифестације „Божихна улица“ на Градском тргу у Руми у вредности од 211.000 динара (извршилац није обвезник ПДВ) и закључила Уговор о набавци без примене одредби ЗЈН број 03-1/750 од 24.12.2018. године са извршиоцем „The Little Owl“ Рума. Према рачуну број 21-12/2018 од 26.12.2018. године, извршен је расход у износу од 211.000 динара, извод број 138, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација Рума преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у износу од 706.000 динара и то: услугу техничке реализације бине и озвучења за манифестацију „Румафест“ и манифестације „Божихна улица“ на Градском тргу, што није у складу са члановима 7, 7а и 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Рума да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Узоркована вредност јавних набавки је 427.215.116 динара без ПДВ и то отворених поступака јавних набавки у вредности 396.924.132 динара без ПДВ и јавних набавки мале вредности 30.290.984 динара без ПДВ.

1) Председник општине

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. години директног корисника Председника општине дати су у Табели број 5.

Табела број 5. Спроведени поступци јавних набавки- Председник општине у 2018. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак јавне набавке	0		
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	0		
Јавна набавка мале вредности	2	333.333, 00	400.000, 00
Укупно спроведених поступака	2	333.333, 00	400.000, 00

2) Општинско јавно правобранилаштво

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. години директног корисника Општинског јавног правобранилаштва дати су у Табели број 6.

Табела број 6. Спроведени поступци јавних набавки-Општинско јавно правобранилаштво у 2018. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак јавне набавке	0		
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	0		
Јавна набавка мале вредности	1	29.167, 00	35.000, 00
Укупно спроведених поступака	1	29.167, 00	35.000, 00

3) Општинска управа општине Рума

У 2017. години покренута су три отворена поступака, а који су спроведени и уговори закључени у 2018. години, у укупном износу од 167.421.219 динара без ПДВ, односно 200.905.455 динара са ПДВ.

У 2018. години покренуто је: 15 отворених поступака, који су спроведени и уговори закључени у 2018. години, у укупном износу 363.576.912 динара без ПДВ, односно 436.292.294 динара са ПДВ; један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, који је спроведен и уговор закључен у 2018. години, у укупном износу 1.681.680 динара без ПДВ, односно 2.018.016 динара са ПДВ и 40 поступака мале вредности, који су спроведени и уговори закључени у 2018. години у укупном износу од 74.870.994 динара без ПДВ, односно 88.497.717 динара са ПДВ.

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. години директног корисника Општинске управе општине Рума дати су у Табели број 7.

Табела број 7. Спроведени поступци јавних набавки-Општинска управа општине Рума у 2018. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак јавне набавке	18	530.998.131, 30	637.197.757, 60
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1	1.681.680, 00	2.018.016, 00
Јавна набавка мале вредности	40	74.870.994, 50	88.497.717, 40

Укупно спроведених поступака	59	607.550.805, 80	727.713.491, 00
------------------------------	----	-----------------	-----------------

1. Јавна набавка радова - текуће одржавање путева и улица и сигнализације, број 404-33/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.3	Врста предмета	радови
Процењена вредност	54.166.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ	54.166.167 динара
Број понуда	Једна понуда	Уговорена вредност са ПДВ	65.000.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-33-12/18-IV од 12.04.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци у отвореном поступку број 404-33-13/18- IV од 18.04.2018. године са извођачем „Katago Contrsuction DOO“ Рума, и понуђачима из групе понуђача „Сокак агрегати ДОО“ Рума, „Карин комерц МД ДОО“ Ветерник и „АГ-УНС Архитектонско грађевински институт ДОО“ Нови Сад		

Начелник општинске управе општине Рума покренуо је отворени поступак јавне набавке радова, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке-радови број 404-33-4/2018-IV од 19.02.2018. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 09.03.2018. године.

У Понуди групе понуђача број 404-33-9/18- IV од 10.04.2018. године понуђен је збир јединичних цена 658.322 динара без ПДВ.

У конкурсној документацији, техничка спецификација, наручилац није одредио количину радова и локације, односно путеве и улице на којима ће се радови изводити, већ је у напоменама навео да обим радова и услуга није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, да је унапред одредио вредност уговора-процењену вредност и да ће вредност из понуде представљати основ за примену елемената критеријума „најнижа понуђена цена“ и служи за вредновање по том основу.

У Обрасцу понуде наручилац је одредио рок извршења – сукцесивно по налогу наручиоца до 12 месеци од дана потписивања уговора.

У додатним условима, у делу техничког капацитета, наручилац је одредио да понуђач поседује у власништву, закупу или по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи лабораторију за испитивање са траженим опитима и асфалтну базу (фабрику асфалта) минималног капацитета 100т/х удаљености до 70 км.

Наручилац није достављао извођачу налоге за извршење радова по путевима и улицама. Укупно изведени радови у 2018. години износе 64.999.114,73 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсна документација за јавну набавку текуће одржавање путева, улица и сигнализације, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, називе путева и улица на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде и после спроведеног поступка јавне набавке наручилац је закључио уговор на износ до процењене вредности јавне набавке и извршио расход у укупном износу 64.999.114 динара, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) и 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних

набавки и начину доказивања испуњености услова документације у поступцима јавних набавки⁴ и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- Већи део радова по позицијама које су наведене у Обрасцу структуре цене, није изведен (Одржавање система за одводњавање површине коловоза и трупа пута није изведена ни једна позиција; Редовно одржавање асфалтних коловоза изведено је шест позиција од укупно 14 позиција из понуде; Редовно одржавање туцаничких и асфалтних коловоза изведено је седам позиција од укупно 13 позиција из понуде; Саобраћајна сигнализација и опрема на путу изведене су четири позиције од укупно 20 позиција из понуде), што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција, што није у складу са чланом 10. став 1. чланом 61. став 4. тачка 5) и чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка услуга - одржавање путева и улица у зимском периоду и набавка соли за путеве, број 404-138/18-IV

<i>Редни број набавке из Плана набавки</i>	1.2.28.	<i>Врста предмета</i>	услуге
<i>Процењена вредност</i>	9.166.667 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ</i>	9.166.667 динара (први уговор 6.103.093 динара, други уговор 3.063.574 динара)
<i>Број понуда</i>	Једна заједничка понуда	<i>Уговорена вредност са ПДВ</i>	10.855.269 динара (први уговор 7.178.980 динара, дрруги уговор 3.676.288 динара)
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	Најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели оквирног споразума</i>	404-138-13/18-IV од 23.11.2018. године		
<i>Додела уговора о јавној набавци</i>	Оквирни споразум о ЈН отворени поступак број 404-138-14/18- IV од 26.11.2018. године са извршиоцем „Katago Contruction DOO“ Рума и понуђачем из групе понуђача „Сокак агрегати ДОО“ Рума. Уговор о јавној набавци мале вредности број 404-138-17/18- IV од 30.11.2018. године са извршиоцем „Katago Contruction DOO“ Рума и понуђачем из групе понуђача „Сокак агрегати ДОО“ Рума и Уговор о јавној набавци мале вредности - одржавање путева и улица у зимском периоду и набавка соли за путеве број 404-138-21/18- IV од 24.01.2019. године са истим извршиоцем и понуђачем из групе понуђача „Сокак агрегати ДОО“ Рума		

Начелник општинске управе општине Рума покренуо је отворени поступак јавне набавке услуге, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке са циљем закључивања оквирног споразума број 404-138-4/18-IV од 23.10.2018. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24.10.2018. године.

У конкурсној документацији, техничка спецификација, наручилац је одредио путне правце и улице по приоритетима на којима ће се извршити услуга, а оквирне количине

⁴ „Службени гласник РС”, број 86/2015

и опис услуга, дате су у обрасцу структуре цене без техничког захтева. У конкурсној документацији нема документа, односно техничког захтева на основу којег су утврђене позиције и оквирне количине и начин утврђивања истих. У Образацу структуре цене наведено је да се уговарање врши на основу јединичних цена из понуде оквирног споразума и количина из обострано потписаних појединачних уговора до укупне вредности оквирног споразума.

У додатним условима, у делу техничког капацитета наручилац је одредио да понуђач поседује у власништву, закупу или по основу лизинга асфалтну базу (фабрику асфалта) минималног капацитета 100т/х удаљености до 70 км и пункт зимске службе минималне површине 1 ха удаљен максимално 20 км од центра општине.

Оквирни споразум је закључен по процењеној вредности. Оквирним споразумом је закључено да ће се стварне количине дефинисати у појединачним уговорима о јавној набавци и да ће наручилац, када наступи потреба за предметом набавке, упутити извршиоцу позив за достављање понуде у циљу закључивања уговора о јавној набавци. Утврђено је да понуда садржи: цену која је заснована на ценама из оквирног споразума и не може се мењати; опис услуга, количину материјала и рокове извршења услуга.

Закључен је први Уговор о ЈНМВ од 30.11.2018. године. Наручилац је упутио позив извршиоцу за достављање понуда од 30.11.2018. године, у којем је дао позиције услуга са оквирним количинама.

Наручилац је по другом уговору о ЈНМВ број 404-138-21/18 од 24.01.2019. године, укупне уговорене вредности 3.676.288 динара упутио позив извршиоцу за достављање понуда, без спецификације позиција услуга по количинама, односно није захтевао стварне количине услуга, већ је захтевао јединичне количине, „количину 1“, а извршилац је у достављеној понуди број 12/19/ III/1-1 попунио јединичну цену, а у вредност унео укупне вредности по позицијама за оквирне количине из понуде која је саставни део оквирног споразума.

Укупно изведени радови у 2018. години износе 10.707.383 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је појединачни уговор о јавној набавци број 404-138-21/18 на основу оквирног споразума, у укупном износу од 3.676.288 динара, а притом су се мењали битни услови оквирног споразума, јер је наручилац упутио позив извршиоцу, без спецификације позиција услуга по количинама, односно није захтевао стварне количине, већ јединичне количине, што није у складу чланом 40. став 8. и чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама, чланом 57. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 2. и чланом 4. Оквирног споразума.
- Прегледом изведених услуга у окончаним ситуацијама утврђено је да је: Рад камиона с прикључцима и пратиоцем количински увећан 23,65% у односу на понуду; Рад пратиоца ТАМ увећан 20% у односу на понуду; Рад грејдера увећан више од 4,4 пута; Набавка индустријске соли мање је извршена 43%; Набавка каменог агрегата увећана више од 6,5 пута, а транспорт каменог агрегата увећан више од 6,5 пута, (вредност уговора се није увећала, јер су се поједине позиције умањиле), што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђене и описане услуге на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција, што није у складу са чланом 10. став 1, чланом 61. став 4. тачка 5) и чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама, чланом 57. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 2. и чланом 4. Оквирног споразума.

3. Јавна набавка радова - текуће одржавање путева, улица, хоризонталне и вертикалне сигнализације, број 404-151/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.22.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	8.333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ	8.333.333 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	10.000.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели оквирног споразума	404-151-12/18-IV од 24.12.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци отвореном поступку - Текуће одржавање путева, улица, хоризонталне и вертикалне сигнализације број 404-151-13/18- IV од 25.12.2018. године са извођачем „Katago Contruction DOO“ Рума, и понуђачима из групе понуђача „Сокак агрегати ДОО“ Рума, и „АГ-УНС Архитектонско грађевински институт ДОО“ Нови Сад		

Начелник општинске управе општине Рума покренуо је отворени поступак јавне набавке доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке-радови број 404-151-4/18-IV од 21.11.2018. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.11.2018. године.

У Понуди групе понуђача број 404-151-12/18- IV од 24.12.2018. године понуђена је збирна јединична цена 659.727 динара без ПДВ.

У конкурсној документацији, техничка спецификација, наручилац није одредио количину радова и локације, односно путеве и улице на којима ће се радови изводити, већ је у напоменама навео да обим радова и услуга није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, да је унапред одредио вредност уговора-процењену вредност и да ће вредност из понуде представљати основ за примену елемената критеријума „најнижа понуђена цена“ и служи за вредновање по том основу.

У додатним условима, у делу техничког капацитета наручилац је одредио да понуђач поседује у власништву, закупу или по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи лабораторију за испитивање са траженим опитима и асфалтну базу (фабрику асфалта) минималног капацитета 100т/х удаљености до 70 км. На основу малог броја изведених позиција радова и мале количине уграђене асфалтне масе од 337,56 тона (на позицији 3.7.1.), препоручујемо наручиоцу да преиспита оправданост „високих“ додатних услова с обзиром на предмет набавке, количину и намену.

Рок извршења радова из понуде - сукцесивно по налогу наручиоца до 12 месеци од дана потписивања уговора, а радови су према грађевинском дневнику извршени за четири дана.

Наручилац није достављао извођачу налоге за извршење радова по путевима и улицама, што није у складу са чланом 3. уговора и није достављао извештај о извршеним испитивањима овлашћене установе, као што је уговорено чланом 9. уговора.

Укупно изведени радови износе 9.999.711,24 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсна документација за јавну набавку радова текуће одржавање путева, улица хоризонталне и вертикалне сигнализације, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, предмер и предрачун радова и називе путева и улица на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније

понуде и после спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор на износ до процењене вредности јавне набавке и извршен је расход од 9.999.711 динара, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама, чланом 2. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 57. Закона о буџетском систему.

- Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

- Већи део радова по позицијама које су наведене у Обрасцу структуре цене и у техничкој спецификацији није изведен (Одржавање трупа пута није изведена ни једна позиција од 18 позиција из понуде; Одржавање система за одводњавање површине коловоза и трупа пута није изведена ни једна позиција од четири позиције из понуде; Редовно одржавање асфалтних коловоза изведене су две позиције од укупно 14 позиција из понуде; Редовно одржавање туцаничких и асфалтних коловоза изведене су две позиције од укупно 13 позиција из понуде; Саобраћајна сигнализација и опрема на путу изведено је седам позиција од укупно 24 позиције из понуде; Бетонски радови изведене су две позиције од укупно 23 позиције из понуде), што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама, чланом 10. став 1. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка радова - радови на реконструкцији Главне улице од 27.октобра до Змај Јовине улице, број 404-40/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.5.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	138.322.410 динара	Уговорена вредност без ПДВ	138.197.739 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	165.837.287 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-40-17/18-IV од 16.05.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова - Реконструкција Главне улице од улице 27. октобар до Змај Јовине улице у Руми број 404-40/18- IV од 18.05.2018. године са извођачем радова „Katago Contruction DOO“ Рума и понуђачема из групе понуђача „Сокак агрегати ДОО“ Рума, „Карин комерц“ д.о.о. Ветерник, „Protech integra“ д.о.о. Нови Сад, " С пројект" д.о.о. Београд, „Art Group Energy“ д.о.о. Ветерник, „Uni ggroup-institut за investicije u грађевинарству“ д.о.о. Нови Сад и „PR Andela Vision“ Биљана Бојковић Делић Рума.		

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-40-4/18-IV од 23.02.2018. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.04.2018. године.

У Понуди групе понуђача број 404-40-14/18-IV од 08.05.2018. године понуђена је укупна цена радова 138.197.739 динара без ПДВ, односно 165.837.287 динара са ПДВ. Сачињена је Измена и допуна конкурсне документације у делу додатних услова и модела уговора.

У обрасцу поноде и моделу уговора захтевано је у условима и начину плаћања, да се аванс правда по привременим месечним ситуацијама, сразмерно проценту примљеног аванса и вредности изведених радова, а да је извођач у обавези да у целости изврши обрачун преосталог износа примљеног аванса у привременој ситуацији која претходи издавању окончане ситуације и да се остатак у износу од минимум 10% укупно уговорене вредности плаћа по окончаној ситуацији.

Извођач радова поднео је Захтев за измену уговора (22.11.2018. године) према прегледу вишкова и мањкова радова и према образложењу надзорног органа. Стручни надзор није образложио позицију 3 Израда слоја BNS22 на којој је значајан вишак радова у износу од 1.230.989 динара.

На основу Одлуке о измени уговора број 404-40-22/18-IV од 27.11.2018. године, закључен је Анекс I број 404-40-23/18-IV од 28.11.2018. године, где је измењена вредност уговора износи 138.197.403 динара, а преглед мањкова и вишкова радова је саставни део анекса.

У условима и начину плаћања, члан 3. уговора, уговорен је аванс у висини од 50% укупно уговорене вредности радова. Извођач је испоставио пет привремених ситуација у којима је правдан аванс. Окончана ситуација број 232/18/S/32 од 30.11.2018. године испостављена је у износу од 13.836.642 динара, у којој је правдан преостали аванс у износу од 6.973.704 динара. Аванс је правдан у окончаној ситуацији иако је у члану 3. уговора закључено да је извођач у обавези да у целости изврши обрачун преосталог износа примљеног аванса у привременој ситуацији која претходи издавању окончане ситуације.

Сачињена су три готово идентична Записника о примопредаји радова од 30.11.2018. године и два од 06.12.2018. године и нисмо се могли уверити због већег броја записника, када је стварно извршена примопредаја радова. У једном Записнику од 06.12.2018. године се наводи да су радови завршени 30.11.2018. године, а у другом се не наводи када су радови завршени и није потписан од стране инвеститора.

Увидом у грађевински дневник од 28.11.2018. године до задње стране 30.11.2018. године, вишкови радова нису изведени након закључења Анекса по налогу надзорног органа од којих су најзначајнији: израда слоја BNS 22 и набавка и уградња ивичњака димензија 18/24, већ је наручилац пре доношења одлуке о измени уговора и закључивања анекса уговора извршио вишкове радова.

Технички преглед објекта није извршен.

Управа за капитална улагања АП Војводине, на основу Уговора о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у области саобраћајне инфраструктуре број 400-39/18- I од 31.01.2018. године финансирала је овај пројекат у износу од 130.431.172 динара са ПДВ.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци износи 165.836.884 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- За радове на реконструкцији Главне улице од улице 27. октобар до Змај Јовине улице у Руми, обрачун преосталог износа примљеног аванса у износу од 6.973.704 динара правдан је у окончаној ситуацији број 232/18/S/32 од 30.11.2018. године, а не у привременој ситуацији која претходи издавању окончане ситуације, што није у складу са чланом 3. Уговора и конкурсном документацијом у делу „Услови и начин плаћања“;
- Окончана ситуација је састављена, а да се не може утврдити када је стварно извршена примопредаја радова, јер записник о коначном обрачуну нема датум када је сачињен и записник о примопредаји не садржи прописане податке, а нарочито констатацију о примопредаји гарантних листова и атеста и то пројекте изведених

радова у два примерка са одговарајућим атестима за уграђени материјал и извештајима, што није у складу са чланом 62, чланом 111. и чланом 113. Посебних узанси у грађењу⁵ и чланом 3. чланом 7. чланом 10. и чланом 14. Уговора.

5. Јавна набавка радова - санација дела саобраћајница у насељу Буђановци, Општина Рума, број 404-143/17- IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.15.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	46.984.129 динара	Уговорена вредност без ПДВ	46.660.759 динара
Број понуда	две	Уговорена вредност са ПДВ	55.992.910 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-143-20/17-IV од 29.12.2017. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова - Санација дела саобраћајница у насељу Буђановци, Општина Рума број 404-143-21/18- IV од 11.01.2018. године са извођачем радова „Katago Contruction DOO“ Рума и понуђачема из групе понуђача „Сокак агрегати ДОО“ Рума, „Карин комерц“ д.о.о. Ветерник и „АГ-УНС Архитектонско грађевински институт ДОО“ Нови Сад		

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке Општина Рума доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-143-4/17-IV од 17.11.2017. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.11.2017. године. Сачињена је Измена и допуна конкурсне документације у делу додатних услова и модела уговора.

У позиву за подношење понуда, дат је опис предмета набавке - Радови на санацији дела саобраћајница у насељу Буђановци, општина Рума: улица Партизанска, улица Небојше Јерковића и Улица Нова.

У конкурсној документацији, део техничке карактеристике, дат је Предмер и предрачун радова по улицама. У делу техничког капацитета наручилац је одредио да понуђач поседује у власништву, закупу или по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи лабораторију за испитивање са траженим опитима и асфалтну базу (фабрику асфалта) минималног капацитета 100т/х удаљености до 70 км.

Записником о увођењу извођача у посао од 06.02.2018. године, наручилац је предао Решење о одобрењу за извођење радова број 351-284/2015 од 19.08.2015. године, Главни пројекат санације број 1/12 и Потврду о пријави радова број 3251-1543-VII од 11.07.2017. године.

Закључен је Анекс I уговора број 404-143-26/2017-IV од 05.05.2018. године, којим се продужава рок за извођење радова до 17.05.2018. године.

Извођач радова је доставио преглед вишкова и мањкова радова, дана 14.05.2018. године. Надзорни орган дао је Образложење у којем је навео да је вишкове радова неопходно завршити како би се завршили започети радови на санацији Улица Небојше Јерковића и Партизанске; да је улица Нова слепа улица у којој нема саобраћаја и да нема потребе за изградњу нове коловозне конструкције, јер је постојећа у добром стању. У Улици Нова није изведена нити једна позиција и приказан је мањак радова 1.673.958 динара.

⁵ „Службени лист СФРЈ”, бр. 18/1977 и 29 /1978 - др. закон

Стручни надзор није детаљније образложио који су то вишкови радова које је неопходно завршити (а у окончаној ситуацији то су позиције доњег строја, горњег строја и асфалтних радова), на којима је дошло до увећања радова у износу од 2.005.822 без ПДВ у улици Партизанска и у улици Небојше Јерковића. Стручни надзор није дао образложење зашто позиција 5. Одводњавање у улици Партизанска није рађена, а састоји се од 11 подпозиција (набавка и постављање армирано-бетонских цеви испод паркинга, израда ревизионих шахтова, набавка канализационих цеви, цеви за атмосферску канализацију, сливника, поклопаца за тежак саобраћај и остало).

Закључен је Анекс II број 404-143-30/2017-IV од 16.05.2018. године, којим је измењена вредност уговора и износи 46.658.510 динара без ПДВ, односно 55.990.212 са ПДВ, а преглед мањкова и вишкова радова је саставни део анекса.

Управа за капитална улагања АП Војводине, на основу Уговора о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у области саобраћајне инфраструктуре број 404-158/2017-I од 24.07.2017. године финансирала је овај пројекат у износу од 46.380.955 динара са ПДВ.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци износи 55.990.212 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Радови по позицијама које су дате у обрасцу структуре цене и техничкој спецификацији у износу од 1.673.958 динара за санацију улице Нова, која је у опису предмета јавне набавке, нису изведени, што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција, што није у складу са чланом 10. став 1. и чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Стручни надзор није дао своје мишљење на динамички план извођења радова, иако он не садржи временски програм радова за улицу Нова, која је предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 12. став 2. Посебних узанси у грађењу и чланом 5. Уговора о набавци услуге стручног грађевинског надзора.
- Записник о примопредаји не садржи прописане податке, а нарочито да ли су радови изведени у складу са техничком и пројектном документацијом, квалитет радова и спецификацију свих атеста и гаранција које је извођач предао инвеститору, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси у грађењу и чланом 2., чланом 10. и чланом 15. Уговора о јавној набавци радова.

6. Јавна набавка радова - изградња скејт парка и мобилијара за децу у насељима Буђановци, Доњи Петровци, Кленак, Никинци и Мали Радинци, број 404-101/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.12.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	12.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	12.499.310 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	14.999.172 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-101-12/18-IV од 27.09.2018. године		

Додела уговора о јавној набавци	Уговор - Изградња скејт парка и мобилијара за децу у насељима Буђановци, Доњи Петровци, Кленак, Никинци и Мали Радинци број 404-101-13/18- IV од 01.10.2018. године са извођачем радова "Freaks division" ДОО Београд и чланом групе понуђача "Креативни градски центар" ДОО Београд
---------------------------------	--

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-101-4/18-IV од 24.07.2018. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 15.08.2018. године. Сачињена је Измена и допуна конкурсне документације и односи се на измене услова и начина плаћања у моделу уговора.

У техничкој спецификацији дат је детаљан опис објеката и опреме, са карактеристикама, количинама, условима коришћења, локацијом и катастарским парцелама: полигон скејт парка и фитнес парк у излетишту Борковац и мобилијари за децу у насељима Буђановци, Доњи Петровци, Кленак, Никинци и Мали Радинци. Уговорени рок за испоруку и монтажу не може бити дужи од 100 радних дана рачунајући од дана увођења у посао.

У конкурсној документацији наручилац је захтевао за опрему и мобилијаре тачно одређене сертификате: DIN EN 14974 за опрему за скејт парк, EN 16630:2015 за опрему за фитнес парк и СРПС ЕН 1176 за реквизите за дечија игралишта.

Наручилац је захтевао од понуђача средства финансијског обезбеђења и то меницу за озбиљност понуде, меницу за повраћај авансног плаћања, меницу за добро извршење посла и меницу за отклањање грешака у гарантном року. Менична овлашћења дата за све четири менице немају рок важења.

Извођач је доставио збирну хронологију извођења радова на изградњи скејт парка и мобилијара у којем је наведено да радови у периоду од јануара до марта нису извођени због неповољних временских прилика, констатовано је да је дан завршетка радова 10.06.2019. године, да су радови трајали 64 радна дана.

Наручилац и извођач радова сачинили су записник о примопредаји радова 22.07.2019. године, 42 дана после завршених радова према хронолошкој евиденцији, уместо после 15 дана како је уговорено. На основу наведеног није могуће са сигурношћу тврдити када су радови стварно завршени. Записник о примопредаји радова сачињен је пет дана после окончане ситуације број 3 од 18.07.2019. године.

Извођач је испоставио авансни рачун 001-10/2018-SS од 09.10.2018. године и рачун /ситуација број 1 001-12/2018-SS од 26.12.2018. године.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 8.998.692 динара, а у 2019. години. 6.000.480 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Записник о увођењу извођача у посао наручилац је сачинио 15.10.2018. године, а уговором је одређено да се датум увођења сматра датумом потписивања уговора обе уговорене стране, а то је 04.10.2018. године, што продужава рок извођења радова за 7 радних дана, што није у складу са чланом 4. уговора.
- Извођач радова није водио дневну евиденцију радова, а наручилац није обезбедио вршење надзора над извршењем радова и није именовано комисију за примопредају радова, што није у складу са чланом 7. и 8. уговора.
- Извођач није писмено обавестио наручиоца да је завршио радове и да је спреман за примопредају, а примопредаја радова није извршена у року од 15 дана од завршетка радова већ 42 дана после, што није у складу са чланом 7. и 12. уговора.
- Записник о примопредаји не садржи све елементе, а нарочито спецификацију атеста за уграђени материјал, сертификате за постављену опрему и извештаје о испитивању материјал, што није у складу са чланом 12. уговора.

7. Јавна набавка радова - изградња пречистача отпадних вода, број 404-144/17-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.13. за 2017. годину	Врста предмета	радови
Процењена вредност	83.333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ	83.258.452 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	99.910.142 динара
Критеријум за оцењивање понуда	економски најповољнија понуда		
Одлука о додели уговора	404-144-20/17-IV од 09.01.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор - Изградња пречистача отпадних вода број 404-144-21/17-IV од 11.01.2018. године са извођачем радова „KOLEKTOR SISTEN“ Д.О.О. Љубљана и понуђачи из групе понуђача “KOLEKTOR STRIX Projektiranje in inženjering“ Д.О.О. Љубљана, „КАРИН КОМЕРЦ МД“ Д.О.О. Ветрник, “KATAGO CONSTRUCTION“ Д.О.О. Србија Рума и “АГ-УНС АРХИТЕКТОНСКО ГРАЂЕВИНСКИ ИНСТИТУТ“ Д.О.О. Нови Сад		

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-144-4/17-IV од 17.11.2017. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.11.2017. године.

Рок испоруке, изградње и пуштања у рад постројења је девет месеци од дана увођења у посао. Оперативни трошкови износи 4.322.080 динара. Елемент критеријума, висина оперативног трошка, којем је додељен пондер 15 није описан и исказан по ставкама шта га чини и није видљив у документацији.

Сачињена је Измена и допуна конкурсне документације у делу додатних услова и модела уговора.

У делу техничке карактеристике, дат је детаљан преглед потребних активности на реализацији пројекта „Пројектовање, изградња и пуштање у рад постројења за третман отпадних вода из фабрике Хутцхинсон (производња аутомобилске галантерије), на катастарској парцели 38883/29.

Елементи критеријума за које је дата методологија пондера је: укупна вредност, комплетност садржаја техничког решења, рок изградње и пуштања у рад постројења и оперативни трошак.

У обрасцу понуде наручилац је одредио: рок испоруке, изградње и пуштања у рад максимум 12 месеци од дана увођења у посао, а понуђач је понудио рок од 9 месеци.

У упуству понуђачима како да саставе понуду висина авансног плаћања износи 20% од уговорене цене, после подношења банкарске гарнције за повраћај авансног плаћања у висини износа максимално дозвољеног авансног плаћања.

Одељење за урбанизам и грађење донело је, по захтеву инвеститора, Решење о грађевинској дозволи и Решење о употребној дозволи.

Плаћен је аванс по предрачуну број 1-2018 од 27.02.2018. године у износу од 16.703.400 динара. Испостављене су две привремене ситуације у 2018. години, а окончана ситуација у 2019. године. Сачињен је Записник о примопредаји и коначном обрачуну радова дана 28.02.2019. године. Инвеститор није формирао комисију о примопредаји и коначни обрачун, што није у складу са чланом 19. уговора.

Извођач је доставио инвеститору банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања и банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 5% од укупне уговорене вредности добара, у складу са конкурсном документацијом. У моделу уговора и закљученом уговору нису дефинисани битни елементи начина и

услова плаћања и то авансно плаћање у висини од 20% од уговорене цене и није одређена обавеза извођача да достави инвеститору банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 5% од укупне уговорене вредности добара, а који су одређени у конкурсној документацији.

Извођач је поднео Захтев за продужење рока 22.10.2018. године у којем предлаже да се уговорени рок за завршетак радова продужи за 78 дана. Продужење уговореног рока које је тражено, дефинисано је чланом 10. тачка 5. као неиспуњење услова и прибављања дозвола које су обавеза инвеститора.

Закључен је Анекс I уговора о јавној набавци број 404-144-32/14-IV од 05.11.2018. године, којим је продужен рок извршења радова за 60 дана, па је укупан рок извршења радова 11 месеци.

Овај уговор је у 2018. години извршен у износу 93.462.230 динара, а у 2019. години у износу од 6.447.912 динара.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

8. Јавна набавка радова - изградња јавне расвете у делу радне зоне Румска петља, број 404-137/17-IV из 2017.године

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.19.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	37.630.810 динара	Уговорена вредност без ПДВ	37.504.250 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	45.005.100 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-137-17/17-IV од 16.01.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци - Изградња јавне расвете у делу радне зоне Румска петља број 404-137-18/17-IV од 23.01.2018. године са извођачем радова "Енерготехника-Јужна Бачка" доо Нови Сад и понуђача из групе понуђача "КАРИН КОМЕРЦ МД" Д.О.О. Ветрник		

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке радова доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-137-4/17-IV од 01.11.2017. годне. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.12.2017. године.

Сачињена је Измена и допуна конкурсне документације у делу врсте, техничких карактеристика, обрасца структуре цене и модела уговора.

Средства за финансирање овог пројекта обезбеђена су закључивањем Уговора по јавном конкурсном финансирању и суфинансирању пројекта у области локалног и регионалног економског развоја Управе за капитална улагања АП Војводине и Општине Рума број 136-401-5661/2017-03/1 од 05.10.2017. године у износу од 45.156.972 динара.

У техничкој спецификацији дат је предмер и прерачун радова за изградњу јавног осветљења број Е-2203/17.

У додатним условима, наручилац је захтевао: - у делу финансијски капацитет између осталог да је понуђач, према оцени бонитета у претходних 5 обрачунских година, према подацима из АПР-а, остварио оцену „СКОРИНГ ББ“ веома добар бонитет. У Обрасцу понуде, место извршења радова је на 28 катастарских парцела у радној зони „Румска петља“ у Руми.

Одељење за урбанизам и грађење донело је, по захтеву инвеститора, Решење о одобрењу за извођење радова број 351-1005/2016 од 27.10.2018. године, за извођење

радова на изградњи инфраструктуре-водоводне и канализационе мреже и јавне расвете у оквиру постојеће саобраћајнице у радној зони „Румска петља“ у Руми на 20 катастарских парцела, од којих само пет парцела се односи на катастарске парцеле на којима је место извршења радова по наведеном уговору о јавној набавци.

У грађевинском дневнику стручни надзор није констатовао да су завршени радови 09.05.2018. године и наручилац није именовано Комисију за примопредају радова, што није у складу са чланом 4. и чланом 8. Уговора. Сачињен је Записник о примопредаји дана 09.05.2018. године.

Записник о примопредаји радова не садржи прописане податке, а нарочито констатацију о примопредаји гарантних листова и атеста.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци износи 44.521.698 динара.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

9. Јавна набавка радова - адаптација санитарних чворова и кухиње са пратећим инсталацијама у објекту "Центар" УПВО "Полетарац", број 404-63/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.11.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	7.200.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	7.137.455 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	8.564.947 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-63-13/18-IV од 03.07.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци радова Адаптација санитарних чворова и кухиње са пратећим инсталацијама у објекту "Центар" УПВО "Полетарац", број 404-63-14/18- IV од 04.07.2018. године са извођачем ДОО "Bobić сop NS"Петроварадин, Петроварадин и понуђача из групе понуђача ДОО "Bulevar company" Нови Сад		

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-63-4/18-IV од 10.04.2018. године (економска класификација 425200, позиција 127). Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.06.2018. године. Сачињена је Измена и допуна конкурсне документације 22.06.2018. године у делу модела уговора који се односи на гаранцију рокова извршења и квалитета и средстава обезбеђења и осигурања.

Уговором о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2017. годину број 401-203/2017-I од 24.08.2017. године за финансирање/суфинансирање наведених радова, општини Рума додељена су средства у износу од 5.700.000 динара. Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице пренео је средства општини Рума на подрачун број 840-733252843-Капитални наменски трансфери у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа општина, извод број 239 од 12.12.2017. године.

У техничкој спецификацији дат је предмер и прерачун радова са количинама.

У додатним условима, наручилац је захтевао: - у делу пословни капацитет наручилац је захтевао примену стандарда-SRPS ISO 9001, SRPS ISO 14001, SRPS ISO 18001, SRPS ISO 50001 и EN ISO 3834-2;

У Обрасцу понуде рок извођења радова од дана увођења у посао до 01.09.2018. године.

Одељење за урбанизам и грађење донело је, решавајући по захтеву инвеститора, РО за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“, Решење о одобрењу за извођење

радова број 351-1102/2017 од 15.06.2017. године, којим се одобрава извођење радова на адаптацији санитарних чворова и кухиње у објекту дечијег вртића у Руми на катастарској парцели 847 К.О. Рума. Инвеститор, РО за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“, донео је Потврду о пријави радова број 351-738/2018 од 18.07.2018. године.

У грађевинском дневнику нису обележене све стране. Наручилац није дао сагласност на динамику извођења радова. Испостављена је окончана ситуација број 8/2018 од 28.08.2018. године. Наручилац није именовано Комисију за примопредају радова. Сачињен је Записник о примопредаји дана 21.08.2018. године.

Извођач није записнички предао наручиоцу целокупну техничку и другу документацију, а у записнику о примопредаји није сачинио спецификацију атеста и гаранција који су предати наручиоцу, што није у складу са чланом 8. и чланом 12. уговора.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци износи 8.564.947 динара.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

10. Јавна набавка радова - радови на уређењу атарских путева, број 404-121/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.1.	Врста предмета	радови
Процењена вредност	5.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	4.998.600 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	5.998.320 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели оквирног споразума	404-121-11/18-IV од 05.10.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Оквирни споразум о ЈН мале вредности Радови на уређењу атарских путева број 404-121-12/18-IV од 09.10.2018. године са овлашћеним лицем групе понуђача „Сокак агрегати ДОО“ Рума и понуђачем из групе понуђача „Katago Contruction DOO“ Рума. Уговор о јавној набавци мале вредности - Радови на уређењу атарских путева број 404-121-15/18- IV од 29.11.2018. године са овлашћеним лицем групе понуђача „Сокак агрегати д.о.о.“ Рума и понуђачем из групе понуђача „Katago Contruction DOO“ Рума		

Наручилац је покренуо јавну набавку мале вредности, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности због закључења оквирног споразума број 404-121-4/2018-IV од 20.09.2018. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 27.09.2018. године. У позиву за подношење понуда наведено је да ће се Оквирни споразум закључити између једног наручиоца и једног понуђача.

У Понуди групе понуђача број 404-121-8/18- IV од 05.10.2018. године понуђена је збирна јединична цена 205.500 динара без ПДВ.

У конкурсној документацији, у делу техничке спецификације, наручилац није одредио количине радова и локације, односно атарске путеве на којима ће се радови изводити, већ је одредио врсте радова и позиције.

У додатним условима, у делу техничког капацитета наручилац је одредио да понуђач поседује у власништву, закупу или по основу лизинга асфалтну базу (фабрику асфалта) минималног капацитета 100т/х удаљености до 70 км и 17 машина.

У Обрасцу понуде наручилац је одредио да ће рок извођења бити дефинисан у појединачним уговорима.

Оквирни споразум је закључен по процењеној вредности и наведено је да ће се стварне количине и тачне локације атарских путева дефинисати у појединачним уговорима о јавној набавци.

Закључен је Уговор о ЈНМВ од 29.11.2018. године на период од 30 календарских дана. Наручилац је упутио позив за достављање понуде од 28.11.2018. године извршиоцу, у којем је одредио локације – атарски путеви у насељеним местима Вогањ, Краљевци, Кленак, Грабовци, Платичево.

У Позиву за достављање понуде број 404-121-14/18-IV наручилац је дао само једну позицију припремних радова са количином која се односи на услугу утовара и транспорта уклоњеног материјала на депонију (шута, отпадака, пањева, корења, шибља) од 2.355 м³ која у окончаној ситуацији број 143/18/S/4 износи 1.413.000 динара без ПДВ и четири позиције ангажовања машина за 411 часова, која у окончаној ситуацији износи 3.585.600 динара без ПДВ. Испостављена је окончана ситуација број 143/18/S/4 од 25.12.2018. године.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци износи 5.998.320 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсна документација за јавну набавку радова на уређењу атарских путева, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, називе атарских путева, на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде и после спроведеног поступка јавне набавке закључен је Оквирни споразум на износ до процењене вредности јавне набавке и извршен расход у износу од 5.998.320 динара, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- Закључен је уговор на основу оквирног споразума број 404-121-15/18- IV, а стварне количине дате у позиву за подношење понуда, одређене су само за две позиције односно за пет подпозиција од укупно 40 подпозиција, без писаног документа, односно техничког захтева на основу којег су утврђене наведене позиције и количине које ће се изводити и начин њиховог утврђивања, а позиције и количине нису дате по локацијама већ укупно, из чега произилази да се оквирни споразум користио на начин којим би се спречила, ограничила или нарушила конкуренција и једнакост понуђача, што није у складу са чланом 40. и чланом 40а став 1. Закона о јавним набавкама, чланом 57. Закона о буџетском систему и чланом 1. став 2. и чланом 4. став 3. Оквирног споразума.
- Предмет уговора о јавној набавци нису радови, већ услуге и пратећи радови који су неопходни за извршење услуге, јер на основу Позива за достављање понуда у циљу закључивања појединачног уговора и окончане ситуације вредност услуга прелази вредност радова, Одлуком о покретању јавне набавке неправилно је дефинисан предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и чланом 53. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- У позиву за достављање понуде наручилац није захтевао израду коловозне конструкције и она увидом у окончану ситуацију није рађена, из чега произилази да додатни услов, да понуђач поседује у власништву, закупу или по основу лизинга асфалтну базу (фабрику асфалта) минималног капацитета 100т/х удаљености до 70 км, дискриминише понуђаче, ограничава конкуренцију и да није у логичкој вези са

предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

11. Јавна набавка радова - одржавање зграда и објеката Општинске управе општине Рума и месних заједница, број 404-62/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.9	Врста предмета	радови
Процењена вредност	4.911.199 динара	Уговорена вредност без ПДВ	4.911.199 динара
Број понуда	две	Уговорена вредност са ПДВ	5.893.438 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-62-12/18-IV од 21.5.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци мале вредности - Одржавање зграда и објеката Општинске управе општине Рума и месних заједница број 404-62-15/18-IV од 13.6.2018. године, закључен са извођачем „Ђурић коп“ д.о.о. Рума		

Наручилац је покренуо јавну набавку мале вредности, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности број 404-62-4/17-IV од 10.04.2018. године године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 09.05.2018. године.

Предмет уговора су фарбарско-молерски радови, зидарски радови, столарски радови, поднополагачки радови, кровни радови, лимарски радови, керамички радови, инсталатерски радови, електрични радови на објектима општинске управе и месних заједница. Наручилац није спровео јавну набавку мале вредности по партијама, иако је предмет набавке више објеката са истоврсним радовима.

У Обрасцу структуре цене радови су разврстани на две групе рушење и демонтажа и нови радови са укупно 130 позиција.

Одлуком о додели уговора број 404-62-12/18-IV од 21.05.2018. године, додељен је уговор Понуђачу "Вијак градња" д.о.о. Београд за понуду број 404-62-9/18-IV од 17.05.2018. године. Изабрани понуђач је одустао од закључивања уговора и 08.06.2018. године обавестио наручиоца. Наручилац је активирао средство обезбеђења за озбиљност понуде. Уговор је закључен са првим следећим најповољнијим понуђачем "Ђурић коп"ДОО.

У Понуди понуђача број 404-62-8/18-IV од 16.05.2018. године понуђена је збирна јединична цена за јединичне количине 979.330 динара без ПДВ.

У конкурсној документацији, техничка спецификација, наручилац није одредио количине радова и зграде и објекте општинске управе и месних заједница, катастарске парцеле, на којим ће се радови изводити, већ је одредио само врсте радова и позиције.

У моделу уговора наручилац је одредио да се плаћања по уговору изврши у року до 45 дана од дана испостављених привремених ситуација или фактура за сваку sukcesивно извршену количину радова.

Наручилац је у напомени Обрасца понуде навео да се ради о радовима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, да је унапред одредио вредност уговора, док вредност из понуде представља основ за примену елемената критеријума „најнижа понуђена цена“ и служи за вредновање по том основу.

У испостављених седам појединачних рачуна наведено је да су извршени следећи радови: рачун 12/18 - радови на згради општинске управе МЗ Добринци извршено шест

позиција у вредности од 1.037.450 динара без ПДВ; рачун 13/18 – радови на јавном објекту Добринци извршено шест позиција и на стајалишту Павловци извршене четири позиције у укупној вредности од 686.895 динара без ПДВ; рачун 14/18 – „Паркић Бродић“ извршене три позиције; рачун 15/18- радови на дому здравља Павловци извршена 31 позиција у вредности од 2.318.740 динара без ПДВ; рачун 23/18 – фарбање стубова јавне расвете и семафорске сигнализације извршене три позиције; рачун 25/18- радови на одглушавању канализације на објекту општинске управе извршене две позиције и рачун 27/18 – радови на одглушавању канализације на објекту општинске управе извршене две позиције.

Наручилац није уговорио заштитне клаузуле и средства обезбеђења, а у обрасцу понуде је захтевао гарантни рок за изведене радове минимално 24 месеца рачунајући од дана примопредаје, а у члану 6. није уговорио средство обезбеђења у случају да извођач не отклони недостатке у гарантном року.

У рачуну 15/18 и грађевинској књижи позиција Демонтажа летава 3X5 цм са кровних равни обрачуната је по цени 400 динара, уместо по цени 200 динара, те је извршен расход у већем износу од уговореног за 36.400 динара.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци је 5.320.902 динара, а у 2019. години 572.400 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Конкурсна документација за јавну набавку мале вредности за одржавање зграда и објеката општинске управе Општине Рума и месних заједница, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, називе објеката на којима ће се изводити радови, нема документа на основу којег су дате утврђене позиције, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде и после спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор на износ до процењене вредности јавне набавке и извршен расход у износу од 5.320.902 динара, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Већи део радова по позицијама које су наведене у Обрасцу структуре цене, није изведен или су радови изведени највише до 43,8% (не рачунајући позиције које се понављају), што значи да у техничкој спецификацији радови нису предвиђени и описани на објективан начин у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама, чланом 10. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није упућивао писмене захтеве за извођење сукцесивних радова који садрже карактеристике предметних радова, опис из спецификације која се налази у прилогу уговора, оквирне количине (предмер радова) и рок у коме радови морају бити изведени, што није у складу са чланом 4. уговора;

- Записник о употребљивом грађевинском материјалу који је требао бити адекватно лагерован и предат наручиоцу на располагање није састављен, што није у складу са чланом 4. уговора.

12. Јавна набавка радова - уређење фасада на зградама колективног становања у општини Рума, број 404-120/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.21	Врста предмета	радови
Процењена вредност	5.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	5.000.000 динара
Број понуда	две	Уговорена вредност са ПДВ	6.000.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели оквирног споразума	404-120-13/18-IV од 4.12.2018. године		
Оквирни споразум	Оквирни споразум о јавној набавци мале вредности - Уређење фасада на зградама колективног становања у општини Рума број 404-120-14/18-IV од 11.12.2018. године, закључен са ГД „Луна стан“ д.о.о. Шабац		

Општинско веће општине Рума донело је Одлуку о бесповратном суфинансирању активности на уређењу фасада и побољшању енергетске ефикасности објеката колективног становања у Руми, поступку доделе средстава, проценту учешћа и условима под којим општина Рума учествује у овим активностима број 06-71-1/2018-II од 08.10.2018. године.

Наручилац је покренуо јавну набавку мале вредности, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности број 404-120-4/18-IV од 17.10.2018. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.11.2018. године.

У Позиву за подношење понуда наведено је да се набавка спроводи због закључења Оквирног споразума, који се закључује између једног наручиоца и једног понуђача.

У Понуди понуђача број 404-120-12/18-IV од 04.12.2018. године, понуђена је збирна јединична цена за јединичне количине 31.465 динара без ПДВ, односно 37.758 динара са ПДВ.

У конкурсној документацији, техничка спецификација, наручилац није одредио количине радова и зграде колективног становања у општини Рума, на којим ће се радови изводити, већ је одредио само врсте радова и описао радове по позицијама.

Објекти и локације на којима ће се изводити радови није одређен, већ је наведено да ће тачан објекат бити утврђен након окончања јавног конкурса и правоснажности решења о додели средстава за бесповратно суфинансирање активности на уређењу фасада и побољшању енергетске ефикасности објекта колективног становања и биће дефинисан појединачним уговорима/наруџбеницама. Рок извођења радова биће дефинисан појединачним уговорима за сваку зграду колективног становања.

Расход за наведене радове извршен је у 2019. години.

13. Јавна набавка услуга - одржавања светлосне сигнализације, број 404-69/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.2.20	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	2.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	2.490.900 динара

Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	2.989.080 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-69-11/18-IV од 21.5.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци мале вредности - услуге одржавања светлосне сигнализације број 404-69-12/18-IV од 30.5.2018. године, закључен са „Селма“ д.о.о. Суботица		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга, доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-69-4/17-IV од 26.4.2018. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 09.05.2018. године.

Понуђач је поднео понуду број 404-69-8/18-IV од 16.05.2018. године са подизвођачем, ЗР "Чаки" Милан Стојчић из Руме коме поверава 35% учешћа, односно поверава му извршење обилазак семафора.

Предмер и предрачун за одражавање светлосне сигнализације дат је у Обрасцу структуре цене. Позиција 1. предмера - одржавање семафора у општини Рума, тражена је јединица мере месец, а количина 12 месеци, са циљем да се паушално исказе месечна вредност и укупна вредност за 12 месеци; ова позиција се састоји од осам подпозиција за које наручилац није исказао количине услуге коју набавља у часовима на месечном нивоу и годишњем нивоу и није исказана ни количина добара у конадима на подпозицији 5).

У обрасцу структуре цене понуђач је понудио укупну цену, односно 2.989.080 са ПДВ. Услуга одржавања семафора у општини Рума, паушално месечно износи 160.300 динара без ПДВ, а укупно за 12 месеци 1.923.600 динара без ПДВ.

У моделу уговора наведено је место извршења услуге Рума и насељено место Хртковци.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци износи 1.181.400 динара, а у 2019. години у износу од 1.724.160 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да конкурсна документација за јавну набавку услуге одржавања светлосне сигнализације, у делу техничка спецификација за позицију одржавање семафора у општини Рума са подпозицијама не садржи оквирне количине услуга и добара у часовима и конадима, већ је наручилац захтевао услугу у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу и за 12 месеци, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина, није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде и по спроведеном поступку јавне набавке закључио Уговор на износ од 1.181.400 динара, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и члан 6. став 1. тачка 2) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 57. Закона о буџетском систему.

14. Јавна набавка услуга - физичко-техничко обезбеђење објеката, број 404-10/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.2.16.	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	2.416.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ	2.410.112 динара

Број понуда	три	Уговорена вредност са ПДВ	2.892.134 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-10-13/18-IV од 13.2.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци мале вредности – услуге физичког обезбеђења објеката број 404-10-14/18-IV од 20.2.2018. године, закључен са „Securitas SE“ д.о.о. Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга - Услуге физичко техничког обезбеђења доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-10-4/17-IV од 25.01.2018. године. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.02.2018. године.

У Позиву за подношење понуда, дефинисан је предмет набавке - физичко обезбеђење објеката – Дечије игралиште „Бродић Паркић“ од 15:00-23:00 и 23:00-7:00 – 1 извршилац у смени 365 календарских дана и -Центар за социјални рад општине Рума 07-15 часова – 1 извршилац у смени, сваки радни дан, 12 месеци.

Комисија је дана 09.02.2018. године сачинила Записник о отварању понуда, две понуде су одбијене јер документација није била комплетна.

У Понуди понуђача број 404-10-8/18-IV од 08.02.2018. године, понуђена је услуга за оквиран број сати 7.928 и укупна вредност услуге износи 2.410.112 без ПДВ.

У моделу уговора и у закљученом уговору, није одређен начин и рок плаћања – у року од 45 дана од дана пријема месечне фактуре и Извештаја о извршеним услугама, а који су одређени у конкурсној документацији, у Обрасцу понуде.

Извршен је расход на основу девет рачуна у износу од 2.169.100 динара, на којима није јасно исказан обим извршене услуге односно сати рада извршилаца, већ је исказан месечни пашални износ услуге од 241.011,20 динара. Обрачун сати рада извршилаца није оверен и потписан од корисника услуге.

Извршење у 2018. години по овој јавној набавци износи 2.169.100 динара, а у 2019. години 682.865 динара.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

15. Јавна набавка услуга – новогодишња декорација града, број 404-141/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.2.25	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	1.817.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.813.000 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	2.175.600 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-141-11/18-IV од 6.12.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор - услуге новогодишње декорације града број 404-141-12/18-IV од 7.12.2018. године, закључен са „Илумина“ д.о.о. Нови Сад		

Наручилац је покренуо јавну набавку мале вредности услуге, доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-141-4/17-IV од 16.11.2018. године (економска класификација 424911 и 426900, позиција 27 и 128).

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 27.11.2018. године. Опис предмета јавне набавке је набавка новогодишњих украса са услугом монтаже и демонтаже нових и постојећих украса на улицама и тргу општине Рума са поправком неисправних светлећих елемената и материјала.

У конкурсној документацији, у делу техничка спецификација, наручилац је одредио техничке карактеристике, квалитет, количину и опис добара и услуга, где је у делу набавка нових новогодишњих украса захтевао набавку 28 комада светлећих декоративних мотива са монтажом и демонтажом, а у делу услуга монтаже и демонтаже постојећих украса захтевао 12 позиција услуга.

У обрасцу структуре цене понуђача набавка нових новогодишњих украса исказана је у износу од 1.528.800 динара, а монтажа и демонтажа нових и постојећих украса износи 646.800 динара.

У моделу уговора и у закљученом уговору, није одређен начин спровођења контроле, односно одређено је плаћање у року до 45 дана од дана пријема исправне фактуре, а није одређено да фактура мора бити оверена од стране лица које врши контролу извршења уговора.

Извршилац је у понуди доставио бланко сопствену меницу број АБ0668255, која је оверена печатом и потписана од стране лица овлашћеног за заступање, а наручилац је прихватио да је за озбиљност понуде. У Регистру меница и овлашћења Народне банке Србије меница је евидентирана 07.02.2017. године, а у основ издавања није уписано учешће на тендеру, већ уговор о промету робе и услуга. Наручилац је доставио менично овлашћење које је оверено од стране лица овлашћеног за заступање, а није попуњено (назив корисника, повериоца, износ на који се меница може попуњити, основ издавања), што није у складу са захтевом тачка 17.14. Упуства понуђачима како да сачине понуду. Наручилац је у истој тачки Упуства навео да уколико понуђач не достави меницу његова понуда ће бити одбијена као неприхватљива.

Извршилац услуге испоставио је: рачун - отпремницу 18-360-00085 у износу од 426.000 динара, рачун -отпремницу 18-300-00446 у износу од 1.629.600 и рачун - отпремницу 19-360-00003 у износу од 120.000 динара.

Извршење у 2018. години износи 2.055.600 динара, а у 2019. години 120.000 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке услуга и после спроведеног поступка јавне набавке закључио Уговор и извршио расход у укупном износу од 2.055.600 динара, а предмет уговора о јавној набавци нису услуге новогодишње декорације града, већ су добра са пратећом услугом монтаже и демонтаже нових и постојећих украса, што није у складу са чланом 4. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
- Извршилац је у понуди доставио менично овлашћење, уз средство обезбеђења (бланко соло меницу), које није попуњено са назначеним износом од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ-а, није назначено да се износ односи на озбиљност понуде и није назначен рок важења, нема датум издавања, произилази да понуђач није у целости испунио захтев наручиоца, што није у складу са тачком 17.14. Упуства понуђачима како да сачине понуду.
- Извршилац је наручиоцу предао менично овлашћење уз средство обезбеђења за добро извршење посла, без рока важења и датума издавања, због чега нисмо могли да се уверимо да ли је меница издата у року и са периодом важења у складу са конкурсном документацијом и чланом 7. Уговора.

16. Јавна набавка услуга - услуге писања, припрема штампања и издавања монографије Рума, број 404-68/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.2.14	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	5.000.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ	5.000.000 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	5.500.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-68-11/18-IV од 27.7.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци мале вредности - услуге писања, припреме за штампу, штампања и издавања монографије Руме број (није заведен код управе) од 02.08.2018. године закључен са извршиоцем „Принцип прес“ д.о.о. из Београда, понуђач из групе понуђача Портал д.о.о. Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-68-4/17-IV од 25.4.2018.године (економска класификација 423911, позиција 125).

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 19.07.2018.године.

Уговором о заједничком наступању у јавној набавци израде монографије за потребе општине Рума групе понуђача од 20.07.2018. године који је закључен између „Принцип прес“ д.о.о. из Београда и „Портал“ д.о.о. Београд, предвиђено је да ће „Принцип прес“ д.о.о. из Београда бити носилац посла, поднети понуду у име групе понуђача, заступати групу понуђача и потписати уговор са наручиоцем, као и да ће уговорне стране у случају да добију уговор дефинисати расподелу, односно учешће у накнади за извршење посла.

Саставни део заједничке понуде, Уговор о заједничком наступању у јавној набавци израде монографије за потребе општине Рума групе понуђача, не садржи опис послова сваког од понуђача из групе понуђача у извршењу уговора.

Продавац је наручиоцу предао менично овлашћење уз средство обезбеђења за добро извршење посла, које не садржи назначени износ од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а и рок важности који је 30 (тридесет) дана дужи од истека рока за коначно извршење посла, што није у складу са чланом 5. Уговора.

Услуге израде монографије Општине Рума обухвата следеће услуге: писање текста, редактура, са лектуром и коректуром, илустровање, израда фотографија - снимање на терену, дизајнирање, графички прелом, припрема за штампу, штампа на српском и енглеском језику, издавање са каталогизацијом код Народне библиотеке Србије и тираж је 1000 комада.

Извршен је расход у 2018. години у износу од 5.500.000 динара.

У поступку ревизије нису утврђене материјално значајне неправилности.

17. Јавна набавка добара - гориво за потребе општинске управе, број 404-80/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.1.10	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.271.593 динара	Уговорена вредност без ПДВ	2.271.593 динара
Број понуда	две	Уговорена вредност са	2.725.911 динара

		ПДВ	
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	404-80-14/18-IV од 13.6.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци добара – течна горива нафтног порекла за потребе општинске управе број 404-80-15/18- IV од 19.6.2018. године, закључен са „Кнез петрол“ д.о.о. Батајница		

Наручилац је покренуо јавну набавку мале вредности доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара број 404-80-4/17-IV од 04.06.2018. године – набавка горива за потребе општинске управе (економска класификација 426400, позиција 128)

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 05.06.2018. године. Предмет набавке је набавка евро премиум МБМ 95, евро дизел и AdBlue.

У понуди понуђача број 404-80-9/18-IV од 13.6.2018. понуђена је вредност у износу од 1.513.530 динара без ПДВ за тражене количине. Понуђач је понудио цену по литри за еуродизел МБМ 95 114,07 динара без ПДВ (136,88 динара са ПДВ), еуродизел 121,10 динара без ПДВ (145,32 динара са ПДВ) и адитиве у износу од 25 динара без ПДВ (30 динара са ПДВ). Понуда другог понуђача не садржи бланко соло меницу тражену као средство обезбеђења за озбиљност понуде, стога је наведена понуда одбијена.

Наручилац је добио предлог измене конкурсне документације дана 11.06.2018. године која се односи на модел понуђене цене и одбио овај захтев.

У члану 2. модела уговора, добављач се обавезао да ће добра испоручити по јединичним ценама важећим на дан преузимања добара, да ће достављати све измене званичног ценовника, одмах по његовом доношењу, цене не смеју бити више од упоредивих тржишних цена, да ће достављати попусте на цене и количине које одобрава и другим корпоративним клијентима.

У 2017. години Општинска управа општине Рума закључила је са добављачем „Кнез Петрол“ Уговор о јавној набавци горива број 404-119/17-IV од 03.11.2017. године по процењеној вредности 2.400.000 динара, а понуђена цена износила је 1.759.963 динара. Први рачун по овом уговору односи се на месец новембар, а задњи рачун односи се на период од 01.06. до 21.06.2018. године. По наведеном уговору набављан је Евро Премијум БМБ 98, у количини од 6.522,82 литара и вредности 997.191,34 динара, иако у техничкој спецификацији по јавној набавци за 2017. годину наведено гориво није тражено.

На дан закључења уговора у 2018. години 21.06.2018. године, понуђач је повећао цене БМБ 95 за 8,85%, а еуродизела 8,72%, а у периоду од 21.06. до 31.12.2018. године променио је цену горива 50 пута.

Извршење по овом уговору у 2018 години износи 1.533.334 динара, а у 2019. години 1.186.169 динара. Начелник општинске управе општине Рума донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила општинске управе општине Рума број 011-6/2013-IV од 18.01.2013. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је извршио расходе на име набавке горива Евро Премијум БМБ 98 у износу од 877.247 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, јер ова врста горива није била предмет набавке у поступку јавне набавке у

2017. године, што није у складу са чланом 7, 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Наручилац је извршио расходе на име набавке горива Евро Премијум БМБ 98 у износу од 23.820 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, јер ова врста горива није била предмет набавке у поступку јавне набавке у 2018. години, што није у складу са чланом 7. 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Наручилац није контролисао да ли су цене добављача током трајања уговора веће од упоредивих тржишних цена, што није у складу са чланом 2. уговора.
- Продавац је наручиоцу предао менично овлашћење уз средство обезбеђења за добро извршење посла, са роком важења менице који је 30 дана дужи од дана закључења уговора, а конкурсном документацијом и уговором је предвиђено да је рок важења менице 30 дана дужи од дана истека рока за коначно извршење посла, што није у складу са чланом 14. став 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 6. Уговора о јавној набавци.

18. Јавна набавка добара - електрична енергија, број 404-35/18-IV

Редни број набавке из Плана набавки	1.1.1 и 1.1.8	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	4.198.556 динара	Уговорена вредност без ПДВ	1.395.580 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ	1.674.696 динара
Критеријум за оцењивање понуда	Најнижа понуђена цена		
Одлука о закључењу оквирног споразума	404-35-13/18-IV од 04.05.2018. године		
Оквирни споразум	Оквирни споразум о јавној набавци мале вредности – електрична енергија број 404-35-14/18-IV од 14.05.2018. године, закључен са ЈП „ЕПС“ Београд		
	Уговор о јавној набавци мале вредности-електрична енергија број 404-35-18/18-IV од 04.06.2018. године, закључен са ЈП „ЕПС“ Београд		

Начелник општинске управе општине Рума и Председник општине су покренули поступак заједничке јавне набавке мале вредности добара - електричне енергије, доношењем Одлуке о покретању поступка ЈН МВ са циљем закључења оквирног споразума број 404-35-4/18-IV од 20.02.2018.године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 17.04.2018. године.

Измене конкурсне документације и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда објављени 19.04.2018. године.

Наручилац је конкурсном документацијом од понуђача захтевао средства финансијског обезбеђења и то меницу за озбиљност понуде, меницу за добро извршење посла (оквирни споразум) и меницу за добро извршење посла (појединачни уговори).

Испоручилац је наручиоцу предао средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла (оквирни споразум) дана 10.09.2018. године, уместо у року од седам дана од дана закључења оквирног споразума 14.05.2018. године.

Испоручилац је наручиоцу предао средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла (појединачни уговор) дана 06.09.2018. године, уместо у року од седам дана од дана закључења уговора, 04.06.2018. године.

За место испоруке наручилац је навео 20 мерних места, за 20 ЕД бројила.

На основу Оквирног споразума за електричну енергију број 404-93-10/16-IV од 16.06.2016. године, са добављачем „Proenergy BGD“ ДОО Београд, чија је процењена вредност 4.208.333 динара без ПДВ, односно 5.049.999,00 динара закључена су два уговора и то: први уговор 404-93-11/16- IV од 04.07.2016. године, чија је уговорена вредност 1.184.852 динара без ПДВ, односно 1.421.822 динара са ПДВ и други уговор број 404-93-13/16-IV од 07.06.2017.године чија је уговорена вредност 1.184.852 динара без ПДВ, односно 1.421.822 динара са ПДВ. Наручилац је извршио расход на име утрошене електричне енергије у 2016. по наведеном уговору у износу од 1.072.126 динара, у 2017. години у износу од 3.030.148 динара, а у 2018. години у износу од 1.797.517 динара, из чега произилази да је извршен расход за електричну енергију више од уговореног за 849.791 динара.

У току 2018. године извршен је расход у износу од 3.870.538 динара, по рачунима за електричну енергију ЈП „ЕПС“ Београд, од тога по уговору о јавној набавци из 2018. године плаћено је 1.411.289 динара, из чега произилази да је извршен расход за електричну енергију у износу од 2.459.248 динара, без закљученог уговора за непознат број мерних места.

Према изјашњењу одговорног лица од 12.09.2019. године, Општинска управа општине Рума је у току 2018. године плаћала рачуне за утрошак електричне енергије за мерна места за које немају тачне податке где се иста налазе и чија су имовина. Општинска управа ће у наредном периоду изласком на терен идентификовати сва мерна места која се налазе у њеном власништву.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је извршио расходе за електричну енергију у износу од 849.791 динара, без закљученог уговора, односно изнад уговорене вредности утврђене уговором из 2017. године, што није у складу са чланом 7, 7а и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.
- Наручилац је извршио расходе за електричну енергију у износу од 2.459.248 динара у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. године, за непознат број мерних места која нису уговорена уговором о јавној набавци из 2018. године, без закљученог уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 7. 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закон о буџетском систему.

Заједнички додатни услов у конкурсној документацији за већи део узоркованих јавних набавки Општинске управе општине Рума је – **Обилазак локације/објекта.**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Конкурсном документацијом, наручилац као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, одредио обилазак локације/објекта, да је понуђач у обавези да приложи потврду о обиласку локације/објекта, што представља визуелно упознавање понуђача са локацијом извођења радова, док се понуда саставља на основу предмера радова са тачно утврђеним количинама радова, уколико се не достави потврда о обиласку локације, то не може имати карактер битног недостатка понуде услед кога би понуда требала бити одбијена као неприхватљива, што није у складу са чланом 12. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

4) Месна заједница Вогањ, Месна заједница Платичево и Месна заједница Краљевци

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Месне заједнице Вогањ и Краљевци нису донеле интерни акт којим ближе уређују поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Месна заједница Вогањ

У току 2018. године у МЗ Вогањ је планиран један поступак јавне набавке укупне вредности од 1.666.667 динара без ПДВ-а, односно 2.000.000 динара са ПДВ-ом. У 2018. години у МЗ Вогањ је спроведен један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 1.665.980 динара без ПДВ-а, односно 1.999.176 динара са ПДВ-ом.

1. Јавна набавка радова - изградња парка у центру Вогања, број 1.3.1

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.1	Врста предмета	радови
Процењена вредност	1.666.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.665.980 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.999.176 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	54/18 од 27.09.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци мале вредности – Изградња парка у центру Вогања број 57 од 08.10.2018. године, закључен са извођачем Драган Симић Предузетник ЗР СН Градња Симић, Ириг, понуђач из групе понуђача Сокак агрегати д.о.о. Рума		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова, доношењем Одлуке о покретању поступка број 44/18 од 11.09.2018.године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 18.09.2018. године. Конкурсна документација не садржи прецизно место извршења радова у смислу катастарске парцеле и назива улице и броја, већ само да радове треба извести у центру села Вогањ.

У конкурсној документацији за набавку и уградњу асфалта од 44 м² и д=4цм, наручилац је у додатним условима тражио у погледу техничког капацитета да понуђач располаже у власништву, у закупу или на лизинг, Асфалтном базом - фабриком асфалта минималног капацитета 100т/х удаљености до 70км од асфалтне базе до места извођења радова.

Споразум групе понуђача број 99/18/IX/14 од 19.09.2018. године не садржи опис послова сваког од понуђача из групе понуђача у извршењу уговора, већ је у члану 4. споразума наведено да ће опис и позиције радова које ће изводити свака споразумна страна бити прецизирани новим уговором који ће бити закључен након закључења основног уговора између наручиоца/инвеститора и групе понуђача.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Решењем о образовању комисије за јавне набавке број 45 од 12.09.2018. године нису именована најмање три члана комисије, већ су именовани председник комисије, заменик председника комисије, два члана и два заменика члана и ниједан од чланова није службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5), став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама;

- Обавештење о закљученом уговору број 57-1/2018 од 12.10.2018. године не садржи околности које представљају основ за измену уговора, што није у складу са тачком 16. Прилога ЗИ Закона о јавним набавкама и чланом 17. Уговора;
- Месна заједница Вогањ у достављеном тромесечном извештају за 4. квартал није попунила образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки и није евидентирала податке о извршењу закључених уговора, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 10. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 1. тачке 19. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама⁶.

Месна заједница Платичево

У току 2018. године у МЗ Платичево је планиран један поступак јавне набавке укупне вредности од 2.500.000 динара без ПДВ-а, односно 3.000.000 динара са ПДВ-ом. У 2018. години у МЗ Платичево је спроведен један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 2.498.400 динара без ПДВ-а, односно 2.998.080 динара са ПДВ-ом.

1. Јавна набавка радова - уређење центра села Платичево, број 1.3.1

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.1	Врста предмета	радови
Процењена вредност	2.500.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.498.400 динара
Број понуда	две	Уговорена вредност са ПДВ-ом	2.998.080 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	031-161/18 од 27.09.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци мале вредности – Уређење центра села у Платичеву број 5031-171/2018 од 04.10.2018. године, закључен са извођачем „International point“ д.о.о. Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова доношењем Одлуке о покретању поступка број 031-139-3/01/2018 од 11.09.2018.године (економска класификација 425200, позиција 128).

У Финансијском плану Месне заједнице Платичево за 2018. годину, Ребаланс I, од 26.06.2018. године, Месна заједница имала је обезбеђена средства на економској класификацији 425000 у износу од 3.392.000 динара за пројекат „Уређење центра села Платичево“.

Одлуком о буџету општине Рума за 2018. годину број 06-116-9/2017-III од 20.12.2017. године, Општина Рума планирала је средства за Партиципативно буџетирање пројекта „Уређење центра села Платичево“ раздео Општинске управе, глава Месне заједнице, економска класификација 425000, позиција 289.

Финансијским планом за 2018. годину – II ребаланс број 400-244-8/18 од 20.09.2018. године МЗ Платичево није планирала средства за уређење центра села Платичево у месној заједници, јер је општина средства за партиципативно

⁶ „Службени гласник РС”, број 29/13

финансирање пројекта за текуће поправке и одржавање МЗ Платичево планирала у буџету општине Рума.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 11.09.2018. године.

Понуда једног понуђача је одбијена, јер није потписан модел уговора и понуђена цена прелази процењену вредност.

У обрасцу понуде као место извођења радова наведено је да радове треба извести у Лале Јанића и Славка Адамовића.

Записником о примопредаји изведених радова од 06.12.2018. године констатовано је да се извођач обавезује да у року од седам дана уради следеће: испланира вишак земље и хумуса на зеленим површинама; распланира и исфугује комплетну површину под бехатон песком; уреди и очисти градилиште од вишка материјала и шута; исправи и коригује 2 метра ивичњака на улазу у школско двориште и достави средства обезбеђења за отклањање недостатака у складу са уговором. Записник о примопредаји радова и Грађевински дневник нису усаглашени, а ми се нисмо могли уверити да су радови наведени у Записнику урађени и када су урађени, што упућује да уговорени радови нису завршени у уговореном року, већ су продужени за најмање седам дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- У моменту доделе Уговора, планирана су средства у Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету општине Рума - Трећи ребаланс, а наручилац Месна заједница Платичево није имала обезбеђена финансијска средства у целини, Финансијским планом за 2018. годину - трећи ребаланс, већ је планирала износ од 50.000 динара, а уговор је закључен на 2.998.080 динара, финансисјким планом нису опредељена средства у довољном износу.
- Решењем о образовању комисије за јавне набавке број 031-139-4/01/2018 од 11.09.2018. године нису именована најмање три члана комисије, већ су именовани председник комисије, заменик председника комисије, два члана и два заменика члана и ниједан од чланова није службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5), став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама;
- Извођач радова није предао наручиоцу средство обезбеђења за озбиљност понуде – бланко соло меницу, већ је доставио само менично овлашћење и захтев за регистрацију менице, па је наручилац његову понуду требало да одбије, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од 15 дана од дана закључења уговора записнички увео извођача у посао, већ је 27 дана након закључења уговора у грађевински дневник као датум увођења у посао, уписан датум 31.10.2018. године, односно 12 дана касније је уведен у посао, што није у складу са чланом 3. Уговора.
- Наручилац није донео одлуку о измени уговора и закључио анекс уговора по основу продужења рока за извођење радова за 12 дана каснијег увођења у посао и најмање 7 дана за радове који су констатовани у Записнику о примопредаји радова, а продужење рока извођења радова из објективних разлога је одређено у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 115. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.
- Месна заједница Платичево у достављеном тромесечном извештају за 4. квартал није попунила образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки и није евидентирала податке о извршењу закључених уговора, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 10. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 1. тачка 19. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Месна заједница Краљевци

У току 2018. године у МЗ Краљевци је планиран један поступак јавне набавке у укупној вредности од 806.660 динара без ПДВ-а, односно 968.000 динара са ПДВ-ом. У 2018. години у МЗ Краљевци је спроведен један поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 806.578 динара без ПДВ-а, односно 806.578 динара са ПДВ-ом.

1. Јавна набавка радова - текуће поправке и одржавање зграда и објеката у МЗ (Дом здравља и Сала дома културе), број 1.3.1

Редни број набавке из Плана набавки	1.3.1	Врста предмета	радови
Процењена вредност	806.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	806.578 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	806.578 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	115-9/18 од 19.10.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци мале вредности – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у МЗ (Дом здравља и Сала дома културе) број 115-10/18 од 12.10.2018. године, закључен са понуђачем Монбилд Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у МЗ (Дом здравља и Сала дома културе) доношењем одлуке о покретању поступка број 115-3/18 од 08.10.2018. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на порталу јавних набавки 09.10.2018. године.

У Обрасцу понуде као место извођења радова наведено је да радове треба извести у Дому здравља у улици Вељкова 1 и у Дому културе у улици Ослободилачка 1 у Краљевцима.

Извођач радова је наручиоцу предао менично овлашћење уз меницу за добро извршење посла без датума, због чега нисмо могли да се уверимо да ли је средство обезбеђења за добро извршење посла предато наручиоцу у року од пет дана од дана закључења уговора, у складу са чланом 12. Уговора о текућим поправкама и одржавању зграда и објеката у МЗ.

Извођач радова је наручиоцу предао средство обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року 30.11.2018. године, уместо у тренутку примопредаје предмета јавне набавке, 28.11.2018. године, што није у складу са одредбама члана 12. Уговора о текућим поправкама и одржавању зграда и објеката у МЗ.

Записник о примопредаји не садржи списак предатих гаранција и атеста (сертификат, уверење, потврду, извештај о извршеним испитивањима овлашћене установе, атесте за уграђене материјале), што није у складу са одредбама члана 8., члана 9. и члана 14. Уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Решењем о образовању комисије за јавне набавке број 115-4/18 од 08.10.2018. године нису именована најмање три члана комисије, већ су именовани председник комисије, заменик председника комисије, два члана и два заменика члана и ниједан од чланова није службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на

правном факултету, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5), став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама;

- Месна заједница Краљевци у достављеном тромесечном извештају за 4. квартал није попунила образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки и није евидентирала податке о извршењу закључених уговора, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 10. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 1. тачке 19. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Месне заједнице Вогањ, Месне заједнице Платичево и Месне заједнице Краљевци да: донесу интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавних набавки (осим МЗ Платичево) и да тромесечне извештаје достављају, поњуњавају и евидентирају у складу са Законом о јавним набавкама; одређују додатне услове који не дискриминишу понуђаче; чланове комисије именују у складу са Законом о јавним набавкама; споразум групе понуђача садржи опис послова сваког од понуђача, обавештење о закљученом уговору садржи прописане елементе; за обавезе које преузимају уговором о јавној набавци имају обезбеђена финансијска средства у финансијском плану; одбију понуду ако понуђач није дослатио тражена средства обезбеђења; увођење извођача у посао врше у складу са уговором и донесу одлуку о измени уговора по основу продужења рока извођења радова.

5) Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума

Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума планирала је један отворени поступак и десет поступака јавних набавки мале вредности.

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. години индиректног корисника УПВО „Полетарац“ Рума дати су у Табели број 8.

Табела број 8. Спроведени поступци јавних набавки - УПВО „Полетарац“ Рума

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак јавне набавке	1	11.096, 621	12.854.568
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	0	0	0
Јавна набавка мале вредности	9	15.729.714	18.834.477
Укупно спроведених поступака	10	26.826.335	31.689.045

Заједничке неправилности у спровођењу поступка јавних набавки за набавке које су узорковане

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану и то економску, функционалну и програмску класификацију, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа није објављивала на својој интернет страници огласе о јавној набавци и то: Позив за подношење понуда и Обавештење о закљученом уговору и није објавила истовремено са позивом за подношење понуда и конкурсну документацију на својој интернет страници, што није у складу са чланом 57. став 1. и чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Одлуку о додели уговора наручилац није објавио на својој интернет страници, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са тачком 1. Прилога 3И Закона о јавним набавкама.
- У достављеним тромесечним извештајима наручилац није евидентирао податке о извршењу закључених уговора, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 10) Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 1. тачка 19) Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.
- У достављеном тромесечном извештају за 2. квартал 2018. године наручилац је у Обрасцу Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности неправилно евидентирао један поступак јавне набавке мале вредности као набавку услуга, иако су предмет те јавне набавке добра (електрична енергија), што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 1. тачка 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

1. Јавна набавка добара – намирнице и прехранбени производи, број 2/2018

Редни број набавке из Плана набавки	1	Врста предмета	добра
Процењена вредност	11.789.700 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	11.096.621
Број понуда	15	Уговорена вредност са ПДВ-ом	12.776.832
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	Девет одлука од броја 31-2/2018 од 26.04.2018. године до броја 39-2/2018 од 26.04.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Седам уговора са продавцем „Луки комерц“ д.о.о. Пећинци од броја 40-2/2018 до броја 44-2/2018, број 46-2/2018 и број 48-2/2018 сви од 10.05.2018. године; Уговор са продавцем Житопромет – млинпек доо Стара Пазова број 45-2/2018 од 10.05.2018. године и Уговор са продавцем Комерцсервис-продукт цо доо Нови Сад број 47-2/2018 од 10.05.2018. године		

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке добара доношењем Одлуке о покретању поступка број 02-2/2018 од 15.03.2018. године.

Комисија за јавну набавку је 18.04.2018. године сачинила девет записника о отварању понуда. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 30-2/2018 од 25.04.2018. године, наручилац је дана 26.04.2018. године донео девет одлука о додели уговора. Наручилац је дана 10.05.2018. године објавио три обавештења о закљученим уговорима.

Позив за подношење понуда за јавну набавку у отвореном поступку и конкурсна документација објављени су 19.03.2018. године.

У конкурсној документацији, наведено је да се плаћање испоручених добара врши у року од 45 дана од дана пријема фактуре, на основу отпремнице коју испоставља продавац, а у члану 10. модела уговора и закљученим уговорима регулисано је плаћање испоручених добара у року од 45 дана само на основу фактуре где није наведено испостављање отпремнице као доказа о испорученој роби.

Менично овлашћење уз меницу за добро извршење посла за партију 8 је издато без датума, због чега нисмо могли да се уверимо да ли је средство обезбеђења за добро извршење посла предато наручиоцу у тренутку закључења уговора у складу са

Конкурсном документацијом и тачком 5.12. Упутства понуђачима како да сачине понуду.

Менично овлашћење уз меницу за добро извршење посла за партију 7 не садржи број менице на коју се односи.

Продавац није код сваке испоруке производа достављао атесте – извештаје о анализама о безбедности хране.

У 2018. години извршен је расход за храну у износу од 11.897.624 динара, по уговорима из 2017. године и 2018. године.

Укупно извршење расхода за храну по основу уговора закључених у 2017. години износи 11.319.866 динара и то: 6.780.658 динара је извршено у 2017. години и 4.539.207 динара у 2018. години. Уговор број 45-3/2017 за воће реализован је изнад уговорене вредности.

Извршење по основу уговора закључених у 2018. години на дан 31.12.2018. године износи 7.374.955 динара. Извршен је расход у 2019. години по основу уговора закључених у 2018. години у износу од 5.781.634 динара и уговори су реализовани изнад уговорене вредности у износу од 736.145 динара односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и то: у износу од 123.291 динара по уговору број 40-2/2018, у износу од 43.955 динара по уговору 43-2/2018, у износу од 2.095 динара по уговору 44-2/2018, у износу од 446.752 динара по уговору 46-2/2018, у износу од 79.927 динара по уговору 48-2/2018 динара и у износу од 40.151 динара по уговору 45-2/2018.

У поступку ревизије добили смо образложење о процедури набавке хране: Требовања са количном и местом испоруке се достављају добављачу. Намирнице примају запослени у кухињама по објектима. Добављач испоставља једну профактуру која се умножава у онолико примерака колико има места испоруке, а затим се руком уписује назив објекта, назив артикла и количина, без имена и презимена лица које је примило робу и датума пријема робе. Добављач испоставља рачун и збирну отпремницу, који имају исти број и датум. Рачун и отпремница нису повезани са послатим профактурама, ни по броју, ни у напомени. Рачуни и отпремнице нису срањени са профактурама по количинама и по објектима и нису потписани од стране лица које је требало да врши срањњење. Рачуни нису потписани од стране лица које врши контролу реализације уговора о јавној набавци у погледу уговорених количина и цена.

Увидом у евиденцију намирница, за коју се нисмо могли уверити да је поуздана и тачна, испоручене количине у 2018. години по уговорима из 2017. године и 2018. године, одступају од уговорених количина, а знатан део намирница није испоручен ни 50% од уговорених количина.

Табела број 9. Преглед закључених уговора у 2018. години и њихова реализација

Број и назив партије	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Реализовано у 2017. години	Реализовано у 2018. г.	Укупно реализовано по уговору	Разлика (4-7)	Број и датум Уговора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
партија 1 - свињско месо	"Луки комерц" Пећинци	2.652.700, 00	2.992.160, 00	1.502.535, 54	940.249, 10	2.442.784, 64	549.375, 36	53-3/2017 22.05.2017.
партија 2 - пилеће месо	"Луки комерц" Пећинци	1.155.560, 00	1.302.992, 00	563.683, 79	462.324, 09	1.026.007, 88	276.984, 12	54-3/2017 22.05.2017
партија 3- риба	"Луки комерц" Пећинци	360.500, 00	409.450, 00	135.332, 83	34.542, 00	169.874, 83	239.575, 17	41-3/2017 09.05.2017
партија 4 - млеко	"Луки комерц" Пећинци	1.751.970, 00	2.102.364, 00	1.320.985, 02	692.060, 14	2.013.045, 16	89.318, 84	42-3/2017 09.05.2017

партија 5 - јаја	"Луки комерц" Пећинци	199.750, 00	219.725, 00	133.938, 90	80.600, 40	214.539, 30	5.185, 70	43-3/2017 09.05.2017
партија 6 - хлеб и остало	Житоп	552.660, 00	611.242, 00	341.190, 40	200.291, 00	541.481, 40	69.760, 60	44-3/2017 09.05.2017
партија 7 - воће	"Луки комерц" Пећинци	2.022.500, 00	2.224.750, 00	1.222.352, 09	1.076.705, 42	2.299.057, 51	-74.307, 51	45-3/2017 09.05.2017
партија 8 - конзерисано	Сигм	1.069.600, 00	1.227.980, 00	482.588, 60	375.301, 80	857.890, 40	370.089, 60	46-3/2017 09.05.2017
партија 9 - остало	"Луки комерц" Пећинци	2.154.475, 00	2.585.371, 00	1.078.051, 67	677.133, 35	1.755.185, 02	830.185, 98	47-3/2017 09.05.2017
Укупно		11.919.715	13.676.034	6.780.658, 84	4.539.207, 30	11.319.866, 14	2.356.167, 86	

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршен је расход по основу набавке у износу од 74.307 динара изнад уговорене вредности по уговору број 45-3/2017 од 09.05.2017. године, за набавку намирница, воће, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка не садржи процењену вредност за сваку партију посебно, а било је могуће проценити вредност, што није у складу са чланом 53. став 1. тачке 5) Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавне набавке број 03-2/2018 од 15.03.2018. године не садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачке 1) и 5) Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда од 19.03.2018. године за јавну набавку у отвореном поступку – набавка намирница и прехранбених производа за 2018. годину не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са тачком 1. Прилога 3Б Закона о јавним набавкама.
- У записницима о отварању понуда није унета процењена вредност посебно за сваку партију, већ је унета укупна процењена вредност, што није у складу са чланом 104. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама.
- У Обавештењу о закљученом уговору број 52-2/2018 нису дати основни подаци о добављачу и то: адреса и матични број, што није у складу са тачком 14. Прилога 3И Закона о јавним набавкама.
- Обавештења о закљученим уговорима су на порталу јавних набавки објављена 16.05.2018. године, односно нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- У конкурсној документацији установа није дефинисала начин спровођења контроле, односно квантитативног и квалитативног пријема добара, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, чланом 2. став 1. тачка 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и чланом 50. до 52. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.
- У поступку ревизије, наручилац нам није доставио доказе којим бисмо се уверили да је понуђач приликом сваке испоруке производа достављао важеће декларације производа и извештај о анализама о безбедности хране – микробиолошке анализе од акредитоване лабораторије (копија) за партије 1, 2, 3, 4 и 5, већ је доставио атесте само за поједине испоруке, што није у складу са тачком 5.10. Упутства понуђачима како да сачине понуде и члановима 6. и 7. модела уговора и закључених уговора.

- Модел уговора и закључени уговори не садрже податке о врсти, садржини, начину подношења, висини и роковима обезбеђења испуњења обавеза понуђача који су захтевани у тачки 5.12. Упутства понуђачима како да сачине понуду (средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла) и не садржи прецизно одређену обавезу продавца да приликом сваке испоруке производа достави важеће декларације и извештај о анализама о безбедности хране-микробиолошке анализе од акредитоване лабораторије за партије 1, 2, 3, 4 и 5, као што је захтевано у тачки 5.10. Упутства понуђачима како да сачине понуду, из чега произилази да је наручилац мењао конкурсну документацију, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама.
- Продавац није доставио средство обезбеђења за добро извршење посла за партију 6, што није у складу са конкурсном документацијом и тачком 5.12. Упутства понуђачима како да сачине понуду.

2. Јавна набавка добара – електрична енергија, број 3/2018

Редни број набавке из Плана набавки	4	Врста предмета	добра
Процењена вредност	2.500.000	Уговорена вредност без ПДВ-а	2.500.000 динара
Број понуда	две	Уговорена вредност са ПДВ-ом	3.000.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	10-3/18 од 30.03.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о набавци електричне енергије број 12-3/2018 од 10.04.2018. године, закључен са снабдевачем ЈП „ЕПС“ д.о.о. Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара доношењем Одлуке о покретању поступка број 02-3/2018 од 15.03.2018. године, укупне процењене вредности динара 2.500.000 без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 16.03.2018. године.

У Понуди понуђача број 07-3/2018 од 26.03.2018. године понуђена је укупна цена 1.251.445 динара без ПДВ.

За место испоруке наручилац је навео седам мерних места (ЕД број).

Укупна вредност уговора је до износа процењене вредности јавне набавке од 2.500.000 динара без ПДВ, односно 3.000.000 са ПДВ.

Закључен је Анекс 1 Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 16-3/2018 од 29.11.2018. године за додавање једног новог места примопредаје за ЕД број 5550016944, у 27. октобра 38/2 Рума. Закључен је Анекс 2 Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 17-3/2019 од 21.01.2019. године за додавање једног новог места примопредаје за ЕД број 5500142686, Платичево.

У 2017. години закључен је Уговор о ЈНМВ број 14-4/2017 од 16.04.2017. године за период испоруке од годину дана и у вредности од 3.800.000 динара са ПДВ, који је реализован у укупном износу од 2.702.368 динара, од тога у 2018. години у износу од 1.129.888 динара. Уговор из 2018. године реализован је у износу од 2.848.945 динара од тога у износу од 1.274.191 динара у 2018. години.

Извршен је расход за електричну енергију, у 2018. години, у износу од 2.404.179 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о образовању комисије за јавне набавке број 03-3/2018 од 15.03.2018. године не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 1) Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда од 16.03.2018. године не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са тачком 1. Прилога 3Б Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору је на порталу јавних набавки објављено 16.04.2018. године, односно није објављено у року од 5 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година⁷.
- Снабдевач је наручиоцу предао средство финансијског обезбеђења за извршење уговорне обавезе дана 10.09.2018. године, уместо на дан закључења уговора, 10.04.2018. године, пет месеци после, што није у складу са чланом 10. Уговора.

3. Јавна набавка добара – опрема за домаћинство, број 9/2018

<i>Редни број набавке из Плана набавки</i>	1.3.1	<i>Врста предмета</i>	добра
<i>Процењена вредност</i>	2.458.333 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ-а</i>	2.399.680 динара
<i>Број понуда</i>	две	<i>Уговорена вредност са ПДВ-ом</i>	2.879.616 динара
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	26-9/2018 од 05.10.2018. године		
<i>Додела уговора о јавној набавци</i>	Уговор о набавци опреме за домаћинство број 29-9/2018 од 17.10.2018. године, закључен са продавцем „Фимас“ д.о.о. Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара доношењем Одлуке о покретању поступка број 02-9/2018 од 17.09.2018. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на порталу јавних набавки 17.09.2018. године.

Измена конкурсне документације (која се односи на техничку спецификацију) и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда су објављени на порталу јавних набавки 24.09.2018. године

⁷ „Службени гласник РС“, број 21/2014

Комисија је 28.09.2018. године сачинила Записник о отварању понуда. Записник о отварању понуда је потписала заменик члана комисије која није потписала изјаву о одсуству сукоба интереса.

У Заједничкој понуди понуђача број 20-9/2018 од 27.09.2018. године понуђена је укупна цена у износу од 2.399.680 динара без ПДВ-а.

Продавац је наручиоцу предао менична овлашћења уз менице за озбиљност понуде и добро извршење посла без датума издавања и рока важења, због чега нисмо могли да се уверимо да ли су наведена средства обезбеђења издата у складу са роковима из конкурсне документације, тачка 13. Упутства понуђачима како да сачине понуду.

Продавац је испоставио рачун – отпремницу број 18-300-004231 од 30.10.2018. године у износу од 2.879.616 динара. Извршен је расход у износу од 2.879.616 динара извод 185 од 19.11.2018. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о образовању комисије за јавне набавке број 03-9/2018 од 17.09.2018. године не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 1) Закона о јавним набавкама.
- Понуђач није предао наручиоцу средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, што није у складу са тачком 13. Упутства понуђачима како да сачине понуду.
- Модел уговора и закључени уговор не садрже податке о врсти, садржини, начину подношења, висини и роковима обезбеђења испуњења обавеза понуђача који су захтевани у тачки 13. Упутства понуђачима како да сачине понуду (средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла), из чега произилази да је наручилац мењао конкурсну документацију, што није у складу са чланом 63. став 6 Закона о јавним набавкама.

4. Јавна набавка радова – грађевински радови на објекту код тениских терена и управе, број 6/2018

<i>Редни број набавке из Плана набавки</i>	1	<i>Врста предмета</i>	радови
<i>Процењена вредност</i>	4.633.333 динара	<i>Уговорена вредност без ПДВ-а</i>	3.724.523 динара
<i>Број понуда</i>	једна	<i>Уговорена вредност са ПДВ-ом</i>	4.469.428 динара
<i>Критеријум за оцењивање понуда</i>	најнижа понуђена цена		
<i>Одлука о додели уговора</i>	12-6/18 од 19.09.2018. године		
<i>Додела уговора о јавној набавци</i>	Уговор о набавци - грађевински радови у објекту код тениских терена и управе број 13-6/18 од 19.09.2018. године закључен са извођачем „Bobić sor NS“ д.о.о. Петроварадин и група понуђача „Bulevar company“ д.о.о. Нови Сад и „Energy pro“ д.о.о. Нови Сад.		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке о покретању поступка број: 02-6/2018 од 03.09.2018. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности - грађевински радови на објекту код тениских терена број јавне набавке је 6/2018, а у Плану јавних набавки број је 1/2018, што није у складу са бројем наведеним у Плану јавних набавки.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке као предмет набавке су наведени радови на објекту код тениских терена, што је супротно Плану јавних набавки и Позиву за подношење понуда, где стоји да је реч о јавној набавци радова на објекту код тениских терена и управе.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 03.09.2018. године.

У заједничкој понуди број 09-6/18 од 17.09.2018. године понуђена је укупна јединична цена 3.724.523 динара без ПДВ.

У обрасцу понуде је одређено да је рок за извођење радова 45 календарских дана од дана увођења у посао.

У конкурсној документацији, наведено је место извођења радова: објекат код тениских терена у Руми, улица 27. октобар 38/2 и објекат Управа, улица Главна 146, без навођења површине објекта и катастарске парцеле.

Образац понуде и структуре цене садржи техничке карактеристике (спецификацију), квалитет, количину добара и опис радова.

Наручилац је у техничком капацитету захтевао да понуђач поседује сертификовани систем EN ISO 3834-2 - европски стандард за испуњавање захтева квалитета при заваривању топљењем металних материјала.

Одељење за урбанизам и грађење издало је Обавештење од 05.09.2018. године, по захтеву предшколске установе број 86-07 од 03.09.2018. године, да за грађевинске радове на објекту код тениских терена и управи (који обухватају промену подне облоге, фарбање унутрашње и спољне столарије, кречење просторија, замена столарије и замена унутрашњих инсталација и опреме без повећаног капацитета), у складу са чланом 144. и чланом 201. став 7. тачка 13а) Закона о планирању и изградњи није потребно прибавити акт надлежног органа, јер су у питању радови на текућем одржавању објеката.

Испостављена је I привремена ситуација број 8/2018 од 02.10.2018. године и окончана ситуација број 9/2018 од 15.10.2018. године. Радови су извршени у 2018. години у укупном износу од 4.469.428 динара.

У поступку ревизије није нам достављен писани документ да су радови извршени односно евиденција радова по данима и количинама (грађевински дневник и грађевинска књига).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Решење о образовању комисије за јавне набавке 03-6/2018 од 03.09.2018. године године не садржи адресу наручиоца, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 1) Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи наводе о стручном образовању свих чланова комисије, због чега нисмо могли да се уверимо да ли су за чланове комисије именована лица која имају одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда од 03.09.2018. године за јавну набавку мале вредности – набавка радова – грађевински радови на објекту код тениских терена и управе број 6/2018 не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са тачком 1. Прилога 3Б Закона о јавним набавкама.
- У Обавештењу о закљученом уговору број 14-6/2018 од 24.09.2018. године није дат основни податак о добављачу (матични број) и није дат период важења уговора, што није у складу са тачкама 14. и 15. Прилога 3И Закона о јавним набавкама.

- Извођач радова није наручиоцу доставио менице за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року, што није у складу са тачком 15. Упутства понуђачима како да сачине понуду и чланом 8. и 9. Уговора.
- Конкурсна документација не садржи део техничка документација и планови, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 3) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начина доказивања испуњености услова.
- Наручилац је у Упутству понуђачима како да сачине понуду, у тачки 16. - Обилазак локације, захтевао да изврше увид у објекат у којем ће се вршити радови у вези са пуштањем у рад котла и на тај начин дискриминисао понуђаче, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума да: (1) одлука о покретању поступка садржи податке о апропријацији у буџету; да огласе о јавној набавци и одлуку о додели уговора објављује на својој интернет страници; да у тромесечним извештајима евидентирају податке о извршењу закључених уговора; (2) одлука о покретању поступка садржи процењену вредност за сваку партију посебно; решење о образовању комисије за јавне набавке садржи адресу наручиоца и рокове за извршење задатака комисије; у записницима о отварању понуда унесу процењену вредност посебно за сваку партију; у Обавештење о закљученом уговору унесу основне податке о добављачу и да их објављују у законском року; у конкурсној документацији дефинишу начин спровођења контроле, односно квантитативног и квалитативног пријема добара; од понуђача захтевају испуњавање уговорених обавеза приликом сваке испоруке производа; модел уговора и закључени уговори садрже податке о врсти, садржини, начину подношења, висини и роковима обезбеђења испуњења обавеза понуђача; (3) модел уговора и закључени уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; захтевају од продавца да преда средство финансијског обезбеђења за извршење уговорне обавезе у законском року; (4) решење о образовању комисије за јавне набавке садржи наводе о стручном образовању свих чланова комисије; додатни услови не дискриминишу понуђаче; позивање на техничку спецификацију буде одређено у складу са законом.

6) Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у тромесечним извештајима за 2018. годину које је доставио Управи за јавне набавке, наручилац није евидентирао податке о извршењу за три закључена уговора, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 10. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 1. тачке 19. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

У 2018. години у Установи Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума је спроведено пет поступака јавних набавки и два из 2017. године. Покренут је један поступак јавне набавке који је завршен у 2019. години.

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. години индиректног корисника Установе Културни центар „Брана Црнчевић“ дати су у Табели број 10.

Табела број 10. Спроведени поступци јавних набавки - Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума у 2018. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
----------------	----------------	---------------------------------------	--------------------------------------

Отворени поступак јавне набавке	0		
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	4	955.000	955.000
Јавна набавка мале вредности	3	4.599.999	5.290.000
Укупно спроведених поступака	7	5.554.999	6.245.000

1. Јавна набавка мале вредности - набавка добара - електрична енергија, број 1.1.1

Редни број набавке из Плана набавки	1.1.1	Врста предмета	добра
Процењена вредност	3.083.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	3.083.333 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	3.700.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	0409/18 од 14.06.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 0411/18 од 18.06.2018. године, закључен са снабдевачем ЈП „ЕПС“ Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара електричне енергије доношењем Одлуке о покретању поступка број 0353/18 од 04.06.2018.године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 05.06.2018. године.

У Понуди понуђача број 0404/18 од 12.06.2018. године понуђена је укупна цена 1.912.200 динара без ПДВ.

За место испоруке наручилац је навео једно мерно место (ЕД број) и један број бројила.

У моделу уговора наведено је да ће се обрачун и наплата испоручене количине електричне енергије купцу вршити по јединичним ценама исказаним у члану 4. уговора, а према стварно испорученој количини електричне енергије за обрачунски период на месту примопредаје током периода снабдевања, а све до вредности од 3.083.333 динара без ПДВ, која представља процењену вредност.

У 2017. години закључен је Уговор о ЈНМВ број 0498/17 од 14.06.2017. године за период испоруке од годину дана и у вредности од 3.000.000 динара без ПДВ, који је реализован у укупном износу од 2.949.070 динара, од тога у 2018. години у износу од 1.474.810 динара. Уговор из 2018. године реализован је у износу од 3.176.420 динара од тога у износу од 1.604.060 динара у 2018. години.

Извршен је расход за електричну енергију, у 2018. години, у износу од 3.078.870 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Обавештење о закљученом уговору број 0426/18 од 28.06.2018. године није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора и не садржи интернет страницу наручиоца, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора, иако су околности за измене и допуне уговора предвиђене чланом 17. уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама и тачкама 1., 15. и 16. Прилога 3И Садржине огласа о јавној набавци.

2. Јавна набавка услуга – услуге у области културе - реализација манифестације „Културно лето 2018“ – ангажовање извођача музичког програма, број 1.2.1

Редни број набавке из Плана набавки	1.2.1	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	791.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	700.000 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	700.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	0459/18 од 10.7.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о ангажовању извођача музичког програма број 0505/18 од 23.07.2018. године закључен са понуђачем „Фалкон“ Агенцијом за продукцију у оквиру извођачке уметности из Црвенке		

Наручилац је поднео Управи за јавне набавке, Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 0414/18 од 20.06.2018. године, са предметом јавне набавке - Набавка услуга у области културе – ангажовање „Фалкон“ Агенције за продукцију у оквиру извођачке уметности из Црвенке за реализацију манифестације „Културно лето 2018“ – ангажовање извођача музичког програма: музичка група Балканика и Милан Топаловић дана 02.08.2018. године у Руми на градском тргу.

Управа за јавне набавке је дана 03.07.2018. године под бројем 404-02-2642/18 дала Мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.

Наручилац је покренуо преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда доношењем Одлуке о покретању поступка број 0441/18 од 04.07.2018.године. Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 05.07.2018. године.

У Понуди понуђача број 0447/18 од 09.07.2018. године понуђена је укупна цена 700.000 динара без ПДВ.

Извршен је расход за ангажовање извођача музичког програма, манифестација „Културно лето 2018“ у 2018. години, у износу од 700.000 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Обавештење о закљученом уговору број 0506/18 од 23.07.2018. не садржи интернет страницу наручиоца и период важења уговора, што није у складу са тачкама 1. и 15. Прилога 3И Садржине огласа о јавној набавци.

3. Јавна набавка услуга – организација дочека православне нове године 2018-ангажовање извођача музичког програма, број 1.2.4

Редни број набавке из Плана набавки за 2017. годину	1.2.4	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	1.205.000 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.150.000 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са	1.150.000 динара

		ПДВ-ом
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена	
Одлука о додели уговора	0019/18 од 4.1.2018. године	
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о извршењу услуге - организација дочека православне нове године 2018 - ангажовање извођача музичког програма број 0028/18 од 05.01.2018. године закључен са Удружењем „Шара“ из Београда	

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуге доношењем Одлуке о покретању поступка број 0923/17 од 22.12.2017. године.

Позив за подношење понуде и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 25.12.2017. године.

У Понуди понуђача број 0009/18 од 03.01.2018. године понуђена је укупна цена 1.150.000 динара без ПДВ.

У техничкој спецификацији захтевано је учешће вокалног солисте Драгане Радосављевић Цакане са бендом, дана 13.01.2019. године са трајањем од 90 минута и почетком програма око 21:30 часа и музичке групе Неверне бебе, дана 13.01.2019. године са трајањем од 120 минута са почетком око 23:15 часа.

Како из достављене документације произилази да је Удружење „Шара“ из Београда једини овлашћени заступник Драгане Радосављевић Цакане и групе Неверне бебе, у питању је била набавка коју је могао да изврши само одређени понуђач. Наручилац, међутим, није захтевао од Управе за јавне набавке мишљење о основаности примене преговарачког поступка, тј. није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности у 2017. години, иако набавку може да изврши само одређени понуђач овлашћен да заступа наведене извођаче, а није покренуо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и није пре покретања поступка захтевао мишљење од Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка; и закључио је уговор о извршењу услуге - организација дочека православне нове године 2018 - ангажовање извођача музичког програма у вредности од 1.150.000 динара, што није у складу са чланом 36. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Обавештење о закљученом уговору број 0045/18 од 10.1.2018. не садржи интернет страницу наручиоца и период важења уговора, што није у складу са тачкама 1. и 15. Прилога 3И Садржине огласа о јавној набавци.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Брана Црнчевић“ да: (1) у тромесечним извештајима евидентирају податке о извршењу за закључене уговоре; (2) обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора и да садржи интернет страницу наручиоца, период важења уговора и околности које представљају основ за измену уговора; (3) уговори садрже период важења уговора; и (4) када предмет јавне набавке може извршити само један понуђач покрену преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и да пре покретања поступка захтевају мишљење од Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка.

7) Завичајни музеј

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- У тромесечним извештајима за 3. и 4. квартал 2018. године, наручилац није евидентирао податке о извршењу закључених уговора, што није у складу са чланом 132. став 2. тачка 10. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 1. тачке 19. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.
- Наручилац у достављеном тромесечном извештају за 4. квартал није попунио образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки.

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. години индиректног корисника Завичајни музеј Рума дати су у Табели број 11.

Табела број 11. Спроведени поступци јавних набавки - Завичајни музеј Рума у 2018. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак јавне набавке			
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда			
Јавна набавка мале вредности	4	1.035.083	1.234.660
Укупно спроведених поступака	4	1.035.083	1.234.660

1. Јавна набавка добара - електрична енергија, број 1/2018

Редни број набавке из Плана набавки	1.1.1	Врста предмета	добра
Процењена вредност	733.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	733.333 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	880.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	285-01-III-2/2018 од 21.06.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 292-01-III-2/12018 од 27.06.2018. године, закључен са снабдевачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара доношењем Одлуке о покретању поступка број 241-01-III-2/12018 од 04.06.2018. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 06.06.2018. године.

У Понуди понуђача број 261-01-III-2/2018 од 14.06.2018. године понуђена је укупна цена 447.020 динара без ПДВ.

За место испоруке наручилац је навео једно мерно место (ЕД број) и један број бројила.

У моделу уговора наведено је да ће се обрачун и наплата испоручене количине електричне енергије купцу вршити по јединичним ценама исказаним у члану 4 уговора, а према стварно испорученој количини електричне енергије за обрачунски период на

месту примопредаје током периода снабдевања, а све до вредности од 733.333 динара без ПДВ, која представља процењену вредност.

Извршен је расход за електричну енергију, у 2018. години, у износу од 722.790 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда 246-01-III-2/2018 од 06.06.2018. године не садржи интернет страницу наручиоца, што није у складу са тачком 1. Прилога 3Б Садржине огласа о јавној набавци.
- Наручилац није доставио Записник о отварању понуда понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда, што није у складу са чланом 104. став 7. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору број 320-01-III/2018 од 16.07.2018. године није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора и не садржи интернет страницу наручиоца, ознаку из општег речинка набавке, критеријум за доделу уговора, број примљених понуда, датум доношења одлуке о додели уговора, основни податак о добављачу и то: матични број и околности које представљају основ за измену уговора, иако су околности за измене и допуне уговора предвиђене чланом 17. Уговора, што није у складу тачкама 1., 3., 6., 7., 12., 14. и 16. Прилога 3И Садржине огласа о јавној набавци.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја Рума да: (1) у тромесечним извештајима евидентирају податке о извршењу закључених уговора и поступцима јавних набавки; (2) преузимају обавезе и извршавају расходе након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; (3) одлука о покретању поступка садржи адресу наручиоца; (4) достављају Записник о отварању понуда понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда; (5) Обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора и да садржи све прописане елементе у складу са Прилогом 3И Садржине огласа о јавној набавци.

8) Установа „Спортски центар“ Рума

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није Управи за јавне набавке доставио тромесечни извештај за 1. квартал 2018. године, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

У току 2018. године у Установи Спортски центар“ Рума је планирано осам поступака јавних набавки у укупној вредности од 18.788.333 динара без ПДВ-а, односно 22.545.999 динара са ПДВ-ом.

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. години индиректног корисника Установе „Спортски центар“ Рума дати су у Табели број 12.

Табела број 12. Спроведени поступци јавних набавки - Установа „Спортски центар“ Рума у 2018. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак јавне набавке	0		
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење	0		

понуда			
Јавна набавка мале вредности	2	2.440.000	2.928.000
Укупно спроведених поступака	2	2.440.000	2.928.000

1. Јавна набавка добара - хемијске супстанце и производи за одржавање воде базена, број 282/18

Редни број набавке из Плана набавки	1.1.3	Врста предмета	добра
Процењена вредност	1.750.000	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.168.000 динара
Број понуда	шест	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.401.600 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	282-17/18 од 31.5.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о јавној набавци добара - Хемијске супстанце и производи за одржавање воде базена број 282-18/18 од 06.06.2018. године закључен са извршиоцем „Патентинг“ д.о.о. Београд		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара, доношењем Одлуке о покретању поступка број 282-5/18 од 18.05.2018. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 21.05.2018. године.

У Понуди понуђача број 282-11/18 од 29.05.2018. године понуђена је укупна јединична цена 1.168.000 динара без ПДВ-а. Четири понуде су одбијене због непотпуне документације.

У техничкој спецификацији наручилац је навео потребне количине хемијских супстанци натријум хипохлорит, агацид и сумпорну киселину.

У Обрасцу понуде наведено је место испоруке Орловићева бб, излетиште „Борковац“- базен.

Извршилац је испоставио рачуне у периоду од 11.06.2018. године до 27.08.2018. године у укупном износу од 931.200 динара и извршен је расход у износу од 931.200 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци хемијских супстанци и производа за одржавање воде базена, а извршилац приликом сваке испоруке није достављао важећи Атест од произвођача и Сертификат о квалитету производа од произвођача, који су наведени као обавеза понуђача у техничкој спецификацији, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) и чланом 70. став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 96. Правилника о набавкама „Спортског Центра“ и чланом 3. уговора.

2. Јавна набавка услуга - услуге спасилачке службе, обезбеђења и помоћног особља за потребе рада базена "Борковац" у сезони и одржавања спортских манифестација у спортском центру, број 296/18

Редни број набавке из Плана набавки	1.2.2	Врста предмета	услуге
-------------------------------------	-------	----------------	--------

Процењена вредност	1.666.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	1.272.000 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	1.526.400 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	296-9/18 од 12.6.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор јавној набавци услуга спасилачке службе, обезбеђења и помоћног особља за потребе рада базена "Борковац" у сезони и одржавања спортских манифестација у спортском центру број 296-10/18 од 13.06.2018. године закључен са извршиоцем „Нител“ д.о.о Сремска Митровица		

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара, доношењем Одлуке о покретању поступка број 296-1/18 од 25.05.2018. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 31.05.2018. године.

Наручилац је 07.06.2018. године објавио Обавештење о продужењу рока за подношење понуда због измена и допуна конкурсне документације у погледу броја извршилаца услуге службеника обезбеђења.

У Понуди понуђача број 348/18 од 11.06.2018. године понуђена је укупна јединична цена 1.272.000 динара без ПДВ-а.

У Обрасцу понуде, одређен је начин и рок извршења услуге сукцесивно, у складу са исказаним реалним потребама наручиоца, од 16.06.2018. године до затварања сезоне купања, а најкасније до 15.09.2018. године.

Извршен је расход у износу од 1.430.880 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да одговорно лице наручиоца није сачинио писани документ о именовању надлежног органа који ће потписати Записник о квалитетном извршењу услуге, што није у складу са чланом 3. уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Установе „Спортски центар“ Рума да: (1) тромесечне извештаје достављају Управи за јавне набавке; (2) контролишу испуњавање обавеза из уговора и техничке спецификације; (4) извршавају обавезе из уговора и именују одговорна лица за потписивање Записника о квалитетном извршењу услуге.

9) Туристичка организација Рума

Спроведени поступци јавних набавки и вредност закључених уговора по спроведеним поступцима у 2018. години индиректног корисника Туристичке организације Рума дати су у Табели број 13.

Табела број 13. Спроведени поступци јавних набавки - Туристичка организација Рума у 2018. години

Врста поступка	Број поступака	Вредност закључених уговора (без ПДВ)	Вредност закључених уговора (са ПДВ)
Отворени поступак јавне набавке			
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	2	880.000	880.000
Јавна набавка мале вредности			
Укупно спроведених поступака	2	880.000	880.000

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности

- Туристичка организација као наручилац, није донела акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није Управи за јавне набавке доставио тромесечни извештај за 1. квартал 2018. године, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама;
- У тромесечном извештају који је дана 10.10.2018. године доставио Управи за јавне набавке за 3. квартал 2018. године, наручилац је, спроведена два преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда, евидентирао у Обрасцу Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности, при чему је више исказао укупну вредност закључених уговора без ПДВ-а у износу од 46.667 динара и укупну вредност закључених уговора са ПДВ-ом у износу 176.000 динара, што није у складу са чланом 132. став 2. тачке 3. и 6. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 1. тачке 5. и 12. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;
- У тромесечном извештају који је дана 10.01.2019. године доставио Управи за јавне набавке за 4. квартал 2018. године, наручилац није евидентирао податке о извршењу закључених уговора, што није у складу са одредбама члана 132. став 2. тачка 10. Закона о јавним набавкама и члана 3. став 1. тачке 19. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

1. Јавна набавка услуга – услуга ангажовања извођача број 1 музичког програма у оквиру манифестације „Румфест 2018“, број 1.2.2.

Редни број набавке из Плана набавки	1.2.2.	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	416.667 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	500.000 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	500.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	03-1/373 од 19.07.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о ангажовању извођача музичког програма број 03-1/401 од 31.07.2018. године закључен са „Агенцијом „Global music“ из Београда		

Наручилац је поднео Управи за јавне набавке Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 03-1/30 од 26.06.2018. године са предметом јавне набавке - услуга ангажовања извођача музичког програма Жељка Васића дана 03.08.2018. године на градском тргу у Руми у оквиру реализације манифестације „Румфест 2018“, при чему је Агенција „Global music“ из Београда једина овлашћена за заступање наведеног извођача.

Управа за јавне набавке је дана 13.07.2018. године под бројем 404-02-2738/18 дала Мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда.

Наручилац је покренуо преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда доношењем Одлуке о покретању поступка број 03-1/352 од 16.07.2018. године. Обавештење о покретању преговарачког поступка без

објављивања позива за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 16.07.2018. године.

Наручилац је Агенцији „Global music“ из Београда послао Позив за подношење понуда од 16.07.2018. године у коме је навео да је елемент уговора око којег ће се преговарати укупна понуђена цена.

У Понуди понуђача број 03-1/370 од 18.07.2018. године понуђена је укупна цена 500.000 динара без ПДВ, која је већа од процењене вредности јавне набавке. Понуђач није у систему ПДВ.

У тачки 6.19. Упутства понуђачима како да сачине понуду наручилац је предвидео авансно плаћање од 100% најкасније до дана извођења концерта. Извршен је расход у износу од 500.000 динара на дан концерта 03.08.2018. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Решењем о образовању комисије за јавне набавке нису именована најмање три члана комисије и заменици чланова комисије, већ су само именовани председник комисије и два члана комисије и ниједан од чланова није службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету, што није у складу са чланом 54. став 3. тачке 1) и 5), став 4. и став 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је доделио уговор понуђачу број 03-1/401 у вредности већој од процењене вредности за 83.333 динара, а на основу понуде која садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, а није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Обавештење о закљученом уговору број 03-1/401а од 31.07.2018. не садржи период важења уговора, што није у складу са тачком 15. Прилога 3И Садржине огласа о јавној набавци.

2. Јавна набавка услуга - услуге ангажовања извођача број 2 музичког програма у оквиру манифестације „Румфест 2018“, број 1.2.3

Редни број набавке из Плана набавки	1.2.3	Врста предмета	услуге
Процењена вредност	333.333 динара	Уговорена вредност без ПДВ-а	380.000 динара
Број понуда	једна	Уговорена вредност са ПДВ-ом	380.000 динара
Критеријум за оцењивање понуда	најнижа понуђена цена		
Одлука о додели уговора	03-1/350 од 16.07.2018. године		
Додела уговора о јавној набавци	Уговор о ангажовању извођача музичког програма број 03-1/399 од 30.07.2018. године закључен са Удружењем „Шара“ из Београда		

Наручилац је дана 26.06.2018. године поднео Управи за јавне набавке Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуде број 03-1/302, са предметом јавне набавке - услуга ангажовања извођача музичког програма вокалне солисткиње Драгице Радосављевић Цакане дана 03.08.2018. године на градском тргу у Руми у оквиру реализације манифестације „Румфест 2018“, при чему је Удружење „Шара“ у оквиру извођачке уметности из Београда једино овлашћено за заступање наведеног извођача.

Управа за јавне набавке је дана 09.07.2018. године под бројем 404-02-2739/18 дала Мишљење да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуде.

Наручилац је покренуо преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуде доношењем Одлуке о покретању поступка број 03-1/336 од 10.07.2018. године.

Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуде и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 11.07.2018. године.

Наручилац је Удружењу „Шара“ из Београда послао Позив за подношење понуда од 10.07.2018. године у коме је навео да је елемент уговора око којег ће се преговарати укупна понуђена цена.

У Понуди понуђача број 03-1/347 од 16.07.2018. године понуђена је укупна цена 333.333 динара без ПДВ, односно 380.000 са ПДВ-ом, иако Удружење „Шара“ није у систему ПДВ-а.

У тачки 6.19. Упутства понуђачима како да сачине понуду наручилац је предвидео авансно плаћање од 100% најкасније до дана извођења концерта. Извршен је расход у износу од 380.000 динара на дан концерта 03.08.2018. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- Решењем о образовању комисије за јавне набавке нису именована најмање три члана комисије и заменици чланова комисије, већ су само именовани председник комисије и два члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5), став 4. и 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је доделио уговор понуђачу број 03-1/399, у вредности већој од процењене вредности за 46.667 динара и где је уговорена цена већа од процењене вредности јавне набавке и од понуђене цене понуђача, а није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Обавештење о закљученом уговору број 03-1/399а од 30.07.2018. не садржи период важења уговора, што није у складу са тачком 15. Прилога 3И Садржине огласа о јавној набавци;
- Уз меницу није достављена копија картона депонованих потписа издатог од стране пословне банке која је наведена у меничном овлашћењу, што није у складу са чланом 4. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Рума да: донесе акт којим ближе уређују поступак јавних набавки; доставља тромесечне извештаје и исправно евидентира податке у тромесечним извештајима; именује чланове комисије у складу са Законом о јавним набавкама, достави образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији; Обавештење о закљученом уговору садржи прописане елементе.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Рума: (1) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке; (2) техничка спецификација садржи количине радова, место извршења; у техничкој спецификацију предвиде и опишу радови на објективан начин који одговара потребама наручиоца и понуђена цена садржи све урачунате трошкове који се односе на предмет набавке; (3) појединачне уговоре закључују на основу битних услова оквирног споразума; понуде за појединачне уговоре садрже стварне количине, у конкурсној документацији имају техничке захтеве са утврђеним позицијама и оквирним количинама; оквирним споразумом омогуће конкуренцију и једнакост понуђача; (4) уговоре извршавају на основу услова и начина плаћања који су уговорени; донесу одлуку о измени уговора када мењају битне елементе уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији; (5) радове изводе према уговореном предмету јавне набавке и техничкој спецификацији; записник о примопредаји садржи прописане податке и спецификацију свих атеста и гаранција које је извођач предао инвеститору; (6) предмет уговора о јавним набавкама радова и услуга утврде у складу са Законом о јавним набавкама; (7) средства обезбеђења за добро извршење посла садрже износ, рок важења, датум издавања и друге прописане елементе у складу са конкурсном документацијом и закљученим уговором.

VIII ПРИЛОГ 4 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2018. годину

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 341.747.000 динара, док је извршење исказано у износу од 331.505.000 динара.

Планирање масе средстава за плате општине Рума за 2018. годину извршено је на основу планиране масе средстава у 2017. години, а не у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

Табела број 14. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета општине Рума у 000 динара

Корисник буџетских средстава	Извршење 2017.	План 2018.	III Ребаланс 2018.	План/извршење		План/извршење		Повећање по Упутству и Сагласности Министарств а финансија	Разлика
	411+412	411+412	411+412	РСД	%	РСД	%		
1	2	3	4	5(3-2)	6(3/2)	7(4-2)	8(4/2)	9	10
Директни корисници	125.667	138.889	137.590	13.222	110, 52	11.923	109, 49	5%	4, 49
Месне заједнице	3.223	2.776	2.776	-447	86, 13	-447	86, 13	5%	-18, 87
УПВО Полетарац	128.462	141.502	148.828	13.039	110, 15	20.366	115, 85	15, 18%	0, 67
Културни центар Брана Црнчевић	11.045	13.694	11.914	2.649	123, 98	869	107, 87	5%	2, 87
Градска библиотека Атанасије Стојковић	11.069	10.719	10.719	-350	96, 84	-350	96, 84	5%	-8, 16
Завичајни музеј	8.624	8.253	8.377	-371	95, 70	-247	97, 13	5%	-7, 87
Установа спортски центар Рума	16.735	15.583	16.763	-1.153	93, 11	27	100, 16	5%	-4, 84
Туристичка организација општине Рума	4.331	3.006	4.781	-1.326	69, 39	449	110, 38	5%	5, 38
Укупно	309.156	334.421	341.747	25.265	108, 17	32.591	110, 54		

Општина Рума је, Одлуком о буџету, планирала средства за плате код органа и служби локалне власти у износу који је 4,49% већи од извршења у 2017. години, код Културног центра „Брана Црнчевић“ Рума у износу који је 2,87% већи од извршења у 2017. години и код Туристичке организације општине Рума у износу који је за 5,38% већи од извршења у 2017. години и дозвољеног повећања масе средстава, што није у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да маса средстава за плате, у Одлуци о буџету општине Рума број 06-116-9/2017-III за 2018. годину, за Органе и службе локалне власти, Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума и Туристички центар општине Рума није планирана у складу са Упутством за припрему

одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину и чланом 36а став 3. Закона о буџетском систему⁸.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да планирање масе средстава за плате у Одлуци о буџету код директних корисника, Културног центра „Брана Црнчевић“ Рума и Туристичке организације општине Рума, врше на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти.

2. Број запослених на неодређено и одређено време код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Рума у 2018. години

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁹, за општину Руму одређен је број од 693 запослених. Председник Скупштине општине Рума донео је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Рума за 2017. годину, број 06-91-4/2017-III од 25.10.2017.године (са изменом 15.03.2018. године) и одредио 693 запослених лица.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у општини Рума је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2018. године било укупно 505 изабраних, постављених, именованих, запослених и ангажованих лица.

Табела број 15. Преглед броја запослених на одређено и неодређено време

Део система општине Рума	Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Рума за 2017. годину (25.10.2017.)	Одлука о изменама и допунама одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему ЈС општине Рума(15.03.2018.)	Број запослених на дан 31.12.2018.		
			Неодређено	Одређено	Укупно
Општина укупно	135	134	122	33	155
Установа спортски центар Рума	17	17	17	6	23
ПУ Полетарац	162	162	159	74	233
Библиотека	10	10	9	4	13
Завичајни музеј	8	8	6	3	9
Културни центар	17	17	14	4	18
Туристичка организација	4	4	4	0	4
Месне заједнице	5	5	5	1	6
Међузбир ДКБС и ИКБС	358	357	336	125	461
Центар за социјални рад	9	9	25	2	27
Јавна предузећа	326	327	307	50	357
Укупно	693	693	668	52	821

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15

⁹ "Службени гласник РС", бр. 111/17; 14/18; 45; 78/18; 89/18; 102/18.

Општинска управа општине Рума је на дан 31.12.2018. године имала у радном односу укупно 33 лица на одређено време и то: (1) три лица на привременим и повременим пословима; (2) пет лица у кабинету председника до истека дужности председника општине Рума и (3) 25 лица на одређено време у општинској управи и то: 19 лица на повећаном обиму посла и шест лица на замени одсутних запослених. За три лица по основу уговора о привременим и повременим пословима постоји сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно анагажовање код корисника јавних средстава у 2018. години. За шест лица на замени одсутних запослених не односи се законско ограничење укупног броја запослених на одређено време, у складу са чланом 10. став 3 тачка 3) Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Укупан број лица на одређено време за које не постоји сагласност комисије и на које се односи законско ограничење је 24. Број запослених лица на неодређено време у Општинској управи је 122, а максималан број запослених на одређено време не може бити већи од 12.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Рума у 2018. години код директних корисника буџетских средстава имала већи број запослених на одређено време за 12 у односу на максимални број запослених на одређено време, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Предшколска установа „Полетарац“ је у току 2018. године имала у радном односу укупно 74 лица на одређено радно време и то: (1) 22 лица на замени радника на боловању и (2) 52 лица по уговору о раду на одређено време. Број запослених лица на неодређено време је 159, тако да максималан број запослених на одређено време не може бити већи од 16.

Табела број 16. Преглед броја запослених на одређено време у 2018. години

Месеци	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Укупан број запослених	188	186	187	188	188	188	188	186	190	217	233	234
Број запослених на неодређено време	159	159	159	159	159	159	159	159	159	159	159	159
Дозвољен број запослених на одређено време (10%) и сагласност Министарства финансија	16	16	16	16	16	16	16	16	16	38	38	48
Више запослених на одређено време	13	11	12	13	13	13	13	11	15	20	36	27

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Полетарац“ у периоду од месеца јануара до октобра 2018. године имала већи број запослених на одређено време, 12 у просеку, у односу на број запослених на неодређено време (159), док је у октобру имала 20, новембру 36 и децембру 27 више запослених у односу на број запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да број лица која су запослена на одређено време код Општинске управе општине Рума и Предшколске установе „Полетарац“ Рума мора бити у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

У току 2018. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рума су исплатили 12 плата, почев од коначног дела плате за децембар 2017. године закључно са првим делом плате (аконтације) за децембар 2018. године.

1) Скупштина општине Рума. На овој позицији планирана су средства у износу од 1.409.736 динара за плате, додатке и накнаде запослених, а расходи су извршени у износу од 1.396.420 динара и односе се на плату секретара Скупштине општине Рума. Основица за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине је основица за постављена лица у органима и службама локалне власти и у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Коефицијент за обрачун и исплату плате секретару Скупштине општине утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

2) Председник општине. На овој позицији планирана су средства у износу од 3.456.511 динара, а расходи су извршени у износу од 3.086.601 динара и односе се на плату председника општине, заменика председника општине и пет запослених у кабинету председника општине до јуна месеца 2018. године.

Основица за обрачун и исплату плате председнику општине и заменику председника општине је основица за изабрана лица у органима и службама локалне власти и у складу је са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Коефицијент за обрачун и исплату плате председнику општине и заменику председника општине утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) Општинска управа општине Рума. На овој позицији планирана су средства у износу од 128.122.948 динара, а расходи су извршени у износу од 126.124.716 динара и односе се на плату начелника општинске управе, запослених у општинској управи и запослених у кабинету председника општине од јула месеца 2018. године.

Основице за обрачун и исплату плате начелнику Општинске управе и запосленима у општинској управи су у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Постављено лице и запослени у Општинској управи су у 2018. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених у државним органима.

Додатак за време проведено на раду - минули рад. За део узоркованих запослених (шест) у Општинској управи није извршено усклађивање података садржаних у досијеима запослених и кадровској евиденцији са службом за обрачун плата и других исплата у делу који се односи на тачан број година радног стажа. У узорку је утврђено да је један део запослених лица добио увећање плате по основу минулог рада у висини 0,4% пре него што су навршили пуну годину стажа код послодавца. Решењем за једног запосленог у општинској управи признат је претходни радни стаж, 26 година уместо 10 година, приликом обрачуна додатака за минули рад.

Прековремени рад. У току 2018. године запослени су имали прековремени рад у трајању од 6.166 сати. Узорком су обухваћени запослени са 10, 11 и 12 месеци

прековременог рада, што је 3.496 сати за које је исплаћено 893.491 динар. Послодавац захтевом није одредио рад дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прековремени рад је трајао дуже од осам часова недељно односно 12 часова дневно укључујући и прековремени рад. Запосленима, рад дужи од пуног радног времена месечно, није прерачунаван у слободне сате које је запослени у обавези да искористити у току наредног месеца и решења за запослене који су имали право на прековремени рад не садрже разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.

Процедура спровођења прековременог рада: Непосредни руководиоца одељења обраћа се збирним (за неколико запослених) Захтевом за додатним ангажовањем радника ван радног времена, Начелнику општинске управе, без навођења датума обављања прековременог рада, времена вршења прековременог рада и одређивања врсте послова за сваког запосленог. Начелник општинске управе доноси појединачно Решење о додатном ангажовању радника ван редовног радног времена, којим се усваја Захтев непосредног руководиоца, такође без навођења датума обављања прековременог рада, времена вршења прековременог рада и одређивања врсте послова за сваког запосленог. Ова Решења не садрже заводни број и датум Решења. Запослени се за исплату додатка на плату за прековремени рад обраћа непосредном руководиоцу уз прилагање сатнице и датума обављања прековременог рада.

Табела број 17. Преглед додатка за прековремени рад по одељењима Општинске управе

Прековремени рад							
Одељење за општу управу и заједничке послове				Одељење за инспекцијске послове			
Р. бр	Запослени	Број месеци	Исплаћено у 2018. години	Р. бр	Запослени	Број месеци	Исплаћено у 2018. години
1	заменик матичара матичног подручја Рума	10	11.432, 73	9	комунални инспектор за управне радње	12	61.601, 59
2	заменик матичара матичног подручја Рума	11	40.856, 14	10	комунални инспектор	12	67.996, 41
3	шеф одсека за заједничке и техничке послове	12	74.038, 68	11	шеф одељења за инспекцијске послове	12	114.619, 99
4	интерни достављач	10	37.315, 07	12	комунални инспектор	12	87.299, 12
5	возач	11	39.613, 89	13	комунални инспектор	12	81.883, 05
6	возач	12	62.950, 53	14	комунални инспектор за управне радње	11	46.300, 29
7	кафе куварица/сервирка	11	24.519, 57	15	технички послови комуналног надзора	12	50.617, 43
8	саветник на имовинско правним пословима	12	92.447, 50				
Укупно Одељење за општу управу и заједничке послове			383.174, 11	Укупно Одељење за инспекцијске послове			510.317, 88
Укупно прековремени рад за Одељење за општу управу и заједничке послове и Одељење за инспекцијске послове							893.491, 99

Неплаћено одсуство. Начелник општинске управе је у току 2018. године, за троје запослених донео Решења за коришћење неплаћеног одсуства из разлога породичне и личне природе на период од шест месеци до годину дана и на исти дан је извршена одјава са обавезног социјалног осигурања запослених на неплаћеном одсуству. Такође, је донео три Решења о заснивању радног односа на одређено време до повратка одсутних запослених са неплаћеног одсуства. Чланом 20[а] став 2. Посебног колективног уговора за државне органе уређено је да ће послодавац на лични захтев одобрити запосленом неплаћено одсуство до 90 дана, које се може користити једном у периоду од пет година, уколико одсуство запосленог не би битно утицало на извршавање послова радног места на које је распоређен, такође ставом 3. неплаћено одсуство се одобрава на писмени захтев запосленог под условом да је запослени приложио одговарајућу документацију (доказ о постојању правног основа за коришћење неплаћеног одсуства).

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Општинска управа у 2018. години за део запослених, није извршила усклађивање података садржаних у досијеима запослених, кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата, у делу који се односи на остварени број година радног стажа, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
 - Општинска управа је у 2018. години једном запосленом приликом обрачун минувалог рада урачунала целокупни радни стаж, а не само у радном односу у државном органу и по том основу преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 40.668 динара, од чега се 34.494 динара односи на плате, додатке и накнаде, а 6.174 динара на социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 34[а] Посебног колективног уговора за државне органе;
 - Општинска управа општине Рума је у 2018. години запосленима обрачунала и исплатила 893.491 динар по основу прековременог рада, а да послодавац захтевом није одредио рад дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао, није одредио датум и време рада и врсту посла, прековремени рад је трајао дуже од осам часова недељно, односно 12 часова дневно укључујући и прековремени рад, без месечног прерачуна прековременог рада у слободне сате, које запослени мора да искористи у току радног месеца и запослени није достављао извештаје о извршеном послу, што није у складу са чланом 53. став 1., 2. и 3. Закона о раду и чланом 37[а] став 2. и 4. Посебног колективног уговора за државне органе;
 - Начелник општинске управе је у 2018. години донео четири Решења за коришћење неплаћеног одсуства у трајању од шест месеци и годину дана без приложене одговарајуће документације (доказа о постојању правног основа за коришћење неплаћеног одсуства), радно ангажовање лица на радним местима где су запослени на неплаћеном одсуству, што није у складу са чланом 20[а] став 2. и 3. Посебног колективног уговора за државне органе;
 - Општина Рума у 2018. години није Правилником о раду ближе уредила права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3. Закона о раду.
- ✓ Почевши од исплате плате за месец август и септембар 2019. године општинска управа не исплаћује додатак за прековремени рад за 15 запослених који су у 2018. године примали додатак за прековремени рад из разлога неиспуњености услова у погледу регулисања предметне материје општим актом или колективним уговором код послодавца, како је наведено у Изјави начелника Општинске управе општине Рума

број 038-5/2019-IV од 31.10.2019. године. Општинска управа општине Рума доставила је обрачунске листе за месец август и септембар 2019. године за 15 запослених, картице конта 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена и изводе управе за трезор од броја 195 од 13.08.2019. године до броја 263 од 31.10.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Рума да: изврше усклађивање кадровске евиденције у делу који се односи на остварени број година радног стажа у складу са Законом о евиденцијама у области рада и Законом о платама у државним органима и јавним службама; обрачун и исплату додатака за време provedено у радном односу (минули рад), прековремени рад и неплаћено одсуство врше у складу са Посебним колективним уговором за државне органе; донесу Правилник о раду.

4) Општинско правобранилаштво општине Рума. На овој позицији планирана су средства у износу од 3.250.669 динара, а расходи су извршени у износу од 3.096.710 динара и односе се на плате општинског правобраниоца, заменика општинског правобраниоца и правобранилачког помоћника у периоду од месеца маја до септембра 2018. године.

Основица за обрачун и исплату плате општинског правобраниоца и заменика општинског правобраниоца је основица за постављена лица у органима и службама локалне власти и у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Коефицијент за обрачун и исплату плате општинског правобраниоца и заменика општинског правобраниоца утврђен је у складу са законским прописима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) Месне заједнице општине Рума. На овој позицији планирани су расходи у износу од 2.775.780 динара, а извршени су у укупном износу од 2.706.987 динара и односе се на плате, додатаке и накнаде запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца пет секретара месних заједница и то: Месне заједнице Добринци у износу од 535.933 динара; Месне заједнице Хртковци у износу од 548.154 динара; Месне заједнице Кленак у износу од 510.839 динара; Месне заједнице Никинци у износу од 541.974 динара; Месне заједнице Платичево у износу од 570.087 динара.

Основице за обрачун и исплату плате запосленим секретарима у месним заједницама су у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Секретари месних заједница су у 2018. години имали основне и додатне коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених у државним органима.

Решењем Скупштине Месне заједнице Добринци број 43/00 од 10.04.2000. године, примљен је у стални радни однос секретар месне заједнице, а на основу Правилника о систематизацији радних места у Месној заједници Добринци.

Одлуком Скупштине Месне заједнице Хртковци број 031/А -273/93 од 23.05.1993. године, примљен је у стални радни однос секретар месне заједнице.

Решењем Председника Савета МЗ Кленак број 177/2/2013 од 01.07.2013. године примљен је у радни однос на неодређено време секретар месне заједнице, са којим је закључен Уговор о раду број 177/1/2013 од 01.07.2013. године.

Одлуком Скупштине Месне заједнице Никинци број 111-102/98 од 06.07.1998. године, примљен је на неодређено време секретар месне заједнице, са којим је закључен Уговор о раду број 111-102/98 од 06.07.1998. године.

Решењем Председника Скупштине МЗ Платичево број 68/2001 од 12.04.2001. године примљен је у стални радни однос секретар месне заједнице, са којим је закључен Уговор о раду број 142/2002 од 14.09.2002. године и Уговор о раду од 31.08.2018. године.

Секретари месних заједница Добринци и Хртковци, немају закључен уговор о раду.

Чланом 18. Одлуке о месним заједницама на територији општине Рума¹⁰ одређено је да месна заједница има секретара који обавља стручне, административно-техничке, финансијске и друге послове, а **послове секретара може да врши и радник Општинске управе**, ако Месна заједница не донесе другачију одлуку, такође је и чланом 16. Статута свих месних заједница дефинисано исто.

Одлуком о општинској управи општине Рума¹¹, члан 11, 12. и 13. утврђени су послови које обављају одељења у оквиру општинске управе, а која се односе и на послове за месне заједнице.

Табела број 18. Одељења која обављају послове месне заједнице

Одељење Општинске управе које обавља послове за месне заједнице	Опис послова
Одељење за финансије, привреду и пољопривреду	Обавља финансијско - рачуноводствене послове за потребе несметаног рада месних заједница на територији општине Рума и израда финансијских извештаја и завршних рачуна за месне заједнице
Одељење за инспекцијске послове	Пружа правну помоћ месним заједницама
Одељење за општу управу и заједничке послове	Врши стручне и административно-техничке послове за потребе несметаног рада месних заједница на територији општине Рума

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Рума, уређена су радна места у оквиру којих запослени обављају послове за месне заједнице. За шест лица начелник општинске управе је донео решења о распоређивању на радна места у Одељењу у за општу управу и заједничке послове у оквиру којих је је утврђено да обављају по потреби послове секретара савета и секретара месне заједнице Добринци, Хртковци, Никинци, Платичево и Кленак.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Обрачун зараде и накнаде зараде није вршен по радним часовима тако да из обрачуна није могуће установити колико је часова месечно запослени провео на раду, евентуалним додацима на плату, додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад), рад на дан државног празника, прековремени рад, што није у складу са чланом 107, чланом 108. и чланом 121. Закона о раду;
- Обрачун зараде не садржи прописане елементе у делу података о послодавцу, података о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза, што није у складу са чланом 2. и чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да обрачун за зараде и накнаде зараде садржи све елементе у складу са Законом о раду и Правилником о садржају обрачуна зарада, односно накнаде зараде.

б) УПВО „Полетарац“. На овој позицији планирана су средства у износу од 148.828.085 динара, а расходи су извршени у износу од 142.933.778 динара.

¹⁰ Број 06-10-13/2010 „Службени лист општина Срема“ број 7/2010

¹¹ „Службени лист општине Срема“ број 24/2015 од 12.09.2015. и 37/2016 од 30.11.2016. године

Шеф рачуноводства, дипломирани економиста за финансијско – рачуноводствене послове и двоје васпитача су у 2018. години имали закључен Уговор о међусобном уређивању права, обавеза и одговорности, а не Уговор о раду.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Предшколској установи „Полетарац“ су 2018. години имали основицу за обрачун и исплату плате за предшколско образовање, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Запослена на радном месту економ је у току 2018. године имала коефицијент за обрачун и исплату плате од 9,06, док је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запосленима у јавном сектору, за радно место економ одређен коефицијент 8,72.

Додаци на плату. У току 2018. године запослени су имали прековремени рад у трајању од 196 сати. Послодавац није донео Решење о разлозима и трајању прековременог рада, пре почетка обављања прековременог рада. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу, тако да се нисмо могли уверити да ли је прековремени рад трајао дуже од осам часова недељно, односно 12 часова дневно. У току поступка ревизије није нам достављен доказ да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Предшколска установа „Полетарац“ Рума у 2018. години није водила потпуну евиденцију присуства и одсуства са рада запослених са подацима о времену доласка и одласка запосленог са рада и дневну евиденцију о прековременом раду запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Једном делу запослених у 2018. години уређена су права, обавезе и одговорности Уговором о међусобном уређивању права, обавеза и одговорности, уместо Уговором о раду, што није у складу са чланом 1. Закона о раду, чланом 154. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 3. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Предшколска установа „Полетарац“ Рума је преузела обавезе и извршила расходе у 2018. години, у износу од 19.702 динара и то 16.714 динара за плате, додатке и накнаде запосленима и 2.991 динара за социјалне доприносе на терет послодавца, по основу неправилно утврђеног коефицијента за радно место економ, што није у складу са чланом 2. тачка бб. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.
- Предшколска установа „Полетарац“ Рума је у току 2018. године преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада у износу од 33.718 динара, без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који је планиран, као и без доказа о извршеном послу, што није у складу са чланом 23. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. тачка 4) Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Полетарац“ Рума у 2018. години није водила свеобухватну евиденцију присуства и одсуства са рада запослених са подацима о времену доласка и одласка запосленог са рада и дневну евиденцију о прековременом раду, што није у

складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 55. став 6. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Рума: да радне односе заснивају у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања и Законом о раду; да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама; да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања и Закона о раду и да воде свеобухватну евиденцију присуства и одсуства са рада као и евиденцију о прековременом раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада и Законом о раду.

7) Културни центар „Брана Црнчевић“. На овој позицији планирана су средства у износу од 12.663.956 динара, а расходи су извршени у износу од 11.751.292 динара.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у културном центру „Брана Црнчевић“ су у 2018. години имали основицу за обрачун и исплату плате за Установе културе чији је оснивач локална власт у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у Културном центру „Брана Црнчевић“ су у складу са чланом 2. став 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Додаци на плату. Културни центар „Брана Црнчевић“ је у току 2018. године извршио обрачун и исплату: 1) прековременог рада у трајању од 136 сати; 2) рада на дан празника који је нерадан дан у трајању од 115 сати и 3) ноћног рада у трајању од 2.648 сати. Послодавац није издао Решење о разлозима и трајању прековременог рада и рада на дан празника који је нерадан дан пре почетка обављања рада. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу, тако да се не може утврдити да ли је прековремени рад трајао дуже од четири часа дневно, односно осам часова недељно и да ли је рад на дан празника стварно реализован. У поступку ревизије није нам достављен доказ да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Запосленима, рад дужи од пуног радног времена месечно није прерачунаван у слободне сате које је запослени у уобавези да искористити у току наредног месеца и решења за запослене који су имали право на прековремени рад не садрже разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате. Културни центар у 2018. години није водио свеобухватну евиденцију присуства и одсуства са рада запослених са подацима о времену доласка и одласка запосленог са рада као и дневну евиденцију о прековременом раду запослених.

Културни центар „Брана Црнчевић“ исплатио је је портирима на име ноћног рада у току 2018. године за укупно 2.368 часова износ од 68.540 динара, иако је такав рад вреднован при утврђивању коефицијента, јер је Правилником о организацији и систематизацији послова у Културном центру „Брана Црнчевић“ предвиђено да је рад на овом радном месту организован у сменама – дежурствима. Одлуком о распореду радног времена Културног центра „Брана Црнчевић“ за запослене на радном месту портира није предвиђен ни ноћни ни сменски рад.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума је у току 2018. године преузео обавезу и извршио обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада и на име

рада на дан празника који је нерадан дан у износу од 38.795 динара, без решења о разлозима и трајању прековременог рада и рада на дан празника који је нерадан дан, без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који је планиран, као и без доказа о извршеном послу, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. тачка 4) Закона о буџетском систему.

- Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума у 2018. години није водио свеобухватну евиденцију присуства и одсуства са рада запослених са подацима о времену доласка и одласка запосленог са рада и дневну евиденцију о прековременом раду, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 55. став 6. Закона о раду;

- Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума је у 2018. години обрачунао и исплатио 68.540 динара по основу додатака за ноћни рад, запосленима на радном месту портир, без правног основа, јер је такав рад вреднован при утврђивању коефицијента, а Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђено је да је рад на овом радном месту организован у сменама – дежурствима, што није у складу са чланом 4. став 1. и чланом 5. став 1. тачка 5) Закона о платама у државним органима и јавним службама, члановима 62. и 63. Закона о раду и чланом 56. тачка 4) Закона о буџетском систему

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Брана Црнчевић“ Рума: да обрачун и исплату прековременог рада и рада на дан празника који је нерадан дан врше у складу са одредбама Закона о раду; да воде свеобухватну евиденцију присуства и одсуства са рада као и евиденцију о прековременом раду у складу са Законом о евиденцијама у области рада и Законом о раду и да исплату додатака по основу ноћног рада врше на основу Закона о платама у државном органима и јавним службама, Закона о раду и Закона о буџетском систему.

8) Градска библиотека „Атанасије Стојановић“. На овој позицији планирана су средства у износу од 10.719.204 динара, а расходи су извршени у износу од 10.671.707 динара.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у градској библиотеци „Атанасије Стојановић“ су у 2018. години имали основице за обрачун и исплату плате за Установе културе чији је оснивач локална власт у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у Градској библиотеци „Атанасије Стојановић“ су у складу са чланом 2. став 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

9) Завичајни музеј Рума. На овој позицији су планирана средства у износу од 8.377.000 динара, а расходи су извршени у износу од 8.340.763 динара.

Министар културе је 1995. године донео Решење о утврђивању надлежности музеја према врстама уметничко-историјских дела и према територији¹² којим послове заштите уметничко-историјских дела за одређену територију обавља Завичајни музеј у Руми за територију општина: Рума, Инђија, Стара Пазова и Пећинци.

¹²“Службени гласник РС“ бр. 28/95

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у завичајном музеју Рума су 2018. године имали основу за обрачун и исплату плате за Установе културе чији је оснивач локална власт, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у Завичајном музеју Рума су у складу са чланом 2. став 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

10) Установа спортски центар Рума. На овој позицији су планирана средства у износу од 17.259.040 динара, а расходи су извршени у износу од 16.734.893 динара.

Установа спортски центар Рума је у 2018. години имала једног запосленог на одређено време у звању стручни сарадник са коефицијентом 10,29 и увећањем коефицијента од 10% чије радно место, у периоду од 15.03.-31.05.2018. године, није било систематизовано у Правилнику о организацији послова и радних места Установе спортски центар Рума. Исти запослени је у периоду од 02.07.-31.12.2018. године био у звању сарадник за физичку културу и спорт са коефицијентом 12,62, док је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама за тај коефицијент одређено звање самостални стручни сарадник у физичкој култури и лекар опште праксе.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Установи спортски центар Рума су 2018. години имали основу за обрачун и исплату плате за Остале јавне службе чији је оснивач локална власт, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у Завичајном музеју Рума су у складу са чланом 2. став 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Увећање коефицијента. Запослени у Установи спортски центар Рума на радном месту директор, шеф рачуноводства, административни радник и сарадник за физичку културу и спорт, су у периоду од 01.01.- 30.04.2018. године, имали увећање основног коефицијента на основу обављања посебних послова и радних задатака до 20%, а чланом 3. став 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама одређено је увећање основног коефицијента запосленима и то директору до 4,50 и руководиоцима одељења, јединица и слично до 1,50.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Установа спортски центар је у 2018. години преузела обавезу и извршила расход на име плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у већем износу од 153.651 динар за запосленог чије радно место није било систематизовано, што није у складу са Правилником о организацији послова и радних места Установе спортски центар Рума и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Установа спортски центар није извршила усклађивање звања из члана 2. став 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама са Правилником о организацији и систематизацији послова у установи спортски центар за запосленог на радном месту сарадник у физичкој култури и спорту;
- Установа спортски центар је у 2018. години имала четворо запослених на радним местима директор, шеф рачуноводства, административни радник-благајник и сарадник за физичку културу и спорт који су имали увећање основног коефицијента до 20% и по том основу преузела обавезу и извршила расходе у већем износу од 154.234 динара,

што није у складу са чланом 3. став 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортски центар Рума да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца врше систематизованим запосленима, да изврше усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова у Установи спортски центар са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и да увећање основних коефицијената запосленима врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

11) Туристичка организација општине Рума. На овој позицији су планирана средстава у износу од 4.780.611 динара, а расходи су извршени у износу од 4.661.903 динара.

Законом о туризму¹³ су уређени услови за директора туристичке организације јединице локалне самоуправе и то да директор мора да поседује: 1) стечено високо образовање на основним академским судијама; 2) радно искуство од четири године, од чега најмање две на руководећим пословима; 3) активно знање страног језика.

Директорка Туристичке организације општине Рума има стечено високо образовање на природно математичком факултету и стручни назив професор географије.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Рума у периоду од 01.01. – 16.11.2018. године, услов за именовање директора је био стечено високо образовање из научне области туризмологије или економије на студијама другог степена, VII₁ степен, дипломирани туризмолог или дипломирани економиста - смер маркетинг.

Основица за обрачун и исплату плате. Запослени у Туристичкој организацији општине Рума су у 2018. години имали основицу за обрачун и исплату плате за Установе културе чији је оснивач локална власт, у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у Туристичкој организацији општине Рума су у складу са чланом 2. став 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Правилник о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Рума од 17.08.2015. године није био усклађен са Законом о туризму, у периоду од 01.01.-16.11.2018. године у делу услова за именовање директора.

Туристичка организација општине Рума је новим Правилником о организацији и систематизацији послова у Туристичкој организацији општине Рума од 16.11.2018. године ускладила услове за именовање директора са Законом о туризму.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Рума: 1) да изврше усклађивање кадровске евиденције у делу који се односи на остварени број година радног стажа и да воде свеобухватну евиденцију присуства и одсуства са рада у складу са Законом о евиденцијама у области рада и Законом о платама у државним органима и јавним службама; 2) да воде евиденцију о прековременом раду у складу са Законом о раду; 3) да обрачун и исплату додатака за

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 84/2015 од 14.10.2015. године и бр. 83/2018 од 06.11.2018. године

време проведено на раду (минули рад, рад на дан празника и прековремени рад) и неплаћено одсуство врше у складу са Посебним колективним уговором за државне органе, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања, Законом о раду, Законом о платама у државном органима и јавним службама и Законом о буџетском систему; 4) да донесу Правилник о раду Општинске управе; 5) да обрачун за зараде и накнаде зараде садржи све елементе у складу са Правилником о садржају обрачуна зарада, односно накнаде зараде; 6) да радне односе заснивају у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања и Законом о раду; 7) да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама; 8) да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца врше систематизованим запосленима, 9) да изврше усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова у Установи спортски центар са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и 10) да увећање основних коефицијената запосленима врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

4. Накнаде у природи

Директни и индиректни корисници буџетских средстава су у 2018. години на овој позицији планирали 1.880.000 динара, а расходи су извршени у укупном износу од 845.000 динара и односе се на поклоне за децу запослених.

Ревизијом је утврђено да презентована документација не садржи неправилности.

5. Социјална давања запосленима (помоћи и отпремнине)

Начелник општинске управе донео је Решење број 400-64/2018-IV од 02.03.2018. године о одобравању исплате солидарне помоћи у износу од 5.000 динара за 103 запослена (за Осми март) и то једно запослено лице је са раздела Скупштине општине, четири запослена лица су са раздела Председник општине, 96 запослених лица је са раздела Општинске управе, а два запослена лица су са раздела Општинског правобранилаштва. Извршен је расход на име солидарне помоћи у износу од 515.000 динара, на дан 08.03.2018. године са одговарајућих организационих класификација.

Начелник општинске управе донео је Одлуку број 011-105/2018-IV од 13.12.2018. године о исплати једнократне новчане помоћи у износу од 20.000 динара за 153 запослена и то једно запослено лице је са раздела Скупштине општине, једно запослено лице са раздела Председник општине, 149 запослених лица је са раздела Општинске управе, а два запослена лица су са раздела Општинског правобранилаштва. Извршен је расход на име солидарне помоћи у износу од 3.140.000 динара, на дан 27.12.2018. године са одговарајућих организационих класификација.

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину¹⁴ прописано је у тачки 5. Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2018. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, подтачка 3 – планирање масе средстава за плате у одлукама о буџету за 2018. годину, да као и у претходним годинама, и у буџетској 2018. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних,

¹⁴ „Службени гласник РС“, број

годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада превиђених посебним и појединачним колективним уговорима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије и локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2018. години.

Законом о буџету за 2018. годину уређено је да се неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене.

1) Скупштина општине

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411.

На субаналитичком конту Скупштина општине је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 25.000 динара и то за: (1) солидарну помоћ у износу од 5.000 динара и (2) једнократну новчану помоћ у износу од 20.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Скупштина општине преузела обавезу и извршила расходе за исплату солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи у укупном износу 25.000 динара, без правног основа, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, чланом 17. Закона о буџету за 2018. годину¹⁵, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе за запослене планирају у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину и исплаћују у складу са Законом о буџету за годину у којој се исплата врши.

2) Председник општине

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411.

На субаналитичком конту Председник општине је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 40.000 динара и то за: (1) солидарне помоћи у износу од 20.000 динара и (2) једнократну новчану помоћ у износу од 20.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Председник општине преузео обавезу и извршио расходе за исплату солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи у укупном износу 40.000 динара, без правног основа, што није у складу са Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, чланом 17. Закона о буџету за 2018. годину¹⁶, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе за запослене планирају у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 113/2017

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 113/2017

2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину и исплаћују у складу са Законом о буџету за годину у којој се исплата врши.

3) Општинска управа

Отпремнина у случају отпуштања са посла – 414312. На овом субаналитичком конту Општинска управа је преузела обавезу и извршила расход у износу од 859.372 динара по основу отпремнине у случају отпуштања са посла.

Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе и Општинског правобранилаштва општине Рума број: 06-115-3/2017-III од 13.12.2017. године, одређено је у члану 5. да се у оквиру Одељења за локалне јавне приходе, брише радно место „инспектор пореско-прекршајног поступка“. Решењем број 118-73/2017-IV начелника Општинске управе од 22.12.2017. године службеник општинске управе на радном месту „инспектор пореско-прекршајног поступка“ стекао је статус нераспоређеног службеника, јер је радно место укинато Правилником.

Истом службенику, престао је радни однос по сили закона, према Решењу број 118-12/2018-IV од 01.03.2018. године, протеклом рока од два месеца од коначности решења којим је утврђено да је службеник нераспоређен. Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Рума и Општинском правобранилаштву општине Рума број: 06-8-1/2018-II од 08.02.2018. године одређено је у члану 10. да се у оквиру Одељења за локалне јавне приходе, након радног места „правни послови на наплати јавних прихода“ додаје ново радно место „порески инспектор за прекршајне поступке“. Из захтеваних додатних услова, радном искуству, опису посла и стручној спреми који су наведени у оба Правилника, радно место „порески инспектор за прекршајне поступке“ идентично је укинута радном месту „инспектор пореско-прекршајног поступка“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа у 2018. години преузела обавезу и извршила расход по основу отпремнина у случају престанка радног односа за једног запосленог у износу од 859.372 динара, без правног основа, јер је изменама општег акта додато ново радно место са истим описом послова као и укинута радно место, што није у складу са чланом 22. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да рационализацију, односно отпуштање са посла и доношење новог акта о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места врше у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411. На субаналитичком конту Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.355.126 динара и то за: (1) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 815.126 динара, (2) солидарне помоћи у износу од 480.000 динара и једнократне новчане помоћи у износу од 3.060.000 динара.

(1) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 815.126 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) Солидарна помоћ запосленима и једнократна новчана помоћ.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа преузела обавезу и извршила расходе за исплату

солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи у укупном износу 3.540.000 динара, без правног основа, што није у складу са Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, чланом 17. Закона о буџету за 2018. годину¹⁷, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе за запослене планирају у складу са Упутством за припрему буџета Републике Србије и исплаћују у складу са Законом о буџету за годину у којој се исплата врши.

4) Општинско правобранилаштво

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411.

На субаналитичком конту Општинско правобранилаштво је преузело обавезу и извршило расходе у износу од 50.000 динара и то за: (1) солидарне помоћи у износу од 10.000 динара и (2) једнократне новчане помоћи у износу од 40.000 динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинско правобранилаштво је преузело обавезу и извршило расходе за исплату солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи у укупном износу 50.000 динара, без правног основа, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину, чланом 17. Закона о буџету за 2018. годину¹⁸, чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе за запослене планирају у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину и исплаћују у складу са Законом о буџету за годину у којој се исплата врши.

5) УПВО „Полетарац“

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411. На субаналитичком конту Предшколска установа је евидентирала и извршила расходе у износу од 283.696 динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Завичајни музеј Рума

Отпремнина у случају отпуштања са посла – 414312. На овом субаналитичком конту Завичајни музеј је евидентирао и исказао расходе у износу од 487.865 динара по основу отпремнине у случају отпуштања са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Установа спортски центар Рума

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411. На овом субаналитичком конту Установа спортски центар је преузела обавезу и извршила

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 113/2017

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 113/2017

расходе у износу од 15.000 динара запосленом лицу за помоћ у медицинском лечењу члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

8) Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311. На овом субаналитичком конту Културни центар је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 206.493 динара запосленом лицу за отпремнину приликом одласка у пензију.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411. На овом субаналитичком конту Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 60.000 динара запосленом лицу за помоћ у медицинском лечењу члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе за запослене планирају у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2018. годину и пројекција за 2019. и 2020. годину и исплаћују у складу са Законом о буџету за годину у којој се исплата врши.

5. Накнаде трошкова за запослене

Запосленим лицима код директних и индиректних корисника, која остварују право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, исплаћена је накнада трошкова за градски превоз и међумесни превоз по броју радних дана проведених на послу на основу месечне евиденције рада запослених лица код корисника и цени појединачне карте у једном правцу на релацији Рума – локал и цени дневне карте на релацији Рума – место пребивалишта. На захтев Одељења за привреду и буџет, превозници су доставили потврде и писана обавештења о цени дневне карте на градским и међумесним (приградским) релацијама.

1) Општинска управа

У оквиру апропријације накнаде трошкова за запослене Општинске управе планирани су расходи у износу од 6.500.000 динара, а извршени су у износу од 5.909.000 динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. На овом субаналитичком конту Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.539.028 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Узорковни су расходи по основу накнада трошкова за превоз за децембар 2017. године, за март 2018. године и за јул 2018. године у износу од 1.303.080 динара и то за градски превоз запослених за одлазак на посао и са посла за запослене и за међумесни путни трошак за одлазак на посао и са посла за запослене Општинске управе.

Правилником о раду Општинска управа уредила је право на накнаду трошкова превоза запослених ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене саобраћајне карте најповољнијег јавног превозника у месту у коме ради. Запосленом се накнада трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада обезбеђује у готовини или претплатом превозне карте. Правилником о раду Општинска управа није прецизно одредила која је то висина цене саобраћајне карте, да ли претплатна карта или дневна карта у висини стварних трошкова.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа вршила исплату запоселнима у висини цене појединачне карте у једном правцу, односно дневне карте, а није прецизно одредила услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини месечне претплатне карте и створених трошкова превоза, што није у складу са чланом 47[а] Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу врше у висини цене месечне претплатне карте.

Остале накнаде трошкова запослених – 415119. На овом субаналитичком конту Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 730.903 динара за исплату додатка на терену.

У 2018. години запослени су подносили начелнику општинске управе Захтеве за исплату додатка на терену који немају датум подношења, а у којем су наводили период када су били анагажовани и остварен број радних дана на терену.

У прилогу Захтева су Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње у којем су попуњени следећи подаци: име и презиме корисника, радно место/положај, назив возила место и време поласка и место опредељења и датум повратка и стање бројила при поласку и повратку, потпис возача и потпис шефа Одсека за заједничке и техничке послове.

У налозима нису наведени опис посла-службена радња која се врши и корисник није потписао налог.

Према образложењу одговорног лица од 27.09.2019. године, у службеним евиденцијама Општинске праве не постоје налози за службено путовање лица која су упућивана на службени пут, а које су тог дана на службени пут превозила службена возила општине Рума и за које су возачи општине Рума који су управљали датим службеним возилом подносили захтеве за исплату теренског додатка. Евиденција налога за службено путовање изабраних, постављених и запослених лица која су ишла на службени пут и које су превозила возила општине Рума за које су возачи подносили захтеве за теренски додаток, не постоји у службеним евиденцијама Општинске управе општине Рума.

На основу Захтева запослених за исплату додатка на терену, начелник општинске управе је доносио Решења којима је усвајао захтеве за исплату додатка за рад на терену за наведени месец и за наведени број радних дана на терену.

Запослени који су остварили исплату додатка за рад на терену, обављали су службени пут у трајању од једног дана, што није у складу са чланом 5. став 1 тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 118. став 1 тачка 4) Закона о раду.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника чланом 4. уређено је да је службено путовање у земљи, путовање на које се упућује државни службеник или намештеник по налогу руководиоца државног органа, односно другог овлашћеног лица, да изврши посао ван места рада. Службено путовање у земљи може да траје најдуже 15 дана непрекидно.

Истом Уредбом чланом 7. уређено је да се државном службенику и намештенику надокнађују трошкови смештаја, исхране, превоза и остали трошкови у вези са службеним путовањем у земљи. Трошкови исхране и градског превоза у месту у којем се врши службени посао надокнађују се преко дневнице. У члану 9. уређено је да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 150 динара.

Табела број 19. Теренски додаток

Радно место	Број месеци у којима је одобрен теренски додатак	Број дана	Период у коме је остварен теренски додатак	Износ
Шеф одсека за заједничке и техничке послове	12	98	01.12. 2017 - 30.11.2018	202.804
Возач 1	6	31	01.12. 2017 – 31.05.2018	64.877
Интерни достављач - Економ	12	47	01.12. 2017 - 30.11.2018	93.630
Интерни достављач	12	40	01.12. 2017 - 30.11.2018	82.936
Возач 2	12	48	01.12. 2017 - 30.11.2018	99.616
Возач 3	12	55	01.12. 2017 - 30.11.2018	113.954
Укупан нето износ				657.817
Укупан бруто износ				730.903

На основу ревизије рачуноводствене документације утврђено је да је

Општинска управа преузела обавезу и извршила расходе за исплату додатка на терену у укупном износу 730.903 динара, без правног основа, јер запослени нису упућени на рад на терену, већ су обављали службени пут у земљи у току једног дана, на којем су извршили посао ван места рада и припада им дневница за службено путовање у земљи, а не теренски додатак, па исплата теренског додатка није у складу са чланом 5. став 1. тачка 4) Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 4. став 1 и 2, чланом 7. , чланом 9. и чланом 43. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

✓ Почевши од 13.08.2019. године Општинска управа општине Рума не обрачунава и не исплаћује запосленим лицима додатак за рад на терену, што је образложено у Изјави начелника Општинске управе Рума о престанку обрачуна и исплате теренског додатка број 038-6/2019-IV од 31.10.2019. године. Општинска управа је доставила картице конта 415119- Остале накнаде трошкова запослених и изводе Управе за трезор од броја 195 од 13.08.2019. године до броја 263 од 31.10.2019. године.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да доносе налоге за службена путовања у земљи за извршење посла ван места рада и по том основу врше исплату дневница.

2) Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. На овом субаналитичком конту Културни центар је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 444.911 динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Узорковани су расходи по основу накнада трошкова за превоз за децембар 2017. године до новембра 2018. године у укупном износу од 444.911 динара за градски превоз запослених за одлазак на посао и са посла и за међумесни путни трошак за одлазак на посао и са посла.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар вршио исплату превоза запоселнима у висини цене појединачне карте у једном правцу, односно дневне карте, а није прецизно одредио услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини месечне претплатне карте и ствраних трошкова превоза, што није у складу са чланом 47[а] Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра „Брана Црнчевић“ Рума да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу врше у висини цене месечне претплатне карте.

3) Завичајни музеј

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. На овом субаналитичком конту индиректни корисник Завичајни музеј је преузео обавезу и извршио расходе у износу од 353.452 хиљаде динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Узорковни су расходи по основу накнада трошкова за превоз за децембар 2017. године, за април 2018. године и за јул 2018. године у укупном износу од 81.809 динара и то за градски превоз за одлазак на посао и са посла и међумесни путни трошак за одлазак на посао и са посла за запослене музеја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Завичајни музеј вршио исплату превоза запоселнима у висини цене појединачне карте у једном правцу, односно дневне карте, а није прецизно одредио услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини месечне претплатне карте и створених трошкова превоза, што није у складу са чланом 47[а] Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја Рума да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу врше у висини цене месечне претплатне карте.

4) Установа спортски центар Рума

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. На овом субаналитичком конту индиректни корисник Установа спортски центар Рума је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 334.019 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Узорковни су расходи по основу накнада трошкова за превоз за децембар 2017. године, за април, јун и август 2018. године у укупном износу од 242.972 динара и то за градски превоз за одлазак на посао и са посла и међумесни путни трошак за одлазак на посао и са посла за запослене установе спортски центар.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа спортски центар вршила исплату запоселнима у висини цене појединачне карте у једном правцу, односно дневне карте, а није прецизно одредио услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини месечне претплатне карте и створених трошкова превоза, што није у складу са чланом 47[а] Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортски центар Рума да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу врше у висини цене месечне претплатне карте.

5) Туристичка организација општине Рума

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. На овом субаналитичком конту индиректни корисник Туристичка организација општине Рума је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 228.387 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Узорковни су расходи по основу накнада трошкова за превоз за децембар 2017. године, за март и јули 2018. године у укупном износу од 57.780 динара и то за градски превоз за одлазак на посао и са посла и међумесни путни трошак за одлазак на посао и са посла за запослене туристичке организације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Туристичка организација није уредила право запослених: на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације, где јавни превозник омогућава куповину истих; да изузетно на захтев запосленог може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте и да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду

трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова, у складу са чланом 47а. Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Рума да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу врше у висини цене месечне претплатне карте.

Препорука број 9

Препоручујемо директним и индиректним корисницима да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу врше у висини цене месечне претплатне карте.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да доносе налоге за службена путовања у земљи за извршење посла ван места рада и по том основу врше исплату дневница.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

1) Општинска управа

Јубиларне награде – 416111. На овом субаналитичком конту Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 715.444 динара за јубиларне награде запосленима.

Општинска управа је донела решења за исплату јубиларне новчане награде за навршених 35 година рада проведених у радном односу у државним органима, органима покрајинске аутономије и органу јединице локалне самоуправе и то: (1) решење број: 400-145/2018-IV од 22.05.2018. године, у износу од 115.802 динара; (2) решење број: 120-9/2018-IV од 05.07.2018. године у износу од 115.802 динара; (3) решење број: 400-363/2018-IV дана 26.12.2018. године у износу од 115.802 динара.

У решењима није утврђен нето и бруто износ јубиларне награде. Према образложењу одговорног лица од 29.07.2019. године обрачуни јубиларних награда рађени су на произвољном обрасцу обрачуна и нису сачувани. Провером износа који су исплаћени за јубиларне награде које су узорковане, обрачуни су тачни.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да Општинска управа није састављала рачуноводствену исправу за обрачун јубиларне награде која мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да исплату јубиларних награда врше на основу валидне рачуноводствене документације.

2) УПВО „Полетарац“ Рума

На позицијама овог индиректног корисника планирани су расходи у износу од 1.600.000 динара, а извршени у износу од 1.515.831 динара за награде запосленима и остале посебне расходе.

Јубиларне награде – 416111. ВД директор Предшколске установе је донео решења за исплату јубиларне новчане награде за навршених десет и 35 година рада проведених у радном односу у државним органима, органима покрајинске аутономије и органу јединице локалне самоуправе и то: (1) решење број: 112-11/2018 од 30.11.2018. године, у износу од 34.014 динара; (2) решење број: 113-11/2018 од 30.11.2018. године у износу од 33.951 динара; (3) решење број: 114-11/2018 од 30.11.2018. године у износу од 137.662 динара. Увидом у документацију запослени којима је извршен расход за

јубиларну награду су остварили право на исплату јубиларне награде. У решењима није утврђен нето и бруто износ јубиларне награде. Провером износа који су исплаћени за јубиларне награде које су узорковане, обрачуни су тачни.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да Предшколска установа није састављала рачуноводствену исправу за обрачун јубиларне награде која мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ Рума да исплату јубиларних награда врше на основу валидне рачуноводствене документације.

3) Установа спортски центар Рума

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 500.000 динара, а извршени у износу од 396.022 динара за награде запосленима и остале посебне расходе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Културни центар „Брана Црнчевић“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 900.000 динара, а извршени у износу од 853.338 динара за награде запосленима и остале посебне расходе.

Јубиларне награде 416111

Директор Културног центра је донео решење за исплату јубиларне новчане награде за навршених десет и 30 година рада проведених у радном односу у државним органима, органима покрајинске аутономије и органу јединице локалне самоуправе и то: (1) решење број: 0680/18 од 08.11.2018. године у износу од 73.571 динара; (2) решење број: 0154/18 од 01.03.2018. године у износу од 217.762 динара и (3) решење број: 0271/18 од 16.04.2018. године у износу од 221.092 динара. Увидом у документацију запослени којима је извршен расход за јубиларну награду су остварили право на исплату јубиларне награде. У решењима је утврђен нето и бруто износ јубиларне награде. Провером износа који су исплаћени за јубиларне награде које су узорковане, обрачуни су тачни.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

1) Скупштина општине

Накнаде члановима комисија 416132

Према Пословнику Скупштине општине Рума број 6-10-10/2010-III од 02.02.2010. године стална радна тела су: Комисија за статутарна питања и нормативна акта, Комисија за кадровска и административна питања и радне односе, Мандатно - имунитетна комисија, Комисија за равноправност полова, Комисија за представке и жалбе, Савет за буџет и финансије, Савет за друштвене делатности и Савет за урбанизам и комунално стамбене послове. Исплата накнаде члановима комисије вршена је на основу захтева Председника Скупштине општине о одржаним седницама у коме су наведена лица која су присуствовала седницама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 28.481 динара, за месечне новчане накнаде члановима сталних радних тела Скупштине општине из реда запослених Општинске управе, за присуство седницама Савета за буџет и финансије, које су према записнику са седница одржаване у радно време, а за које време запослени остварују зараду из буџета општине Рума, што није у

складу са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника да за седнице комисија воде записнике и да исплате накнада члановима комисија из реда запослених врше само за присуство седницама ван радног времена.

IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази

Директни корисници

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да

- Одржавање јавних и некатегорисаних путева није регулисано посебном одлуком, што није у складу са чланом 6. став 2 Одлуке о категоризацији општинских путева и улица на територији општине Рума број 06-116-30/2017-III од 20.12.2017. године;
- Скупштина општине Рума поверила је послове управљања јавним и некатегорисаним путевима Јавно комуналном предузећу „Паркинг и инфраструктура“, Одлуком о категоризацији општинских путева и улица на територији општине Рума од 20.12.20017. године, иако ово предузеће не располаже техничким потенцијалом и довољним кадровским потенцијалом да би поверене послове обавило, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним предузећима;
- Правилником о коришћењу и трошковима репрезентације број 011-31/2013-I од 06.03.2013. године није дефинисано који су то поклони и друге ствари дароване у сврху промотивних активности Општине Рума и други трошкови репрезентације који нису наведени, а који су у функцији остваривања пословне сарадње.

1) Скупштина општине

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да

- Скупштина општине није евидентирала обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.747.829 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 12.395 динара у пословним књигама и није их исказала у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 48.607 динара (група конта 231), по основу накнада запосленима за децембарски превоз у износу 2.100 динара (група конта 232), обавезе за награде и остале посебне расходе, накнаде члановима управних одбора у износу 76.899 динара (група конта 233), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 8.336 динара (група конта 234), службена путовања и услуге по уговору у износу 1.611.888 динара (група конта 237); обавезе које се односе се на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате у износу 12.395 динара (група конта 243); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршен је расход за накнаде члановима сталних радних тела из реда запослених Општинске управе у износу од 780.860 динара (и то: Комисија за кадровска и административна питања и радне односе у износу од 410.126 динара, Комисије за статутарна питања и нормативна акта у износу од 85.443 динара, Мандатно имунитетна комисија у износу од 85.443 динара, Савет за буџет и финансије у износу од 56.962 динара, Савет за урбанизам у износу од 57.443 динара и Савет за урбанизам и комунално стамбене послове у износу од 85.443 динара), без валидне рачуноводствене документације, јер нису сачињени записници када су седнице одржаване па се нисмо уверили да ли су седнице одржаване и у које време, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

2) Председник општине

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је

- Председник општине није евидентирао, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 317.564 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 27.800 динара и није их исказао у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 109.275 динара (група конта 231), по основу накнада запосленима за децембарски превоз у износу 13.916 динара (група конта 232), обавезе за награде и остале посебне расходе, накнаде члановима управних одбора у износу 41.139 динара (група конта 233), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 18.740 динара (група конта 234), службена путовања и услуге по уговору у износу 134.493 динара (група конта 237); обавезе које се односе се на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате у износу 27.800 динара динара (група конта 243); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Председник општине је, у периоду 01.01-30.06.2018. године, планирао, евидентирао и извршио расходе за плате петоро запослених у кабинету у износу од 1.010.634 динара са неправилне организационе класификације Председник општине уместо са Општинске управе, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетки систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход за накнаде члановима радних тела основаних решењем Председника општине (и Правилником о раду комисија број 011-35/2016-I од 04.03.2016. године), из реда запослених Општинске управе у износу од 368.101 динара и то Социјално-економски савет, без валидне рачуноводствене документације, јер нису сачињени записници када су седнице одржаване па се нисмо уверили да ли су седнице одржаване и у које време, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

3) Општинска управа

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је

- Општинска управа није евидентирала, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 6.104.990 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 1.076.981 динара и није их исказала у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 4.537.368 динара (група конта 231), по основу накнада запосленима за децембарски превоз у износу 572.891 динара (група конта 232), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 752.938 динара (група конта 234), службена путовања и услуге по уговору у износу 241.792 динара (група конта 237); обавезе које се односе на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате у износу 1.076.981 динара (група конта 243); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа извршила је расход у износу од 10.362.237 динара за трошкове електричне енергије по рачунима ЈКП „Комуналац“ Рума, на основу Одлуке о додељивању искључивог права на обављање комуналне делатности обезбеђивање јавног осветлења на територији општине Рума број 06-100-40/2016-III од 20.12.2016. године, а да јавно предузеће које користи средства из буџета или ће их

користити није предложило Посебан програм субвенција, којег усваја надлежни орган јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 61. став 1. и став 3. Закона о јавним предузећима.

- Извршен је издатак за изградњу скејт парка и мобилијара за децу у износу од 2.999.023 динара према рачун/ситуација број 1 од 26.12.2018. године, без писаног документа (отпремнице или записника) да је опрема примљена, без валидне рачуноводствене документације, а рачуноводствена исправа није потписана од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Наручилац није поднео захтев за одобравање извођења радова на изградњи јавне расвете у делу радне зоне Румска петља на 23 катастарске парцеле, што није у складу са чланом 145. Закона о планирању и изградњи.
- Издаци за адаптацију санитарних чворова и кухиње са пратећим инсталацијама у објекту "Центар" УПВО "Полетарац", у износу од 8.564.947,08 динара неправилно су планирани, евидентирани и извршени на групи конта 425- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ мање је исказана актива и пасива у билансу стања УПВО „Полетарац“, јер општина није пренела наведена улагања установи, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршен је расход у износу од 5.320.902 динара, за одржавање зграда и објеката Општинске управе општине Рума и месних заједница према испостављеним рачунима извођача број 12/18, 13/18, 14/18, 15/18, 23/18, 25/18 и 27/18 за сваку sukcesивно извршену количину радова, без валидне рачуноводствене документације и то: рачуни не садрже бројеве позиција дате у техничкој спецификацији, није испостављен кумулативни преглед свих изведених радова по позицијама и локацијама, бројеви позиција предрачуна у грађевинској књизи нису идентични бројевима позиције у Обрасцу структуре цене, нисмо се могли уверити која количина радова је изведена у односу на уговорене количине, није сачињен записник о примопредаји радова, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Уговора.
- Извршен је расход за одржавање светлосне сигнализације у износу од 1.181.400 динара, по испостављеним привременим ситуацијама, без валидне рачуноводствене документације, на којима није јасно исказан обим извршене услуге за позицију и осам подпозиција одржавање семафора у општини Рума, већ је исказан месечни паушални износ услуге; у привременој ситуацији број 133/2018 исказана је латерна возачка троделна фи 210 у износу од 22.700 динара, без доказа да је набављена и уграђена; извршилац је достављао дневник вршења интервенција на месечном нивоу по данима, у којем није дат прецизан опис извршења услуге по свакој позицији и подпозицији из предмера и предрачуна радова, са исказаним количинама услуга, у којем није наведен назив улице, где је вршена интервенција; што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 58. Закона о буџетском рачуноводству и чланом 5. уговора.

- Извршен је расход за услуге физичко-техничког обезбеђења, у износу од 2.169.100 динара, по испостављеним рачунима и без валидне рачуноводствене документације, на којима није јасно исказан обим извршене услуге односно сати рада извршилаца, већ је исказан месечни паушални износ услуге, рачуни нису потписани од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, обрачунати сати рада извршиоца нису оверени и потписани и без извештаја о извршеним услугама, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 58. Закона о буџетском рачуноводству и Понуди број 404-10-8/18-IV која је саставни део уговора.
- Расходи за новогодишњу декорацију града неправилно су планирани, евидентирани и извршени на групи конта 424-Специјализоване услуге у вишем износу од 928.800 динара, а на групи конта 426 – Материјал у мањем износу од 928.800 динара, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Испостављен је рачун-отпремница број 195/18 и извршен је расход за услугу писања, припреме штампања и издавања монографије Рума у износу од 5.500.000 динара, без валидне рачуноводствене документације, јер није сачињен Записник о примопредаји 1000 комада издања монографије Рума, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 3. Уговора.
- Извршен је расход за гориво у износу од 1.533.334 динара по рачунима са спецификацијом 4422, 4894, 5664, 6429, 7185, 7955 за период од 01.07.2018. године до 30.11.2018. године, без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, спецификација рачуна није сравњена са фискалним исечцима, у спецификацији је исказана потрошња горива по дебитној картици која гласи на општину а да у прилогу није налог које возило је сипало гориво овом картицом и без месечног извештаја о потрошњи горива и пређеној километражи по службеном возилу, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива, по возилима и пређеним километрима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и путни налози не садрже све податке прописане чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и није детаљно уредила ову област Правилником о условима и начину коришћења службених возила општинске управе општине Рума.
- Налози за коришћење службеног возила нису потписани од корисника возила и немају опис посла који корисник обавља.

4) Општинско правобранилаштво

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је

- Општинско правобранилаштво није евидентирало, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 127.961 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 24.500 динара и није их исказало у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 96.049 динара (група конта 231), по основу накнада запосленима за децембарски превоз у износу 15.440 динара (група конта 232), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 16.472 динара (група конта 234), обавезе које се односе на издавање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате у износу 24.500 динара (група конта 243);

пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) Општинско веће

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је

- Општинско веће није евидентирало, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 320.411 динара и није их исказало у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: обавезе за награде и остале посебне расходе у износу 35.601 динара (група конта 233) и службена путовања и услуге по уговору у износу 284.810 динара (група конта 237); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6) Месне заједнице

Табела број 20. Месне заједнице - Неевидентирани обавезе по рачунима на дан 31.12.2018. године

Назив месне заједнице	Износ неевидентираних обавеза по рачунима добављача на дан 31.12.2018. године	Назив месне заједнице	Износ неевидентираних обавеза по рачунима добављача на дан 31.12.2018. године
Прва МЗ	92.263	Платичево	51.475
Друга МЗ	144.444	Стејановци	48.685
Трећа МЗ	80.776	Вогањ	13.593
Четврта МЗ	64.138	Кленак	41.121
Витојевци	10.192	Буђановци	12.074
Хртковци	18.030	Добринци	12.383
Грабовци	32.405	Краљевци	32.186
Доњи Петровци	5.180	Никинци	9.527
Жарковац	17.106	Павловци	34.801
Мали Радинци	6.654	Путинци	24.940
Укупно		751.973	

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да

- Месне заједнице нису евидентирале обавезе из пословања по рачунима добављача у износу од 751.973 динара, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Месне заједнице нису евидентирале обавезе по основу расхода за запослене у износу од 251.597 динара и то: МЗ Добринци у износу 49.810 динара, МЗ Хртковци у износу 50.930 динара, МЗ Кленак у износу од 47.541 динара, МЗ Никинци у износу од 50.369 динара и МЗ Платичево у износу од 52.947 динара.
- Месна заједница Вогањ. Издаци за изградњу парка у центру Вогања у износу од 1.999.176 динара евидентирани су на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 541000 - Земљиште, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Месна заједница Краљевци. Извршен је расход у износу од 806.578 динара по рачуну број 25 од 30.11.2018. године за текуће поправке и одржавање зграда и објекта у месној заједни Краљевци (дом здравља и сала дома културе), без валидне рачуноводствене документације, која не садржи позиције из предмера и предрачуна радова, количине извршених радова, није вођена евиденција грађевинских радова по

данима и количинама (грађевински дневник), рачун није потписан од именованог стручног лица за контролу радова, па се нисмо уверили да су радови извршени, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

- Месна заједница Добринци - Расходи за реперезентацију, набавка мајица и осталог материјала за манифестацију „Добриновачка бостанијада“ неправилно су планирани, евидентирани и извршени на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у вишем износу од 49.500 динара динара, а на групи конта 423000- Услуге по уговору у мањем износу од 49.500 динара, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) УПВО „Полетарац“ Рума

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је

- УПВО „Полетарац“ није евидентирала, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 15.466.314 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 1.288.157 динара и није их исказала у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 12.104.412 динара (група конта 231), по основу накнада запосленима за децембарски превоз у износу од 658.612 динара (група конта 232), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 2.077.255 динара (група конта 234), обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу 626.033 динара (група конта 236) обавезе које се односе на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате у износу 1.288.157 динара (група конта 243); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршен је расход за набавку хране у износу од 11.897.624 динара по рачунима и уговорима из 2017. године и 2018. године, без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису потписани од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, рачуни и отпремнице нису сравњени са профактурама по количинама и по објектима и нису потписани од стране лица које је требало да врши сравњење истих, рачуни нису потписани од стране лица које врши контролу реализације уговора о јавној набавци у погледу уговорених количина и цена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа не води уредно, ажурно и тачно количине намирница у помоћној евиденцији намирница на основу рачуна, отпремница и профактура, није интерним актом уредила вођење помоћне евиденције, па су подаци о набављеним количинама хране непоуздани, што није у складу са чланом 9. став 2 и чланом 14. став 1 тачка 10) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа није интерним актом ближе уредила и дефинисала организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 16. став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расход за грађевинске радове у објекту код тениских терена и управе УПВО "Полетарац", у износу од 4.469.428 динара, неправилно су планирани, евидентирани и извршени на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти, уместо на групи

конта 425- Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршен је расход у износу од најмање 4.469.428 динара, за грађевинске радове без писаног документа да су радови извршени односно без евиденције радова по данима и количинама (грађевински дневник и грађевинска књига), без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

8) Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да

- У 2018. години индиректни корисник Културни центар није водио пословне књиге, није постојала свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, стање и промене на имовини, потраживањима, обвезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима; пословне књиге нису вођене по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која су прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, трансакције и пословни догађаји нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 11. став 5 Закона о буџетском систему и чланом 9. став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, на захтев лица овлашћених за спровођење ревизије, Културни центар почео је са евидентирањем пословних промена у пословним књигама.

- Културни центар није евидентирао, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 908.076 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 26.187 динара и није их исказао у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 775.140 динара (група конта 231), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 132.936 динара (група конта 234), обавезе које се односе се на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате у износу 26.187 динара (група конта 243); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обавезе се не признају и не евидентирају у пословним књигама у моменту настанка и не приказују се у финансијским извештајима за период на који се односе, што није у складу са чланом 4. став 1 тачка б) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Културни центар је извршио расходе у износу од најмање 5.393.327 динара, без писаног документа да је услуга извршена наведеног датума, без валидне рачуноводствене документације, јер рачуноводствене исправе нису потписане од лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и то за: извођење представа по основу уговора о гостовању (Атеље 212 Београд, Позориште Бошко Буха Београд, Југословенско драмско позориште, Народно позориште, Звездара Театар), за услугу извођења ватромета за нову годину (Мирновец Пиротехника д.о.о.), за услугу изнајмљивање бине и озвучења (Chameleon д.о.о.), за услугу изнајмљивања филмова (Мобил 3Д Синема), извођење представе (Наташа Павловић пр), за услугу вечера учесника и озвучење за 55. Фестивал музичког друштва Војводине (Елит лух и Студио коло Стара Пазова), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

9) Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ Рума

- **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Градска библиотека није евидентирала, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 943.134 динара, обавезе према добављачима у износу од 197.694 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 82.250 динара и није их исказала у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 741.862 динара (група конта 231), по основу накнада запосленима за децембарски превоз у износу 35.594 динара (група конта 232), остале посебне расходе, накнаде члановима управних одбора 38.449 динара (група конта 233), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 127.229 динара (група конта 234), обавезе по рачунима добављача (група конта 252) у износу од 197.694 динара, обавезе које се односе на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате у износу 82.250 динара (група конта 243); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

10) Завичајни музеј Рума

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- Завичајни музеј није евидентирао, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 775.953 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 58.251 динара и није их исказао у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 611.881 динара (група конта 231), по основу накнада запосленима за децембарски превоз у износу 32.860 динара (група конта 232), остале посебне расходе, накнаде члановима управних одбора 26.273 динара (група конта 233), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 104.937 динара (група конта 234), обавезе које се односе на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате у износу 58.251 динара (група конта 243); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Завичајни музеј Рума неправилно је извршио расход у износу од 958.047 динара, са економске класификације 511394 – Капитално одржавање установа културе, уместо са 425114 - Радови на крову, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

11) Установа спортски центар Рума

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је

- Установа спортски центар није евидентирала, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 1.448.427 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 65.428 динара и није их исказала у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 1.193.704 динара (група конта 231), по основу накнада запосленима за децембарски превоз у износу 44.772 динара (група конта 232), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 209.951 динар (група конта 234), обавезе које се односе се на издвајање Републици Србији по основу смањења

зарада по основу децембарске плате у износу 65.428 динара (група конта 243); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

12) Туристичка организација општине Рума

- **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** Туристичка организација није евидентирала, у пословним књигама, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 384.799 динара и обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 53.964 динара у пословним књигама и није их исказала у билансу стања на дан 31.12.2018. године и то обавезе за: неисплаћене децембарске плате и додатке запослених у износу 302.707 динара (група конта 231), по основу накнада запосленима за децембарски превоз у износу од 8.816 динара (група конта 232), остале посебне расходе, накнаде члановима управних одбора у износу 21.361 динара (група конта 233), социјалне доприносе на терет послодавца у износу 51.914 динара (група конта 234), обавезе које се односе се на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате у износу 53.964 динара (група конта 243); пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године, обавезе су потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.