

ОПШТИНА РУМА
Главна 155, 22400 Рума
Број: 037-47/2020-I
Датум: 12.3.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
11000 Београд, Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ("Сл.гласник РС", бр.101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Рума, Главна 155, 22400 Рума, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-1318/2019-04/18, Београд 2. Децембар 2019. године

САДРЖАЈ

- Преузимање обавеза изнад износа одобрених апропријација

Неправилност број 1.....	1
Неправилност број 2.....	4

- Јавне набавке

Неправилност број 3.....	5
Неправилност број 4.....	9

- Расходи за запослене

Неправилност број 5.....	19
Неправилност број 6.....	20
Неправилност број 7.....	21
Неправилност број 8.....	26
Неправилност број 9.....	29
Неправилност број 10.....	31
Неправилност број 11.....	32

- Случајни налази	34
-------------------------	----

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја 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 од 2.12.2019. године, и које су садржане у делу ревизорског извештаја "Налази и закључци", као и у "Прилозима" ревизорског извештаја, односно мере исправљања за наведене неправилности дају се у наставку овог текста - Одазивном извештају са доказа да су описане мере и предузете (доказни материјал је дат као прилог овом извештају).

- Преузимање обавеза изнад износа одобрених апропријација

1.	<u>Неправилност број 1</u>	<p>1) Индиректни корисник буџета општине Рума - МЗ Добринци је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 49.500 динара изнад одобрених апропријација, из извора 01 - буџет.</p> <p>2) 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) и 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.</p> <p>3) Туристичка организација општине Рума је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу 28.581 динара у односу на планирана (одређена) 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.</p>
2.	<u>Опис мере исправљања</u>	<p>1) Ради смањења ризика од појављивања истоврсне неправилности у будућем пословању индиректног корисника одговорно лице МЗ Добринци, Председник савета ће предложеним финансијским планом као и свим изменама финансијског плана предвидети и обухватити све расходе за које је предвиђено да МЗ има у свом пословању у току буџетске године, и преузимаће обавезе само до износа одобрених апропријација. У вези са тим, надлежни директни корисник - општинска Управа неће пренести средства индиректном кориснику - МЗ, као што је то била пракса у претходном периоду, за обезбеђење средства за одржавање манифестација са погрешне апропријације (ек.класификације - 481), која је предвиђена за додације невладиним организацијама и удружењима, јер је сугерисано извршним органима да МЗ мора имати планиран тај расход у оквиру својих апропријација са групе конта 42, уколико се финансирање манифестације спроводи преко индиректног корисника МЗ. Уколико се финансирање буде спроводило као до сада са позиција из програма 13 - Развој културе и информисања, корисник средстава може бити само одређено Удружење или неваљина организација којем ће на основу Одлуке извршног органа - општинског Већа, или по спроведеном конкурсном</p>

	<p>средства бити пребачена. Са тим у вези као доказ о мерама исправљања овог типа неправилности прилаже се између осталог и изјава Председника општине Рума као наредбодавца за извршење буџета, да индиректним корисницима буџета општине Рума неће бити трансферисана средства са економских класификација која нису предвиђена њиховим финансисјким плановима.</p> <p>2) Установа спортски центар Рума је финансијским планом за 2019. годину планирала и предвидела преузимање обавеза и извршење расхода, које заједно са пренетим неизвршеним обавезама из претходног периода, одговарају износима укупно утврђених апропријација за 2019. годину. Конкретно, износ дуга за сталне трошкове - трошкове воде на базену из 2017. године, је планиран на одговарајућој апропријацији и економској класификацију - конту 421 (што доказујемо у тачки 3. ове неправилности приложеном табелом о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама за 2019. годину), с' тим што дуг није измирен, јер надлежни директни корисник још увек није пребацио средства УСЦ Рума за покриће овог расхода. Са друге стране, ризик од преузимања обавеза и извршења расхода изнад износа одобрених апропријација, а који се извршавају на терет сопствених средстава више не постоји, собзиром да је надлежни директни корисника Инструкцијом индиректним корисницима број: 120-6/2019-VII-241 од 9.10.2019. године фактички укинуо сопствене приходе индиректних корисника, који од тог момента више не могу извршавати расходе на терет прихода које остваре својим активностима на тржишту, већ су у обавези да исте преносе на прописане рачуне за уплату јавних прихода у буџет општине Рума. С' тим у вези УСЦ Рума почевши од 1.1.2020. године не планира преузимање обавеза и њихово извршење на терет сопствених прихода. Износ за који је у 2018. години преузето обавеза више од одобрених апропријација је током 2019. године анулиран, и то: дуг према Савезу спортова од 30.000 (део дуга по датом рачуну у износу од 22.500 је део за који је била пробијена апропријација у 2018-ој години), је измирен плаћањем са 31.12.2019. године у укупном износу од 30.000 динара, док је дуг према добављачу "Наш дућан" у износу од 105.853 отписан истеком рока застарелости од три године.</p> <p>3) Туристичка организација општине Рума је одмах по утврђеним неправилностима од стране ДРИ започела процес исправљања истих. Са тим у вези, у току 2019. године укинуто је од стране надлежног директног корисника располагање сопственим средствима - из извора 04, а по инструкцији за индиректне кориснике датој у "меилу" од стране Шефа одсека за трезор и рачуноводство општине Рума.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1.1 Финансијски план МЗ Добринци (по другом ребалансу са свим изменама након другог ребаланса).</p> <p>1.2 Попуњена табела о преузетим обавезама и одобреним</p>

	<p>апропријацијама за 2019. годину за МЗ Добринци.</p> <p>1.3 Изјава одговорног лица МЗ Добринци.</p> <p>1.4 Изјава Председника општине (председника општинског већа) број: ИЗЈ-1/2020 од 10.2.2020.године да индиректним корисницима неће бити пребацивана средства из буџета са економских класификација које се односе на дотације невладиним организацијама и која нису планирана финансијским планом и директног корисника.</p> <p>2.1 Финансијски План Установе спортски центар Рума (по другом ребалансу) и измене фин.плана након другог ребаланса за 2019. годину.</p> <p>2.2 Попуњена табела о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама за 2019. годину-Установа спортски центар Рума</p> <p>2.3 Изјава одговорног лица Установе спортски центар.</p> <p>2.4 УСЦ Рума - Картица добављача "Спортски савез општине Рума", Извод бр.246 од 31.12.2019. године за плаћање према датом добављачу, картица добављача "Наш дућан", Одлука управног одобра бр: 112 од 13.2.2020. о отпису дуговања.</p> <p>2.5 Инструкција индиректним корисницима за оставрене приходе на рачунима сопствених прихода - укидање сопствених прихода и расхода број 120-3/2019-VII-241 од 9.10.2019. године.</p> <p>3.1 Финансијски план Туристичке организације општине Рума (по другом ребалансу са свим изменама након другог ребаланса)</p> <p>3.2 Попуњена табела о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама за 2019. годину</p> <p>3.3 Инструкција индиректним корисницима за оставрене приходе на рачунима сопствених прихода - укидање сопствених прихода и расхода број 120-3/2019-VII-241 од 9.10.2019. године, и "меил" инструкција за поступање у вези са сопственим приходима.</p>
--	---

1.	<u>Неправилност број 2</u>	1) МЗ Платичево планирала је мања средства финансијским планом за 2018. годину - други и трећи ребаланс у износу 2.648.000 динара на групи конта 425 у оквиру програмске активности Функционисање месне заједнице - Текуће поправке и одржавање за пројекат "Уређења центра села Платичево" у оквиру партиципативног буџетирања.
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	1) Ради смањења ризика од појављивања истоврсне неправилности у будућем пословању одговорно лице МЗ Платичево - Председник савета ће усвојеним финансијским планом као и свим изменама финансијског плана предвидети и обухватити све расходе за које је предвиђено да МЗ има у свом пословању у току буџетске године, односно преузимаће обавезе до износа одобрених апропријација.
3.	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	1.1 План (по другом ребалансу са свим изменама након другог ребаланса) и извршење расхода МЗ Платичево за 2019. годину. 1.2 Попуњена табела о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама за 2019. годину. 1.3 Изјава одговорног лица

- Јавне набавке

<p>1. <u>Неправилност број 3</u></p>	<p>Директни и индиректни корисници буџета општине Рума су исплатили најмање 12,1 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.</p> <p>1) Општинска управа општине Рума је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 388.000 за набавку Услуге одржавања јавног реда и мира без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.</p> <p>2) Општинска управа Општине Рума је у 2018. години преузела и извршила расходе у износу од 901.000 динара за гориво, менично овлашћење није имало рок важења у складу са уговором, куповано гориво Евро премијум БМБ 98 а није било предвиђено тендерском документацијом. Наручилац није вршио контролу цена у складу са чланом 2 уговора.</p> <p>3) Општинска управа Општине Рума је у 2018. години преузела и извршила расходе у износу од 3.309 динара за електричну енергију-наручилац је извршио расходе за електричну енергију за непознат број мерних места која нису уговорена уговором.</p> <p>4) Прва, Друга, Трећа и Четврта месна заједница у граду су преузеле обавезу и извршиле расходе без спроведеног поступка јавне набавке услуга из области запошљавања у укупном износу од 2.944.800 динара.</p> <p>5) Установа за предшколско васпитање и образовање "Полетарац" Рума у 2018. години је преузела обавезе и извршила расходе на име набавке намирница, воћа, у износу 74.307 динара без спроведеног поступка јавних набавки.</p> <p>6) Градска библиотека "Атанасије Стојковић" Рума је 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.</p> <p>7) Завичајни музеј Рума преузео обавезе и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у износу од 958.047 динара, 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.</p> <p>8) Установа спортски центар Рума је извршила расходе за електричну енергију у износу од 1.268.169 динара, без</p>
--------------------------------------	---

	<p>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, затим УСЦ Рума је извршила 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, односно није пружила уверавање да је истражила тржиште нити сачинила Записник о устраживању тржишта. Такође УСЦ Рума је извршила издатак за набавку опреме за спорт (пластичних лежаљки 85 комада) у износу од 297.415 динара, без доказа да је обезбедио конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.</p> <p>9) 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 „Божична 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.</p>
<p>2. <i>Опис мере исправљања</i></p>	<p>1) Наручилац у овој години није планирао набавку Услуга одржавања јавног реда и мира. У 2018. години наручилац је имао два поступка, за први је спровео ЈНМВ а други окарактерисао као набавку на коју се ЗЈН не примењује.</p> <p>2) У току 2019.године Општинска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности Набавка горива под редним бројем 404-107/19-IV. Одлука о покретању поступка је донета 12.11.2019.године, истог дана је донето решење о образовању комисије и изјава о непостојању сукоба интереса, потписане од стране чланова комисије. Комисија за јавну набавку је урадила конкурсну документацију која је објављена у складу са ЗЈН, на Порталу јн и сајту наручиоца. У року за подношење понуда, до 20.11.2019.године до 8 часова наручиоцу је пристигла једна благовремена понуда понуђача Кнез Пертол. Батајница заведена под редним бројем 404-107-8/19-IV дана 19.11.2019.године у 12:38 часова. Након отварања понуда на адресу наручиоца приспела је понуда понуђача НИС ад, Нови Сад у 10.30 часова. наручилац је исту вратио неотворену у складу са ЗЈН и то констатовао у Извештају о стручној оцени број 404-107-11/19-IV. Понуда понуђача Кнез петрол је имала рачунску грешку која је исправљена путем захтева за исправку рачунске грешке у складу са чланом 93. ЗЈН, те је након тога комисија сачинила Извештај о стручној оцени понуда и огдворно лице Наручиоца донело одлуку о ододели уговора понуђачу Кнез Петрол, чију је понуду оценио као благовремену, одговарајућу и прихватљиву. 28.11.2019. године наручилац је послао уговор на потпис понуђачу и након тога је објављено обавештење о закљученом уговору 04.12.2019.године.</p>

	<p>3) Дана 13.02.2020.године Наручилац Општинска управа општине Рума донела је одлуку о покретању поступка Набавка електричне енергије за потребе пословног простора под бројем 404-22-4/20-IV процењене вредности 4.521.358 динара. Истог дана донето је и решење о образовању комисије и изјава о непостојању сукоба интереса, потписане од стране чланова комисије. Комисија за јавну набавку је урадила конкурсну документацију која је објављена у складу са ЗЈН, на Порталу јн и сајту наручиоца дана 06.03.2020.године. Рок за отварање понуда закатан је за 16.03.2020.године у 10 часова.</p> <p>4) Председници савета Прве, Друге, Треће и Четврте месне зајенице у граду су разумели неправилности у делу спровођења (неспровођења) поступака јавних набавки и обавезују се изјавом да ће у наредном периоду јавне набавке спроводити у складу са законским одредбама и усвојеним интерним актима.</p> <p>5) Руководство индиректног корисника Установе за предшколско васпитање и образовање "Полетарац" Рума даје изјешњење да је разумело препоруке Државне ревизорске институције и да ће у будућем периоду преузимати обавезе и расходе након спроведеног поступка јавне набавке.</p> <p>6) Руководство градске библиотеке "Атанасије Стојковић" Рума је разумело препоруке ДРИ и даје изјаву да ће отклонити неправилности кроз поштовање Закона о јавним набавкама. Планом јавних набавки за за 2020. годину предвиђено је да се исте спроведу у складу са Законом, а прва набавка ће бити организација манифестације "Дани словенске писмености и културе" у мају месецу, 2020-те године.</p> <p>7) Руководство индиректног корисника Завичајни музеј у Руми је разумело препоруке ДРИ везано за спровођење поступка јавних набавки и изјавом потврђује да ће их примењивати у наредним поступцима јавних набавки.</p> <p>8) Руководство индиректног корисника Установа спортски центар Рума је разумело препоруке ДРИ везано за спровођење поступка јавних набавки и изјавом потврђује да ће их примењивати у наредним поступцима јавних набавки.</p> <p>9) Руководство индиректног корисника Туристичка организација општине Рума је разумело препоруке ДРИ везано за спровођење поступка јавних набавки и изјавом потврђује да ће их примењивати у наредним поступцима јавних набавки.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1.1) План јавних набавки за 2020.г и његова измена где се види да је наручилац исправио грешку код планирања сличних поступака.</p> <p>2.1) Налог 404-107-1/19- IV; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-107-2/19- IV; Захтев за давање сагласности председника 404-107-3/19- IV; Сагласност 404-107-3-1/19- IV; Одлука о покретању поступка 404-107-4190-IV; Решење о образовању комисије 404-</p>

	<p>107-5/19-IV; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-107-5-1/19-IV; Позив за подношење понуда 404-107-6/19-IV; Конкурсна документација 404-107-7/19-IV; Понуда "Кнез Петрол" доо 404-107-8/19-IV; Записник о отварању понуда 404-107-9/19-IV; Копија коверте понуде "Нис" а.д. Нови Сад 404-107-9/19-IV; Захтев за исправку рачунске грешке 404-107-10/19-IV и одговор 404-107-10-1/19-IV; Извештај о стручној оцени понуда 404-107-11/19-IV; Одлука о додели уговора 404-107-12/19-IV; Уговор и средства обезбеђења 404-107-13/19-IV; Обавештење о закљученом уговору 404-107-14/19-IV; Рачуни за месеце којима се доказује да је наручилац тачно гориво које је у уговору и конкурсној документацији и отпремнице; Записници о контролисању цена горива на тржишту у складу да изменама цена на тржишту.</p> <p>3.1) Налог 404-22-1/20- IV дана 13.02.2020.г; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-22-2/20-IV дана 13.02.2020.г; Захтев за преузимање обавеза 404-22-2-1/20-IV дана 13.02.2020.г; Захтев за давање сагласности председника 404-22-3/20- IV дана 13.02.2020.г; Сагласност 404-22-3-1/20- IV дана 13.02.2020.г; Одлука о покретању поступка 404-22-4/20- IV дана 13.02.2020.г; Решење о образовању комисије 404-22-5/20- IV дана 13.02.2020.г; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-22-5-11/20- IV дана 13.02.2020.г; Позив за подношење понуда 404-22-6/20- IV дана 13.02.2020.г; Конкурсна документација 404-22-7/20- IV дана 13.02.2020.г.</p> <p>4.1) Изјава бр: 031-10-1/2020 од 26.2.2020. године за I месну заједницу, Изјава бр: 031-11-1/2020 од 26.2.2020. године за II месну заједницу, Изјава бр: 17/2020 од 28.2.2020. године за III месну заједницу, Изјава бр: 14/2020 од 28.2.2020. године за IV месну заједницу</p> <p>5.1) УПВО "Полетарац" Рума - Изјашњење бр: 08-07/2020 од 23.1.2020. године</p> <p>6.1) Градска библиотека "Атанасије Стојковић" Рума - Изјава бр.63/2020 од 29.1.2020.године о намерама за отклањање неправилности и план ЈН за 2020. годину</p> <p>7.1) Завичајни музеј Рума: Изјава бр.85-01-II-3/2020 од 13.2.2020.године и план набавки за 2020. годину</p> <p>8.1) Установа спортски центар Рума - Изјава бр: 142 од 26.2.2020. године</p> <p>9.1) Туристичка организација општине Рума - Изјава</p>
--	---

1.	<u>Неправилност број 4</u>	<p>Директни и индиректни корисници буџета општине Рума су током 2018. године закључили и извршили уговоре укупне вредности 103,2 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>1) Општинска управа општине Рума - Јавна набавка радова-текуће одржавање путева и улица и сигнализације, не садржи оквирне количине, радова, називе путева и улица на којима ће се изводити радови. Већи део радова по позицијам које су наведене у обрасцу структуре цене.</p> <p>2) Општинска управа општине Рума - Јавна набавка одржавања путева и улица у зимском периоду-оквирни споразум, измењени услови оквирног споразума приликом закључења другог уговора, обилазак локације као елиминатрони услов.</p> <p>3.1) Општинска управа општине Рума - Радови на реконструкцији Главне улице од 27.октобра до Змај Јовине улице, обилазак локације као елиминатрони услов, износ примљеног аванса правдан у окончаној ситуацији, немогуће утврдити датум извршене примопредаје радова.</p> <p>3.2) Утврђену неправилност у спроведеном поступку јавне набавке у вези са тачно дефинисаним количинама изведених радова (јединичне вредности) исправљамо и доказујемо кроз другу јавну набавку, и то Изградња гасне котларнице за насеље Тивол број 404-14-1/20-IV, а тачан опис предузетих мера и доказа дајемо у тачкама 2 - опис мера исправљања и 3 - докази који се прилажу уз извештај, а које су означене под бројем 3.2 у овиму ове неисправности (неправилност бр.4)</p> <p>4) Јавна набавка радова-санација дела саобраћајница у насељу Буђановци, Општина Рума</p> <p>5) Јавна набавка радова-радови на уређењу атарских путева, не садржи оквирне количине, радова, називе путева и улица на којима ће се изводити радови. Измењен предмет јн, није рађена коловозна конетрукција а додатни услов је да понуђач поседује асфлатну базу.</p> <p>6) Јавна набавка радова - одржавање зграда и објеката Општинске управе општине Рума -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. Наручилац није упућивао писмене захтеве за извођење сукцесивних радова који садрже карактеристике предметних радова, опис из спецификације која је у прилогу уговора, оквирне количине и рок у коме радови морају бити изведени. Не садржи оквирне количине радова, називе објеката на којима ће се изводити радови, нема документа на основу којег су дате утврђене позиције.</p> <p>7) Јавна набавка услуга-одржавање светлосне сигнализације - наручилац је захтевао услугу у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу и за 12 месеци, а с обзиром да је критеријум за</p>
----	----------------------------	---

	<p>доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина, није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде.</p> <p>8) 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. Мимо тога су утврђене поједино материјално значајне неправилности у спроведеном поступку јавне набавке и то, код месне заједнице Вогањ у јавној набавци радова на уређењу центра села, код месне заједнице Платичево, такође у јавној набавци радова на уређењу центра села и код месне заједнице Краљевци у јавној набавци радова за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у МЗ (Дом здравља и Сала дома културе).</p> <p>9) Предшколска установа Полетарац Рума - Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану и то, економску, функционалну и програмску класификацију. Предшколска установа није објављивала на својој интернет страници огласе о јавној набавци, као и одлуку о додели уговора. У тромесечним извештајима наручилац - предшколска установа није евидентирао податке о извршењу закључених уговора, односно у тромесечном извештају за II квартал 2018. године неправилно је евидентиран поступак јавне набавке електричне енергије.</p> <p>10) Предшколска установа Полетарац (ЈН добара - намирнице и прехрамбени производи за 2018. годину) - Одлука о покретању ЈН не садржи процењену вредност за сваку партију посебно; Решење о образовању комисије за ЈН не садржи податке о роковима за извршење задатака комисије; Позив за подношење понуда од 19.3.2018. год. не садржи интернет страницу наручиоца; У записницима о отварању понуда није унета процењена вредност за сваку партију посебно; У обавештењу о закљученом уговору број 52-2/2018 нису дати основни подаци о добављачу и обавештења о закљученим уговорима нису објављена у року од 5 дана од дана закључења уговора; У конкурсној документацији није дефинисан начин спровођења контроле, односно квантитативног и квалитативног пријема добара; Наручилац није доставио доказ да су понуђачи приликом сваке испоруке производа достављали важеће декларације и извештај о анализама о безбедности хране;</p> <p>11) Предшколска установа Полетарац (ЈН добара - електричне енергије, број 3/2018) - Решење о образовању комисије за јавне набавке бр: 03-2/2018 од 15.3.2018. године не садржи адресу наручиоца; Позив за подношење понуда од 16.3.2018. године не садржи интернет страницу наручиоца, обавештење о закљученом уговору није објављено у року од 5 дана од дана закључења уговора; Модел уговора и закључени уговор не садрже 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.</p> <p>12) Предшколска установа Полетарац (ЈН добара - опреме за домаћинство број 9/2018) - Понуђач није предао наручиоцу средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, модел уговора не садржи податке о врсти, начину подношења, роковима извршења, обезбеђењу обавеза понуђача.</p> <p>13) Предшколска установа Полетарац (ЈН радова - грађевински</p>
--	--

	<p>радови на објекту код тениских терена и управе, број 6/2018) - Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 03-6/2018 од 3.9.2018. године не садржи наводе о стручном образовању свих чланова комисије; Позив за подношење понуда од 3.9.2018. године не садржи интернет страницу наручиоца; У обавештењу о закљученом уговору број 14-6/2018 од 24.9.2018. године није дат матични број добављача и период важења уговора, извођач радова није наручиоцу доставио меницу за добро извршење посла, конкурсна документација не садржи део техничке документације и планове.</p> <p>14) Културни центар "Брана Црнчевић" Рума: 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</p> <p>15) Завичајни музеј Рума: Квартални извештај- недостаје податак о извршењу закључених уговора јавних набавки и није попуњен образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки; Одлука о покретању ЈНМВ не садржи адресу наручиоца; Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца; Записник није достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда; Обавештење о закљученом уговору није објављено у року на Портал.</p> <p>16) Установа спортски центар Рума је закључила Уговор о јавној набавци хемијских супстанци и производа за одржавање воде и базена, а извештај приликом сваке испоруке није достављао важећи Атест од произвођача и Сертификат о квалитету производа који су наведени као обавеза понуђача у техничкој спецификацији.</p> <p>17) Туристичка организација општине Рума: Решењем о образовању комисије за јавне набавке нису именована најмање три члана и заменици чланова комисије, већ су само именовани председник и два члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5), ст. 4. и 5. Закона о јавним набавкама;</p> <p>Наручилац је доделио уговор понуђачу број 03-1/399, у вредности већој од процењене вредности 46.677 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.</p> <p>Обавештење о закљученом уговору број 03-1/399а од 30.7.2018. не садржи период важења уговора, што није у складу са тачком 15. Прилога 3 и садржине огласа у јавној набавци;</p> <p>Уз меницу није достављена копија картона депонованих потписа издатог од стране пословне банке која је наведена у меничном</p>
--	---

		<p>овлашењу, што није у складу са чланом 4. Уговора.</p> <p>18*) Јавна набавка услуга-Новогодишња декорација града-Предмет уговора о јавној набавци нису услуге новогодишње декорације града, већ су добра са пратећом услугом монтаже и демонтаже нових и постојећих услуга</p>
2.	<p><i>Опис мере исправљања</i></p>	<p>1) До момента достављања одазивног извештаја наручилац није покренуо поступак текуће одржавање путева и улица и сигнализације. Општинска управа општине Руме ће поступак покренути у складу са Законом о јавним набавкама и извештајем Државне ревизорске индсититуције.</p> <p>2) Наручилац је покренуо отворени поступак ЈН Услуге зимског одржавања путева број 404-99/19-IV, доношењем Одлуке о покретању поступка 07.10.2019.године, Позив и конкурсну документацију је објавио на Порталу ЈН и свом сајту, као и у Сл.гласнику дана 29.10.2019.године. 01.11.2019.године извршена је измена конкурсне документације у делу Молед уговора и упутства понуђачима како да сачине понуду.До рока за подношење понуда 28.11.2019. до 8 часова, Наручиоцу је пристигла једна понуда -Група понуђача "Katago construction" Д.О.О, Вука Караџића 42, Рума и "Сокак агрегати" Д.О.О., Вука Караџића 42, Рума која је оцењена као благовремена, одговарајућа и прихватљива. Комисија је приступила стручној оцени понуда и о истом сачинила извештај. Одговорно лице наручиоца је прихватило предлог комисије и донело Одлуку о додели уговора дана 28.11.2019.г . Уговор са групом понуђача је потписан 30.11.2019.године а обавештење о закљученом уговоре је објављено 02.12.2019. године. Наручилац није у конкурсној документацији одредио обилазак локације као елиминатора услов.</p> <p>3.1) Наручилац је покренуо отворени поступак ЈН Реконструкција улица 15. маја и 15. августа у Руми број 404-16-1/20-IV, доношењем Одлуке о покретању поступка 10.02.2020.године, Позив и конкурсну документацију је објавио на Порталу ЈН и свом сајту, као и у Сл.гласнику дана 14.02.2020.године.</p> <p>Наручилац је 19.02.2020.године добио питање везано за предметну набавку те у складу са питањима дао одговоре и изменио конкурсну докумнетацију како у делу на која су се питања односила тако и у делу модела уговора где је уочио грешку у року за увођење извођача у посао.Све наведено објављено је у складу са ЗЈН 19.02.2020.године</p> <p>Наручилац није у конкурсној документацији одредио обилазак локације као елиминатора услов. Остале одредбе из уговора наручилац ће поштовати при реализацији истих.</p> <p>3.2) Наручилац је покренуо отворени поступак ЈН Изградња гасне котларнице за насеље Тивол број 404-14-1/20-IV, доношењем Одлуке о покретању поступка 28.01.2020.године, Позив и конкурсну документацију је објавио на Порталу ЈН и</p>

	<p>свом сајту, као и у Сл.гласнику дана 12.02.2020.године.</p> <p>Наручилац је 20.02.2020.године добио питање везано за предметну набавку те у складу са питањима дао одговоре и изменио конкурсну документацију у делу на која су се питања односила тако и у делу конкурсне документације где је уочио , односно прилог 3, прилог 5, Прилог 8, Прилог 15 и Прилог 16. Све наведено објављено је у складу са ЗЈН 20.02.2020.године</p> <p>Наручилац није у конкурсној документацији одредио обилазак локације као елиминатора услов, одредио је количине.</p> <p>Наручилац је 13.02.2020.г вршио допуну конкурсне документације, приликом објаве исте на Порталу јавних набавки није приложен шематски приказ котларнице</p> <p>4) До момента достављања одазивног извештаја наручилац је покренуо поступак радова Реконструкција улица 15.мај и 15.август у Руми, којом је исправио све неправилности уочене у контролисаној набавци, и обавезује се да ће у будућем периоду све набавке радити у складу са Законом о јавним набавкама и извештајем Државне ревизорске инсититуције.</p> <p>5) До момента достављања одазивног извештаја наручилац није покренуо поступак радови на уређењу атарских путева.</p> <p>Општинска управа општине Руме ће поступак покренути у складу са Законом о јавним набавкама и извештајем Државне ревизорске индсититуције.</p> <p>6) До момента достављања одазивног извештаја наручилац није покренуо поступак радова одржавање зграда и објеката Општинске управе општине Рума, али се обавезује се да ће у будућем периоду све набавке радити у складу са Законом о јавним набавкама и извештајем Државне ревизорске инсититуције.</p> <p>7) До момента достављања одазивног извештаја наручилац није покренуо поступак радова одржавање светлосне сигнализације јер има важећи уговор, али се обавезује се да ће у будућем периоду све набавке радити у складу са Законом о јавним набавкама и извештајем Државне ревизорске инсититуције.</p> <p>8) Савети месних заједница Вогањ и Краљевци су усвојили Правилнике о ближем уређивању поступка јавне набавке. Такође, Председници савета месних заједница код којих су у поступцима јавних набавки утврђене неправилности, односно Председници савета месних заједница Платичево, Вогањ и Краљевци су разумели препоруке ДРИ и изјавама потврђују да ће их у наредним поступцима јавних набавки примењивати, односно поштовати све одредбе Закона о јавним набавкама и одредбе дефинисане у усвојеним интерним актима - Правилницима о ближем уређењу поступка јавне набавке.</p>
--	--

9) Предшколска установа Полетарац је након извршене ревизије спровела један поступак јавне набавке (набавка услуге осигурања) и о одлуци о покретању поступка прецизно навела податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и то економску, функционалну и програмску класификацију. Наручилац услуге осигурања - предшколска установа Полетарац је на својој интернет страници www.urvo-poletarac.com објавио позив за подношење понуда, конкурсну документацију, Одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору, у складу са Законом о јавним набавкама. Руководство индиректног корисника буџета општине Рума, УПВО Полетарац, даје изјешњење да је разумело препоруке ДРИ и да ће у будућем периоду приликом израде тромесечних извештаја УЈН евидентирати податке о извршењу уговора и правилно евидентирати појединачне поступке јавних набавки.

10) Предшколска установа Полетарац је као наручилац истовремено са одлуком о покретању поступка донео и Одлуку о обликовању предмета јавне набавке у 9 партија број 06-2/2018 од 15.3.2018. године, којом је за предмет набавке процењена вредност за сваку партију; Наручилац је након извршене ревизије спровео један поступак јавне набавке и у решењу о образовању комисије прецизно навео податке о роковима извршења задатака; Одговорна лица предшколске установе Полетарац су разумела препоруке ДРИ која се односе на спровођења поступака ЈН, и у будућем периоду се обавезује да у потпуности поштује одредбе ЗЈН и да поступа у складу са препорукама ДРИ датим у извештају о ревизији правилности пословања; Наручилац је у конкурсној документацији за 2020. годину у упутству понуђачима дао инструкцију како да саставе понуду и у моделу уговора прецизно одреди начин спровођења контроле, односно квантитативног и квалитативног пријема добара, односно обавезу добављача да је приликом сваке испоруке производа дужан да достави важеће декларације и извештај о безбедности хране (микробиолошке анализе од акреитоване лабораторије).

11) Предшколска установа полетарац као наручилац је након извршене ревизије спровео један поступак јавне набавке и о решењу о образовању комисије прецизно навео податке о адреси наручиоца; Одговорна лица предшколске установе Полетарац су разумела препоруке ДРИ која се односе на спровођења поступака ЈН, и у будућем периоду се обавезује да у потпуности поштује одредбе ЗЈН и да поступа у складу са препорукама ДРИ датим у извештају о ревизији правилности пословања; Нручилац је након извршене ревизије спровео један поступак јавне набавке - набавка услуга осигурања и у конкурсној документацији, односно моделу уговора који је део конкурсне документације прецизно навео да обезбеди које ће по овом уговору доспевати у наредној буџетској години, а на основу чл.7 став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање прихода и расхода и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година (Извод из

конкурсне документације у прилогу, конкурсна документација објављена на порталу ЈН дана 21.11.2019. године)

12) Руководство индиректног корисника, предшколске установе "Полетарац" даје изјашњење да је разумело препоруке ДРИ која се односе на спровођења поступака ЈН, и да ће у будућем периоду приликом спровођења поступка јавних набавки у потпуности поштовати одредбе ЗЈН и поступати у складу са препорукама ДРИ датим у извештају о ревизији правилности пословања.

13) Наручилац је у Налогу о покретању поступка број: 01-6/2018 од 31.8.2018. године навео податке о стручном образовању чланова комисије; Руководство индиректног корисника, предшколске установе "Полетарац" даје изјашњење да је разумело препоруке ДРИ која се односе на спровођења поступака ЈН, и да ће у будућем периоду приликом спровођења поступка јавних набавки у потпуности поштовати одредбе ЗЈН и поступати у складу са препорукама ДРИ датим у извештају о ревизији правилности пословања.

14) Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума у 2019. години покренуо је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и закључно уговор у 2020. години, а с обзиром да набавку може да изврши само одређени понуђач овлашћен да заступа наведене извођаче, пре покретања поступка захтевао је мишљење од Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка.

15) Завичајни музеј Рума: Утврђена неправилност за попуњавање кварталних извештаја је исправљена у наредним кварталним извештајима; Адреса наричиоца је додата у свим наредним одлукама о покретању ЈНМВ; Завичајни музеј Рума нема интернет страницу; Неправилност везана за достављање записника понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда је исправљена у поступцима ЈНМВ након објављивања ревизорског извештаја; Обавештење о закљученом уговору је објављено у року на Порталу у накнадним поступцима након ревизорског извештаја.

16) Установа спортски центар Рума: У новом поступку спровођења јавне набавке хемисјких супстанци за одржавање воде базена за 2020. годину сви недостаци утврђени ревизорским извештајем биће исправљени.

17) Одговорно лице индиректног корисника општине Рума је разумело препоруке ДРИ везано за поступак спровођења јавних набавки и изјављује да ће у наредном поступцима спроводити одредбе Закона о јавним набавкама као и одредбе свог интерног акта - Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 03-1/732 који је донет 05.11.2019. године.

18*) У плану јавних набавки под редним бројем 2.2.55 планирана је набавка на коју се не примењују одредбе ЗЈН, услуге новогодишње декорације града процењене вредности 500.000

	<p>динара без пдв-а. Наручилац је покренуо поступак доношењем Одлуке о покретању поступка 27.11.2019.године, 404-120/19-IV Позив и конкурсну документацију је послало на три адресе 03.12.2019.године. До рока за подношење понуда приспела му је једна понуда Понуђача Maxwell group doo, Београд. Уговор је закључен 04.12.2019.године. Извршилац је приступио извршењу услуга одмах по потписивању уговора 06.12.2019.године у присуству овлашћеног лица Александра Бундала.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1.1) ЈКП "Паркинг и инфраструктура" је за потребе Општинске управе урадио Програм редовног одржавања путева у летњем периоду за 2020.годину, у којем се виде оквирне количине, називи путева и улица на којима ће се исводити радови и Изјава Начелника општинске управе од 19.2.2020. године.</p> <p>2.1) Налог 404-99-1/19- IV; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-99-2/19- IV; Захтев за преузимање обавеза 404-99-2-1/19- IV; Захтев за давање сагласности председника 404-99-3/19- IV; Сагласност 404-99-3-1/19- IV; Одлука о покретању поступка 404-99-4/19-IV; Решење о образовању комисије 404-99-5/19- IV; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-99-5-1/19- IV; Позив за подношење понуда 404-99-6/19- IV; Конкурсна документација 404-99-7/19- IV; Заједничка понуда "Katago construction" doo Рума и Сокак агрегати доо Рума 404-99-8/19- IV; Записник о отварању понуда 404-99-10/19-IV; Извештај о стручној оцени понуда 404-99-11/19-IV; Одлука о додели уговора 404-99-12/19-IV; Уговор и средства обезбеђења 404-99-13/19-IV; Обавештење о закљученом уговору 404-99-14/19-IV; Уговор за вршење стручног надзора 404-99-15/19-IV; Решење 1150-1-2/2019; Привремена ситуација бр: 263/19/С/36 од 31.12.2019.године и извод бр. 7 од 9.1.2020. године, Привремена ситуација бр: 18/20/С/1 од 31.01.2020.године и извод бр:41 од 13.2.2020. године, III привремена ситуација од 28.2.2020. број: 38/20/С/2 са изводом бр.63 од 6.3.2020. године</p> <p>3.1) Уговор о преносу средстава по јавном конкурсну 136-401-250/2020-03/1; Сагласност за покретање поступка јн 136-031-26/2020-03/3; Налог 404-16-1/20- IV; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-16-2/20- IV; Захтев за преузимање обавеза 404-16-2-1/20- IV; Захтев за давање сагласности председника 404-16-3/20- IV; Сагласност 404-16-3-1/20- IV; Одлука о покретању поступка 404-16-4/20-IV; Решење о образовању комисије 404-16-5/20-IV; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-16-5-1/20-IV; Сагласност за објављивање конкурсне документације 136-031-56/2020-03/3; Позив за подношење понуда 404-16-6/20-IV; Конкурсна документација 404-16-7/20-IV; Питања 404-16-8/20-IV; Одговори 404-16-8-1/20-IV; Измене и допуне конкурсне документације 404-16-9/20-IV, Питања 404-16-10/20-IV; Одговори 404-16-10-1/20-IV; Измене и допуне конкурсне документације 404-16-11/20-IV, Питања 404-16-12/20-IV од 9.3.2020. године, Одговори 404-16-12-1/20-ИВ од 12.3.2020. године, Измене и допуне конкурсне документације 404-16-13/20-IV од 12.3.2020. године, Обавештење о продужењу рока 404-16-</p>

	<p>14/20-ИВ од 12.3.2020. године</p> <p>3.2) Налог 404-14-1/20- IV дана 28.01.2020.г; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-14-2/20- IV дана 28.01.2020.г; Захтев за преузимање обавеза 404-14-2-1/20- IV дана 28.01.2020.г; Захтев за давање сагласности председника 404-14-3/20- IV дана 28.01.2020.г; Сагласност 404-14-3-1/20- IV дана 28.01.2020.г; Одлука о покретању поступка 404-14-4/20-IV дана 28.01.2020.г Решење о образовању комисије 404-14-5/20-IV дана 28.01.2020.г; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-14-5-1/20-IV дана 28.01.2020.г; Позив за подношење понуда 404-14-6/20-IV дана 12.02.2020.г; Конкурсна документација 404-14-7/20-IV дана 12.02.2020.г; Измена конкурсне документације 404-14-8/20-IV дана 13.02.2020.г; Питања 404-14-9/20-IV дана 20.02.2020.г; Одговори 404-14-9-1/20-IV дана 20.02.2020.г; Измене и допуне конкурсне документације 404-14-10/20-IV дана 20.02.2020.г, Измене и допуне конкурсне документације 404-14-11/20- IV од дана 9.3.2020. године, Обевештење о продужењу рока за подношење понуда број: 404-14-12/20-IV од 9.3.2020.</p> <p>5.1) Изјава Начелника општинске управе од 19.2.2020. године.</p> <p>6.1) Изјава Начелника општинске управе од 19.2.2020. године.</p> <p>7.1) Изјава Начелника општинске управе од 19.2.2020. године.</p> <p>8.1) Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке МЗ Вогањ и Изјава бр: 12 од 2.3.2020. године; Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке МЗ Краљевци и Изјава бр: 16/2020 од 2.3.2020 године; МЗ Платичево - Изјава бр:031-41/2020 од 2.3.2020. године</p> <p>9.1) Предшколска установа Полетарац - Одлука број: 02-6/2019 од 18.11.2019. године; Принтскрин интернет странице наручиоца о објављеном позиву за подношење понуда; Изјашњење бр: 07-07/2020 од 23.1.2020. године;</p> <p>10.1) Предшколска установа Полетарац - Одлука број: 06-2/2018 од 15.3.2018. године; Решење бр: 03-6/2019. од 18.11.2019. године; Изјашњење бр: 08-07/2020 од 23.1.2020. године; Извод из конкурсне документације за набавку намирница и прехранбених производа за 2020. годину бр: 24-07/2020 од 27.2.2020. године.</p> <p>11.1) Предшколска установа Полетарац: Решење о образовању комисије за ЈН бр: 03-6/2019 од 18.11.2019. год (*дато као доказни материјал за неправилност из претходне тачке); Изјашњење бр: 08-07/2020 од 23.1.2020. године (*дато као доказни материјал за неправилност из претходне тачке); Модел уговора о набавци услуге осигурања деце.</p> <p>12.1) Предшколска установа Полетарац: Изјашњење бр: 08-07/2020 од 23.1.2020. године</p> <p>13.1) Предшколска установа Полетарац: Налог о покретању</p>
--	---

	<p>поступка ЈН број: 01-6/2018 од 31.8.2018.године; Изјашњење бр: 08-07/2020 од 23.1.2020. године (*дато као доказни материјал за неправилност из претходне тачке)</p> <p>14.1) Културни центар "Брана Црнчевић" Рума: Захтев за мишљење УЈН са прилозима, Мишљење управе за јавне набавке, Одлука о покретању преговарачког поступка, Решење о образовању комисије, Изјава о одсуству сукоба интереса, Обавештење о покретању преговарачког поступка, Позив за подношење понуда са доставницом, Конкурсна документација, Понуда, Записник о отварању понуда, Мејл на који је записник послат, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора, Уговор, Меница, Менично овлашћење, Захтев за регистрацију-брисање менице, Картон депонованих потписа, Обавештење о закљученом уговору, Захтев општини за плаћање, Извод, Предрачун, Рачун, Printscreen са Портала јавних набавки</p> <p>15.1) Звичайни музеј Рума: IV квартални извештај за 2019. годину; Одлука о покретању ЈНМВ 02/2019; Записник о отварању понуда ЈНМВ 02/2019 и потврде о слању; Обавештење о закљученом уговору и датум објаве на Портал.</p> <p>16.1) Установа спортски центар Рума: Изјава број 170 од 2.3.2020. године</p> <p>17.1) Туристичка организација општине Рума: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 03-1/732 од 05.11.2019.године и Изјава директора.</p> <p>18.1*) Налог 404-120-1/19- IV дана 27.11.2019.године; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-120-2/19-IV дана 27.11.2019.године; Захтев за преузимање обавеза 404-120-2-1/19- IV дана 27.11.2019.године; Захтев за давање сагласности председника 404-120-3/19-IV дана 27.11.2019.године; Сагласност 404-120-3-1/19- IV дана 27.11.2019.године; Одлука о покретању поступка 404-120-4/19-IV дана 27.11.2019.године; Решење о именовању овлашћеног лица 404-120-5/19- IV дана 27.11.2019.године; Позив и кд 404-120-6/19- IV дана 03.12.2019.године; Понуда Maxwell group doo, Београд 404-120-8/19- IV дана 03.12.2019.године; Записник о отварању понуда 404-120-9/19- IV дана 04.12.2019.године; Службена белешка 404-120-10/19- IV дана 04.12.2019.године; Уговор 404-120-11/19- IV дана 04.12.2019.године; Решење; Рачуни и докази за плаћања</p>
--	--

- Расходи за запослене

1.	<u>Неправилност број 5</u>	- 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.
2.	<u>Опис мере исправљања</u>	- Планирани износи масе средстава за плате у Одлуци о буџету општине Рума за 2020. годину (економ.кл. 411 и 412) за директне кориснике буџета општине Рума, упориште имају у два акта: Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, број: 401-00-2709/2019-03 од 9.7.2019. године и Закључку Владе РС бр:121-10654/2019 од 24.10.2019. године. Приликом планирања саме масе зарада кључне су биле две чињенице: пројектована зарада за месец новембар 2019. године, а то је месец од којег је почео да се примењује нови Закључак Владе, и смерница из Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти, која је наведена у делу <i>Планирање масе средстава за плате запослених у 2020. години</i> , тачка 3. став 5. у којем се каже да се средства за плате планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених . Полазиште у пројекцији потребне масе зарада за 2020. годину била је нова увећана основица по закључку Владе РС, која је помножена са коефицијентима свих стварно запослених радника у месецу новембру 2019. године, чиме се добио износ зараде за основни рад са додатком по основу минулог рада који је важио у том моменту. Тако добијени износ је основа која се примењује у пројекцији на 12 месеци за наредну годину, при чему је на тај износ додата и пројекција по основу повећања минулог рада у 2020. години за додатну годину радног стажа, пројекција износа који је потребан по основу повећања коефицијента услед напредовања у служби за одређени број радника који то право стичу у 2020-тој години, односно предвиђени трошак за додатно ангажовање запослених који изискује прековремени рад. Оваквим прерачуном пројекције за директне кориснике је добијена планирана маса приказана у табели бр.1, а индиректни корисници су прерачунали зараде за старан број својих запослених такође у складу са новом основицом која се примењује од месеца новембра 2020. године. У табели бр.2 је дат прерачун и пројекција потребне масе зарада за 2020-годину ако се за полазну основу узме исплаћена зарада за месец јануар 2020-те године. Стављањем у однос планиране масе зарада за 2020-ту годину и пројектованог извршења за 12 месеци збирно, изузев директних корисника и Туристичке организације општине Рума, евидентно је да ће пројектовано извршење бити у просеку на 99% плана. Код директних корисника и индиректног корисника Туристичке организације општине Рума код којих је стваран план већи у односу на реалан (процењено реално извршење), усклађивање ће бити спроведено кроз ребаланс буџета општине Рума.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Табела 1 - Извршење 2019. и план 2020. 2. Табела 2 - Извршење јануар 2020. и пројекција за 2020.
--	--

1. <u>Неправилност број 6</u>	<p>1) Општина Рума је у току 2018. године код директних корисника буџетских средстава имала 24 запослена лица на одређено време на које се Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору примењује, у односу на 12 колико је дозвољено, што је за 12 више од максималног броја запослених на одређено време.</p> <p>2) 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.</p>
2. <u>Опис мере исправљања</u>	<p>1) На дан 10.03.2020. године број запослених на неодређено време у Општинској управи општине Рума је 124. Број лица на повећаном обиму посла је 13. Одлуком о максималном броју запослених којом је одређено 130 лица на неодређено време у Општинској управи општине Рума, испуњен је услов у погледу могућности повећања броја запослених на неодређено време и с тим у вези смањења броја лица запослених на одређено време.</p> <p>Дана 30.12.2019. године Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање упућен је захтев за запошљавање и додатно радно ангажовање за укупно 6 лица (4ВСС, 2ССС) који је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање примила дана 03.01.2020. године.</p> <p>У Кабинету председника општине, као посебној организационој јединици, распоређено је 11 запослених до истека дужности председника општине. По Мишљењу Министарства државне управе и локалне самоуправе, радна места у Кабинету председника општине не улазе у ограничење од 10 % запослених на одређено време у односу на број запослених на неодређено време. (Мишљење број 011-00-223/2019-23 од 03.09.2019. године)</p> <p>2) Предшколска установа "Полетарац" ће у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору упутити захтев надлежном органу ради добијања сагласности за ангажовање лица на одређено време. Руководство индиректног корисника буџета општине Рума - предшколске установе за предшколско васпитање и образовање "Полетарац" Рума је разумело препоруке Државне ревизорске институције које се односе на број запослених на одређено време и у будућем периоду установа ће лица ангажовати у складу са ограничењем и поступаће по препорукама датим у извештају.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1. Допис Општинске управе општине Рума број 11-23/2019-IV од 30.12.2019. године</p> <p>1.2. Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 11-23/2019-IV од 30.12.2019. године</p> <p>1.3. Повратница</p> <p>1.4. Мишљење број 011-00-223/2019-23 од 03.09.2019. године</p> <p>1.5. Решења о распоређивању на радно место Кабинету председника општине</p> <p>2.1. Изјашњење одговорног лица - директора УПВО "Полетарац" Рума о будућем ангажовању (запошљавању) лица број: 06-07/2020 од 23.1.2020. године.</p> <p>2.2. Сагласност Министарства финансија број: 401-00-01570/2019-03 од 23.5.2019. године којим се одобрава увећање масе средстава за плате за 32 запослених у Предшколској установи "Полетарац" Рума.</p>
1.	<u>Неправилност број 7</u>	<p>- 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.</p> <p>1) За део запослених у општинској Управи општине Рума није извршено усклађивање података садржаних у досијенма запослених и кадровској евиденцији са службом за обрачун плата у делу који се односи на тачан број година радног стажа.</p> <p>2) Општинска управа општине Рума је обрачунавала и исплаћивала прековремени рад без поштовања одредби чл.53. става 1, 2 и 3. Закона о раду и члана 37[а] става 2. и 4. Посебног колективног Уговора за државне органе.</p> <p>3) Начелник општинске Управе је донео 4 решења током 2018. године за коришћење неплаћеног одсуства без приложене одговарајуће документације о постојању правног основа за коришћење неплаћеног одсуства.</p> <p>4) Обрачун зараде и накнаде зараде код индиректних корисника - месних заједница није вршен по радним часовима тако да из обрачуна зараде није било могуће утврдити колико је часова запослени провео на раду, прековремени рад, рад за време државног празника, минули рад, те сам обрачун није садржао све прописане елементе у делу података о послодавцу, о запосленом, податке потребне за обрачун зараде односно накнаде зараде, те социјалних доприноса.</p> <p>5) Код индиректног корисника УПВО Полетарац троје запослених у току 2018. године су имали закључен Уговор о међусобном уређивању права, обавеза и одговорности, а не Уговор о раду.</p> <p>6) Индиректни корисник УПВО Полетарац је у току 2018-те године преузео обавезе и извршио расходе у износу од 19.702 динара по основу неправилно утврђеног коефицијента за радно место економ, који није усклађен са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.</p>

		<p>7) Индиректни корисник УПВО Полетарац је у току 2018. године преузео обавезу и извршио 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 другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који је планиран и без доказа о извршеном послу.</p> <p>8) Предшколска установа Полетарац није водила 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.</p> <p>9) Индиректни корисник, 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.</p> <p>Такође, 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.</p> <p>Индиректни корисник, 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.</p> <p>10) 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 10% чије радно место није било систематизовано. У периоду 12.4.-31.12.2018. исти радник је добијао зараду по коефицијенту 12,62 што је предвиђено за радно место сарадник за физичку културу и спорт.</p> <p>11) Установа спортски центар Рума је током 2018. године имала четири радника на радним местима директор, шеф рачуноводства, благајник и сарадник за физ.културу и спорт, који су имали увећање основног коефицијента 20%</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) У складу са чланом 36. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, право на минули рад се утврђује према одредбама овог члана почевши од 22.3.2019. године. Свим запосленима у општинској Управи су са даном 2.12.2019. године издата нова Решења за одређивање коефицијената за обрачун плате, у којима је између осталог у</p>

	<p>ставу 2, под посебном тачком утврђен тачан износ минулог рада који је усклађен са правом из колективног уговора, а по којем запослени има право на 0,4% основне плате за сваку годину рада у радном односу (минули рад) у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је радио и да ли је орган у којем је запослени радио у међувремену променио назив, облик организовања или је престао да постоји. На основу издатих решења служба за обрачун зарада исплаћује исте почевши од 1.1.2020. године.</p> <p>2) Одговорно лице општинске Управе општине Рума је разумело препоруке ДРИ у вези са обрачуном и исплатом прековременог рада, и у складу са траженом процедуром (препуком изреченом од стране ДРИ) корисник почевши од месеца јануара 2020. године обрачунава и исплаћује додатак за прековремени рад поштујући одредбе Закона о раду и Колективног уговора за запослене у општинској управи општине Рума бр: 10/2019 који је донет 16.12.2019. године.</p> <p>3) Одговорно лице општинске Управе општине Рума је разумело препоруке ДРИ у вези са доношењем решења за неплаћено одсуство, те ће свако евентуално будуће решење за неплаћено одсуство бити донето у складу са ново-усвојеним колективним уговором за запослене у општинској управи општине Рума бр: 10/2019 од 16.12.2019. године.</p> <p>4) Индиректни корисници - месне заједнице су почевши од исплате зараде за фебруар 2020-те године, почели да уз захтев за трансфер средстава за плате који подносе надлежном директном кориснику, као прилог достављају и унифицирани обрачун зараде - платни листић за запосленог по којем се зарада исплаћује.</p> <p>5) За запосленима у установи УПВО Полетарац који су имали Уговор о међусобном уређивању права, обавеза и одговорности су закључени Уговори о раду у складу са одредбама Закона о раду, Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и ЈЛС.</p> <p>6) Дана 29.10.2019. године, УПВО Полетарац је донео Правилник о изменама правилника о организацији и систематизацији послова, којим је систематизовано радно место магационер, и након ступања на снагу истог, са запосленим ██████████ закључно Анекс уговора о раду бр: 86-11/2019-2 од 12.11.2019. године.</p> <p>7) Послодовац УПВО Полетарац је дана 3.1.2020. године донео Решење о прековременом раду број 05-11/2020, којим је запослени у складу са одредбама чл.53 Закона о раду одређен прековремени рад у току месеца јануара.</p> <p>8) Предшколка установа је у складу са препоруком ДРИ почев од децембра 2019. године почела да води евиденцију присуства и</p>
--	---

	<p>одсуства запослених са подацима о времену доласка и одласка запосленог са рада и дневну евиденцију о прековременом раду.</p> <p>9) Одговорно лице Установе Културни центар Рума је разумело препоруку ДРИ у вези са обрачуном и исплатом додатка на плату по основу прековременог рада и на име рада на дан празника који је нерадан дан, и у вези са тим ће примењивати одредбе чл.53 Закона о раду у случају потребе за прековременим радом. Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ од августа 2019. године није обрачунавала и исплаћивала додатка на плату по основу прековременог рада и на име рада на дан празника који је нерадан дан. Није постојала потреба за прековременим радом, па самим тим није ни обрачуван додатка на плату по основу прековременог рада. Установа Културни центар “Брана Црнчевић” није радила на дане празника који су нерадани дани, па самим тим није исплаћивала додатка на плату по основу рада на дан празника који је нерадан дан.</p> <p>Почевши од фебруара 2020. године Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ води свсобухватну евиденцију присуства и одсуства са рада запослених са подацима о времену доласка и одласка запосленог са рада и потписима запослених приликом доласка и одласка запосленог са рада.</p> <p>Установа Културни центар “Брана Црнчевић” не исплаћује додатка за ноћни рад, запосленима на радном месту портир, јер је такав рад вреднован при утврђивању коефицијента.</p> <p>10) Извршена је измена правилника о систематизацији радних места у Установи спортски центар Рума, те је поменути радник сада распоређен на радном месту сарадник за физичку културу и спорт, са регуларним коефицијентом 12,62.</p> <p>11) Увећање основних коефицијента у Установи спортски центар Рума је укинута за радна места шеф рачуноводства, благајник и сарадник за физичку културу и спорт, осим код директора, јер о томе одлучује Управни одбор.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1.1 Решења за одређивање коефицијента за обрачун плате за узорак од 6 запослених (120-1-139,148,155,162,178,208/2019-IV), копије радних књижица за узорковане запослене и платни листићи за исплату плате за исте за месец јануар 2020. године.</p> <p>1.2 Изјава одговорног лица, Начелника општинске управе, број: ИЗЈ-2/2020 од 19.2.2020.године, везано за одређивање коефицијента за обрачун плате у делу додатка на основну плату по основу минулог рада.</p> <p>2.1 Документација која прати обрачун и исплату прековременог рада (Предлог руководиоца унутрашње организационе јединице за давање сагласности за обављање прековременог рада за запослено лице којем је он непосредни руководилац, и који упућује Начелнику општинске управе; Налог за прековремени рад којим Начелник општинске управе налаже запосленом лицу да одређеног дана обави послове наведене у самом налогу и који захтевају рад дужи од пуног радног времена; Извештај запосленог лица о обављеним пословима; Преглед о оствареним сатима</p>

	<p>прековременог рада за дати месец, Решење начелника општинске управе о исплати накнаде за прековремени рад; Платни листић запосленог за дати месец).</p> <p>3.1 Колективни уговор за запослене у општинској управи општине Рума број: 10/2019 од 16.12.2019. године.</p> <p>3.2 Изјава одговорног лица, Начелника општинске управе, број: ИЗЈ-3/2020 од 19.2.2020.године, везано за доношење Решења за неплаћено одсуство.</p> <p>4.1 Обрачун зараде за секретаре месних заједница за месец 2/2020 и разлика зараде за 1/2020 (МЗ Платичево, МЗ Добрици, МЗ Никиници, МЗ Кленак, МЗ Хртковци почевши од јануара 2020. године, не исплаћује зараду јер је секретар МЗ пензионисан, а нови није примљен - Решење о престанку радног односа и одјава са осигурања)</p> <p>5.1 УПВО Полетарац - Уговори о раду</p> <p>6.1 УПВО Полетарац - анекс уговора о раду</p> <p>7.1. Решење о прековременом раду бр: 05-11/2020 од 3.1.2020. год (УПВО Полетарац) и извештај о обављеном послу</p> <p>8.1 Табеларни приказ евиденције доласка и одласка са рада за месец децембар 2019. год - УПВО Полетарац</p> <p>9.1 Установа Културни центар Рума - Изјава у вези са прековременим радом, Захтев за исплату плата, накнада и додатака-плата јануар 2020 поднет надлежном директном кориснику; Рекапитулација обрачуна зарада-плата јануар 2020; Евиденција присутности за јануар 2020 са прилозима; Платни листићи-јануар 2020 (узорковани радници случајним одабиром); Евиденција присуства и одсуства са рада од фебруара 2020.(узорковани радници случајним одабиром); Извод плата јануар 2020; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави за плату јануар 2020; Извод из појединачне пореске пријаве-плата јануар 2020.</p> <p>10.1 Оверена копија измењеног Правилника о организацији и систематизацији радних места - Установа спортски центар.</p> <p>11.1 Обрачуни зараде за спорне раднике - Установа спортски центар Рума.</p>
--	--

1.	<u>Неправилност број 8</u>	1) Директни корисници буџетских средстава општине Рума су у 2018. години исплатили друга примања, односно солидарне и једнократне новчане помоћи запосленима и отпремнине које нису у складу са законским прописима у укупном износу 4,5 милиона динара.
2.	<u>Опис мере исправљања</u>	1) Исплата солидарних помоћи за побољшање социјалног положаја запослених у 2019. години је извршена на основу Решења Начелника општинске управе, Решења Председника комисије за кадровска и административна питања, односно Решења Председника општине Рума, у складу са планираним средствима у финансијским плановима директних корисника, за запослена, изабрана и постављена лица која своја права из радног односа остварују код директних корисника буџета општине Рума, односно код послодавца општине Рума. Са тим у вези, а на основу поднетог захтева председника синдикалне организације Општинске управе Рума за исплату солидарне помоћи ради побољшања социјалног положаја лицима која права из радног односа остварују код послодавца општине Рума, Начелник општинске управе општине Рума је донео Решење о исплати исте за запослена лица, Председник комисије за кадровска и административна питања и радне односе је донео Решење за исплату наведене солидарне помоћи изабраним лицима - Председнику општине, Заменику председника општине и Секретару Скупштине општине Рума, а Председник општине Рума је донео Решење о исплати наведене солидарне помоћи постављеним лицима - Начелнику општинске управе и заменику општинског правобраниоца, који сва права из радног односа остварују код послодавца општине Рума. У преамбули наведених Решења доносиоци Решења се позивају на члан 120. став 1. тачку 1. Закона о раду којом је дефинисана могућност да се оствари право на јубиларну награду и солидарну помоћ, и позивају се на члан 50. став 2. Колективног уговора за запослене у Општинској управи општине Рума, којим је предвиђено да послодавац може на крају календарске године исплатити солидарну помоћ свим запосленима ради побољшања социјалног положаја запослених, највише до вредности неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину, је дефинисано да се током буџетске 2019. године неће вршити 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 локалне власти, осим јубиларних награда за запослене. Како Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину не искључује правни основ за утврђивање и исплату примања из члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду, а са друге стране Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2019. годину и пројекцијом за 2020. и 2021. годину је дефинисано да не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених

	<p>ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, није искључено право на остваривање солидарне помоћи за побољшање социјалног положаја запосленог код корисника буџетских средстава.</p> <p>1.2) Исплата отпремнине у случају отпуштања са посла за три лица у току 2019. године је извршена на основу Решења начелника општинске управе о престанку радног односа и у складу са рационализацијом радних места. У датим решењима о престанку радног односа којим је утврђено право на исплату отпремнина по сили закона, лицима на које се решења односе престаје радни однос протеком рока од два месеца од коначности решења којим је утврђено да су лица постала нерапосређена. У самом решењу којим се исплаћују отпремнине је одређено да лица којима престаје ради однос имају право на 1/3 просечне плате која им је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем је донесено решење да су исти нерапосређени. Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском правобранилаштву општине Рума број 06-121-1/2019-П од 26.12.2019. године нису мењана постојећа радна места ниди додавана нова са описом послова као претходно укинута радна места.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1.1.1 Захтев за исплату солидарне помоћи бр: 400-307/2019-IV од 23.12.2019. године</p> <p>1.1.2 Решење о солидарној помоћи запосленим лицима број: 400-307/2019-IV од 23.12.2019.</p> <p>1.1.3 Решење о солидарној помоћи изабраним лицима број: 06-122-1/2019-III од 25.12.2019.</p> <p>1.1.4 Решење о солидарној помоћи постављеним лицима број: 400-307/2019-II од 25.12.2019.</p> <p>1.1.5 Извод из финансијског плана директног корисника Скупштина општине Рума и Одлука о изменама и допунама фин.плана бр:400-300/2019-III од 18.12.2019. године</p> <p>1.1.6 Извод из финансијског плана директног корисника Председник општине Рума и Одлука о изменама и допунама фин.плана бр:400-301/2019-III од 18.12.2019. године</p> <p>1.1.7 Извод из финансијског плана директног корисника Општинска управа општине Рума и Одлука о изменама и допунама фин.плана бр:400-302/2019-III од 18.12.2019. године</p> <p>1.1.8 Извод из финансијског плана директног корисника Општинско правобранилаштво општине Рума и Одлука о изменама и допунама фин.плана бр:400-303/2019-III од 18.12.2019. године</p>

	<p>1.1.9 Колективни уговор за запослене у општинској управи општине Рума број: 10/2019 од 16.12.2019. године (копија колективног Уговора је дата као прилог у доказном материјалу за неправилност број 7. тачка 4. овог одазивног извештаја).</p> <p>1.1.10 Решење за пренос средстава број 1805 од 25.12.2019. год</p> <p>1.1.11 Списак накнада за солидарну помоћ</p> <p>1.1.12 Картице из главне књиге трезора за konto 414419 за све директне криснике општина Рума за 2019. годину.</p> <p>1.2.1 Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Рума број: 06-6-1/2019-II од 12.2.2019. којим је избрисано радно место "финансијско-рачуноводствени аналитичар"</p> <p>1.2.2 Решење бр: 118-3/2019-IV од 20.2.2019. године којим је запослено лице постало нераспоређено.</p> <p>1.2.3 Решење о престанку радног односа бр: 118-3-1/2019- IV од 19.4.2019. године којим се исплаћује отпремнина, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава и аналитичка картица из главне књиге трезора.</p> <p>1.2.4 Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Рума број: 06-85-1/2018-II од 16.11.2018. којим је избрисано радно место "послови извршења принудне наплате"</p> <p>1.2.5 Решење бр: 118-59/2018-IV од 26.11.2018. године којим је запослено лице постало нерапоређено.</p> <p>1.2.6 Решење о престанку радног односа бр: 118-59-1/2019- IV од 25.1.2019. године којим се исплаћује отпремнина, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава и аналитичка картица из главне књиге трезора.</p> <p>1.2.7 Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Рума број: 06-19-1/2019-II од 18.4.2019. којим је избрисано радно место "ликвидатор"</p> <p>1.2.8 Решење бр: 118-20/2019-IV од 25.4.2019. године којим је запослено лице постало нерапоређено.</p> <p>1.2.9 Решење о престанку радног односа бр: 118-20-1/2019- IV од 24.6.2019. године којим се исплаћује отпремнина, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава и аналитичка картица из главне књиге трезора.</p> <p>1.2.10 Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у</p>
--	--

	Општинској управи и општинском правобранилаштву општине Рума број 06-121-1/2019-П од 26.12.2019.
--	--

1.	<i>Неправилност број 9</i>	1) 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, односно вршили су исплату накнаде запосленима у висини цене појединачне карте у једном правцу, и нису прецизно одредили услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у висини месечне претплатне карте и стварних трошкова превоза.
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	<p>1) Директни корисници буџета општине Рума су редефинисали услове за исплату накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у члану 43. Колективног уговора за запослене у општинској управи општине Рума број: 10/2019 од 16.12.2019. године, којим је прецизирано да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих, а изузетно, на захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату иврши у новцу на текући рачун запоснеог, такође у висини цене месечне претплатне карте. За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу у висини стварних трошкова.</p> <p>2) Индиректни корисник буџета општине Рума, Културни центар, накнаду трошкова превоза на посао и са посла, почевши од месеца јануара 2020. године, исплаћује у висини цене месечне претплатне карте.</p> <p>3) Индиректни корисник буџета општине Рума, Звичайни музеј Рума, накнаду трошкова превоза на посао и са посла, почевши од месеца јануара 2020. године, исплаћује у висини цене месечне претплатне карте.</p> <p>4) Индиректни корисник буџета општине Рума, Установа спортски центар је прешла на обрачун трошкова превоза за одлазак на посао и повратак са посла у висини месечне карте.</p> <p>5) Индиректни корисник буџета општине Рума, Туристичка организација, накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, почевши од месеца јануара 2020. године, исплаћује у висини цене месечне карте.</p>
3.	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	<p>1.1 Извод из Колективног уговора за запослене у општинској управи општине Рума број: 10/2019 од 16.12.2019.године, члан 43. где је дефинисана накнада трошкова за долазак и одлазак са посла (комплетан Уговор је дат као део доказног материјала за неправилност број 7, тачка 4)</p> <p>1.2 Потврда о цени превоза јавног превозника о цени месечне карте за месец јануар 2020, за релацију Рума-град (локал) од 24.1.2020.</p>

	<p>1.3 Списак накнада за превоз у јавном саобраћају - накнада трошкова запослених за долазак и одлазак са посла, за јануар 2020. године - Рума - локал (општинска Управа)</p> <p>1.4 Изјаве запослених (узорак од 15 лица - општинска Управа) да се одређују да им се исплаћује новац на текући рачун за накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла (* лични документ којим се потврђује адреса становања није копиран, ради заштите личних података, али се примерак налази у архиви општинске Управе).</p> <p>1.5 Захтев за плаћање, Решење за пренос средстава, Појединачна пореска пријава, Евиденције рада запослених код директних корисника - по одељењима за месец јануар 2020. године, Извод бр.32 од 4.2.2019.године, картица конта 415112 из главне књиге трезора - Рума - локал (општинска Управа)</p> <p>1.6 Захтев за плаћање (међумесни путни трошак за 1/2020-општинска Управа), Решење за пренос средстава, Списак накнада за превоз у јавном саобраћају-међумесни путни трошак за 1/2020-општинска Управа, потврде о цени превоза јавних превозника за међумесне релације, Појединачна пореска пријава, Евиденције рада запослених код директног корисника - општинска Управа за 1/2020, картица конта 415112 из главне књиге трезора - Рума - локал (општинска Управа), Извод бр.38 од 10.2.2019. године.</p> <p>2.1 Културни центар Рума - Потврда превозника о висини цене месечне карте за јануар 2020. године, Захтев директном кориснику за плаћање по обрачуну - путни трошак 1/2020, Рекапитулација обрачуна - накнада трошкова превоза у јавном саобраћају за 1/2020, Извод бр.23 од 11.2.2020 за прилив средстава из буџета општине Рума, Списак накнада за превоз у јавном саобраћају за 1/2020, Пореска пријава - путни трошак 1/2020, Списак запослених за путне трошкове за 1/2020, Извод бр.26 од 24.2.2020. године - испалата накнаде за долазак и одлазак са посла за 1/2020 на тек.рачуне запослених, Правилник о изменама и допунама правилника о раду бр: 0445/19 од 7.6.2019.године</p> <p>3.1 Завичани музеј Рума - Обрачун накнаде трошкова за међумесни путни трошак доласка и одласка са посла, Ценовници јавних превозника за међумесни путни трошак, Изјаве запослених о коришћењу сопственог превоза током месеца 1/2020, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Списак за исплату накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла - Рума (локал), Извештај о присутности запослених на послу за месец 1/2020, Ценовник јавног превоза за град, Рума-локал, Извод за исплаћени путни трошак запосленим лицима - Завичајни музеј Рума</p> <p>4.1 Установа спортски центар - Списак радника УСЦ Рума за трошкове превоза за 1/2020 - градски превоз, Ценовник јавног превоза - Рума (локал), Списак радника за трошкове превоза за 1/2020-међумесни путни трошак, Ценовник јавног превозника за међумесни путни трошак, Рекапитулација пореза и доприноса на</p>
--	---

		<p>накнаду трошкова за превоз радника УСЦ Рума за I/2020, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Извод за исплаћени путни трошак запосленим лицима - УСЦ Рума</p> <p>5.1 Туристичка организација општине Рума - Обрачун путних трошкова за месец јануар 2020.године, Ценовник јавног превозника за градски и међумесни путни трошак, Извод за исплаћени путни трошак запосленим лицима</p>
--	--	---

1.	<u>Неправилност број 10</u>	1) Општинска управа општине Рума је преузела обавезу и извршила расходе за исплату додатка на терену у укупном износу 730.903 динара без правног основа, јер запослени нису упућивани на рад на терену, већ су обављали службени пут у земљи у току једног дана, за шта им припала дневница за службено путовање у земљи, а не теренски додатак.
2.	<u>Опис мере исправљања</u>	1) Почевши од 13.8.2019. године Општинска управа општине Рума више не обрачунава и не исплаћује запосленим лицима додатак за рад на терену, што је и констатовано у самом извештају ДРИ о 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, од 2.12.2019. године, у прилогу 1 - Предузете мере у поступку ревизије, на страни 29. Извештаја.
3.	<u>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</u>	1) Аналитичке и збирна картица конта 415119 - остале накнаде трошкова запослених за целу 2019.годину

1.	<u>Неправилност број 11</u>	1) Директни корисник буџета општине Рума, Скупштина општине, 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 оставрују зараду из буџета општине Рума.
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	1) Одговорна лица директних корисника и наредбодавац за извршење буџета општине Рума су разумели препоруку ДРИ у вези са исплатом накнада члановима сталних радних тела. У вези са тим исплате накнада члановима радних тела који су запослени код директних и индиректних корисника и по том основу зараду остварују из буџета општине Рума, биће исплаћиване исте само за седнице које се одржавају након редовног радног времена, у износу који је дефинисан Правилником о изменама и допунама правилника о платама и осталим примањима лица која бира и именује Скупштина општине Рума, постављених лица и наградама и накнадама одборницима, члановима општинског већа и члановима радних тела Скупштине општине Рума, број: 112-1-56/2013-III од 26.3.2013.године (у даљем тексту: Правилник), којим је предвиђено да чланови сталних радних тела СО Рума имају право на месечну новчану накнаду у износу од 4.500 динара, осим за чланове Комисије за кадровска и административна питања и радне односе који имају право на месечну накнаду у износу од 7.200 динара. Одељење за финансије, привреду и пољопривреду исплату накнада врши на основу достављених записника са одржаних седница радног тела и Захтева за исплату председника СО Рума.
3.	<i>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</i>	1.1 Правилник о изменама и допунама правилника о платама и осталим примањима лица која бира и именује Скупштина општине Рума, постављених лица и наградама и накнадама одборницима, члановима општинског већа и члановима радних тела Скупштине општине Рума, број: 112-1-56/2013-III од 26.3.2013.године. 1.2 Документација за исплату сталног радног тела - Комисије за статутарна питања и нормативне акте: Захтев за исплату накнаде за рад савета (комисије) од 27.1.2020. године, Записник са 16. седнице комисије за статутарна питања и нормативне акте СО Рума, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава број: 0041 од 5.2.2020.год за чланове тела из редова запослених, Решење за пренос средстава број: 0042 од 5.2.2020.год за остале чланове радног тела, Појединачне пореске пријаве са обавештењем о поднетим појединачним пореским пријавама, Извод 35 од 7.2.2020. године, Аналитичке картице из главне књиге трезора 1.3 Документација за исплату сталног радног тела - Комисије за равноправност полова: Захтев за исплату накнаде за рад савета (комисије) од 27.1.2020. године, Записник са 1. седнице комисије за равноправност полова СО Рума, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава број: 0036 од 4.2.2020.год, Појединачна пореска пријава са обавештењем о поднетим појединачним пореским пријавама, Извод 33 од 5.2.2020. године, Аналитичке картице из главне књиге трезора

		<p>1.4 Документација за исплату сталног радног тела - Савета за буџет за месец децембар 2019. године: Захтев председника СО Рума за исплату накнаде члановима савета за месец 12/19, Записник са одржане седнице бр: 06-115-1/2019-III од 12.12.2019. године, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава број: 0014 од 14.1.2020.год за члана тела из редова запослених, Решење за пренос средстава број: 0015 од 14.1.2020.год за остале чланове радног тела, Пореске пријаве са обавештењем о поднетој појединачној пореској пријави, Извод 17 од 20.1.2020. године, Аналитичке картице из главне књиге трезора</p>
--	--	---

- Случајни налази

1.	Неправилност број 1	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;
2.	Опис мере исправљања	ЈКП Паркинг и инфраструктура коме је поверен посао управљања јавним и некатегорисаним путевима је израдио Програм редовног одржавања путева у летњем периоду за 2020.годину (Програм је дат као прилог - доказни материјал за неправилност бр.4 тачка 1.1 овог одазивног извештаја)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Програм редовног одржавања путева у летњем периоду за 2020.годину (Програм је дат као прилог - доказни материјал за неправилност бр.4 тачка 1.1 овог одазивног извештаја)

1.	Неправилност број 1А	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.
2.	Опис мере исправљања	Усвојен је нови правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број: 06-15-2/2020-II од 10.3.2020. године којим је је одређено да средства за репрезентацију могу да се користе за угоститељске услуге које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла, за набавку пригодних поклона за лица која имају посебан значај за рад и пословање корисника буџета, остале намене (дефинисане чланом 11. Правилника).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број: 06-15-2/2020-II од 10.3.2020. године.

1.	Неправилност број 2	СО Рума није евидентирала обавезе по основу расхода за запослене - децембарску плату 2018, као и обавезе по основу накнада запосленима за децембарски превоз 2018, односно обавезе члановима скупштинских радних тела и одборницима за децембарске исплате а које су плаћене у јануару 2019-те године, чиме су биле потцењене обавезе у билансу стања за 2018-ту годину.
2.	Опис мере исправљања	Обавеза за децембарску плату 2019, накнаду запосленима за превоз у децембру 2019, накнада члановима скупштинских радних тела за децембар 2019, одборницима за децембар 2019, је књижена са 31.12.2019. године, док су исплате извршене током месеца јануара 2020. године, када је обавеза и раскњижена.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Закључни лист класе 2 (на трећем нивоу конта) извучен из главне књиге трезора, за директног корисника Скупштину општине Рума на дан 31.12.2019. године, картице конта класе 2 за датог директног корисника на дан 31.12.2019. године.
----	---	--

1.	Неправилност број 3	СО Рума је исплаћивала накнаде члановима сталних радних без валидне рачуноводствене документације, без записника са одржаних седница.
2.	Опис мере исправљања	Одељење за финансије , привреду и пољопривреду исплате накнада члановима сталних радних тела (скупштинских, радних тела основаних решењем председника), почевши од исплате накнада за месец јануар, врши на основу Захтева за исплату поднетог од стране одговорног лица, записника са одржаних седница у току месеца., и на основу Правилника о изменама и допунама правилника о платама и осталим примањима лица која бира и именује Скупштина општине Рума, постављених лица и наградама и накнадама одборницима, члановима општинског већа и члановима радних тела Скупштине општине Рума, број: 112-1-56/2013-III од 26.3.2013.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Докази везани за исплате члановима радних тела су дати као прилог за неправилност број 11 овог одазивног извештаја.

1.	Неправилност број 4	Председник општине није евидентирао обавезе по основу расхода за запослене - децембарску плату 2018, као и обавезе по основу накнада запосленима за децембарски превоз 2018, а које су плаћене у јануару 2019-те године, чиме су биле потцењене обавезе у билансу стања за 2018-ту годину.
2.	Опис мере исправљања	Обавеза за децембарску плату 2019, накнаду запосленима за превоз у децембру 2019, је књижена са 31.12.2019. године, док су исплате извршене током месеца јануара 2020. године, када је обавеза и раскњижена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Закључни лист класе 2 (на трећем нивоу конта) извучен из главне књиге трезора, за директног корисника Председник општине Рума на дан 31.12.2019. године, картице конта класе 2 за датог директног корисника на дан 31.12.2019. године.

1.	Неправилност број 5	Извршен је расход за накнаде члановима радних тела основаних решењем Председника општине и то Социјално-економски савет, без валидне рачуноводствене документације, јер нису сачињени записници о одржаним седницама.
2.	Опис мере исправљања	Почевши од месеца јануара 2020-те године, исплата накнада члановима социјално-економског савета се врши на основу Списка (захтева) за исплату који подноси председавајући члан савета, на основу Записника о одржаној седници и члана III Решења о именовану чланова социјално-економског савета

		општине Рума.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извод из записника са 34. седнице социјално-економског савета општине Рума, Списак за исплату за 1/2020, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, Решење о именовању чланова социјално-економског савета општине Рума.

1.	Неправилност број 6	Општинска управа није евидентирала обавезе по основу расхода за запослене - децембарску плату 2018, као и обавезе по основу накнада запосленима за децембарски превоз 2018, а које су плаћене у јануару 2019-те године, чиме су биле потцењене обавезе у билансу стања за 2018-ту годину.
2.	Опис мере исправљања	Обавеза за децембарску плату 2019, накнаду запосленима за превоз у децембру 2019, је књижена са 31.12.2019. године, док су исплате извршене током месеца јануара 2020. године, када је обавеза и раскњижена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Закључни лист класе 2 (на трећем нивоу конта) извучен из главне књиге трезора, за директног корисника Општинску управу општине Рума на дан 31.12.2019. године, картице конта класе 2 за датог директног корисника на дан 31.12.2019. године.

1.	Неправилност број 7	Извршен је издатак за изградњу скејт парка и мобилијара за децу у износу од 2.999.023 динара пема рачуну/ситуацији број 1 од 26.08.2019.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.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац у периоду од пријема Извештаја Државне ревизорске институције није имао сличну набавку али се обавезује да у наредном периоду у сличним ситуацијама поштује Уредбу о буџетском рачуноводству и Закон о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Начелника општинске управе за неправилност описану у случајном налазу - ЈН изградња скејт парка и мобилијара за децу

1.	Неправилност број 8	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.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац у периоду од пријема Извештаја Државне ревизорске институције није имао сличну набавку али се обавезује да у наредном периоду у сличним ситуацијама поштује Закон о планирању и изградњи.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
1.	Неправилност број 9	Издаци за адаптацију санитарних чворова и кухиње са пратећим инсталацијама у објекту "Центар" УПСВ "Полетарац" у износу 8.564.947,08 динара неправилно су планирани, евидентирани и извршени на групи конта 425-Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000-Зграда 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.
2.	Опис мере исправљања	<p>Општинско веће општине Рума је Закључком број 06-77-1/2019-П од 04.10.2019.године пренела улагања у адаптацију санитарних чворова и кухиње са пратећим инсталацијама на објекту за предшколско васпитање и образовање "Центар" укупне вредности 8.564.947,08. Индиректни корисник - Установа за предшколско васпитање и образовање "Полетарац" је укњижила вредност улагања у капитално одржавање зграда и објеката у својој главној књижи, увећањем конта класе 0 - имовина и класе 3 - капитал.</p> <p>Наручилац у периоду од пријема Извештаја Државне ревизорске институције није имао сличну набавку али се обавезује да у наредном периоду у сличним ситуацијама поштује Уредбу о буџетском рачуноводству и Закон о буџетском систему, у плану ЈН Општинске управе под бројем 1.3.6 планирана је набавка сличних спецификација, тј. Радови на одржавању клуба војске, где ће се радити реконструкција спољашњости и унутрашњости објекта, и види се да је планирана на конту 511300.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Закључак општинског већа број 06-77-1/2019-П од 04.10.2019. године.</p> <p>2. Документација УПВО"Полетарац"-финансијски налог за књижење број 057-0003.</p> <p>3. План Јавних набавки - дат је као прилог за неправилност бр.3 тачка 1.1 овог одазивног извештаја.</p>
1.	Неправилност број 10	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 сукцесивно 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.и5. Уговора.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац у периоду од пријема Извештаја Државне ревизорске институције није имао сличну набавку али се обавезује да у наредном периоду у сличним ситуацијама поштује Уредбу о буџетском рачуноводству и Закон о буџетском систему
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Начелника општинске управе за неправилност описану у случајном налазу - ЈН Одржавање зграда и објеката општинске управе општине Рума и месних заједница

1.	Неправилност број 11	Извршен је расход за одржавање светлосне сигнализације у износу 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 одржавања 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 коме 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.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац у периоду од пријема Извештаја Државне ревизорске институције није имао сличну набавку али се обавезује да у наредном периоду у сличним ситуацијама поштује Уредбу о буџетском рачуноводству и Закон о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Начелника општинске управе за неправилност описану у случајном налазу - ЈН одржавање светлосне сигнализације

1.	Неправилност број 12	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 извршиоца, већ је исказан месечни паушални износ услуге, рачуни нису потписани од лица који 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.
----	----------------------	---

2.	Опис мере исправљања	Наручилац у периоду од пријема Извештаја Државне ревизорске институције није имао сличну набавку али се обавезује да у наредном периоду у сличним ситуацијама поштује Уредбу о буџетском рачуноводству и Закон о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Начелника општинске управе за неправилност описану у случајном налазу - ЈН услуге физичко-техничког обезбеђења

1.	Неправилност број 13	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 ан 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.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац у периоду од пријема Извештаја Државне ревизорске институције није имао сличну набавку али се обавезује да у наредном периоду у сличним ситуацијама поштује Уредбу о буџетском рачуноводству и Закон о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност број 14	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.
2.	Опис мере исправљања	Наручилац у периоду од пријема Извештаја Државне ревизорске институције није имао сличну набавку али се обавезује да у наредном периоду у сличним ситуацијама поштује Уредбу о буџетском рачуноводству и Закон о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност број 15	Општинско правобранилаштво није евидентирало обавезе по основу расхода за запослене - децембарску плату 2018, као и обавезе по основу накнада запосленима за децембарски превоз 2018, а које су плаћене у јануару 2019-те године, чиме су биле потцењене обавезе у билансу стања за 2018-ту годину.
2.	Опис мере исправљања	Обавеза за децембарску плату 2019, накнаду запосленима за превоз у децембру 2019, је књижена са 31.12.2019. године, док су

		исплате извршене током месеца јануара 2020. године, када је обавеза и раскњижена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист класе 2 (на трећем нивоу конта) извучен из главне књиге трезора, за директног корисника Општинско правобранилаштво на дан 31.12.2019. године, картице конта класе 2 за датог директног корисника на дан 31.12.2019. године.

1.	Неправилност број 16	Општинско веће није евидентирало обавезе по основу расхода за запослене - децембарска накнада члановима већа, чиме су биле потцењене обавезе у билансу стања за 2018-ту годину.
2.	Опис мере исправљања	Обавеза за децембарску накнаду члановима већа 2019-те године, је књижена са 31.12.2019. године, док су исплате извршене током месеца јануара 2020. године, када је обавеза и раскњижена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист класе 2 (на трећем нивоу конта) извучен из главне књиге трезора, за директног корисника Општинско веће на дан 31.12.2019. године, картице конта класе 2 за датог директног корисника на дан 31.12.2019. године.

1.	Неправилност број 17	<p>Месне заједнице нису евидентирале обавезе из пословања по рачунима добављача у износу од 751.973 динара, чиме су обавезе потцењене, што није у складу са чланом 9. став 1. и члан 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Такође, 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
----	----------------------	--

		<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У књиговодству месних заједница, главним књигама за сваку МЗ - индиректног корисника понаособ обавезе (настанак) се књиже у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, задужењем конта класе 2, уз истовремено одобравање конта временских разграничења из класе 1. Неправилности везане за извршење расхода и плаћање истих без приложене потпуне документације, односно погрешно евидентирање расхода су одговорна лица индиректних корисника разумела и обавезују се да ће у наредном периоду расходи бити планирани и извршавани у складу са препоруком ДРИ односно Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Изјаве одговорних лица МЗ о предузетој мери исправке неправилности: МЗ Буђановци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 38/2020 од 4.3.2020; МЗ Добринци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 14/20 од 4.3.2020 и Изјава бр: 13/20 од 4.3.2020; МЗ Доњи Петровци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 031-24/2020 од 4.3.2020; МЗ Грабовци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 031-15/2020 од 4.3.2020; МЗ Хртковци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 031-1/2020 од 4.3.2020; Трећа МЗ Рума, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 18/2020 од 4.3.2020; Четврта МЗ Рума, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 17/2020 од 4.3.2020; МЗ Кленак, Извештај о отклањању случајних налаза; МЗ Краљевци - Извештај о отклањању случајних налаза бр: 17/2020 од 4.3.2020 и Изјава бр: 18/2020 од 4.3.2020; МЗ Мали Радинци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 08/2020 од 4.3.2020; МЗ Никинци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 031-25/2020 од 4.3.2020; МЗ Павловци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 23/2020 од 4.3.2020; МЗ Платичево, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 031-43/2020 од 4.3.2020; МЗ Путинци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 20/2020 од 4.3.2020; МЗ Стејановци, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 3-2020 од 4.3.2020; МЗ Витојевци, Извештај о отклањању случајних налаза од 4.3.2020; МЗ Вогањ, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 14 од 4.3.2020 и Изјава бр: 13 од 4.3.2020; МЗ Жарковац, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 18/2020 од 4.3.2020; Прва МЗ Рума, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 031-10-2/2020 од 4.3.2020; Друга МЗ, Извештај о отклањању случајних налаза бр: 031-11-2/2020 од 4.3.2020;</p> <p>2) Рачуноводствена документација којом се потврђују изјаве дате као доказ у тачки 1, није штампана због обимности и непотребног оптерећења доказног материјала, већ је исти дат у електронској</p>

		форми (скениран) и учитан на сервер Државне ревизорске институције као део целокупног одазивног извештаја општине Рума (Фолдер - "Случајни налази"/неправилност бр.17/ скенирана рачуноводствена документација.
--	--	---

1.	Неправилност број 18	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.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је у складу са препоруком Државне ревизорске институције почев од припреме за састављање Завршног рачуна за 2019.г. почела да евидентира обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу донација, дотација и трансфера и то: обавезе за неисплаћену плату и додатке запослених за Децембар 2019.г. (група конта 231), обавезе по основу накнада за превоз за месец Децембар 2019.г. (група конта 232), обавезе за исплату Јубиларних награда за Децембар 2019 (група конта 233), обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 234), обавезе по основу исплате социјалне помоћи-боловања преко 30 дана за Децембар 2019.г. (група конта 236), обавезе за исплату закупа пословног простора у Платичеву за Децембар 2019.г. (група конта 237), обавезе које се односе на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате (група конта 243).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист групе конта 23 – Обавезе по основу расхода за запослене на дан 31.12.2019.г.

1.	Неправилност број 19	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 настану 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.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је у складу са препоруком Државне ревизорске институције почела да уредно води, сравњује, контролише и потписује рачуне и отпремнице по количинама и по објектима, а све у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему. У ту сврху знатно смо побољшали програм везан за магацинско пословање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ прилажемо скениране фактуре и отпремнице из месеца Јануар 2020.г.

1.	Неправилност број 20	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.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је у складу са препоруком Државне ревизорске институције почев од месеца октобар 2019.г. почела да води уредно ажурно и тачно количине намирница на основу рачуна, отпремница и профактура добијених од стране добављача. У ту сврху смо знатно побољшали помоћну евиденцију везану за магацинско пословање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ за то прилажемо картице свих артикала на дан 31.12.2019.г. у којима су јасно приказане уговорене количине, потрошене количине као и разлика та два износа.Интерни акт о вођењу помоћних евиденција биће донесен у следећем периоду (најкасније до три месеца) - Потписана изјава директора у форми табеле за утврђену неисправност

1.	Неправилност број 21	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.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће у складу са препоруком Државне ревизорске институције у наредном периоду, од најкасније три месеца донети акт којим се уређује 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, у складу са чланом 16. став 9 Уредбе о буџетском

		рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа ће у складу са препоруком Државне ревизорске институције у наредном периоду, од најкасније три месеца донети акт којим се уређује 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, у складу са чланом 16. став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству- Потписана изјава директора у форми табеле за утврђену неисправност

1.	Неправилност број 22	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.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће у складу са препоруком Државне ревизорске институције у наредном периоду правилно књижити и планирати расходе на одговарајућим контима, 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа ће у складу са препоруком Државне ревизорске институције у наредном периоду правилно књижити и планирати расходе на одговарајућим контима, 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- Потписана изјава директора у форми табеле за утврђену неисправност

1.	Неправилност број 23	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.
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа ће у складу са препоруком Државне ревизорске институције у будуће водити евиденцију радова по данима и количинама, односно грађевинске дневнике и грађевинску књигу, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа ће у складу са препоруком Државне ревизорске институције у будуће водити евиденцију радова по данима и количинама, односно грађевинске дневнике и грађевинску књигу, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему-- Потписана изјава директора у форми табеле за утврђену неисправност

1.	Неправилност број 24	<p>Индијектни корисник буџета општине Рума - 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.</p> <p>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 6) Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Културни центар Рума 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 дух и Студио коло Стара Пазова), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Обавезе на које се односе на децембар 2019. године а исплаћене су током месеца јануара 2020. године, прокњижене су са 31.12.2019. године.</p> <p>По пријему рачуна, рачун се заводи са деловодним печатом на рачуну, датумом пријема рачуна, бројем рачуна и потписом лица које је примило рачун, а одговорни реализатор програма (лице запослено у Културном центру) доставља рачуноводству писани документ да је услуга извршена (извештај о реализацији). Културни центар води пословне књиге по систему двојног књиговодства, свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама, расходима, издацима, приходима и примањима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Рачун 20-300-000002 од 13.1.2020. године и извештај о реализацији (Ватромет); Рачун 066/20 од 24.1.2020. године и извештај о реализацији (Филм); Рачун 433 од 13.2.2020. године и извештај о реализацији (Представа); Изјава; Налози за књижење: ПП19, УО 19 и ПП12 од 31.12.2019. године.</p>

1.	Неправилност број 25	Индијектни корисник буџета општине Рума - 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.
2.	Опис мере исправљања	Обавезе на које се односе на децембар 2019. године а исплаћене су током месеца јануара 2020. године, прокњижене су са 31.12.2019. године, јер се билансно гледано односе на 2019. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице из главне књиге индијектног корисника Градске библиотеке за конта класе 2 (обавезе) и картица конта 131211 - обрачунати неплаћени расходи на дан 31.12.2019. године.

1.	Неправилност број 26	Пословне књиге не садрже тачно исказано стање обавеза на дан 31.12.2018. године. Обавезе по основу расхода за запослене и обавезе по основу донација, дотација и трансфера нису исказане у билансу стања: неисплаћене децембарске плате, накнаде запосленима за децембарски превоз, накнаде члановима Управног одбора, социјалне доприносе на терет послодавца, обавезе које се односе на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исправљена у току припреме завршног рачуна за 2019. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист конта 23 – обавезе по основу расхода за запослене за период 01.01.2019.-31.12.2019. године.

1.	Неправилност број 27	Индијектни корисник - 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
2.	Опис мере исправљања	Обавезе на које се односе на децембар 2019. године а исплаћене су током месеца јануара 2020. године, прокњижене су са 31.12.2019. године.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски налог 900025 од 13.1.2020. године (зарада за 12/2019) и Закључни лист за конта групе 23, на дан 31.12.2019. године.
1.	Неправилност број 28	Индијектни корисник - Туристичка организација општине Рума 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. 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.
2.	Опис мере исправљања	Туристичка Организација Општине Рума је у складу са препоруком Државне ревизорске институције почев од припреме за састављање Завршног рачуна за 2019.г. почела да евидентира обавезе по основу расхода за запослене, обавезе по основу донација, дотација и трансфера и то: обавезе за неисплаћену плату и додатке запослених за Децембар 2019.г. (група конта 231), обавезе по основу накнада за превоз за месец Децембар 2019.г. (група конта 232), обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца (група конта 234), обавезе по основу исплате социјалне помоћи (група конта 236), обавезе за накнаде по уговору 237), обавезе које се односе на издвајање Републици Србији по основу смањења зарада по основу децембарске плате (група конта 243).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист групе конта 23 – Обавезе по основу расхода за запослене на дан 31.12.2019.г.



Председник општине Рума

Одазивни извештај ревизије правилности пословања општине Рума за 2018. годину

ОПШТИНА РУМА

Главна 155, 22400 Рума

Број: 037-47-1/2020-1

Датум: 10.12.2020. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
11000 Београд, Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ("Сл.гласник РС", бр.101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Рума, Главна 155, 22400 Рума, подноси

**ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-1318/2019-04/18, Београд 2. Децембар 2019. године

САДРЖАЈ

<i>- Преузимање обавеза изнад износа одобрених апропријација</i>	
<i>- Јавне набавке</i>	
Неправилност број 3.....	5
Неправилност број 4.....	9
<i>- Расходи за запослене</i>	
Неправилност број 5.....	19
Неправилност број 6.....	20
Неправилност број 7.....	21
Неправилност број 8.....	26

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја 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 од 2.12.2019. године, и које су садржане у делу ревизорског извештаја "Налази и закључци", као и у "Прилозима" ревизорског извештаја, односно мере исправљања за наведене неправилности дају се у наставку овог текста - Одазивном извештају са доказма да су описане мере и предузете (доказни материјал је дат као прилог овом извештају).

- Јавне набавке

1.	<u>Неправилност број 3</u>	<p>Директни и индиректни корисници буџета општине Рума су исплатили најмање 12,1 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.</p> <p>4) Прва, Друга, Трећа и Четврта месна заједница у граду су преузеле обавезу и извршиле расходе без спроведеног поступка јавне набавке услуга из области запошљавања у укупном износу од 2.944.800 динара.</p> <p>5) Установа за предшколско васпитање и образовање "Полетарац" Рума у 2018. години је преузела обавезе и извршила расходе на име набавке намирница, воћа, у износу 74.307 динара без спроведеног поступка јавних набавки.</p> <p>6) Градска библиотека "Атанасије Стојковић" Рума је 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.</p> <p>7) Завичајни музеј Рума преузео обавезе и извршио расходе без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у износу од 958.047 динара, 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.</p> <p>8) Установа спортски центар Рума је извршила 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, затим УСЦ Рума је извршила издатак за набавку мобилијара за децу (сеника, клацкалице, вртешке, њихалица) у износу од 498.000 динара, без доказа да је обезбедно конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, односно није пружила уверавање да је истражила</p>
----	----------------------------	---

		<p>тржиште нити сачинила Записник о устраживању тржишта. Такође УСЦ Рума је извршила издатак за набавку опреме за спорт (пластичних лежаљки 85 комада) у износу од 297.415 динара, без доказа да је обезбедио конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.</p> <p>9) 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 „Божићна 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.</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p><i>I Месна заједница.</i> у 2020. години послове хигијене обавља запослени у месној заједници. Месна заједница се обавезује ће у наредном периоду поступити по препорукама и ангажовати извршиоца у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>II Месна заједница.</i> у 2020. години послове хигијене обавља запослени у месној заједници. Месна заједница се обавезује ће у наредном периоду поступити по препорукама и ангажовати извршиоца у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p><i>III Месна заједница.</i> у 2020. години послове хигијене организује и спроводи професионални управник зграде. Председник савета Треће месне заједнице се изјаснио да ће у наредном периоду јавне набавке спроводити у складу са законским одредбама и усвојеним интерним актима.</p> <p><i>IV Месна заједница.</i> у 2020. години нису планирани услуге хигијене.</p> <p>5) Установа за предшколско васпитање и образовање "Полетарац" Рума- у 2020. години спровела је поступак јавне набавке за намирнице- воће и поврће.</p> <p>6) Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ је манифестације 2020. године спроводила на основу 3 понуде јер средства која су намењена за сваку манифестацију нису прелазила износ 500.000,00 динара а такође свака манифестација се одржавала у одређеном периоду године.</p> <p>На основу уочених неправилности од стране ДРИ уколико вредност истоврсних набавки буде преко законом дефинисаних прагова Наручилац ће поступити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ преузме обавезе и извршити расходе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему, односно сматраћемо манифестације као целину.</p> <p>7) Завичајни музеј у Руми- у 2020. години планирало набавку санирање влаге и уређење фасаде, а да иста није реализована услед настале ситуације са Ковид-ом и да ће дати препоруку везану за спровођење поступка јавних набавки примењивати у</p>

	<p>наредним поступцима јавних набавки.</p> <p>8) Установа спортски центар Рума- спровела поступак јавне набавке мале вредности за електричну енергију. Установа је доставила доказе да је за набавку на коју се закон не примењује- набавка административног материјала обезбедила конкуренцију.</p> <p>9) Туристичка организација општине Рума - није било спровођења поступака истоврсних јавних набавки, односно да такви расходи нису извршени до дана достављања одазивног извештаја у 2020. години.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>4.1) Прва месна заједница- Финансијски план за 2020. годину Прве месне заједнице 031-09/20 од 12.02.2020. године; Закључни лист за период 01.01-27.11.2020. године; Систематизација; Изјашњење од 30.11.2020. године; Изјава 27.11.2020.године</p> <p>Друга месна заједница- Финансијски план за 2020. годину Друге месне заједнице 031-10/20 од 12.02.2020. године; Закључни лист за период 01.01-27.11.2020.године; Изјава број 27.11.2020. године за Другу месну заједницу; Изјашњење од 30.11.2020. године.,Систематизација</p> <p>Трећа месна заједница- Изјашњење од 25.11.2020.године; Финансијски план за 2020.годину Трећи месне заједнице 10/20 од 12.02.2020.године., Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки</p> <p>Четврта месна заједница- Финансијски план за 2020. годину Четврте месне заједнице 9/20 од 12.02.2020.године; Изјава бр: од 25.11.2020. године за IV месну заједницу. Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки</p> <p>5.1) УПВО "Полетарац" Рума - Одлука о покретању поступка јавне набавке 02-2/2020 од 13.02.2020. године; Решење о образовању Комисије за јавне набавке добара-намирнице и прехранбени производи за потребе установе број 03-2/2020 од 13.02.2020. године, Записник о отварању понуда у отвореном поступку јавне набавке намирница и прехранбених производа за 2020. годину, партија 7- свеже воће и поврће за 2020. годину, Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке намирница и прехранбених производа број 23-2/2020 од 06.04.2020.године; Одлуку о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке број 30-2/2020 од 07.04.2020.године; Уговор о јавној набавци намирница и прехранбених производа број 41-2/2020 од 22.04.2020. години са понудом; Преглед стања артикала по уговору 03-2/20200; Изјашњење број 08-07/2020 од 23.1.2020. године.</p> <p>6.1) Градска библиотека "Атанасије Стојковић" Рума - Закључни лист за период 01.01-30.11.2020.године; Уговор о набавци на који се закон не примењује број 588/2020 од 27.08.2020.године; Уговор о набавци на који се закон не примењује број 589/2020 од 27.08.2020.године; Изјашњење одговорног лица.</p>

	<p>7.1) Завичајни музеј Рума: Обавештење број 451-01-II-3/2020 од 10.11.2020. године.</p> <p>8.1) Установа спортски центар Рума - Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 44-1/2019 од 29.01.2019.г.; Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 44-2/2019 од 29.01.2019.г.; Изјава о непостојању интереса у поступку јавне набавке мале вредности број 44-2-1/2019 од 19.01.2019.г.; Извештај о стручној оцени понуда број 44-7/19 од 07.02.2019.г.; Одлука о додели уговора број 44-8/19 од 07.02.2019.г.; Уговор за ЛНМВ број 44-9/19 од 08.02.19.г.; Изјава број 142 од 26.2.2020. године; Одлука о покретању набавке на коју се закон не примењује број 733-1 од 21.09.2020. године; Записник о истраживању тржишта за набавку добра -административни материјал број 733-5 од 21.09.2020. године и три понуде за испоруку канцеларијског материјала за 2020. годину; Уговор за набавку канцеларијског материјала број 733-6 од 22.09.2020.годину; План набавки за 2020.годину број 71 од 03.02.2020.године).</p> <p>9.1) Туристичка организација општине Рума - Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Рума број 03-99/2020 од 09.11.2020.г.; Финансијски план за 2020. годину број 03-1/816 од 02.12.2019.г., План набавки на које се закон не примењује број 03-1/816-1 од 02.12.2019.г.).</p>
--	--

<p>I. <u>Неправилност број 4</u></p>	<p>Директни и индиректни корисници буџета општине Рума су током 2018. године закључили и извршили уговоре укупне вредности 103,2 милиона динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>1) Општинска управа општине Рума - Јавна набавка радова-текуће одржавање путева и улица и сигнализације, не садржи оквирне количине, радова, називе путева и улица на којима ће се изводити радови. Већи део радова по позицијама које су наведене у обрасцу структуре цене.</p> <p>3.1) Општинска управа општине Рума - Радови на реконструкцији Главне улице од 27.октобра до Змај Јовине улице, обилазак локације као елиминатронни услов, износ примљеног аванса правдан у окончаној ситуацији, немогуће утврдити датум извршене примопредаје радова.</p> <p>5) Јавна набавка радова-радови на уређењу атарских путева, не садржи оквирне количине, радова, називе путева и улица на којима ће се изводити радови. Измењен предмет јн, није рађена коловозна конструкција а додатни услов је да понуђач поседује асфалтну базу.</p> <p>6) Јавна набавка радова - одржавање зграда и објеката</p>
--------------------------------------	--

Општинске управе општине Рума -нaruчилац 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. Наручилац није упућивао писмене захтеве за извођење sukcesивних радова који садрже карактеристике предметних радова, опис из спецификације која је у прилогу уговора, оквирне количине и рок у коме радови морају бити изведени. Не садржи оквирне количине радова, називе објеката на којима ће се изводити радови, нема документа на основу којег су дате утврђене позиције.

7) Јавна набавка услуга-одржавање светлосне сигнализације -нaruчилац је 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.

8) 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. Мимо тога су утврђене поједино материјално значајне неправилности у спроведеном поступку јавне набавке и то, код месне заједнице Вогањ у јавној набавци радова на уређењу центра села, код месне заједнице Платичево, такође у јавној набавци радова на уређењу центра села и код месне заједнице Краљевци у јавној набавци радова за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у МЗ (Дом здравља и Сала дома културе).

10) Предшколска установа Полетарац (ЈН добара - намирнице и прехранбени производи за 2018.годину) - Одлука о покретању ЈН не садржи процењену вредност за сваку партију посебно; Решење о образовању комисије за ЈН не садржи податке о роковима за извршење задатака комисије; Позив за подношење понуда од 19.3.2018.год. не садржи интернет страницу наручиоца; У записницима о отварању понуда није унета процењена вредност за сваку партију посебно; У обавештењу о закљученом уговору број 52-2/2018 нису дати основни подаци о добављачу и обавештења о закљученим уговорима нису објављена у року од 5 дана о дана закључења уговора; У конкурсној документацији није дефинисан начин спровођења контроле, односно квантитативног и квалитативног пријема добара; Наручилац није доставио доказ да су понуђачи приликом сваке испоруке производа достављали важеће декларације и извештај о анализама о безбедности хране;

13) Предшколска установа Полетарац- Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи наводе о стручном образовању свих чланова комисије; Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца; У обавештењу о закљученом уговору није дат матични број добављача и период важења уговора, извођач радова није наручиоцу доставио меницу за добро извршење посла, конкурсна документација не садржи део техничке документације и планове.

16) Установа спортски центар Рума је закључила Уговор о јавној набавци хемијских супстанци и производа за одржавање воде и базена, а извшилац приликом сваке испоруке није достављао

		<p>важећи Атест од произвођача и Сертификат о квалитету производа који су наведени као обавеза понуђача у техничкој спецификацији.</p> <p>17) Туристичка организација општине Рума: Решењем о образовању комисије за јавне набавке нису именована најмање три члана и заменици чланова комисије, већ су само именовани председник и два члана комисије, што није у складу са чланом 54. став 3. тачка 5), ст. 4. и 5. Закона о јавним набавкама;</p> <p>Наручилац је доделио уговор понуђачу број 03-1/399, у вредности већој од процењене вредности 46.677 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.</p> <p>Обавештење о закљученом уговору број 03-1/399а од 30.7.2018. не садржи период важења уговора, што није у складу са тачком 15. Прилога 3 и садржине огласа у јавној набавци;</p> <p>Уз меницу није достављена копија картона депонованих потписа издатог од стране пословне банке која је наведена у меничном овлашењу, што није у складу са чланом 4. Уговора.</p> <p>18*) Јавна набавка услуга-Новогодишња декорација града- Предмет уговора о јавној набавци нису услуге новогодишње декорације града, већ су добра са пратећом услугом монтаже и демонтаже нових и постојећих услуга</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>1) Отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума-радови на текућим поправкама и одржавању путева, улица и сигнализације. У конкурсној документацији у оквиру Прилога 8- Образац структуре цене наведене су јединице мере и оквирне количине радова и називи путева и улица на којима се изводе радови. У достављеној понуди од стране групе понуђача понуђена цена исказана је према количинама које су наведене по свим позицијама у Обрасцу структура цене. У достављеној окончаној ситуацији исказани су изведени радови према спецификацији радова (1.1; 1.5.).</p> <p>3.1) Наручилац је закључио уговор- Реконструкција улица 15.мај и 15.август у Руми, уговорени износ аванса од 50% пропорционално је правдан у привременим ситуацијама.У конкурсној документацији није предвиђен обилазак локације као елиминациони услов.</p> <p>5) Наручилац је 22.05.2020.г.покрену набавку Радови на уређењу атарских путева и отресишта на територији Општине Рума број 404-45/20-IV. У конкурсној документацији број 404-45-7/20-IV у оквиру Прилога 3.Спецификација наведене су тачне количине радова и називи путева и улица на којима се изводе радови. Такође, у оквиру додатних услова Наручилац није захтевао</p>

асфалтну базу будући да по пројектно-техничкој документацији није предвиђено асфалтирање коловозне конструкције. Радови по спецификацији су извршени.

6) Наручилац је дана 04.06.2020.г. покренуо набавки Текуће поправке и одржавање зграда и објеката општинске управе и месних заједница. У конкурсној документацији у прилогу 3 предвиђене су оквирне количине као и објекти на којима ће се радови изводити. Такође, наручилац је конкурсном документацијом и Уговором предвидео меницу за добро извршење посла као и меницу за отклањање грешака у гарантном року..

7) Наручилац је дана 11.05.2020.г. покренуо набавки Одржавање светлосне сигнализације број 404-43/20-IV доношењем одлуке о покретању поступка, а 15.05.2020. године Позив и Конкурсна документација објављени су на сајту и Порталу јавних набавки. У оквиру спецификације Наручилац је поступио по препорукама и одредио количине услуга.

8) Месна заједница *Вогош*. Савет месне заједнице *Вогош* усвојио је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. Председник савета месне заједнице разумео је препоруке ДРИ и изјавом потврђују да ће их у наредним поступцима јавних набавки примењивати, односно поштовати све одредбе Закона о јавним набавкама и одредбе дефинисане у усвојеном интерном акту.

Месна заједница *Краљевци*. Савет месне заједнице *Краљевци* усвојио је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. У достављеном тромесечном извештају за трећи квартал попуњен образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки. У одазивном извештају Председник савета месне заједнице се изјаснио да до дана достављања одазивног извештаја нису спроводили поступке јавних набавки мале и велике вредности.

Месна заједница *Платичево*. Председник савета месне заједнице се изјаснио да до дана достављања одазивног извештаја нису спроводили поступке јавних набавки и да ће приликом спровођења поступака јавних набавки мале и велике вредности поступити по датим препорукама. У достављеном тромесечном извештају за трећи квартал попуњен образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки.

10) Предшколска установа *Полетарац-донела* је Одлуку о покретању поступка јавне набавке намирница у 7 партија којом је за сваку партију процењена вредност. У Решењу о образовању комисије наведен је податак о роковима извршења задатака. Позив за подношење понуда садржи интернет страну наручиоца. У записницима о отварању понуда унета је процењена вредност за сваку партију посебно. У обавештењу о закљученом уговору дати су основни подаци о добављачу. У конкурсној документацији у впуњетив поштованим

	<p>састављање понуде, а у моделу уговора дефинисан је начин спровођења контроле, односно квантитативног и квалитативног пријема добара, тако да је добављач приликом сваке испоруке производа у обавези да достави важеће декларације и извештај о безбедности хране (микробиолошке анализе од акредитоване лабораторије).</p> <p>13) Предшколска установа Полетарац -Наручилац је у Решењу о образовању комисије за јавне набавке навео податке о стручном образовању чланова комисије; Позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца; У обавештењу о закљученом уговору наведен је матични број добављача и период важења уговора.</p> <p>16) Установа спортски центар Рума: У новом поступку спровођења јавне набавке хемисјких супстанци за одржавање воде базена за 2020. годину сви недостаци утврђени ревизорским извештајем су исправљени.</p> <p>17) Туристичка организација општине Рума- у 2020. години нису спроводили поступке јавних набавки. Уз одазивни извештај достављен је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Квартални извештаји.</p> <p>18*) У плану набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН планирана је набавка услуге новогодишње декорације града процењене вредности 520.000 динара без пдв-а. Наручилац је покренуо поступак доношењем Одлуке о покретању поступка 09.11.2020.године, 404-98-4/20-IV. Позив и конкурсну документацију је послао на три адресе 16.11.2020.године. До рока за подношење понуда приспеле су 3 понуде. Уговор је додељен Понуђачу Maxwell group doo, Београд, као најповољнијем. У оквиру спецификације дефинисане су услуге монтаже, евентуалне поправке оштећених украса и услуге демонтаже истих. Дакле, како се може утврдити спецификацијом није било набавке добара (нових украса), већ само набавка услуга монтаже, поправке и демонтаже украса.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1.1) и 1.5) Налог 404-29-1/20- IV од 28.04.2020.г.; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-29-2/20- IV од 28.04.2020. г.; Захтев за преузимање обавеза 404-29-2-1/20-IV од 29.04.2020.г.; Захтев за давање сагласности председника 404-29-3/20-IV од 28.04.2020.г.; Сагласност 404-29-3-1/20- IV од 28.04.2020.г.; Одлука о покретању поступка 404-29-4/20-IV од 28.04.2020.г.; Решење о образовању комисије 404-29-5/20- IV од 28.04.2020.г.; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-29-5-1/20- IV од 28.04.2020.г.; Позив за подношење понуда 404-29-6/20- IV од 08.05.2020.г.; Конкурсна документација 404-29/20-IV од 08.05.2020.г.; Заједничка понуда Сокак агрегати доо Рума, "Katago construction" доо Рума, "Карин комерц" доо Ветерник, „АГ-унс архитектонско-грађевински институт“ доо Нови Сад 404-29/20- IV; Записник о отварању понуда 404-29-9/20-IV од 08.06.2020.г.; Извештај о стручној оцени понуда 404-29-10/20-IV</p>

од 08.06.2020.г.; Оквирни споразум текуће поправке и одржавање путева, улице и сигнализације, Уговор-отворени поступак број 404-29-12/20-IV од 11.06.2020.г. и средства обезбеђења; Обавештење о закљученом уговору 404-19-13/20-IV од 13.06.2020.г.; Уговор отворени поступак текуће поправке и одржавање путева, улице и сигнализације број 404-29-15/20-IV од 01.07.2020.г.; Окончана ситуација 65/20/S/1 од 09.07.2020.г.; Позив за подношење понуда 404-29-17/20- IV од 21.07.2020.г.; Понуда добављача број 70/20/III/6 од 23.07.2020.г.; Уговор отворени поступак текуће поправке и одржавање путева, улице и сигнализације број 404-29-18/20-IV од 23.07.2020.г. и месечно овлашћење од 23.07.2020.г.; Обавештење о закљученом уговору из оквирног споразума број 404-29-19/20-IV од 28.07.2020.г.; Окончана ситуација 72/20/S/3 од 30.07.2020.г.).

3.1) Уговор о јавној набавци у отвореном поступку реконструкција улица 15. Мај и 15. Август број 404-16-19/20-IV од 24.03.2020.г.; Прва привремена ситуација број 131/20/S/12 од 10.07.2020.г.; Друга привремена ситуација 161/20/S/17 од 20.08.2020.г.; Трећа привремена ситуација 196/20/S/21 од 06.10.2020.г.

5.1) Налог 404-45-1/20- IV; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-45-2/20- IV; Захтев за преузимање обавеза 404-45-2-1/20- IV; Захтев за давање сагласности председника 404-45-3/20-IV; Сагласност 404-45-3-1/20- IV; Одлука о покретању поступка 404-45-4/20-IV; Решење о образовању комисије 404-45-5/20- IV; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-45-5-1/20- IV; Позив за подношење понуда 404-45-6/20- IV; Конкурсна документација 404-45-7/20-IV; Измена и допуна конкурсне документације 404-45-8/20- IV; Заједничка понуда Сокак агрегати доо Рума, "Katago construction" доо Рума, "Карин комерц" доо Ветерник 404-45-9/20- IV; Записник о отварању понуда 404-45-10/20-IV; Извештај о стручној оцени понуда 404-45-11/20-IV; Одлука о додели уговора 404-45-12/20-IV; Уговор и средства обезбеђења 404-45-13/20-IV; Обавештење о закљученом уговору 404-45-14/20-IV; Решење о именовању надзора 2020-07-03/1; Записник о увођењу у посао 401-21-7/20; Записник о примопредаји радова 401; године. Изјава Начелника општинске управе број ИЗ1-2/2020 од 19.2.2020. Окончана ситуација број 84/20/S/4 од 19.09.2020.г. са грађевинским дневником и обрачунским листовима главне књиге.

6.1) Налог 404-28-1/20- IV; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-28-2/20- IV; Захтев за преузимање обавеза 404-28-2-1/20- IV; Захтев за давање сагласности председника 404-28-3/20-IV; Сагласност 404-28-3-1/20- IV; Одлука о покретању поступка 404-28-4/20-IV; Решење о образовању комисије 404-28-5/20- IV; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-28-5-1/20- IV; Позив за подношење понуда 404-28-6/20- IV; Конкурсна документација 404-28-7/20-IV; Понуда "Гро старик" Нови Сад 404-28-8/20- IV; Понуда "Ђурић коп" 404-28-9/20- IV; Записник о отварању понуда 404-28-10/20-IV; Захтев за исправку рачунских грешака 404-28-11/20-IV Извештај о стручној оцени понуда 404-28-12/20-

IV; Одлука о додели уговора 404-28-13/20-IV; Уговор и средства обезбеђења 404-28-14/20-IV; Обавештење о закљученом уговору 404-28-15/20-IV; Решење о именовању надзора 2020-09-10/1.

7.1) Налог 404-43-1/20- IV; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-43-2/20- IV; Захтев за преузимање обавеза 404-43-2-1/20- IV; Захтев за давање сагласности председника 404-43-3/20- IV; Сагласност 404-43-3-1/20- IV; Одлука о покретању поступка 404-43-4/20-IV; Решење о образовању комисије 404-43-5/20- IV; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-43-5-1/20- IV; Позив за подношење понуда 404-43-6/20- IV; Конкурсна документација 404-43-7/20-IV; Понуда "Селма" Суботина 404-43-8/20-IV.; Записник о отварању понуда 404-43-9/20-IV; Извештај о стручној оцени понуда 404-43-10/20-IV; Одлука о додели уговора 404-43-11/20-IV; Уговор и средства обезбеђења 404-43-12/20-IV; Обавештење о закљученом уговору 404-43-13/20-IV.

8.1) МЗ Вогань: Финансијски план за 2020. годину; Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки за трећи квартал Изјава број 20.11.2020.године; МЗ Краљевици: Финансијски план МЗ Краљевици за 2020.годину број 21/2020 од 12.02.2020.године; Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки за трећи квартал; МЗ Платичево: Финансијски план МЗ Платичево за 2020.годину број 031-31/2/2020 од 12.02.2020.године; Изјаве број 031-41/2020 од 02.03.2020. године и број 031/239/2020 од од 20.11.2020.године; Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки за трећи квартал.

10.1) Предшколска установа Полетарац : Одлука о покретању поступка јавне набавке 02-2/2020 од 13.02.2020.године; Решење о образовању Комисије за јавне набавке добара-намирнице и прехранбени производи за потребе установе број 03-2/2020 од 13.02.2020. године, Позив за подношење понуда за јавну набавку у отвореном поступку ради закључења набавке намирница и прехранбених производа за 2020 (2/2020); Записник о отварању понуда у отвореном поступку јавне набавке намирница и прехранбених производа за 2020. годину, партија 7-свеже воће и поврће за 2020. годину, број 19-2/2020 од 19.03.2020.године; Извештај о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке намирница и прехранбених производа број 23-2/2020 од 06.04.2020.године; Одлуку о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке број 30-2/2020 од 07.04.2020. године; Уговор о јавној набавци намирница и прехранбених производа број 41-2/2020 од 22.04.2020. године; Обавештење о закљученом уговору бр 42-2/2020 од 24.04.2020.године.

13.1) Предшколска установа Полетарац: Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 03-2/2020 од 13.02.2020. године; Позив за подношење понуда за јавну набавку у отвореном поступку ради закључења набавке намирница и прехранбених производа за 2020 (2/2020); Обавештење о закљученом уговору бр 42-2/2020 од 24.04.2020.године, Изјављивање број 08-07/2020 од

	<p>23.1.2020. године</p> <p>16.1) Установа спортски центар Рума: Уговор број 505 од 22.06.2020; Рачун број 149/20; Сертификат квалитета, серијски број 07000/411/2020/001; Изјава број 170 од 2.3.2020. године</p> <p>17.1) Туристичка организација општине Рума: за три квартала Образац А за евидентирање података о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки, Образац А1 за евидентирање података о изменама закључених уговора, Образац А2 за евидентирање података о извршењу закључених уговора, Образац Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности, Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки, Образац Г за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује; Изјаве директора: број 03-105/2020 од 10.11.2020. године и број 03-103/2020 од 10.11.2020. године.</p> <p>18.1*) Налог 404-98-1/20- IV; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-98-2/20-IV; Захтев за преузимање обавеза 404-98-2-1/20-IV; Захтев за давање сагласности председника 404-98-3/20-IV; Сагласност 404-98-3-1/20- IV; Одлука о покретању поступка 404-98-4/20-IV; Решење о именовану овлашћеног лица 404-98-5/20- IV; Позив и кл 404-98-5/20- IV од 16.11.2020.г.; Понуда Maxwell group doo, Београд 404-98-6/20-IV дана 18.11.2020.године; Понуда Keep light doo, Београд 404-98-7/20-IV дана 20.11.2020.године; Понуда M2 elektro doo, Београд 404-98-8/20-IV дана 20.11.2020.године; Записник о отварању понуда 404-98-9/20- IV; Уговор 404-98-10/20- IV; Службена белешка 404-98-11/20-IV.</p>
--	---

- Расходи за запослене

1. Неправилност број 5	- 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.
2. Опис мере исправљања	Одлуком и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Рума за 2020.годину - први ребаланс извршено је смањење планиране масе средстава за плате. Маса средстава за плате смањена је у укупном износу од 16.116.000,00 динара од тога на конту 411 - 14.000.000,00 динара и на конту 412 - 2.116.000,00 динара
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Рума за 2020. годину-први ребаланс број 06-100-3/2020-III од 02.12.2020.године и Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број: 06-96-3/2020-II од 25.11.2020.године.

<p>1. <u>Неправилност број 6</u></p>	<p>1) Општина Рума је у току 2018. године код директних корисника буџетских средстава имала 24 запослена лица на одређено време на које се Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору примењује, у односу на 12 колико је дозвољено, што је за 12 више од максималног броја запослених на одређено време.</p> <p>2) 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.</p>
<p>2. <u>Опис мере исправљања</u></p>	<p>Општинска управа општине Рума и УПВО "Полетарац" Рума, дана 19.11.2020.године, упутили су захтеве Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за давање сагласности пријем у радни однос на неодређено време за запослене на одређено време изнад законом дозвољеног процента, по основу повећаног обима посла и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Општинска управа општине Рума захтев број 11-22/2020-IV (укупно 10 лица-8 ВСС и 2 ССС) - УПВО "Полетарац" Рума, захтев број 11-23/2020-IV (55 лица-27 ВСС, 17 ССС и 11 НКВ)
<p>3. <u>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</u></p>	<p>Допис Општинске управе општине Рума број 11-22/2020-IV од 19.11.2020. године</p> <p>Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 11-22/2020-IV од 18.11.2020. године</p> <p>Повратница</p> <p>УПВО "Полетарац" Рума</p> <p>Допис Општинске управе општине Рума број 11-23/2020-IV од 19.11.2020.године</p> <p>Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 11-23/2020-IV од 19.11.2020. године</p> <p>Повратница</p>
<p>1. <u>Неправилност број 7</u></p>	<p>- 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.</p> <p>4) Начелник општинске Управе је донео 4 решења током 2018. године за коришћење неплаћеног одсуства без приложене одогуарајуће документације о постојању правног основа за коришћење неплаћеног одсуства.</p>

	<p>9) Индиректни корисник, 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.</p> <p>Индиректни корисник, 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.</p> <p>10) 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 обавезе 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</p>
<p>2. <i>Опис мере исправљања</i></p>	<p>4) Општинска управа општине Рума и Синдикална организација су закључиле колективни уговор на нивоу послодавца дана 16.12.2020.године објављен у "Службеном листу општина Срема" под бројем 37/2019. Чланом 23. став 1. тачка 5. прописано је да запослени има право на неплаћено одсуство у календарској години из личних и породичних разлога-до 365 дана. С тим у вези донета су решења о неплаћеном одсуству број 132-14/2020-IV од 21.04.2020. године и решење број 132-29/2020-IV од 16.07.2020. године. На замени поменутих запослених, на дан 30.09.2020. године, сагласно табели која Вам је прослеђена, није био ни један запослени.</p> <p>9) Индиректни корисник, културни центар "Брана Црнчевић" Рума од августа месеца 2019.године није имао потребе за обављањем прековременог рада. Индиректни корисник културни центар "Брана Црнчевић" Рума од августа месеца не исплаћује додатак за ноћни рад запосленима на радним местима "Портир"</p> <p>10) Индиректни корисник, установа "Спортски центар" Рума је на</p>

	<p>седници Управног одбора Установе спортски центар одржаној 06.10.2020. године донео Одлуку број: 768 у којој на основу члана 25. Статута Установе Спортски центар Рума, управни одбор додељује повећање коефицијента у висини од 20% на законску основицу директору која ће се примењивати од 07.09.2020. године.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>3.2 Изјашњење одговорног лица број 038-6/2020-IV од 01.12.2020.године, Решење о плаћеном одсуству број 132-29/2020-IV од 16.07.2020.године; Решење о плаћеном одсуству број 132-14/2020-IV од 21.04.2020.године; Табеларни преглед за запослена лица у општинској управи Рума;</p> <p>9.1 Установа Културни центар Рума - Изјава одговорног лица број 0595/20 од 19.11.2020.године; Закључни лист за период 01.01-19.11.2020.године; платни листићи за портира за месеце мај, јул и новембар 2018., октобар и децембар 2019. и март, мај, јул и октобар 2020. године.</p> <p>10.1 Установа спортски центар -Правилник о организацији и систематизацији послова број 821 од 19.12.2019. године; Уговор о раду на одређено време број 582 од 31.07.2020.г.</p> <p>1.1 Установа спортски центар Рума -Обрачуни зараде за директора и одлука Управног одбора.</p>
<p>1. <u>Неправилност број 8</u></p>	<p>1) Директни корисници буџетских средстава општине Рума су у 2018. години исплатили друга примања, односно солидарне и једнократне новчане помоћи запосленима и отпремнине које нису у складу са законским прописима у укупном износу 4,5 милиона динара.</p>
<p>2. <u>Опис мере исправљања</u></p>	<p>Изменама и допунама Колективног уговора за запослене у Општини Рума, закљученим дана 23.11.2020. године, регулисано је право на исплату солидарне помоћи за изабрана, постављена и именована лица спрам критеријума наведених у измењеном и допуњеном члану 50. поменутог Колективног уговора.</p> <p>У вези са престанком радног односа запослених за чијим радом је престала потреба током 2020. године због економских, социјалних у организационих промена, наведена радна места на којима су били распоређени службеници и намештеници којима је радни однос престао угашена су изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Рума и Општинском правобранилаштву општине Рума (у даљем тексту Правилник) број 06-15-1/2020-II од 10.03.2020. године и да иста нису поново конципирана у Правилнику што се види у пречишћеном тексту Правилника на сајту Општине Рума.</p> <p>У питању су запослени распоређени на следећа радна места:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. административни послови за избеглице и интерно расељена лица (Одељење за друштвене делатности) 2. експедитор поште (Одељење за општу управу и заједничке

Одазивни извештај ревизије правилности пословања општине Рума за 2018. годину

		послове) 3. теренски достављач месне канцеларије Платичево (Одељење за општу управу и заједничке послове)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измене и допуне Колективног уговора за запослене у општини Рума број: 12/2020 од 23.11.2020. године, Колективни уговор за запослене у општини Рума број: 37/2019 од 17.12.2019. године. Правилник о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском правобранилаштву општине Рума број 06-15-1/2020-II од 10.03.2020. године; Изјашњење број 038-6/2020-IV од 01.12.2020.године


Председник општине Рума