



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ РУМА**

**Број: 400-1451/2020-04/3
Београд, 14. децембар 2020. године**





РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је Општина Рума била дужна да достави на основу захтева 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 02.12.2019. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.





САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	7
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	8
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	10
2.1. НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	10
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01).....	10
2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора.....	11
2.1.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију.....	12
2.1.4. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	15
2.1.5. Остале неправилности у спровођењу поступка јавних набавки код индиректних корисника.....	21
2.1.6. Неправилно планирана маса средстава за плате.....	25
2.1.7. Број запослених лица код директних и индиректних корисника није био у складу са прописаним бројем запослених.....	26
2.1.8. Исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца извршена у већем износу од законом прописаних.....	27
2.1.9. Исплата других примања, односно солидарне и једнократне новчане помоћи запосленима није у складу са законским прописима.....	32
2.1.10. Исплата отпремнине у случају престанка радног односа није у складу са законским прописима.....	32
2.1.11. Нису прецизно одредили услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.....	33
2.1.12. Општинска управа исплатила запосленима додатак на терену, супротно законским прописима.....	35
2.1.13. Исплатила месечну новчану накнаду члановима сталних радних тела из реда запослених, што није у складу са законским прописима.....	35
3. МИШЉЕЊЕ	37





1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 37-47/2020-I од 12. марта 2020. године, са Допунама број 037-47-1/2020-I од 10. децембра 2020. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Општине Рума за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослен број 400-1318/2019-04/18 од 12. децембра 2019. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Општине Рума за 2018. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, јавне набавке и расходе за запослене број 400-1318/2019-04/18 од 02. децембра 2019. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Општине Рума, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. Институција је при оцени веродостојности Одазивног извештаја утврдила, да Општина Рума, није исказала мере исправљања за све утврђене неправилности, да су мере исправљања делимично документоване и да постоји сумња да неки наводи нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. години за отклањање неправилности наведених у Извештају 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.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 10/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

² „Сл. гласник РС“, број 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Рума се налази у АП Војводини и спада у Сремски округ. По подацима из 2004. године Општина заузима површину од 582 km² (од чега на пољопривредну површину отпада 43.943 ha, а на шумску 5.975 ha). У општини је према попису из 2011. године живело 54.339 становника. Према степену развијености јединица локалне самоуправе општина Рума се налази у другој групи коју чини 34 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)³.

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

На територији општине Рума се налази 12 основних школа, и то: (1) ОШ "Душан Јерковић" Рума; (2) ОШ "Вељко Дугошевић" Рума; (3) ОШ "Змај Јова Јовановић" Рума; (4) ОШ "Иво Лола Рибар" Рума; (5) ОМШ "Теодор Тоша Андрејевић" Рума (6) ОШ "Доситеј Обрадовић" Путинци; (7) ОШ "Миљивој Петковић Фећко" Платичево; (8) ОШ "VI Ударна Војвођанска Бригада" Грабовци; (9) ОШ "23. Октобар" Кленак; (10) ОШ "Милош Црњански" Хртковци; (11) ОШ "Бранко Радичевић" Никинци и (12) ОШ "Небојша Јерковић" Буђановци. На територији општине Рума се налазе четири средње школе, и то: (1) Гимназија "Стеван Пузић" Рума; (2) ССШ "Бранко Радичевић" Рума; (3) СППШ "Стеван Петровић Бриле" Рума и (4) СТШ "Миленко Брзак Уча" Рума.

На територији општине Рума постоји двадесет месних заједница, и то: (1) Прва месна заједница Рума; (2) Друга месна заједница "Брег" Рума; (3) Трећа месна заједница Рума; (4) Четврта месна заједница Рума; (5) МЗ Вогањ; (6) МЗ Стејановци; (7) МЗ Павловци; (8) МЗ Краљевци; (9) МЗ Добринци; (10) МЗ Буђановци; (11) МЗ Витојевци; (12) МЗ Грабовци; (13) МЗ Никинци; (14) МЗ Кленак; (15) МЗ Платичево;

³"Сл. гласник РС", број 104/14



(16) МЗ Хртковци; (17) МЗ Путинци; (18) МЗ Мали Радинци; (19) МЗ Жарковац и (20) МЗ Доњи Петровци.

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

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



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. НАЛАЗИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01)

2.1.1.1. Опис неправилности

Индиректни корисници буџетских средстава Општине Рума су на дан 31.12.2018. године преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 1.265 хиљада динара и планирали мања средства финансијским планом у износу од 2.648 хиљада динара.

Месна заједница Платичево планирала је мања средства финансијским планом за 2018. годину - други и трећи ребаланс у износу од 2.648 хиљада динара на групи конта 425 – Текуће поправке и одржавање у оквиру програмске активности Функционисање месне заједнице – Текуће поправке и одржавање за пројекат „Уређење центра села Платичево“ у оквиру партиципативног буџетирања.

Месна заједница Добринци је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе и извршила расходе у износу од 50 хиљада динара изнад одобрених апропријација на групи конта 481 – Дотације невладиним организацијама у оквиру програмске активности Функционисање месне заједнице.

Установа „Спортски центар“ Рума је на дан 31.12.2018. године преузела обавезе у износу од 1.215 хиљада динара изнад одобрених апропријација на групи конта 421 – Стални трошкови у оквиру програмске активности Функционисање локалних спортских установа.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Месна заједница Платичево је предузела мере на отклањању неправилности и доставила доказе да је Финансијски план за 2019. годину ускладила са Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Рума за 2019. годину-други ребаланс и да на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета-извор 01.

Доказ: Финансијски план МЗ Платичево за 2019. годину други ребаланс (са свим изменама након другог ребаланса) од 02.12.2019. године и 17.12.2019. године; Одлука број 400-289/2019-IV од 05.12.2019. године; Табела о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама за 2019. годину од 19.02.2020. године; Изјава одговорног лица број 031-30/2020 од 19.02.2020. године).

Месна заједница Добринци је предузела мере на отклањању неправилности и доставила доказ да на дан 31.12.2019. године није преузела обавезе изнад одобрених апропријација за приходе из буџета- извор 01.

Доказ: Финансијски план МЗ Добринци за 2019. годину други ребаланс од 05.11.2019. године; Одлука број 400-289/2019-IV од 05.12.2019. године; Табела о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама за 2019. годину за МЗ Добринци број 12/20 од 18.02.2020. године; Изјава одговорног лица МЗ Добринци број 9/20 од 18.02.2020. године; Изјава Председника општине број ИЗЈ-1/2020 од 10.02.2020. године.

Установа „Спортски центар“ Рума је поступила по датим препорукама и доставила доказе да је на дан 31.12.2019. године преузела обавезе и извршила расходе у висини одобрених апропријација.

Доказ: Финансијски план по другом ребалансу за 2019. годину -обрасци за програмски буџет; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Рума за 2019. годину-други ребаланс, План и извршење расхода и издатака Општине Рума за 2019. годину.



2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за приходе из буџета (извор 01) веродостојни.

2.1.2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора

2.1.2.1. Опис неправилности

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

-**Установа „Спортски центар“ Рума** је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 128 хиљада 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.

-**Туристичка организација општине Рума** је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 29 хиљада 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.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорно лице општине Рума се изјаснило да је предузело мере исправљања на отклањању неправилности које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода из осталих извора индиректних корисника. Дана 9.10.2019. године Општинска управа донела је Инструкцију индиректним корисницима буџета општине Рума да сопствене приходе које остварују од активности на тржишту, преносе на прописане рачуне за уплату јавних прихода у буџет општине Рума. Одлуком о буџету општине Рума за 2020. годину индиректни корисници Установа „Спортски центар“ Рума и Туристичка организација општине Рума немају планиране расходе и издатке из сопствених прихода.

Доказ: Финансијски план Установе „Спортски центар“ Рума (по другом ребалансу) и измене финансијског плана након другог ребаланса за 2019. годину; Табела о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама за 2019. годину број 121 од 19.02.2020. године; Изјашњење број 134 од 24.02.2020. године; Финансијски план Туристичке организације општине Рума (по другом ребалансу са свим изменама након другог ребаланса) за 2019. годину; Табела о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама за 2019. годину; Одлука о буџету општине Рума за 2020. годину; Инструкција индиректним корисницима за оставрене приходе на рачунима сопствених прихода – укидање сопствених прихода и расхода број 120-6/2019-VII-241 од 9.10.2019. године).

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора веродостојни.



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

2.1.3.1 Опис неправилности

Директни и индиректни корисници су преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу од 12.158 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију и то:

Општинска управа општине Рума је, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.598 хиљада динара, преузела обавезе и извршила плаћања и то:

за услуге одржавања јавног реда и мира у износу од 388 хиљада динара;

по основу набављеног горива у износу од 901 хиљаду динара;

за електричну енергију у износу од 3.309 хиљада динара;

Прва месна заједница је, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 736 хиљада динара, преузела обавезе и извршила плаћања за обављање услуга из области запошљавања;

Друга месна заједница је, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 736 хиљада динара, преузела обавезе и извршила плаћања за обављање услуга из области запошљавања;

Трећа месна заједница је, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 736 хиљада динара, преузела обавезе и извршила плаћања за обављање услуга из области запошљавања;

Четврта месна заједница је, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 736 хиљада динара, преузела обавезе и извршила плаћања за обављање услуга из области запошљавања;

Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума је, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 74 хиљаде динара, преузела обавезе и извршила плаћања за набавку намирница и прехранбених производа;

Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ Рума је, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 880 хиљада динара, преузела обавезе и извршила плаћања за организацију програма и манифестација;

Завичајни музеј Рума је без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 958 хиљада динара, преузео обавезе и извршио плаћање и то:

(1) за радове на крову- лимарски радови на надстрешници, замена олука и кровног покривача у износу од 584 хиљаде динара;

(2) за радове на крову- грађевински радови на кровним кућицама у износу од 374 хиљаде динара;

Установа „Спортски центар“ Рума је:

(1) без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 1.268 хиљада динара, за електричну енергију;

(2) преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 730 хиљада динара за набавку добара, без доказа да је обезбедила конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, и то: (1) за набавку мобилијара за децу: сеник, клацкалице, вртешке, њихалица у износу од 498 хиљада динара и (2) за набавку пластичних лежаљки за базен у износу од 297 хиљада динара.

Туристичка организација општине Рума је, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 706 хиљада динара, преузела обавезе и извршила плаћања за услугу техничке реализације бине и озвучења за манифестације.



2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Општинска управа општине Рума

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су предузете мере на отклањању неправилности које се односе на јавне набавке и да Наручилац у 2020. години није планирао набавку услуга одржавања јавног реда и мира. У Плану јавних набавки за 2020. годину и његовој измени наручилац је исправио грешку код планирања сличних поступака.

Доказ: План јавних набавки за 2020. годину и Измена плана јавних набавки за 2020. годину.

У току 2019. године Општинска управа је поступила по датој препоруци и доставила доказе да је у 2019. години спровела поступке јавних набавки мале вредности за добра: (1) гориво и (2) електричну енергију.

Доказ: Налог број 404-107-1/19- IV; Захтев за сагласност за преузимање обавеза број 404-107-2/19- IV; Захтев за преузимање обавеза 404-107-2-1/19-IV; Захтев за давање сагласности председника 404-107-3/19- IV; Сагласност 404-107-2-1/19- IV; Одлука о покретању поступка 404-107-4/19-IV; Решење о образовању комисије 404-107-5/19-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; Објава на порталу јавних набавки од 12.11.2020. године; 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; Објава на порталу 22.11.2020. године; Уговор и средства обезбеђења 404-107-13/19-IV; Обавештење о закљученом уговору 404-107-14/19-IV; Налог 404-22-1/20- IV дана 13.02.2020 године; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-22-2/20-IV дана 13.02.2020. године; Захтев за преузимање обавеза 404-22-2-1/20-IV дана 13.02.2020. године; Захтев за давање сагласности председника општине 404-22-3/20-IV дана 13.02.2020 године; Сагласност председника општине 404-22-3-1/20- IV дана 13.02.2020. године; Одлука о покретању поступка 404-22-4/20- IV дана 13.02.2020. године; Решење о образовању комисије 404-22-5/20- IV дана 13.02.2020. године; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-22-5-11/20- IV дана 13.02.2020. године; Позив за подношење понуда 404-22-6/20- IV дана 13.02.2020. године; Конкурсна документација 404-22-7/20- IV дана 13.02.2020. године.

Прва месна заједница. У одазивном извештају одговорно лице месне заједнице се изјаснило да у 2020. години послове хигијене обавља запослени у месној заједници и да ће у наредном периоду приликом спровођења поступка јавних набавки поступити по датим препорукама.

Доказ: 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; Изјава број 031-10-1/2020 од 26.2.2020. године, Изјашњење од 30.11.2020. године.

Друга месна заједница. У одазивном извештају одговорно лице месне заједнице се изјаснило да у 2020. години послове хигијене обавља запослени у месној заједници и да ће у наредном периоду приликом спровођења поступка јавних набавки поступити по датим препорукама.

Доказ: 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 031-11-1/2020 од 26.02.2020. године; Изјашњење од 30.11.2020. године.

Трећа месна заједница. У одазивном извештају одговорно лице месне заједнице се изјаснило да у 2020. години послове хигијене организује и спроводи професионални



управник зграде. Председник савета Треће месне зајенице се изјаснио да ће у наредном периоду јавне набавке спроводити у складу са законским одредбама и усвојеним интерним актима.

Доказ: Изјашњење од 25.11.2020. године; Изјава број 17/2020 од 28.02.2020. године; Финансијски план за 2020. годину Треће месне заједнице број 10/20 од 12.02.2020. године.

Четврта месна заједница. У одазивном извештају одговорно лице месне заједнице се изјаснило да у 2020. години нису планирани услуге хигијене.

Доказ: Финансијски план за 2020. годину Четврте месне заједнице 9/20 од 12.02.2020. године; Изјава број 14/2020 од 28.02.2020. године.

Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума. Од стране одговорног лица Установе за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума дато је изјашњење да су у 2020. години поступили по датим препорукама и доставили доказ да су спровели поступак јавне набавке за намирнице- воће и поврће.

Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке 02-2/2020 од 13.02.2020. године; Решење о образовању Комисије за јавне набавке добара-намирнице и прехрамбени производи за потребе установе број 03-2/2020 од 13.02.2020. године, Записник о отварању понуда у отвореном поступку јавне набавке намирница и прехрамбених производа за 2020. годину, партија седам-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 прехрамбених 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 прехрамбених производа број 41-2/2020 од 22.04.2020. години са понудом; Преглед стања артикала по уговору 03-2/2020; Изјашњење број 08-07/2020 од 23.1.2020. године.

Градска библиотека „Атанасије Стојковић“ Рума. У одазивном извештају одговорно лице Градске библиотеке "Атанасије Стојковић" Рума се изјаснило да је у 2020. години спровело набавку чија је вредност испод лимита за спровођење поступка јавне набавке мале вредности и да ће у наредном периоду поступити по датим препорукама.

Доказ: 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; План јавних набавки за 2020. годину од 29.01.2020. године; Изјава број 63/2020 од 29.1.2020. године о намерама за отклањање неправилности; Изјашњење одговорног лица број 834/2020 од 03.12.2020. године.

Завичајни музеј Рума. Одговорно лице индиректног корисника Завичајни музеј у Руми се изјаснило да је у 2020. години планирана набавка санирање влаге и уређење фасаде, а да иста није реализована услед настале ситуације са Covid-19 и да ће дати препоруку везану за спровођење поступка јавних набавки примењивати у наредним поступцима јавних набавки.

Доказ: Изјава број 85-01-II-3/2020 од 13.02.2020. године; Обавештење број 451-01-II-3/2020 од 10.11.2020. године; План набавки Завичајног музеја за 2020. годину.

Установа „Спортски центар“ Рума. У Одазивном извештају одговорно лице Установе „Спортски центар“ Рума се изјаснило да је поступило по датим препорукама и доставило доказе да је у току 2020. године спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку добра-електричну енергију. Установа је доставила доказе да је за набавку на коју се закон не примењује- набавка административног материјала обезбедила конкуренцију.



Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 44-1/2019 од 29.01.2019 године; Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 44-2/2019 од 29.01.2019. године; Изјава о непостојању интереса у поступку јавне набавке мале вредности број 44-2-1/2019 од 19.01.2019. године; Извештај о стручној оцени понуда број 44-7/19 од 07.02.2019. године; Одлука о додели уговора број 44-8/19 од 07.02.2019. године; Уговор за ЈНМВ број 44-9/19 од 08.02.19. године; 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. године; План набавки за 2020. годину број 71 од 03.02.2020. године.

Туристичка организација Рума. У одазивном извештају одговорно лице Туристичке организације општине Рума се изјаснило да није било набавке истоврсних услуга за које је било потребно спровести одговарајући поступак јавне набавке, односно да расходи нису извршени до дана достављања одазивног извештаја у 2020. години и да ће се приликом спровођења наредних поступака придржавати датих препорука.

Доказ: Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Рума број 03-99/2020 од 09.11.2020. године; Финансијски план за 2020. годину број 03-1/816 од 02.12.2019. године, План набавки на које се закон не примењује број 03-1/816-1 од 02.12.2019. године).

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке и без доказа да је наручилац обезбедио конкуренцију веродостојни.

2.1.4. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.4.1. Опис неправилности

Општина Рума (директни и индиректни корисници) је у 2018. години закључила уговоре и извршила уговоре укупне вредности од 103,2 милиона у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

1) **Општинска управа општине Рума** је у 2018. години закључила уговоре и извршила расходе и издатке у износу од 101.880 хиљада динара у којима су утврђене поједине материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама:

1.1. Јавна набавка радова –текуће одржавање путева и улица и сигнализације у износу од 64.999 хиљада динара – Конкурсна документација, у делу техничке спецификације не садржи оквирне количине радова, називе путева и улица на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде; Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину; Већи део радова по позицијама које су наведене у Обрасцу структуре цене није изведен, што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција.

1.2. Јавна набавка услуга – одржавања путева и улица у зимском периоду и набавка



соли за путеве у износу од 3.676 хиљада динара – Закључен је појединачни уговор о јавној набавци на основу оквирног споразума, а притом су се мењали битни услови оквирног споразума, јер је наручилац упутио позив извршиоцу, без спецификације позиција услуга по количинама, односно није захтевао стварне количине, већ јединичне количине; Прегледом изведених услуга у окончаним ситуацијама утврђено је да је: Рад камиона с прикључцима и пратиоцем количински увећан 23,65% у односу на понуду; Рад пратиоца ТАМ увећан 20% у односу на понуду; Рад грејдера увећан више од 4,4 пута; Набавка индустријске соли мање је извршена 43%; Набавка каменог агрегата увећана више од 6,5 пута, а транспорт каменог агрегата увећан више од 6,5 пута (вредност уговора се није увећала, јер су се поједине позиције умањиле), што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђене и описане услуге у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција, а стварне количине нису дефинисане појединачним уговором и понудом, из чега произилази да се оквирни споразум користио на начин којим би се спречила, ограничила или нарушила конкуренција и једнакост понуђача.

1.3. Јавна набавка радова – текуће одржавање путева, улица, хоризонталне и вертикалне сигнализације у износу од 10.000 хиљада динара - Конкурсна документација, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, предмер и предрачун радова и називе путева и улица на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде; Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину; Већи део радова по позицијама које су наведене у Обрасцу структуре цене и у техничкој спецификацији није изведен, што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција.

1.4. Јавна набавка радова – радови на реконструкцији Главне улице од 27. Октобра до Змај Јовине улице у износу од 6.974 хиљаде динара – За радове на реконструкцији Главне улице од улице 27. Октобар до Змај Јовине улице у Руми обрачун преосталог износа примљеног аванса правдан је у окончаној ситуацији, а не у привременој ситуацији која претходи издавању окончане ситуације.

1.5. Јавна набавка радова – санација дела саобраћајница у насељу Буђановци, Општина Рума у износу од 1.674 хиљада динара Радови по позицијама које су дате у обрасцу структуре цене и техничкој спецификацији за санацију улице Нова, која је у опису предмета јавне набавке, нису изведени, што значи да у техничкој спецификацији нису предвиђени и описани радови на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција.

1.6. Јавна набавка радова – радови на уређењу атарских путева у износу од 5.998 хиљада динара Конкурсна документација, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, називе атарских путева, на којима ће се изводити радови, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде; Предмет уговора о јавној набавци нису радови, већ услуге и пратећи радови који су неопходни за извршење услуге, јер на основу Позива за достављање понуда у циљу закључивања појединачног уговора и окончане ситуације вредност услуга прелази вредност радова; У Позиву за достављање понуде наручилац није захтевао израду коловозне конструкције и она није изведена, из чега произилази да додатни услов, да понуђач поседује у власништву, закупу или по основу лизинга асфалтну базу (фабрику асфалта) минималног капацитета 100т/х удаљености до 70 км, дискриминише понуђаче, ограничава



конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

1.7. Јавна набавка радова- одржавање зграда и објеката Општинске управе општине Рума и месних заједница у износу од 5.321 хиљада динара Конкурсна документација, у делу техничка спецификација не садржи оквирне количине радова, називе објеката на којима ће се изводити радови, нема документа техничког захтева на основу којег су дате утврђене позиције, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде; Понуђена цена коју је понуђач одредио у понуди није цена у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет набавке, већ збирна јединична цена за јединичну количину; Већи део радова по позицијама које су наведене у Обрасцу структуре цене није изведен или су радови изведени највише до 43,8%, што значи да у техничкој спецификацији радови нису предвиђени и описани на објективан начин и у складу са потребама наручиоца и на тај начин није омогућена већа конкуренција.

1.8. Јавна набавка услуга – одржавање светлосне сигнализације у износу од 1.181 хиљада динара – Конкурсна документација, у делу техничка спецификација за позицију одржавање семафора у општини Рума са подпозицијама не садржи оквирне количине услуга и добара у часовима и комадима, већ је наручилац захтевао услугу у паушалном (фиксном) износу на месечном нивоу и за 12 месеци, а с обзиром да је критеријум за доделу уговора најнижа понуђена цена, без количина није обезбеђено адекватно мерило за избор најповољније понуде.

1.9. Јавна набавка услуга – новогодишња декорација града у износу од 2.056 хиљада динара Предмет уговора о јавној набавци нису услуге новогодишње декорације града, већ су добра са пратећом услугом монтаже и демонтаже нових и постојећих украса.

2) **Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума** је у 2018. Години спровела један поступак јавне набавке и закључила и извршила уговор у износу од 1.150 хиљада динара, у коме су утврђене материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама:

Јавна набавка услуга – услуга организације дочека православне нове године 2018-ангажовање извођача музичког програма – 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.

3) **Туристичка организација општине Рума** је у 2018. години спровела два поступка јавних набавки и закључила и извршила уговор у износу од 130.000 динара у којем су утврђене материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама:

3.1. Јавна набавка услуга –ангажовања извођача број 1 музичког програма у оквиру манифестације „Румфест 2018“ у износу од 83 хиљаде динара – Наручилац је доделио уговор понуђачу у вредности већој од процењене вредности, а на основу понуде која садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, а није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији;

3.2. Јавна набавка услуга – услуга ангажовања извођача број 2 музичког програма у оквиру манифестације „Румфест 2018“ у износу од 47 хиљада динара – Наручилац је доделио уговор понуђачу у вредности већој од процењене вредности, уговорена цена је већа од процењене вредности јавне набавке и од понуђене цене понуђача, а није доставио образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Мере исправљања наведене у одазивном извештају



Општинска управа општине Рума

1. У одазивном извештају одговорно лице општине Рума се изјаснило да је предузело радње на отклањању неправилности и доставило доказе да је спровело 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 осам- Образац структуре цене наведене су јединице мере, 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;1.3;1.5.). *Доказ:* Налог 404-29-1/20- IV од 28.04.2020. године; Захтев за сагласност за преузимање обавеза 404-29-2/20- IV од 28.04.2020. године; Захтев за преузимање обавеза 404-29-2-1/20-IV од 29.04.2020. године; Захтев за давање сагласности председника 404-29-3/20-IV од 28.04.2020. године; Сагласност 404-29-3-1/20- IV од 28.04.2020. године; Одлука о покретању поступка 404-29-4/20-IV од 28.04.2020. године; Решење о образовању комисије 404-29-5/20- IV од 28.04.2020. године; Изјава о непостојању сукоба интереса 404-29-5-1/20- IV од 28.04.2020. године; Позив за подношење понуда 404-29-6/20- IV од 08.05.2020. године; Конкурсна документација 404-29/20-IV од 08.05.2020. године; 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. године; Извештај о стручној оцени понуда 404-29-10/20-IV од 08.06.2020. године; Оквирни споразум текуће поправке и одржавање путева, улице и сигнализације, Уговор-отворени поступак број 404-29-12/20-IV од 11.06.2020. године и средства обезбеђења; Обавештење о закљученом уговору 404-19-13/20-IV од 15.06.2020. године; Уговор отворени поступак текуће поправке и одржавање путева, улице и сигнализације број 404-29-15/20-IV од 01.07.2020. године, Окончана ситуација 65/20/S/1 од 09.07.2020. године; Позив за подношење понуда 404-29-17/20- IV од 21.07.2020. године; Понуда добављача број 70/20/III/6 од 23.07.2020. године; Уговор отворени поступак текуће поправке и одржавање путева, улице и сигнализације број 404-29-18/20-IV од 23.07.2020. године и менично овлашћење од 23.07.2020 године; Обавештење о закљученом уговору из оквирног споразума број 404-29-19/20-IV од 28.07.2020. године; Окончана ситуација 72/20/S/3 од 30.07.2020. године.

1.2. Наручилац је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључио са изабраном групом понуђача „Katago construction“ доо Рума и „Сокак агрегати“ доо Рума Уговор чији је предмет набавка услуге одржавања путева и улица у зимском периоду и набавка соли за путеве. Наручилац је у Конкурсној документацији одредио јединице мере и оквирне количине за све наведене позиције. Добављач је у Окончаној ситуацији фактурисао услуге које су у оквиру уговорених количина. Наручилац у конкурсној документацији као елиминаторан услов није одредио обилазак локације.

Доказ: Изјава Начелника општинске управе број ИЗЈ-1/2020 од 19.2.2020. године; 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“ доо Рума и „Сокак агрегати“ доо Рума број 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 број 1150-1-2/2019; Привремена ситуација број 263/19/C/36 од 31.12.2019. године и извод број 7 од 09.01.2020. године; Привремена ситуација број 18/20/C/1 од 31.01.2020. године и извод број 41 од 13.2.2020. године, III привремена ситуација од 28.2.2020. године број 38/20/C/2 са изводом број 63 од 06.03.2020. године, Окончана ситуација број 81/20/S/6 од 30.04.2020. године.

1.4. 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, сајту општине и у Службеном гласнику дана 14.02.2020. године. Чланом 3. Уговора уређено је да се уплаћени аванс правда кроз испостављене привремене ситуације сразмерно проценту примљеног аванса (50%). У конкурсној документацији није предвиђен биласлак локације као елиминациони услов.

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

1.6. Наручилац је 22.05.2020. године покренуо поступак јавне набавке радова на уређењу атарских путева и отресишта на територији Општине Рума. У конкурсној документацији у оквиру Прилога три- Спецификација наведене су количине радова и називи путева и улица на којима се изводе радови. Наручилац није захтевао асфалтну базу будући да пројектном документацијом није предвиђено асфалтирање коловозне конструкције.

Доказ: 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 од 29.06.2020. године; Обавештење о закљученом уговору 404-45-14/20-IV; Окончана ситуација број 84/20/S/4 од 19.09.2020. године, Изјашњење број ИЗЈ-2/2020 од 19.02.2020. године.

1.7. Наручилац је дана 04.06.2020. године покренуо поступак јавне набавке за радове на текућој поправци и одржавању зграда и објеката општинске управе и месних заједница. У конкурсној документацији, у Прилогу 3-Врста, техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења и место извршења, наведене су оквирне количине као и објекти на којима ће се радови изводити. У достављеној понуди добављача исказана је укупна вредност за све позиције које се односе на предмет набавке за све тражене количине. Такође, наручилац је конкурсном документацијом и уговором предвидео меницу за добро извршење посла као и меницу за отклањање грешака у гарантном року.

Доказ: 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 именовану надзора 2020-09-10/1; Изјашњење број ИЗЈ-2/2020 од 19.02.2020. године.

1.8 Наручилац је дана 11.05.2020. године покренуо поступак јавне набавке услуге за одржавање светлосне сигнализације, а 15.05.2020. године Позив и Конкурсна документација објављени су на сајту и Порталу јавних набавки. У конкурсној документацији, у Прилогу 3-Врста, техничке карактеристике, квалитет, начин спровођења контроле и обезбеђења гаранције квалитета, рок извршења и место извршења, наведене су јединице мере, оквирне количине услуга и добара. У достављеној понуди добављача исказана је вредност за све тражене количине.

Доказ: 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“ Суботица 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; Изјашњење број ИЗЈ-2/2020 од 19.02.2020. године.

1.9. У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је у 2020. години у Плану набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама планирана 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. У оквиру спецификације дефинисане су услуге монтаже, евентуалне поправке оштећених украса и услуге демонтаже истих. У спецификацији није било набавке добара (нових украса), већ само набавка услуга монтаже, поправке и демонтаже украса. **Доказ:** Налог број 404-98-1/20- IV; Захтев за сагласност за преузимање обавеза број 404-98-2/20-IV; Захтев за преузимање обавеза број 404-98-2-1/20-IV; Захтев за давање сагласности председника број 404-98-3/20-IV; Сагласност број 404-98-3-1/20- IV; Одлука о покретању поступка број 404-98-4/20-IV; Решење о именовану овлашћеног лица број 404-98-5/20- IV; Позив и конкурсна документација број 404-98-5/20- IV од 16.11.2020.године; Понуда „Maxwell group“ доо Београд број 404-98-6/20-IV дана 18.11.2020. године; Понуда „Keep light“ доо Београд број 404-98-7/20-IV од 20.11.2020. године; Понуда „M2 elektro“ доо Београд број 404-98-8/20-IV од 20.11.2020. године; Записник о отварању понуда број 404-98-9/20- IV; Уговор број 404-98-10/20- IV; Службена белешка број 404-98-11/20-IV).

Установа Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума

Културни центар „Брана Црнчевић“ Рума у 2019. години покренуо је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда и закључио 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.



Доказ: Захтев за мишљење УЈН са прилозима број 0811/19; Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-5505/19 од 11.12.2019. године; Одлука о покретању преговарачког поступка број 0831/19 од 16.12.2019. године; Решење о образовању комисије број 0832/19; Изјава о одсуству сукоба интереса број 0832-1/19; Обавештење о покретању преговарачког поступка број 0833/19 од 17.12.2019. године; Позив за подношење понуда са доставницом број 0834/2019 од 17.12.2019. године; Конкурсна документација број 0835/19 од 17.12.2019. године; Понуда број 15/2019 од 23.12.2019. године; Записник о отварању понуда број 0872/19 од 23.12.2019. године; Мејл на који је записник послат; Извештај о стручној оцени понуда број 0873/19 од 24.12.2019. године; Одлука о додели уговора број 0874/19 од 24.12.2019. године; Уговор број 0019/20 од 06.01.2020. године; меница, Менично овлашћење, Захтев за регистрацију-брисање менице, Картон депонованих потписа; Обавештење о закљученом уговору број 0033/20 од 08.01.2020. године; Захтев општини за плаћање од 08.01.2020. године, Извод број 1, Предрачун број 001/20, Рачун број 002/20, Printscreen са Портала јавних набавки.

Туристичка организација општине Рума

У изјашњењу одговорног лица Туристичка организација општине Рума везано за отклањање неправилности за спровођење поступка истоврсних јавних набавки наведено је да такви расходи нису извршени у 2020. години и да ће се приликом спровођења наредних поступака придржавати датих препорука.

Доказ: Изјашњење одговорног лица Туристичке организације општине Рума број 03-99/2020 од 09.11.2020. године; Финансијски план за 2020. годину број 03-1/816 од 02.12.2019. године, План набавки на које се закон не примењује број 03-1/816-1 од 02.12.2019. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 03-1/732 од 05.11.2019. године.

2.1.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузете обавезе и извршене расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки веродостојни.

2.1.5. Остале неправилности у спровођењу поступка јавних набавки код индиректних корисника

2.1.5.1. Опис неправилности

5.1. **Месна заједница Вогањ.** Месне заједнице Вогањ није донела интерни акт којим ближе уређују поступак јавне набавке; Решењем о образовању комисије за јавне набавке нису именована најмање три члана комисије и ниједан од чланова није службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету; Обавештење о закљученом уговору не садржи околности које представљају основ за измену уговора; У достављеном тромесечном извештају за 4. квартал није попуњен образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки и није евидентирала податке о извршењу закључених уговора.

5.2. **Месна заједница Краљевци.** Месна заједница Краљевци није донела интерни акт којим ближе уређују поступак јавне набавке; Решењем о образовању комисије за јавне набавке нису именована најмање три члана комисије и ниједан од чланова није службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету; У достављеном тромесечном извештају за 4. квартал није попуњен образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки и није евидентирала податке о извршењу закључених уговора.



5.3. **Месна заједница Платичево.** Месне заједнице Платичево није донела интерни акт којим ближе уређују поступак јавне набавке; Решењем о образовању комисије за јавне набавке нису именована најмање три члана комисије и ниједан од чланова није службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету; Извођач радова није предао наручиоцу средство обезбеђења за озбиљност понуде – бланко соло меницу, већ је доставио само менично овлашћење и захтев за регистрацију менице; Наручилац није донео одлуку о измени уговора и закључио анекс уговора по основу продужења рока за извођење радова; У достављеном тромесечном извештају за 4. квартал није попуњен образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки и није евидентирала податке о извршењу закључених уговора.

5.4. **Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума**

5.4.1. Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану и то економску, функционалну и програмску класификацију; на својој интернет страници није објављивала огласе о јавној набавци и одлуку о додели уговора; у тромесечним извештајима није евидентирала податке о извршењу закључених уговора;

5.4.2. 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 не садржи интернет страницу наручиоца; У записницима о отварању понуда није унета процењена вредност за сваку партију посебно; У обавештењу о закљученом уговору 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;

5.4.3. Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи адресу наручиоца; 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.

5.4.4. 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.

5.4.5. 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.

5.5. **Завичајни музеј Рума.** У тромесечним извештајима недостаје податак о извршењу закључених уговора јавних набавки и није попуњен образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки; Одлука о покретању поступка ЈНМВ не садржи адресу наручиоца; Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца; Записник о отварању понуда није достављен понуђачу који није учествовао у поступку отварања понуда; Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.

5.6. **Установа „Спортски центар“ Рума.** Наручилац је закључио уговор о јавној набавци хемијских супстанци и производа за одржавање воде базена, а извршилац приликом сваке испоруке није достављао важећи Атест од произвођача и Сертификат о квалитету производа од произвођача, који су наведени као обавеза понуђача у техничкој спецификацији; Одговорно лице наручиоца није сачинио писани документ о именовану надлежног органа који ће потписати Записник о квалитетном извршењу



услуге.

5.7. Туристичка организација општине Рума. Туристичка организација није донела акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки; Тромесечни извештај није доставила Управи за јавне набавке; У тромесечном извештају Управи за јавне набавке није евидентирала податке о извршењу закључених уговора; 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; Обавештење о закљученом уговору не садржи период важења уговора; Уз меницу није достављена копија картона депонованих потписа издатог од стране пословне банке која је наведена у меничном

Мере исправљања наведене у одазивном извештају

5.1. Месна заједница Вогањ. Савет месне заједнице Вогањ усвојио је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке. Председник савета месне заједнице се изјаснио да ће у наредним поступцима јавних набавки примењивати, односно поштовати све одредбе Закона о јавним набавкама и одредбе дефинисане у усвојеном интерном акту.

Доказ: Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке МЗ Вогањ од 18.02.2020. године; Финансијски план за 2020. годину; Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки за трећи квартал Изјава број 12 од 02.03.2020. године и 20.11.2020. године.

5.2. Месна заједница Краљевци. Савет месне заједнице Краљевци усвојио је Правилник о ближе 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.

Доказ: Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке МЗ Краљевци од 19.02.2020. године; Изјава број 16/2020 од 02.03.2020. године; Финансијски план МЗ Краљевци за 2020. годину број 21/2020 од 12.02.2020. године; Образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки за трећи квартал.

5.3. Месна заједница Платичево. У одазивном извештају 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 је образац В за евидентирање података о поступцима јавних набавки.

Доказ: 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.

5.4. Установа за предшколско васпитање и образовање „Полећарац“ Рума

5.4.1. У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је спроведен поступак јавне набавке- услуга осигурања и у одлуци о покретању поступка прецизно навела податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану и то економску, функционалну и програмску класификацију. Предшколска установа је на својој интернет страници, www.urvo-poletarac.com, објавила позив за подношење понуда, конкурсну документацију, Одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору, у складу са Законом о јавним набавкама. Одговорно лице се изјаснило да ће у будућем периоду у потпуности поступати у складу са датим препорукама у извештају о ревизији правилности пословања.



Доказ: Одлука број 02-6/2019 од 18.11.2019. године; Принтскрин интернет странице наручиоца о објављеном позиву за подношење понуда; Изјашњење број 07-07/2020 од 23.01.2020. године).

5.4.2. Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке намирница у седам 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 упутству понуђачима дата је инструкција за 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). Одговорно лице установе се изјаснило да ће у будућем периоду у потпуности поступати у складу са датим препорукама у извештају о ревизији правилности пословања.

Доказ: 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.

5.4.3. Предшколска установа је после извршене ревизије спровела поступак јавне набавке- услуга осигурања и у Решењу о образовању комисије прецизно навела податке о адреси наручиоца. У Конкурсној документацији, односно у моделу уговора наведена је клаузула да ће обевезе, које ће доспевати у наредној буџетској години, биће реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у наредној буџетској години, а на основу члана 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).

Доказ: Решење о образовању комисије за ЈН број 03-6/2019 од 18.11.2019. године; Изјашњење број 08-07/2020 од 23.1.2020. године; Модел уговора о набавци услуге осигурања деце; Изјашњење бр: 08-07/2020 од 23.01.2020. години.

5.4.4. 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. Одговорно лице установе се изјаснило да ће у будућем периоду у потпуности поступати у складу са датим препорукама у извештају о ревизији правилности пословања.

Доказ: 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 прехрамбених производа за 2020 (2/2020); Обавештење о закљученом уговору бр 42-2/2020 од 24.04.2020. године, Издајни број 08-07/2020 од 23.01.2020. године.

5.5. Завичајни музеј Рума. У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је утврђена неправилност за попуњавање кварталних извештаја 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.

Докази: IV квартални извештај за 2019. годину; Одлука о покретању ЈНМВ 02/2019 број 442-01-III-2/2019 од 08.11.2019. године; Записник о отварању понуда ЈНМВ 02/2019 број 462-01- III-2/2019 од 25.11.2019. године и потврде о слању; Обавештење о закљученом уговору број 503-01- III-2/2019 од 09.12.2019. године.

5.6. Установа „Спортски центар“ Рума. Одговорно лице Установе „Спортски центар“ Рума изјаснило се да је предузело мере на отклањању неправилности и доставило доказ да је приликом набавке хемијских супстанци за одржавање воде базена за 2020. годину од добављача достављен Сертификат о квалитету производа.

Доказ: Уговор број 505 од 22.06.2020; Рачун број 149/20; Сертификат квалитета, серијски број 07000/411/2020/001; Изјава број 170 од 02.03.2020. године).

5.7. Туристичка организација општине Рума. Уз одазивни извештај достављен је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Квартални извештаји. Одговорно лице се изјаснило да у 2020. години нису спроводили поступке јавних набавки и да ће у наредном периоду приликом спровођења поступака јавних набавки поступити у складу са датим препорукама.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 03-1/732 од 05.11.2019. године; 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.

2.1.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на остале неправилности у спровођењу поступка јавних набавки код индиректних корисника веродостојни.

2.1.6. Неправилно планирана маса средстава за плате

2.1.6.1. Опис неправилности

Општинска управа општине

Планирање масе средстава за плате општине Рума за 2018. годину вршено је на основу планиране масе средстава у 2017. години, а не у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2018. годину са пројекцијама за 2019. и 2020. годину. Општина Рума је Одлуком о буџету планирала средства за плате код органа и



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

Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају одговорно лице општине Рума се изјаснило да је Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Рума за 2020. годину-први ребаланс умањило планирану масу средстава за плате 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.

Доказ: 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, Решење број 06-96—3/2020-II од 25.11.2020. године).

2.1.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на планирање масе средстава за плате веродостојни.

2.1.7. Број запослених лица код директних и индиректних корисника није био у складу са прописаним бројем запослених

2.1.7.1.Опис неправилности

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.

Установа за предшколско васпитање и образовање „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.

2.1.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су за неправилност везану за број запослених на одређено време, у Општинској управи општине Рума и Установи за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума, дана 19.11.2020. године, упутили 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 за: (1) Општинску управу општине Рума за укупно 10 лица (осам ВСС и два ССС) и (2) Установу за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума (55 лица-27 ВСС, 17 ССС и 11 НКВ).

Доказ: Допис Општинске управе општине Рума број 11-22/2020-IV од 19.11.2020. године; Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 11-22/2020-IV од 18.11.2020. године; Повратница; Допис Општинске управе општине Рума број 11-23/2020-IV од 19.11.2020. године за Установу за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума; Образац ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 11-23/2020-IV од 19.11.2020. године и Повратница).



2.1.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на број запослених лица на одређено време у односу на прописани број веродостојни.

2.1.8. Исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца извршена у већем износу од законом прописаних

2.1.8.1. Опис неправилности

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

Општинска управа

(1) Општинска управа у 2018. години за део запослених, није извршила усклађивање података садржаних у досијеима запослених, кадровској евиденцији и служби за обрачун плата и других исплата, у делу који се односи на остварени број година радног стажа, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

(2) Општинска управа је у 2018. години једном запосленом приликом обрачун минулог рада урачунала целокупни радни стаж, а не само у радном односу у државном органу и по том основу преузела обавезу и извршила расходе у износу од најмање 40.668 динара, од чега се 34.494 динара односи на плате, додатке и накнаде, а 6.174 динара на социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 34а Посебног колективног уговора за државне органе;

(3) Општинска управа општине Рума је у 2018. години запосленима обрачунала и исплатила 893.491 динара по основу прековременог рада, а да послодавац захтевом није одредио рад дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао, није одредио датум и време рада и врсту посла, прековремени рад је трајао дуже од осам часова недељно, односно 12 часова дневно укључујући и прековремени рад, без месечног прерачуна прековременог рада у слободне сате, које запослени мора да искористи у току радног месеца и запослени није достављао извештаје о извршеном послу, што није у складу са чланом 53. став 1., 2. и 3. Закона о раду и чланом 37а став 2. и 4. Посебног колективног уговора за државне органе;

(4) Начелник општинске управе је у 2018. години донео четири Решења за коришћење неплаћеног одсуства у трајању од шест месеци и годину дана без приложене одговарајуће документације (доказа о постојању правног основа за коришћење неплаћеног одсуства), радно ангажовање лица на радним местима где су запослени на неплаћеном одсуству, што није у складу са чланом 20а став 2. и 3. Посебног колективног уговора за државне органе;

(5) Општина Рума у 2018. години није Правилником о раду ближе уредила права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3. Закона о раду.

Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума

(1) Једном делу запослених у 2018. години уређена су права, обавезе и одговорности Уговором о међусобном уређивању права, обавеза и одговорности, уместо Уговором о раду, што није у складу са чланом 1. Закона о раду, чланом 154. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 3. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.



(2) Преузела обавезе и извршила расходе у 2018. години, у износу од 19.702 динара и то: 16.714 динара за плате, додатке и накнаде запосленима и 2.991 динара за социјалне доприносе на терет послодавца, по основу неправилно утврђеног коефицијента за радно место економ, што није у складу са чланом 2. Тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

(3) У току 2018. године преузела обавезу и извршила обрачун и исплату додатка на плату по основу прековременог рада у износу од 33.718 динара, без доказа да је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који је планиран, као и без доказа о извршеном послу, што није у складу са чланом 23. став 1. Посебаног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, чланом 53. став 1. Закона о раду и чланом 56. Тачка 4) Закона о буџетском систему.

(4) У 2018. години није водила свеобухватну евиденцију присуства и одсуства са рада запослених са подацима о времену доласка и одласка запосленог са рада и дневну евиденцију о прековременом раду, што није у складу са чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада и чланом 55. став 6. Закона о раду.

Културни центар „Брана Црнчевић“

(1) 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.

(2) 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;

(3) 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 члановима 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.

Установа „Спортски центар“ Рума

(1) Установа спортски центар је у 2018. години преузела обавезу и извршила расход на име плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у већем износу од 153.651 динар за запосленог чије радно место није било систематизовано, што није у складу са Правилником о организацији послова и радних места Установе спортски центар Рума и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

(2) Установа спортски центар није извршила усклађивање звања из члана 2. став 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама са Правилником о организацији и систематизацији послова у установи спортски центар за запосленог на радном месту сарадник у физичкој култури и спорту.



(3) 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.

Месне заједнице

(1) Обрачун зараде и накнаде зараде није вршен по радним часовима тако да из обрачуна није могуће установити колико је часова месечно запослени провео на раду, евентуалним додацима на плату, додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад), рад на дан државног празника, прековремени рад, што није у складу са чланом 107, чланом 108. и чланом 121. Закона о раду;

(2) Обрачун зараде не садржи прописане елементе у делу података о послодавцу, података о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза, што није у складу са чланом 2. и чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да су предузете следеће мере исправљања:

Општинска управа

Тачке (1) и (2): У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је поступило по датим препорукама и доставило доказ да од 22.03.2019. године право на минули рад утврђује у складу са чланом 36. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. Свим запосленима у Општинској управи са даном 02.12.2019. године издата су нова решења за одређивање коефицијента за обрачун плате, у којима је 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 01.01.2020. године.
Доказ: Решења за одређивање коефицијента за обрачун плате за узорак од 6 запослених (120-1-139/2019-IV, 120-1-148/2019-IV, 120-1-155/2019-IV, 120-1-162/2019-IV, 120-1-178/2019-IV, 120-1-208/2019-IV), копије радних књижица за узорковане запослене и платни листићи за исплату плате за исте за месец јануар 2020. године; Изјава одговорног лица 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.

(3) У одазивном ивештају одговорно лице Општинске управе општине Рума се изјаснило да је поступило по датој препоруци у вези са обрачуном и исплатом прековременог рада и доставило доказе да од месеца јануара 2020. године обрачунава и исплаћује додатак за прековремени рад у складу са Законом о раду и Колективним уговором за запослене у Општинској управи општине Рума, који је донет 16.12.2019. године.

Доказ: За 18 запослених: Документација за 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 прековременог рада за дати месец, Решење начелника општинске управе о исплати накнаде за прековремени рад; Платни листић запосленог за дати месец.

(4) У одазивном извештају одговорно лице Општинске управе општине Рума се изјаснило да је донело решења за неплаћено одсуство у складу са Колективним уговором за запослене у Општинској управи општине Рума од 16.12.2019. године и да на дан 30.09.2020. године није било замена за одсутна лица.

Доказ: 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; Изјашњење одговорног лица број 038-6/2020-IV од 01.12.2020. године; Табеларни преглед за запослена лица у општинској управи Рума; Изјашњење број: ИЗЈ-3/2020 од 19.2.2020. године.

(5) Дана 16.12.2019. године под бројем 10/2019, Председник општине Рума, Општинска управа општине Рума и репрезентативни синдикат – Синдикална организација Општине Рума закључили су Колективни уговор за запослене у општинској управи општине Рума којим се ближе уређују права и дужности из радног односа запослених у Општинској управи општине Рума.

Доказ: Колективни уговор за запослене у општинској управи општине Рума број: 10/2019 од 16.12.2019. године.

Установа за предшколско васпитање и образовање „Полетарац“ Рума

(1) Од стране одговорног лица дато је изјашњење да су предузете мере за отклањање неправилности и достављени су докази да су са запосленима који су имали Уговор о међусобном уређивању права, обавеза и одговорности 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 јединица локалне самоуправе.

Доказ: Уговори о раду за три запослена број 263-1/2019; 264-1/2019; 262-1/2019 од 30.12.2019. године.

(2) Дана 29.10.2019. године, од стране установе донет је Правилник о изменама правилника о организацији и систематизацији послова, којим је систематизовано радно место магационер и након ступања на снагу истог, са запосленим је закључен Анекс уговора о раду.

Доказ: Анекс уговора о раду број 86-11/2019-02 од 12.11.2019. године.

(3) У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је у складу са датом препоруком дана 03.01.2020. године донело Решење о прековременом раду, којим је запосленом у складу са одредбама члана 53. Закона о раду одредило прековремени рад за месец јануар.

Доказ: Решење о прековременом раду број 05-11/2020 од 3.1.2020. године и Извештај о обављеном послу број 6-19/2020 од 07.02.2020. године.

(4) У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да почев од месеца децембра 2019. године води евиденцију присуства и одсуства запослених са подацима о времену доласка и одласка запосленог са рада и дневну евиденцију о прековременом раду.

Доказ: Табеларни приказ евиденције доласка и одласка са рада за месец децембар 2019. године.

Културни центар „Брана Црнчевић“

(1) У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да није постојала потреба за прековременим радом, па самим тим није ни обрачунаван додатак на плату по основу прековременог рада. Установа није радила на дане празника који су нерадани



дани и није исплаћивала додатак на плату по основу рада на дан празника који је нерадан дан. Уколико се у наредном периоду укаже потреба за прековременим радом и радом на дан празника поступиће по датим препорукама.

Доказ: Изјава одговорног лица број 0595/20 од 19.11.2020. године; Захтев за исплату плата, накнада и додатака-плата јануар 2020. године поднет надлежном директном кориснику; Рекапитулација обрачуна зарада-плата јануар 2020. године; Закључни лист за период 01.01-19.11.2020. године.

(2) У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је поступило по датој препоруци и доставило доказ да од месеца фебруара 2020. године води свеобухватну евиденцију присуства и одсуства са рада запослених са подацима о времену и потписима запослених приликом доласка и одласка запосленог са рада.

Доказ: Евиденција присутности за јануар 2020. године са прилозима; Платни листићи-јануар 2020. године (узорковани радници случајним одабиром); Евиденција присуства и одсуства са рада од фебруара 2020. године (узорковани радници случајним одабиром).

(3) У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да од августа не исплаћује додатак за ноћни рад запосленима на радном месту портир, јер је такав рад вреднован при утврђивању коефицијента.

Доказ: платни листић за портира за месеце октобар и децембар 2019. године и март, мај, јул и октобар 2020. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави; Извод из појединачне пореске пријаве.

Установа „Спортски центар“ Рума

(1) У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је извршена измена Правилника о систематизацији радних места у Установи „Спортски центар“ Рума и да је запослени распоређен на радно место сарадник за физичку културу и спорт.

Доказ: Оверена копија измењеног Правилника о организацији и систематизацији радних места број 146 од 15.03.2018. године; 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. године.

(2) Одговорно лице се изјаснило да је поступило по датој препоруци и да је увећање основних коефицијента укинута за радна места шеф рачуноводства, благајник и сарадник за физичку културу и спорт. Управни одбор донео је Одлуку о увећању плате за директора.

Доказ: Обрачун зараде за четири радника за октобар месец 2019. године, Одлука управног одбора број 768 од 06.10.2020. године, обрачун зараде за 10/2020).

Месне заједнице

Тачке 1) и 2): Индиректни корисници - месне заједнице су предузеле мере по датим препорукама и доставиле доказ да од исплате зараде за месец фебруар 2020. године, уз Захтев за трансфер средстава за плате, који подносе надлежном директном кориснику, достављају и обрачун зараде - платни листић за запослене. Месна заједница Хртковци почевши од јануара 2020. године, не исплаћује зараду јер је секретар месне заједнице пензионисан.

Доказ: Обрачун зараде за секретаре месних заједница за месец 2/2020 и разлика зараде за 1/2020: МЗ Платичево, МЗ Добринци, МЗ Никинци, МЗ Кленак; Решење о престанку радног односа и одјава са осигурања.

2.1.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца веродостојни.



2.1.9. Исплата других примања, односно солидарне и једнократне новчане помоћи запосленима није у складу са законским прописима

2.1.9.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава општине Рума у 2018. години су извршили исплату других примања запосленима, односно солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи запосленима, у износу од 3.655 хиљада динара, која није у складу са законским прописима и то: Скупштина општине у износу од 25 хиљада динара, Председник општине у износу од 40 хиљада динара, Општинска управа у износу од 3.540 хиљада динара и Општинско правобранилаштво у износу од 50 хиљада динара.

2.1.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је општина Рума у 2019. години закључила Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Рума, којим је у члану 50. уредила случајеве у којима запослени има право на солидарну помоћ, а у 2020. години закључила је Измену и допуну Колективног уговора за запослене у општини Рума којим је уредила мерила за исплату друге солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

Доказ: 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.

2.1.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату других примања, односно солидарне и једнократне новчане помоћи запосленима веродостојни.

2.1.10. Исплата отпремнине у случају престанка радног односа није у складу са законским прописима

2.1.10.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Рума је извршила расход по основу отпремнина у случају престанка радног односа у износу од 859 хиљада динара, а после укидања радног места општим актом додато је радно место са истим описом послова.

2.1.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одзивном извештају одговорно лице се изјаснило да су са престанком радног односа запослених за чијим радом је престала потреба током 2020. године због економских, социјалних и организационих промена, радна места на којима су били распоређени службеници и намештеник којима је радни однос престао угашена изменама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Рума и Општинском правобранилаштво 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. У питању су запослени распоређени на радна места: административни послови за избеглице и интерно расељена лица (Одељење за друштвене делатности), експедитор поште (Одељење за општу управу и заједничке послове) и теренски достављач месне канцеларије Платичево (Одељење за општу управу и заједничке послове). Утоку 2019. године извршена је исплата отпремнине у случају отпуштања са посла за три лица 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 нерапорсређена. 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 нерапорсређени. Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском правобранилаштву општине Рума од 26.12.2019. године и Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском правобранилаштву општине Рума од 10.03.2020. године нису мењана постојећа радна места нити додавана нова са описом послова као претходно укинута радна места. *Доказ: 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 12.02.2019. године; Решење број 118-3/2019-IV од 20.02.2019. године којим је запослено лице постало нераспорсређено; Решење о престанку радног односа бр: 118-3-1/2019- IV од 19.04.2019. године којим се исплаћује отпремнина, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава и аналитичка картица из главне књиге трезора; 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. године; Решење број 118-59/2018-IV од 26.11.2018. године којим је запослено лице постало нераспорсређено; Решење о престанку радног односа број 118-59-1/2019- IV од 25.01.2019. године којим се исплаћује отпремнина; Захтев за плаћање и трансфер средстава; Решење за пренос средстава и аналитичка картица из главне књиге трезора; 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 18.04.2019. године; Решење број 118-20/2019-IV од 25.04.2019. године којим је запослено лице постало нераспорсређено; Решење о престанку радног односа број 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; Правилник 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-II од 26.12.2019. 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.*

2.1.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату отпремнине у случају престанка радног односа веродостојни.

2.1.11. Нису прецизно одредили услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

2.1.11.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Рума, Културни центар “Брана Црнчевић“, Завичајни музеј, Установа спортски центар Рума и Туриситичка организација општине Рума вршили су исплату накнаде трошкова запоселнима у висини цене појединачне карте у једном правцу, а нису прецизно одредили услове за исплату накнаде трошкова за



превоз на посао и са посла у висини месечне претплатне карте и стварних трошкова превоза.

2.1.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Директни корисници буџета општине. У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да су чланом 43. Колективног уговора за запослене у Општинској управи општине Рума уређене накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла. 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 изврши у новцу на текући рачун запосног, 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. У прилогу достављена документација за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец јануар 2020. године.

Доказ: Колективни уговора за запослене у општинској управи општине Рума број: 10/2019 од 16.12.2019. године; Потврда о цени превоза јавног превозника о цени месечне карте за месец јануар 2020. године, за релацију Рума-град (локал) од 24.01.2020. године; Списак накнада за превоз у јавном саобраћају - накнада трошкова запослених за долазак и одлазак са посла од 03.02.2020. године - Рума - локал; Изјаве запослених (узорак од 15 лица - општинска Управа); Захтев за плаћање од 03.02.2020. године; Решење за пренос средстава број 95; Појединачна пореска пријава од 03.02.2020. године; Евиденције рада запослених код директних корисника - по одељењима за месец јануар 2020. године; Извод број 32 од 04.02.2019. године; картица конта 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла из главне књиге трезора - Рума - локал (општинска Управа); Захтев за плаћање (међумесни путни трошак за 1/2020- општинска Управа) 07.02.2019. године; Решење за пренос средстава број 117; Списак накнада за превоз у јавном саобраћају-међумесни путни трошак за 1/2020-општинска Управа од 07.02.2020. године, потврде о цени превоза јавних превозника за међумесне релације; Појединачна пореска пријава од 07.02.2020. године; Евиденције рада запослених код директног корисника - Општинска управа за јануар 2020. године; Извод број 38 од 10.2.2019. године).

Културни центар „Брана Црнчевић“. У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је поступило по датој препоруци и да накнаду трошкова превоза на посао и са посла, од месеца јануара 2020. године, исплаћује у висини цене месечне претплатне карте.

Доказ: Правилник о изменама и допунама правилника о раду број 0445/19 од 07.06.2019. године; 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 број 23 од 11.02.2020. године за прилив средстава из буџета општине Рума, Списак накнада за превоз у јавном саобраћају за 1/2020.

Звичайни музеј Рума. У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да накнаду трошкова превоза на посао и са посла, од месеца јануара 2020. године, исплаћује у висини цене месечне претплатне карте.

Доказ: Обрачун накнаде трошкова за међумесни путни трошак доласка и одласка са посла јануар 2020. године, Ценовници јавних превозника за међумесни путни трошак, Изјаве запослених, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Списак за исплату накнаде путних трошкова за долазак и одлазак са посла - Рума (локал)- градски превоз од 05.02.2020. године, Извештај о присутности запослених на



послу за месец 1/2020 од 03.02.2020. године, Ценовник јавног превоза за град, Рума-локал, Извод број 12.

Установа „Спортски центар“ Рума. У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да накнаду трошкова превоза за одлазак на посао и повратак са посла обрачунава и исплаћује у висини месечне карте.

Доказ: Списак радника 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 накнаду трошкова за превоз радника УСЦ Рума за 1/2020, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Извод за исплаћени путни трошак запосленим лицима.

Туристичка организација. У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, од месеца јануара 2020. године, исплаћује у висини цене месечне карте.

Доказ: Обрачун путних трошкова за месец јануар 2020. године, Ценовник јавног превозника за градски и међумесни путни трошак, Извод за исплаћени путни трошак запосленим лицима.

2.1.11.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на услове за исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла веродостојни.

2.1.12. Општинска управа исплатила запосленима додатак на терену, супротно законским прописима

2.1.12.1. Опис неправилности

Општинска управа општине Рума је извршила расходе за исплату додатка на терену у 2018. години, у износу од 731 хиљаду 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 припада дневница за службено путовање у земљи, а не теренски додатак.

2.1.12.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају одговорно лице Општинске управе се изјаснило да од 13.08.2019. 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 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.

Доказ: Аналитичке и збирна картица конта 415119 - Остале накнаде трошкова запослених за целу 2019. годину).

2.1.12.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на расходе за додатак на терену веродостојни.

2.1.13. Исплатила месечну новчану накнаду члановима сталних радних тела из реда запослених, што није у складу са законским прописима

2.1.13.1 Опис неправилности

Према Пословнику Скупштине општине Рума број 6-10-10/2010-III од 02.02.2010. године стална радна тела су: (1) Комисија за статутарна питања и нормативна акта (1), (2) Комисија за кадровска и административна питања и радне односе (3), (3) Мандатно – имунитетна комисија (1), (4) Комисија за равноправност полова, (5) Комисија за



представке и жалбе, (6) Савет за буџет и финансије (1), (7) Савет за друштвене делатности и (8) Савет за урбанизам и комунално стамбене послове (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.

2.1.13.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да исплату накнада члановима сталних радних тела који су запослени код директних и индиректних корисника и по том основу зараду остварују из буџета општине Рума, исплаћују 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. Одељење за финансије, привреду и пољопривреду исплату накнада врши на основу достављених записника са одржаних седница радног тела и Захтева за исплату председника Скупштине општине Рума.

Доказ: 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 26.03.2013. године; Захтев за исплату накнаде за рад Комисије за статутарна питања и нормативне акте за месец јануар од 27.01.2020. године, Записник са 16. седнице од 23.01.2020. године, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава број 0041 од 05.02.2020. године за чланове тела из редова запослених, Решење за пренос средстава број 0042 од 05.02.2020. године за остале чланове радног тела, Појединачне пореске пријаве са обавештењем о поднетим појединачним пореским пријавама, Извод 35 од 07.02.2020. године, аналитичке картице из главне књиге трезора; Захтев за исплату накнаде за рад Комисије за равноправност полова за јануар од 27.01.2020. године, Записник са 1. седнице Комисије за равноправност полова СО Рума од 22.01.2020. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава број 0036 од 04.02.2020. године, Појединачна пореска пријава са обавештењем о поднетим појединачним пореским пријавама, Извод 33 од 05.02.2020. године, аналитичке картице из главне књиге трезора; Захтев председника СО Рума за исплату накнаде члановима Савета за буџет за месец 12/19 од 30.12.2019. године, Записник са одржане седнице број 06-115-1/2019-III од 12.12.2019. године, Захтев за плаћање и трансфер средстава, Решење за пренос средстава број 0014 од 14.01.2020. године за члана тела из редова запослених, Решење за пренос средстава број 0015 од 14.01.2020. године за остале чланове радног тела, Пореске пријаве са обавештењем о поднетој појединачној пореској пријави, Извод број 17 од 20.1.2020. године, аналитичке картице из главне књиге трезора.

2.1.13.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на расходе за месечну новчану накнаду члановима сталних радних тела из реда запослених веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, председник Општине Рума.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2020. године