



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ РУМЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

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

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака.....**5**
2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки.....**6**

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања Јавног предузећа Дирекција за изградњу Рума за 2013. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ РУМЕ РУМА

1. Извештај о ревизији приказа расхода и издатака

Извршили смо ревизију приказа расхода и издатака Јавног предузећа Дирекција за изградњу Руме (у даљем тексту Дирекција за изградњу) у делу који се односе на расходе и издатке, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рума за 2013. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за приказ

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о приказу расхода и издатака. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

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

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

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

планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени расходи и издаци не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

Основ за изражавање мишљења са резервом

У приказу расхода и издатака ЈП Дирекција за изградњу општине Рума, део расхода и издатака је више исказан за 15.507 хиљада динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ЈП Дирекција за изградњу општине Рума за 2013. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на приказ расхода и издатака имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, приказ расхода и издатака ЈП Дирекција за изградњу Руме за 2013. годину припремљен је у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

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

2. Извештај о ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП Дирекција за изградњу Руме за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у делу који се односи на приказ расхода и издатака и јавних набавки за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање приказа расхода и издатака и јавних набавки у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака и јавних набавки, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о приказу расхода и издатака и спроведеним јавним набавкама описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у приказу расхода и издатака, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су прикази расхода и издатака и спроведене јавне набавке у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији приказа расхода, издатака, набавки и правилности пословања, ЈП Дирекција за изградњу Руме је неправилно створило обавезе у износу од најмање 13.168 хиљада динара, и то: извршило расходе у износу 114 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима; преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 4.412 хиљаде динара без закљученог уговора или другог писаног акта и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 8.642 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке описане у Основи за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у приказ расхода и издатака и јавних набавки Јавног предузећа Дирекција за изградњу Руме за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

14. новембар 2014. године

ПРИЛОГ – I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

САДРЖАЈ

1) Кључни неправилности у ревизији приказа расхода и издатака.....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака.....	13
3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки	13
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки	13

1) Кључни неправилности у ревизији приказа расхода и издатака

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака и правилности пословања ЈП „Дирекција за изградњу Руме“ за 2013. годину, део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој јединственој буџетској класификацији и то економска класификација (тачка 2.7. и 2.8.), утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације у износу од 15.507 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака.

2) Резиме датих препорука у ревизији приказа расхода и издатака

1. За неправилности одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме препоручујемо да:расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1).

3) Кључне неправилности у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији приказа расхода и издатака, набавки и правилности пословања, ЈП Дирекција за изградњу Руме је неправилно преузело обавезу или преузело обавезу и извршило расходе и издатке у износу од најмање 13.168 хиљада динара и то:

1. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 114 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима (тачка 2.7) и то накнаде за рад члановима управног одбора из реда запослених;
2. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 4.412 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта (у тачки 2.8.): и то: за редовно одржавање путева и улица у износу од 4.238 хиљада динара и за зимско одржавање путева и улица у износу од 174 хиљаде динара и
3. преузело обавезе и извршило расходе у износу од 8.642 хиљада динара без поштовања законских процедура код спровођења поступка јавних набавки и то за услуга одржавања путева и улица у зимском периоду.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности приказа расхода и издатака и набавки

За утврђене неправилности одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу Руме“препоручујемо да:

1. да обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима. (тачка 3.1);
2. обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правог акта (тачка 3.2) и
3. обезбеде поштовање законских прописа при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Руме” дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРИКАЗА РАСХОДА И ИЗДАТАКА, НАБАВКИ И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ДИРЕКЦИЈА ЗА
ИЗГРАДЊУ РУМЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
2. Текући расходи, класа - 400000.....	20
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000.....	20
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	21
2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	22
2.4. Накнада трошкова за запослене- група конта 415000.....	22
2.5. Стални трошкови, група – 421000	23
2.6. Трошкови путовања, група – 422000	23
2.7. Услуге по уговору, група – 423000	24
2.8. Специјализоване услуге, група – 424000	25
2.9. Материјал, група – 426000.....	30
3. Издаци, класа - 500000	30
3.1.Зграде и грађевински објекти, група – 511000	30
3.2.Земљиште, група – 541000.....	31
4. Јавне набавке	32

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Рума је основала Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве у Руми 1996. године. Даном почетка рада Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве у Руми престаје је са радом Друштвени фонд за грађевинско земљиште и Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве преузима сва права и обавезе Фонда. Скупштина општина Рума на седници одржаној 29.03.2013. године донела је одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве. („Сл. лист општина Срема” број 8/2013) којим се исто преименује у „Дирекцију за изградњу Руме”. Основана је са циљем уређења, развоја и унапређење грађевинског земљишта, уређења и одржавања локалних и некатегорисаних путева са хоризонталном и вертикалном сигнализацијом, уређење и одржавање јавних зелених и рекреационих површина и урбаног мобилијара, изградње и одржавање светлосне сигнализације и јавне расвете, одржавање хигијене рада, одржавање изградња и унапређење уређаја за евакуацију атмосферских вода, вођење и реализација инвестиција из области комуналне инфраструктуре, прибављање, отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта, обрачун и наплата накнаде за уређивање грађевинског земљишта, вршење стручног надзора на редовним активностима одржавања објеката комуналне и друге инфраструктуре као и надзора над изградњом инвестиционих објеката и других капиталних објеката од значаја за општину. Јавно предузеће обавља и друге делатности као што су: изградња стамбених и нестамбених зграда, изградња путева и аутопутева, рушење објеката, припремање градилишта, постављање електричне инсталације, инжењерске делатности и техничко саветовање, услуге уређења и одржавања околине, уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Руме“ уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број: БД 44295/2013. од 22.04.2013 године. Седиште предузећа је 27. октобар 38/II. Матични број предузећа је 08639787. Порески идентификациони број је 1011339066. Имејл адреса је: jap.ruma@sezampro.rs. На дан 31.12.2013 године Дирекција је имала 15 запослених.



График 1.1. Организациона структура предузећа

Финансијски извештаји Дирекције за изградњу Руме представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Рума за 2013. године. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је

потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Дирекције за изградњу Руме.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸ је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно чл. 12 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У складу са чл. 31 Закона о буџетском систему и чл. 4 и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“ , број 51/07 и- 14/08-испр.). Дирекција је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2013. годину на прописаним обрасцима.

2. Текући расходи, класа - 400000

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

У поступку ревизије приказа Јавног предузећа Дирекција за изградњу Руме, за главу 3.1, функцију 620 – *Развој заједнице*, извршен је увид у следеће расходе:

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

у 000 дин							
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП, Дирекција за изградњу Руме ⁹	20.024	19.524	19.213	19.213	98	100
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000	301.272	302.021	275.434	280.938	93	102

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

ЈП „Дирекција за изградњу Руме“ обрачун и исплату зарада врши на основу: (1) „Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Рума“ (назив јавног предузећа до 29. марта 2013. године и доношења Одлуке о промени оснивачког акта) број 786/2011 од 20.10.2011. године који је донео Управни одбор на предлог директора; (2) „Правилника о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа за

⁸ „Сл. гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006.

грађевинско земљиште и путеве Рума“ број 342/2013 који је донео директор 15.04.2013. године; (3) „Правилника о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова јавног предузећа Дирекција за изградњу Руме“, број 951/2013 од 14.10.2013. године и број 1048/2013 од 07.11.2013. године које је донео директор и (4) Колективног уговора код послодавца Јавног предузећа за грађевинско земљиште и путеве Рума број 288/2010 од 06.05.2010. године и изменама број 830/2011 од 04.11.2011 године, број 309/2013 од 05.04.2013. године и број 1155/2013 од 18.12.2013. године.

Цена рада

Према члану 29. колективног уговора, цена рада за најједноставнији рад утврђује се месечно и износи 65% од просечне зараде у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Председник општине Рума је 04.02.2010 године донео Одлуку број 120-10-2/2010-I којом је одобрена основна цена рада за најједноставнији рад запослених у Јавном предузећу за грађевинско земљиште и путеве Рума од јануара месеца 2010. године па надаље у износу од 16.621 динара нето. Приликом обрачуна плата за јануар, фебруар и март 2013. године примењена је основица у износу од 18.824 динара. За обрачун плате за април 2013. године основица је увећана за 2%, док је за плату за октобар основица увећана за 0,5%.

Коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених

За обрачун и исплату зарада запослених примењени су коефицијенти за типична радна места из Колективног уговора према утврђеним групама послова.

Минули рад

Обрачун минулог рад врши се по стопи од 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада у радном односу.

Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за плате, додате и накнаде у износу од 19.213 хиљада динара прокњижени на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичком контима: 411111- Плате по основу цене рада -14.192 хиљаде дин., 411112- Додатак за рад дужи од пуног радног времена 34 хиљаде дин., 411115- Минули рад 1.594 хиљаде дин., 411117- Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 411118- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства 2.750 хиљада динара и 411119- Остали додаци и накнаде запосленима 144 хиљаде динара.

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

2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,⁹ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе

⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 84/2004 ... 5/2009

обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП,, Дирекција за изградњу Руме"	3.584	3.539	3.439	3.439	97	100
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 412000	58.609	56.539	51.514	52.507	93	102

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 3.539 хиљада динара, а извршени у износу од 3.439 хиљада динара.

2.3 Социјална давања запосленима, група – 414000

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

у 000 дин.

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП,, Дирекција за изградњу Руме"	1.010	1.010	610	610	60	100
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 414000	10.287	10.087	8.870	8.870	88	100

414311- Отпремнина приликом одласка у пензију

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

На име помоћи у медицинском лечењу (два запослена лица) и накнади трошкова погребних услуга због смртног случаја у породици за два запослена лица исплаћено је укупно 136 хиљада динара.

2.4. Накнада трошкова за запослене- група конта 415000

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

у 000 дин

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП,, Дирекција за изградњу Руме"	400	400	316	316	79	100
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 415000	11.798	12.398	10.962	10.962	88	100

На субаналитичком конту 415112- Накнада трошкова за превоз на посао и са посла евидентирани су расходи у износу од 316 хиљада динара. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада исплаћивана је запосленима у висину цене превозне карте у јавном саобраћају за дане проведене на раду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.5 Стални трошкови, група – 421000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП „Дирекција за изградњу Руме“	29.220	29.220	23.865	23.865	82	100
2	Укупно општина	98.371	103.383	89.679	98.255	95	110

На групи конта 421000- Стални трошкови у оквиру функционалне класификације 620- *Развој заједнице* извршени су расходи у износу од 23.865 хиљада динара.

Структура извршења је следећа: (1) трошкови платног промета 594 хиљада динара; (2) јавна расвета енергија 21.758 хиљада динара; (3) трошкови централног грејања 555 хиљада динара; (4) трошкови утрошка воде 218 хиљада динара; (5) трошкови одвоза смећа 24 хиљада динара; (6) птт услуге 170 хиљада динара; (8) услуге мобилног телефона 274 хиљада динара; (9) осигурање имовине 139 хиљада динара; (10) осигурање радника 132 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи мобилног телефона у износу од 270 хиљада динара. Узорковане су четири субаналитичке картице. **Фактуре нису достављане на књижење најкасније у року од два дана од дана достављања што је супротно са чл. 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Услуге трошкова воде – 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи које се односе на услуге водовода и канализације у износу од 218 хиљада динара. **Фактуре нису достављане на књижење најкасније у року од два дана од дана достављања што је супротно са чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирају рачуноводствене исправе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.6. Трошкови путовања, група – 422000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Дирекција за изградњу Руме	500	500	69	69	14	100
2.	Укупно Општина	18.464	18.730	14.635	3.848	20	26

ЈП Дирекција за изградњу Руме. На функционалној класификацији 620, планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара, а извршени су у износу од 69 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом субаналитичком конту исказани су трошкови дневница у износу од 19 хиљада динара. Узоркована је једна субаналитичка картица у износу од 8 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131. На овом субаналитичком конту исказани су трошкови смештаја на службеном путу у износу од 11 хиљада динара. Привредно друштво за туризам БТА доо је испоставило предрачун бр.1033 у износу од 11 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. На овом субаналитичком конту исказани су расходи трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 30 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

2.7. Услуге по уговору, група – 423000

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

у 000 дин

Р. бр.	Организационајединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција	4327	4177	2207	2006	48	100
2	Укупно Општина	27705	31001	23484	49127	158	209

На овој групи конта исказан је расход у износу 2.207 хиљада дин. и то на следећим економским класификацијама: (1) 423221 компјутерске услуге у износу од 208 хиљада дин., (2) 423311 услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 48 хиљада дин., (3) 423321 котизација за семинаре у износу од 83 хиљада дин., (4) 423391 чланарине у износу од 7 хиљада дин. (5) 423432 услуге информисања у износу од 206 хиљада дин., (6) 423591 накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 915 хиљада дин., (7) 423599 остале стручне услуге у износу од 517 хиљада дин. (8) 423711 репрезентација у износу од 70 хиљада дин. и (9) остале опште услуге у износу 153 хиљада дин.

Накнада члановима управних и надзорних одбора и комисија 423591. На овом конту исказан је расход у износу 915 хиљада дин за накнаду члановима управног и надзорног одбора. За период 01.01.-28.06.2013. год накнада члановима Управног одбора обрачуната је и исплаћена у складу са Одлуком и Изменом Одлуке о утврђивању накнаде за рад председнику и члановима Управног одбора и то по 6 хиљада дин председнику и 5 хиљада дин члановима по седници. За период од 28.06.-31.12.2013.исплата члановима надзорног одбора се врши на основу Одлуке о накнадама за рад председницима и члановима надзорних одбора у јавним предузећима чији је оснивач општина Рума број 618/2013 од 28.06.2013. године донетој од стране Комисије за кадровска и административна питања и то:за председника надзорног одбора 30 хиљада дин месечна накнада без обзира на број седница и за чланове надзорног одбора 20 хиљада дин месечна накнада без обзира на број седница.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција	120.242	116.142	76.686	61.581	53	80
2	Укупно Општина	216.140	216.140	157.035	131.334	61	83

На овој групи конта планиран је расход 120.240 хиљаде дин а приказано извршење у износу од 76.686 хиљада дин. Исплате су извршене на терет економске класификације 424911-остале специјализоване услуге са следећом структуром: (1) одржавање хигијене града у износу 16.797 хиљада дин., (2) одржавање паркова и других зелених површина у износу 6.127 хиљада дин., (3) одржавање јавне расвете у износу 8.411 хиљада дин., (4) одржавање путева и улица-летње одржавање и хоризонтална сигнализација у износу 13.843 хиљаде дин., (5) одржавање путева и улица у зимском периоду у износу 9.421 хиљада дин., (6) одржавање светлосне сигнализације у износу 2.678 хиљада дин., (7) поправка дечијих игралишта и клупа у износу 2.395 хиљада дин., (8) одржавање пружних прелаза у износу 4.277 хиљада дин., (9) одржавање излетишта Борковац у износу 2.440 хиљада дин., (10) обнављање зеленила у граду у износу 1.600 хиљада дин., (11) одржавање кишне канализације 1.120 хиљада дин., (12) поправка тротоара у износу 1.466 хиљада дин., (13) одржавање гробља у износу 708 хиљада дин и (14) остало 5.403 хиљада дин.

Редовно одржавање путева и улица у општини Рума. За ове намене у току 2013.године исплаћено је 10.654 хиљада дин (по рачунима из 2012.год исплаћено је 3.759 хиљада дин и по рачунима из 2013 год. износ 6.895 хиљада дин. Спроведена је јавна набавка бр ЈН 50-7/2012 за редовно одржавање путева и улица у општини Рума (Одлука о покретању поступка јавне набавке бр 50-7/1-12 од 28.12.2012.г). Најповољнија је понуда Заједничка понуда „Katago contruction“ доо Рума и „Летач“ доо Инђија. Уговор је закључен 11.03.2013.год на износ 7.191 хиљада дин без ПДВ-а односно 8.629 хиљаде дин са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 31.12.2013.год. Радови ће се изводити према динамичном плану радова. Окончана ситуација број 1258-13-I-401 од 31.12.2013. испостављена је на износ 6.895 хиљада дин.(за исплату по коначној ситуацији 1.265 хиљада дин) у којој су приказани сви радови који су изведени. Из описа и количина радова који су изведени утврђено је да су фактурисане веће количине радова од уговорених.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

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

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

Одржавање јавне расвете у општини Рума. За ове намене у току 2013.године исплаћено је 8.411 хиљада дин.(по рачунима из 2012.год исплаћено је 1.521 хиљада дин и по рачунима из 2013. год. исплаћено је 6.890 хиљада дин). Спроведена је јавна набавка бр. ЈН 50-5/2012 за редовно одржавање јавне расвете у општини Рума (Одлука о покретању поступка јавне набавке бр 50-5/1-12 од 25.10.2012.год). Уговор бр 126-6/12 је закључен 11.01.2013. год године са „Елит“ доо Рума на износ 5.952 хиљаде дин без

ПДВ-а односно 7.143 хиљаде дин. са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 31.12.2013. год. Извођач има обавезу да извршава уговор у складу са потребама наручиоца односно у складу са Динамичним планом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 7.132 хиљаде дин а извршене су исплате у току 2013. год. по овом уговору у укупном износу 6.890 хиљаде дин.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

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

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

Одржавање путева и улица у зимском периоду у општини Рума. За ове намене у току 2013. године исплаћено је 8.411 хиљада дин. Спроведена је јавна набавка бр. ЈН 50-4/2012 за одржавање путева и улица у зимском периоду у општини Рума за сезону 2012/2013 (Одлука о покретању поступка јавне набавке бр 50-4/1-12 од 28.09.2012.г). Закључен је уговор са „Katago contruction“ доо Рума на основу заједничке понуде са „Предузеће за цесте“ доо Славонски брод у износу 7.202 хиљаде дин без ПДВ односно 8.642 хиљаде дин. са ПДВ-ом, за период 1.децембар 2012. год. до 30. новембра 2013.год. Укупно изведене услуге према окончаној ситуацији износе 8.055 хиљада дин а извршене су исплате у току 2013.год по основу овог уговора у укупном износу 6.637 хиљада дин. Прва привремена ситуација достављена 18.12.2012.год.на износ 1.119 хиљада дин а окончана примљена 30.11.2013.год. на износ 1.418 хиљада дин (укупно испостављено шест привремених и окончана ситуација).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

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

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

Набавка радова на бојењу танкослојних ознака на коловозу. За ове намене у току 2013. године исплаћено је 3.190 хиљада дин (по рачунима из 2012.год исплаћено је 374 хиљада дин и по рачунима из 2013 год. износ 2.816 хиљада дин). Спроведена је јавна набавка бр. ЈН 185-1/13 за набавку радова на бојењу танкослојних ознака на коловозу у

општини Рума (Одлука о покретању поступка јавне набавке бр 185-1/1-12 од 06.03.2013.г). Уговор бр 185-1/15-13 од 01.04.2013.год односно бр 705 од 04.04.2013.год закључен је са „Сремпут“ад Рума на износ 2.347 хиљада дин без ПДВ-а односно 2.816 хиљада дин са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 2.816 хиљада дин и извршене су исплате у току 2013.год по основу овог уговора у укупном износу 2.816 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Са ЈП “Комуналац“ Рума без спровођења поступка јавне набавке позивајући се на чл.7. Закона о јавним набавкама-искључиво право, директно су закључени уговори: А) одржавање путева и улица у зимском периоду у износу 3.378 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 130 хиљада дин.), (Б) одржавање зелених површина у износу 6.069 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 6.069 хиљада дин.), (В) Чишћење на јавним површинама у износу 16.797 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 15.397 хиљада дин.), (Г) чување парк шуме Борковац у износу 1.700 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 1.559 хиљада дин.), (Д) подизање и реконструкција зелених површина у износу 1.296 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 1.250 хиљада дин.), (Ђ) орезивање дрвећа у граду и парк шуми Борковац у износу 799 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 753 хиљада дин.), (Е) одржавање румских гробаља у износу 850 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 779 хиљада дин.), (Ж) одржавање парк шуме Борковац у износу 756 хиљада дин (изведени су радови и фактурисано у износу 756 хиљада дин.) и остали радови у износу 132 хиљаде дин.

Одржавање зелених површина. Уговор број 280-1/2013 од 29.03.2013.год.је закључен са ЈП“Комуналац“ Рума за одржавање зелених површина у Руми у 2013.год. на износ 5.619 хиљада дин без ПДВ-а односно 6.069 хиљада дин. са ПДВ-ом, без спровођења поступка јавне набавке позивајући се на члан 7. Закона о јавним набавкама (Сл.гласник РС 116/08) и Одлуку о организовању комуналног предузећа Комуналац у Руми. Уговор је закључен у складу са понудом бр 1428 од 26.03.2013.год. Рок за завршетак уговорених радова је 31.12.2013.год. Динамика и обим услуга дефинисан је Годишњим програмом и по посебном налогу у текућем месецу за наредни месец. Наручилац је у обавези да одреди лице које ће бити надзорни орган и који ће оверити дневник рада пре него што овери месечне ситуације. Обавеза извођача радова је да свакодневно води евиденцију о извршеним услугама и да најкасније 5-ог у месецу испоставе месечну фактуру.Укупно изведени и фактурисани радови по овом уговору на основу месечних рачуна износе 6.069 хиљада дин. и у току 2013.год укупно је исплаћено 4.272 хиљаде дин.(по овом уговору исплаћено је 3167 хиљада дин а остатак је исплаћен по рачунима из 2012.год.)

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- није направљен Годишњи динамички план рада, ни месечни план за одржавање зелених површина чиме су поступили супротно члану 4. Уговора по коме је обавеза Наручиоца да сачини динамички годишњи и месечни план рада на основу које ће извођач обављати уговорене комуналне услуге.
- извођач није водио дневну евиденцију о извршеним услугама за одржавање зелених површина већ се пресек прави једном месечно и на основу тог пресека се фактуришу услуге чиме су поступили супротно чл 5.Уговора по коме је Извођач дужан да свакодневно води евиденцију о извршеним услугама.
- књижењем расхода за услуге одржавања зелених површина у Руми у износу 4.272 хиљада динара на конту 424911 – остале специјализоване услуге, уместо на конту 424611 – Услуге очувања животне средине, одговорно лице општине Рума

поступило је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Одржавање чистоће на јавним површинама на територији општине Рума. Уговор број 952-2/2012 од 27.12.2012.год. је закључен са ЈП“Комуналац“ Рума за одржавање чистоће на јавним површинама на територији општине Рума у 2013.год. на износ 16.797 хиљада дин. са ПДВ-ом, без спровођења поступка јавне набавке позивајући се на Одлуку о одржавање чистоће, члан 7. Закона о јавним набавкама (Сл.гласник РС 116/08) и Одлуку о организовању комуналног предузећа Комуналац у Руми. Уговор је закључен у складу са понудом у којој су посебно наведене цене услуга чишћења асфалтних површина, посебно за уклањање угинулих животиња и посебно за одвоз смећа сакупљеног на локацијама. Укупно изведени и фактурисани радови по овом уговору на основу месечних рачуна износе 15.397 хиљада дин. За услуге одржавања чистоће на јавним површинама у току 2013.год укупно исплаћено 12.598 хиљада дин. Услуге су извршаване на основу дневних налога-радни налог који су оверавали лице испред извођача и надзор испред наручиоца.

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

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

Одржавање путева и улица у Руми у зимском периоду 2013/2014.год. Уговор број 917-3/2013 од 23.11.2013.год. је закључен са ЈП“Комуналац“ Рума за одржавање путева и улица у Руми у зимском периоду 2013/2014 на износ 3.378 хиљада дин. са ПДВ-ом (2.207н хиљада дин без ПДВ-а) без спровођења поступка јавне набавке позивајући се на чл. 12. став 2. и тачка 3. Одлуке о о промени оснивачког акта ЈП“Комуналац“Рума. Уговор је закључен у складу са Прегледом улица по приоритетима за одржавање у зимском периоду у Руми у складу са понудом број 4578 од 02.10.2013.и корекцијом понуде бр 917-1/2013 од 18.11.2013.год. Уговором је уговорена услуга чишћења снега и насипања соли а со обезбеђује наручилац. Уговор је закључен за период од 3 месеца и обухвата две буџетске године-од 01.12.2013.-31.03.2014.год. Тражена је сагласност одељења надлежног за финансије општинске управе Рума за преузимање обавеза које ће доспети у 2014 год. Уговором су уговорене услуге чишћења улица у зимском периоду што подразумева чишћење снега са коловоза и других саобраћајница у износу 1.171 хиљада дин и услуге пасивног дежурства у износу 2.208 хиљада дин. По овом уговору фактурисане су услуге у износу 130 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2.9. Материјал, група – 426000

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

у 000 динара							
Ред. број	Организациона Јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу Рума	1.470	1.470	911	911	62%	100%
1	Укупно – Општина Рума	15.970	15.970	12.392	12.392	77%	100%

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

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

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

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

3. Издаци

У поступку ревизије приказа Јавног предузећа Дирекција за изградњу Руме, за главу 3.1, функцију 620 – *Развој заједнице*, извршен је увид у следеће издатке:

3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

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

у (000) динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу Руме	445.539	445.539	238.602	238.602	54	100
1	Укупно Општина	573.954	562.341	303.524	319.532	57	105

На овој групи конта приказано је извршење у износу 238.602. хиљаде дин. од тога за изградњу отвореног-затвореног базена у току 2013.год. исплаћено је 213.050 хиљада дин.

Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Рума (чији је правни следбеник ЈП "Дирекција за изградњу Руме) донело је Одлуку (бр 105-6/1-11 од 27.12.2011) о покретању поступка јавне набавке за набавку радова на изградњи отвореног-затвореног базена у Руми I фаза-број набавке ЈН 105-6/11. Уговор бр 105-6/20-11 је закључен 19.03.2012.год. са Пројектомонтажа "ад Београд на основу заједничке понуде „Пројектомонтажа“ад Београд и „Градитељ НС“доо Нови Сад на износ 289.780 хиљада дин без ПДВ односно 341.941 хиљада дин са ПДВ-ом.

Закључен је Анекс 1 уговора бр 300-63/2013 од 20.02.2013.године између ЈП за грађевинско земљиште и путеве Рума и „Пројектомонтаже“ ад Београд и ГП "Градитељ НС"доо Нови Сад којим се мења носилац посла тако да уместо досадашњег носиоца понуде „Пројектомонтажа“ад Београда сада је „Градитељ НС“ носилац понуде а „Пројектомонтажа“ члан групе понуђача.

Закључен је Анекс 2. уговора бр 300-78/2013 од 23.05.2013.године ради продужења рока завршетка радова којим се продужава рок за извођење радова на 31.10.2013. године а све на основу захтева извршиоца радова бр 300-70/2013 од 05.04.2013. године. Анексом уговора није дефинисан разлог продужења рокова за извођење радова. Градитељ НС је доставио нову гаранцију на износ 34.194 хиљаде дин издату од АИК банка за добро извршење посла са роком важења 30.11.2013. године.

До дана вршења ревизије окончана ситуација није достављена. По овом уговору на основу испостављених привремених ситуација извођачу радова је исплаћено 341.794 хиљада дин и то: у току 2012. год. у износу 92.722 хиљаде дин, у току 2013.год. у износу 213.050 хиљада дин. и у току 2014. год.у износу 36.022 хиљаде дин.

У току је технички пријем објекта и поднет је захтев надлежном органу општинске управе Рума за добијање употребне дозволе за објекат.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

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

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

3.2. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште обухвата аналитичка и субаналитичка конта која се односе на: издатке за набавку земљишта и издатке за побољшање земљишта.

Ред. Број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција за изградњу Рума	7.000	7.000	1.128	1.128	16%	100%
	Укупно – Општина Рума	7.000	7.000	1.128	1.128	16%	100%

ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума Издаци за набавку земљишта у укупном износу од 1.128 хиљада дин. евидентирани су на функционалној класификацији 620 – Развој заједнице.

Земљиште – (541112). На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.128 хиљаду динара, који се односи на накнаде за експроприсано земљиште физичким лицима. ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума је поднела захтев за упис у Катастар непокретности експроприсаног земљишта.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4. Јавне набавке

ЈП Дирекција за изградњу Руме. Дирекција за изградњу Руме је у току 2013.год. спровела укупно 23 поступка јавних набавки, од тога: (1) 6 јавних набавки у отвореном поступку са укупном уговореном вредношћу од 100.301 хиљада дин и (2) 17 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 21.911 хиљада дин. Укупна вредност свих наручених радова, услуга и добара по уговорима након спроведеног поступка јавне набавке у 2013.год. износи 122.212 хиљада дин. од тога на основу рачуна, привремених и окончаних ситуација у 2013.год. плаћено 33.497 хиљада дин.

Од јавних набавки у отвореном поступку узорковане су набавке: Радови на изградњи и опремању индустријске зоне I фаза Румска петља, Одржавање путева и улица у зимском периоду, Редовно одржавање путева и улица у општини Рума и Одржавање јавне расвете у општини Рума. Поред ових јавних набавки узоркована је и набавка у отвореном поступку која је спроведена у току 2012.године а то је набавка радова на изградњи отвореног-затвореног базена у Руми-I фаза (ЈН 105-6/11).

ЈН набавка радова на изградњи отвореног-затвореног базена у Руми-I фаза. Јавно предузеће за грађевинско земљиште и путеве Рума (чији је правни следбеник ЈП „Дирекција за изградњу Руме“) донело је Одлуку (бр 105-6/1-11 од 27.12.2011) о покретању поступка јавне набавке за набавку радова на изградњи отвореног-затвореног базена у Руми I фаза -број набавке ЈН 105-6/11. У Одлуци о покретању у делу Подаци о апропријацији у буџету, односно у Финансијском плану за 2012 год. наведена је економска класификација 5112 г и у Плану набавки позиција 5112 г. Процењена вредност је 296.600 хиљада дин без ПДВ. Критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда са елементима понуђена цена 80 пондера и референце 20 пондера. Извештај о стручној оцени понуда бр 105-6/11 од 23.02.2012.год.у коме се констатује да је благовремено пристигло 10 понуда, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био економски најповољнија понуда, да су четири понуде неисправне јер понуђачи нису доставили комплетну документацију која је тражена у конкурсној документацији и да су понуде тројице понуђача неприхватљиве јер је понуђена цена изнад процењене вредности. Одлука о избору најповољније понуде бр 105-6/17-11 од 27.02.2012.год. којом је прихваћен предлог комисије и бира се као најповољнија понуда Заједничка понуда „Пројекто монтажа“ад Београд и „Градитељ НС“доо Нови Сад. Уговор бр 105-6/20-11 је закључен 19.03.2012.год. са Пројектомонтажа“ ад Београд на основу заједничке понуде „Пројектомонтажа“ ад Београд и „Градитељ НС“ доо Нови Сад на износ 289.780 хиљада дин без ПДВ односно 341.941 хиљада дин са ПДВ-ом. Радови су извођени на основу Решења о грађевинској дозволи бр VIII број 351-465/2011 од 04.01.2012. године за изградњу прве фазе затворено-затвореног базена (према главном пројекту израђен од „Пројект-Рума“доо Рума бр 07/2011 од августа 2011. год) и Решења о грађевинској дозволи бр VIII број 351-466/2011 од 13.01.2012. године за изградњу дела инстраструктуре-водовод,

канализација и атмосферска канализација (према главном пројекту „Шидпројект“ ад Шид бр 3184/11 д 24.10.2011. год.). Достављен је уговор о заједничком наступању групе понуђача између Носиоца понуде: „Пројектмонтажа“ ад Београд и члана групе: „Градитељ НС“ Нови Сад бр 2812 од 28.02.2012 односно 106 од 01.03.2012.године у коме у чл 6. уговорено је да за преузете обавезе према наручиоцу сви чланови групе понуђача одговарају неограничено солидарно за извршење уговора.

Извршилац је у обавези да 5 дана након закључења уговора преда наручиоцу Динамичан план извођења инвестиционих радова. Извршилац се уговором обавезао да до краја 2012. године изведе најмање 50% уговорених радова. Рок за извођење радова је 01.06.2013. Рок за почетак радова је 02.04.2012. године. Рок се може продужити у случајевима ванредних догађаја који се нису могли предвидети у тренутку закључења уговора и које уговорне стране нису могле избећи. А то су рат, стање непосредне ратне опасности и елементарне непогоде. Чланом 26. Уговора уговорено је да уколико извршилац не извршава обавезе у уговореном року обавезује се да наручиоцу плати уговорену казну у висини 5 промила за сваки дан закашњења а највише до 5% од вредности уговорених радова. Уколико наручилац због кашњења претрпи штету већу од уговорене казне има право да тражи од извршиоца накнаду штете која надмашује износ уговорене казне. „Градитељ НС“ доо Нови Сад је доставио полису осигурања радова издату од UNIQA осигурање и банкарску гаранцију на 34.194 хиљаде дин за добро извршење посла са роком важења до 31.07.2013. године издату од стране Развојне банке Војводине. Такође, „Градитељ НС“ доо Нови Сад је у обавези да достави гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у тренутку примопредаје предмета уговора у висини 5% укупне вредности уговора

Закључен је Анекс 1 уговора бр 300-63/2013 од 20.02.2013. године између ЈП за грађевинско земљиште и путеве Рума и „Пројектмонтаже“ ад Београд и ГП „Градитељ НС“ доо Нови Сад којим се мења носиоца посла тако да уместо досадашњег носиоца понуде „Пројектмонтажа“ ад Београда сада је „Градитељ НС“ носиоца понуде а „Пројектмонтажа“ члан групе понуђача.

Закључен је Анекс 2. уговора бр 300-78/2013 од 23.05.2013. године ради продужења рока завршетка радова којим се продужава рок за извођење радова на 31.10.2013. године а све на основу захтева извршиоца радова бр 300-70/2013 од 05.04.2013. године. Анексом уговора није дефинисан разлог продужења рокова за извођење радова. Градитељ НС је доставио нову гаранцију на износ 34.194 хиљаде дин издату од АИК банка за добро извршење посла са роком важења 30.11.2013.године.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

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

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

ЈН набавка радова на изградњи и опремању индустријске зоне-прва фаза Румска петља. Одлука (бр 120-4/1-13 од 29.08.2013.год.) о покретању поступка јавне набавке за набавку радова на изградњи и опремању индустријске зоне-прва фаза Румска петља -број набавке ЈН 120-4/13. У Одлуци о покретању у делу Подаци о апропријацији у буџету, односно у Финансијском плану за 2013.год. наведена је економска класификација 5112 б.1, б.2, б3 и у Плану набавки позиција 5112 б.1, б.2, б3. Процењена вредност је 94.996 хиљада дин без ПДВ-а.

Радови се изводе на основу Решења о грађевинској дозволи бр 351-454/11 од 27.12.2011. године за изградњу водоводне мреже и канализације отпадних вода на локацији радне зоне „Румска петља“ у Руми и Решења о грађевинској дозволи бр 351-168/2012 од 15.06.2012. године за прву фазу изградње саобраћајнице и атмосферске канализације на локацији радне зоне „Румска петља“ у Руми. Саставни део дозвола је главни пројекат канализације отпадних вода за уређење локације радне зоне „Румска петља“ прва фаза у Руми-црпне станице који је урадио „Хидропројект“ ад Шид и Главни пројекат саобраћајница на локацији радне зоне „Румска петља“ прва фаза у Руми. Средства за финансирање радова су обезбеђена у износу до 50.000 хиљада дин. од Фонда за капитална улагања АП Војводина а остатак средстава из буџета општине Рума. Фонд за капитална улагања је извршио плаћања свог дела у укупном износу 30.832 хиљаде дин.

Извештај о стручној оцени понуда бр 120-4/14-13 од 05.12.2013.год. у коме се констатује да су благовремено пристигле 8 понуде, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да су понуде тројице понуђача неприхватљиве због недостављања доказа о испуњености услова предвиђених чл. 75. и 77. Закона о јавним набавкама. Достављена је и Одлука о додели уговора понуде бр 120-4/15-13 од 06.12.2013.год. којом је прихваћен предлог комисије и бира се као најповољнија понуда Заједничка понуда „Југокоп-Подриње“доо Шабац, „Машинокоп“доо Шабац и „Србија аутопут“доо Београд. Закључен је уговор бр. 120-4/17-13 од 17.12.2013.год са „Југокоп-Подриње“доо Шабац на основу заједничке понуде „Југокоп-Подриње“ Шабац, „Машинокоп“доо Шабац и „Србија аутопут“доо Београд на износ 52.774 хиљаде дин. без ПДВ односно 63.329 хиљада дин са ПДВ-ом.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

ЈН редовно одржавање путева и улица у општини Рума. Одлука (бр 50-7/1-12 од 28.12.2012.г) о покретању поступка јавне набавке за набавку радова на редовном одржавању путева и улица у општини Рума-број набавке ЈН 50-7/2012. У Одлуци о покретању у делу Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за 2013.годину за плаћање наведена је економска класификација 4249 б8.1 и у Плану набавки на позицији 4249 б8.1. Процењена вредност је 14.166 хиљада дин без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда бр 50-7/14-12 од 26.02.2013.год.у коме се констатује да су благовремено пристигле 6 понуде, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био економски најповољније понуда са елементима цена и референце, да су понуде „Elita-cop“доо Земун и Заједничка понуда ЈКП „Пут“ Нови Сад и „КТМ Транс“доо Нови Сад одбачене су као неприхватљиве јер је понуђена цена изнад процењене вредности. Достављена је Одлука о избору најповољније понуде бр 50-7/15-2 од 26.02.2013.год. којом је прихваћен предлог комисије и бира се понуда Заједничка понуда „Katago contruction“доо Рума и „Летач“доо Инђија. Уговор је закључен 11.03.2013.год године на износ 7.191 хиљада дин без ПДВ-а односно 8.629 хиљада дин

са ПДВ-ом. Образац уговора који је закључен и модел уговора из конкурсне документације се разликују у члану 7. из разлога што се један део члана 7 (став 5, 6, 7) односио на то да један део средстава за финансирање радова обезбеђује Министарство и да ће за те радове извођач радова бити у обавези да испостави посебне ситуације. Упутством Министарства за регионални развој и локалну самоуправу за реализацију средстава за летње одржавање путева који су изузети из мреже државних путева је брисан овај део. Рок за извођење радова је 31.12.2013.год. Извођач има обавезу да изради динамичан план радова и да достави на сагласност наручиоцу. Извођач је дужан да достави банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини 10% вредности уговора. Радови су изведени у уговореном року и окончана ситуација је примљена 10.01.2014.год. на износ 1.265 хиљада дин (укупно испостављено 8 привремених ситуација). Окончана ситуација је приказана у обавезама на дан 31.12.2013. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 8.597 хиљада дин а извршене су исплате у току 2013.год по основу овог уговора у укупном износу 6.895 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Извођач радова није урадио Динамички план извођења радова и доставио га наручиоцу на сагласност чиме су поступили супротно чл. 3. Уговора.
- Окончаном ситуацијом фактурисане су веће количине радова од уговорених, а за позицију 3.3. и веће јединичне цене од уговорених, у укупном износу 4.238 хиљада дин без закљученог уговора чиме су поступили супротно чл. 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

ЈН Одржавање јавне расвете у општини Рума. Одлука (бр 50-5/1-12 од 25.10.2012.г) о покретању поступка јавне набавке за набавку радова на одржавању јавне расвете у општини Рума-број набавке ЈН 50-5/2012. У Одлуци о покретању у делу Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведена је економска класификација 4249 66.2 Процењена вредност је 6.660 хиљада дин без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда бр 50-5/13-12 од 27.12.2012.год. у коме се констатује да су благовремено пристигле 5 понуде, да неблаговремених понуда није било, да је крутеријум био економски најповољнија понуда са елементима цена и референце, да су понуде „Сомборелектро“ доо Сомбор, Заједничка понуда „Лукс-електро“ доо УБ и „Сеа“ доо Нови Пазар и „Електротехника-Јужна Бачка“ доо Нови Сад одбачене као неприхватљиве јер је понуђена цена изнад процењене вредности. Достављена је и Одлука о избору најповољније понуде бр 50-5/14-2 од 27.12.2012.год. којом је прихваћен предлог комисије и бира се понуда „Елит“ доо Рума. Закључен је уговор број 126-6/12 од 11.01.2013.год. са „Елит“ доо Рума на износ 5.952 хиљаде без ПДВ и са ПДВ-ом 7.143 хиљаде дин. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 7.132 хиљаде дин а извршене су исплате у току 2013.год по основу овог уговора у укупном износу 6.890 хиљада дин. Окончана ситуација је приказана у обавезама на дан 31.12.2013.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предмет јавне набавке је набавка радова уместо набавка услуга одржавање јавне расвете чиме је ЈП за грађевинско земљиште и путеве-Дирекција за изградњу Руме поступила супротно чл 5 и 6. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.
- Није урађен динамичан план радова чиме су поступили супротно члану 2.уговора према коме потребе и време извршења радова ће бити дефинисане у Динамичком плану.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да приликом спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе закона о јавним набавкама.

ЈН Одржавање путева и улица у зимском периоду у општини Рума. Одлука (бр 50-4/1-12 од 28.09.2012.г) о покретању поступка јавне набавке за набавку радова на одржавању путева и улица у зимском периоду-број набавке ЈН 50-4/2012.У Одлуци о покретању у делу Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведена је економска класификација 4249 69. Процењена вредност је 9.165 хиљада дин. без ПДВ-а. Извештај о стручној оцени понуда бр 50-4/8-12 од 16.11.2012.год. у коме се констатује да су благовремено пристигле 2 понуде, да неблаговремених понуда није било, да је крутеријум био економски најповољније понуда са елементима цена и референце, да је понуда „Сремпут“ад Рума одбачена као неприхватљива јер је понуђена цена изнад процењене вредности. Одлука о избору најповољније понуде бр 50-4/9-12 од 16.11.2012.год којом је прихваћен предлог комисије и бира се понуда-заједничка понуда „Katago contruction“доо Рума и „Предузеће за цесте“доо Славонски брод. Уговор бр 50-4/11-12 је закључен 26.11.2012.год са „Katago contruction“доо Рума на основу заједничке понуде „Katago contruction“доо Рума и „Предузеће за цесте“доо Славонски брод на износ 7.202 хиљаде дин без ПДВ односно 8.642 хиљаде дин. са ПДВ-ом. Уговор је закључен за период за период 1. децембар 2012. год. до 30. новембра 2013.год. Достављен је анекс уговора бр 50-4/11-2-12 од 21.01.2013.. Предмет анекса уговора је промена стопе ПДВ у складу са Мишљењем Министарства финансија и привреде да стопа ПДВ-а за услуге рада неких камиона износи 8 а не 20%. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 8.055 хиљада дин а извршене су исплате у току 2013. год по основу овог уговора у укупном износу 6.637 хиљада дин.

Окончана примљена 30.11.2013.год. на износ 1.418 хиљада дин за плаћање (укупно испостављено шест привремених и окончана ситуација). Окончана ситуација је приказана у обавезама на дан 31.12.2013. Из описа и количина радова који су изведени утврђено је да су фактурисане веће количине радова од уговорених

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предмет јавне набавке је набавка радова уместо набавка услуга одржавања путева и улица у зимским условима чиме је ЈП Дирекција за изградњу Руме поступила супротно чл. 5. и 6. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском ситему.
- У записнику о отварају понуда изостављен је податак о времену завршетка отварања понуда што је у супротности са чл. 7. Правилник о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда
- Окончаном ситуацијом „Katago contruction“ доо Рума фактурисане су веће количине радова од уговорених односно фактурисане су веће количине на позицијама 10., 13. и 14 . Предмера и предрачуна радова за одржавање путева у зимским условима. Укупна вредност вишкова радова која је изведена а није уговорена износи 174 хиљада дин што је у супротности са чл. 56. Закона о буџетском систему.
- Утврђено је да је ЈП Дирекција за изградњу Руме-ЈП за грађевинско земљиште и путеве закључило уговор за зимско одржавање путева и улица у зимском периоду са Заједничка понуда „Katago contruction“доо Рума и „Предузеће за цесте“доо Славонски брод у износу 7.202 хиљаде дин без ПДВ и са пдв-ом 8.642 хиљаде дин., за период 1.децембар 2012. год. до 30. новембра 2013.год., тј за период који не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да приликом спровођења поступка јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама и да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

Јавне набавке мале вредности. Од јавних набавки мале вредности узорковане су следеће: набавка радова на бојењу танкослојних ознака на коловозу, радови на изградњи дела водоводне мреже у улици Мише Убоје у Руми, набавка радова на побољшању безбедности саобраћаја,

ЈН набавка радова на бојењу танкослојних ознака на коловозу. Одлука о покретању поступка ЈН (број 185-1/1-12 од 06.03.2013.год) за набавку радова на бојењу танкослојних ознака на коловозу бр ЈНМВ 185-1/13. Процењена вредност ЈН 2.987 хиљада дин без ПДВ-а. Јавна набавка је планирана у Плану ЈН за 2013.год на позицији 4249 б8.2. и у Финансијском плану на позицији 4249 б8.2. Извештај о стручној оцени понуда бр 185-1/12-13 од 19.03.2013.године у коме се констатује да су благовремено пристигле 6 понуде, да неблаговремених понуда није било, критеријум је најнижа понуђена цена и којим се оцењује понуда „Сремпут“ад Рума као исправна, одговарајућа и прихватљива. Одлука о избору најповољније понуде бр 185-1/13-13 је донета 19.03.2013. год. којом се прихвата понуда „Сремпут“ад Рума као једина исправна, одговарајућа и прихватљива. Уговор бр 185-1/15-13 од 01.04.2013.год односно бр. 705 од 04.04.2013.год. закључен је са „Сремпут“ад Рума на износ 2.347 хиљада дин без ПДВ-а односно 2.816 хиљада дин. са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 2.816 хиљада дин а извршене су исплате у току 2013.год по основу овог уговора у укупном износу 2.816 хиљада дин.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

ЈН радови на изградњи дела водоводне мреже у улици Мише Убоје у Руми. Одлука (бр 60-20/1-12 од 15.10.2012.г) о покретању поступка јавне набавке за набавку радова на изградњи дела водоводне мреже у улици Мише Убоје у Руми -број набавке ЈН 60-20/12. У Одлуци о покретању у делу Подаци о апропријацији у буџету, односно у Финансијском плану за 2012 за плаћање наведена је економска класификација 5112 а.2 и у Плану набавки на позицији 5112 а.2. Процењена вредност је 2.915 хиљада дин без ПДВ-а.

Извештај о стручној оцени понуда бр 60-20/8-12 од 22.10.2012.год. у коме се констатује да су благовремено пристигле 2 понуде, да неблаговремених понуда није било, да је критеријум био најнижа понуђена цена, да је понуда Занатске задруге „Рума“ неприхватљива јер је понуђена цена изнад процењене вредности и да је најповољнија понуда ЈП“Водовод“ Рума. Уговор бр 60-20/11-12 је закључен 31.10.2012.год са ЈП“Водовод“ Рума на износ 2.911 хиљада дин без ПДВ-а односно 3.493 хиљада дин са ПДВ-ом. Прва привремена ситуација бр 3421 од 24.12.2012 на износ 3.035 хиљада дин а окончана ситуација бр 2240 од 24.12.2013 на износ 81 хиљада дин (укупно испостављено прва привремена ситуација и окончана а према објашњењу ситуација је достављена тек децембра 2013.год иако су радови завршени децембра 2012.год јер је извођач заборавио да фактурише изведене радове). Окончана ситуација је приказана у обавезама на дан 31.12.2012. Према окончаној ситуацији укупно изведени радови су 3.115 хиљада дин. **Утврђено је да је окончана ситуације достављена 24.12.2013. а радови су завршени у децембру 2012.године што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству по којој се исправа издаје најкасније наредног 2 дана до дана када је настала пословна промена.**

ЈН набавка радова на побољшању безбедности саобраћаја. Одлука о покретању поступка ЈН (број 185-11/1-13 од 24.09.2013.год) за набавку радова на побољшању безбедности саобраћаја бр ЈНМВ 185-11/13. Процењена вредност ЈН 1.700 хиљада дин

без ПДВ-а. Јавна набавка је планирана у Плану ЈН за 2013.год на позицији 4249 б 19. и у Финансијском плану на позицији 4249 б19. Радови на побољшању безбедности саобраћаја изводе се на основу главног пројекта и обухватају набавку и монтажу вертикалних препрека од гуме за успоравање саобраћаја, набавку и монтажу потребне вертикалне саобраћајне сигнализације и обележавање одговарајућих хоризонталних ознака на коловозу у зонама школа у Платичеву, Витојевцима, Буђановцима, испред предшколске установе у Руми у улици Алексе Шантића и на раскрсници улица ЈНА и Кратке у Руми. Закључен је уговор бр. 707-13 од 28.10.2013.год. са „Модел 5“ доо Сомбор на износ 1.555 хиљада дин без ПДВ-а односно 1.865 хиљада дин. са ПДВ-ом. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 1.669 хиљада дин. Прва привремена ситуација достављена 22.11.2013.год. на износ 927.024 хиљаде дин а окончана примљена 27.12.2013.год. на износ 742 хиљаде дин.

Утврђено је да образац уговора који је закључен и модел уговора из конкурсне документације се разликују само у чл 3. јер је модел уговора предвиђено да привремене ситуације потписује и одговорни извођач радова и надзорни орган наручиоца а у уговору који је закључен у овом члану је предвиђено да је наручилац обавезан само да обезбеди надзор за реализацију уговореног посла.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу Руме да образац уговора који закључују са понуђачем буде идентичан моделу уговора из конкурсне документације.

