



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ БОЈНИК ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 2691/2015-04
Београд, 07. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ ПРИЛОГ I.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БОЈНИК ЗА 2014. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ БОЈНИК ЗА 2014. ГОДИНУ	109

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА БОЈНИК

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Бојник у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Бојник⁵, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁶, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁷ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени лист града Лесковца“ број 11/2008, 23/2008, 3/2009 и 9/2009

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2007 и 12/2006

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

У консолидованим финансијским извештајима општине Бојник:

- део расхода и издатака је више исказан за 34.111 хиљада динара и мање исказан за 34.111 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Бојник за 2014. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Бојник – Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама, јер општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала: пословну зграду површине 2.907м², стамбену зграду површине 367м², делове зграда (канцеларије) површине 690м², спортске објекте површине 6.621м², путеве површине 6.329.937м², улице површине 83.291м², воденицу површине 75м² и земљиште укупне површине 12.095.310м²;

- због погрешног економског класификовања расхода и издатака и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 2.518 хиљада динара.

- у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Бојник, у износу од 154.530 хиљада динара и

- нису евидентиране обавезе за плате и додатке код индиректног буџетског корисника у износу од 928 хиљада динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Бојник – у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци у износу од 338 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бојник истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2014. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са примењивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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 пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Бојник за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину, 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 приходи и примања и расходи и издаци 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 ревизорски извештај, општина Бојник је неправилно створила обавезе у износу од најмање 124.639 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.982 хиљаде динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 34.915 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 18.085 хиљада динара; без интерног акта и спроведеног јавног конкурса у износу од 570 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 6.312 хиљада динара, без поштовања законских процедура у јавним набавкама у износу од 1.331 хиљаде динара, за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 50.094 хиљада динара и за преузете обавезе без одобрене апропријације у буџету у износу од 8.350 хиљада динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама ревизорског извештаја општина Бојник није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; припреме и вршења пописа

имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и код реализације уговора закључених за извођење радова.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за приходе и примања буџета општине и расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. 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

07. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја...	8
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	13

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај, у финансијским извештајима општине Бојник део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација: Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 34.111 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 34.111 хиљада динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз извештај, утврђене су следеће неправилности:

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Бојник – Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама, јер општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала: пословну зграду површине 2.907м², стамбену зграду површине 367м², делове зграда (канцеларије) површине 690м², спортске објекте површине 6.621м², путеве површине 6.329.937м², улице површине 83.291м², воденицу површине 75м² и земљиште укупне површине 12.095.310м²;

- због погрешног економског класификовања расхода и издатака и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 2.518 хиљада динара.

- у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач општина Бојник, у износу од 154.530 хиљада динара и

- нису евидентиране обавезе за плате и додатке код индиректног буџетског корисника у износу од 928 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја одговорним лицима општине Бојник препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.);

2. идентификују, евидентирају и исказу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал (тачка 1.2.);

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај, општина Бојник је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 124.413 хиљада динара и то:

1.преузела обавезу и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 4.982 хиљаде динара супротно важећим прописима (тачка 4.1.4.1. Напомена).

2.преузела обавезу и извршила расходе у износу од 34.915 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.2, 4.1.4.3, 4.1.4.4, 4.1.4.5, 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.13, 4.1.4.15, 4.1.4.16, 4.1.4.17, 4.1.5.1, 4.1.5.2 и 4.1.5.3 Напомена):

- код Скупштине општине у износу од 321 хиљаде динара за накнаде члановима комисија 186 хиљада динара и за накнаде за рад одборника и одборничких група 135 хиљада динара,

- код Председника општине у износу од 191 хиљаде динара и то за: превоз на посао и са посла 55 хиљада динара, накнаде члановима комисија 57 хиљада динара и набавку роштиља и других намирница 79 хиљада динара,

- код Општинског већа у износу од 141 хиљаде динара за накнаде за рад чланова Општинског већа 41 хиљада динара и медицинско лечење и организацију летњег турнира у малом фудбалу 100 хиљада динара,

- код Општинске управе у износу од 32.126 хиљада динара и то за: превоз ученика 462 хиљаде динара, исплату јубиларне награде запосленом у ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ 51 хиљада динара, рачуне ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ за електричну енергију 822 хиљаде динара, закључене уговоре о делу у оквиру делатности послодавца 158 хиљада динара, за набавку опреме за Ауто мото клуб Пуста река 100 хиљада динара, угоститељске услуге за Дан жена 36 хиљада динара, услуге по уговору 5.191 хиљаде динара, исплату зарада, боловања и осталих трошкова привредном друштву „БОЈ – ПЕК“ д.о.о. 3.902 хиљаде динара, плаћање текућих расхода Фонду за развој пољопривреде 4.250 хиљада динара, за поправку котла за грејање и за решавање проблема водоснабдевања у насељу Добре Воде 687 хиљада динара, субвенције ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ 9.110 хиљада динара, пренета средства изнад одобрене апропријације ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ 2.110 хиљада динара, изградњу резервоара за воду 4.665 хиљада динара, набавку музичких инструмената за КУД Белац 300 хиљада динара, за отпремнине 183 хиљаде динара и за плате запослених у основним школама 99 хиљада динара.

- код Предшколске установе „Ђука Динић“ у износу од 734 хиљаде динара и то за новогодишње пакетиће и маркице за превоз 353 хиљаде динара и за намирнице за припремање хране 381 хиљада динара,

- код Народне библиотеке „Вук Караџић“ 161 хиљада динара и то за исплату јубиларних награда за право стечено пре 2014. године 125 хиљада динара и без закљученог уговора за набавку књига 36 хиљада динара и

- код Туристичке организације у износу од 1.241 хиљаде динара.

3.преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.085 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.4, 4.1.4.5, 4.1.4.8, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.15, 4.1.4.16, 4.1.4.17 и 4.1.4.18 Напомена) и то:

- код Председника општине 129 хиљада динара за набавку хране и пића,

- код Општинског већа у износу од 302 хиљаде динара, за услуге превоза,

- код Општинске управе у износу од 15.375 хиљада динара и то за: рачуне за електричну енергију 879 хиљада динара, прочишћавање канала старог речног корита 765 хиљада динара, превоз ученика 1.709 хиљада динара, помоћ у кући 3.613 хиљада динара, дотације удружењима и спортским клубовима 745 хиљада динара, услуге по уговору 256 хиљада динара и за трансфере основним школама 7.408 хиљада динара.

- код Предшколске установе „Ђука Динић“ у износу од 448 хиљада динара за остале непоменуте трошкове,

- код Народне библиотеке „Вук Караџић“ у износу од 664 хиљаде динара и то за исплату боловања 289 хиљада динара и за сталне трошкове 375 хиљада динара и

- код Туристичке организације општине Бојник у износу од 1.167 хиљада динара за плате, накнаде, доприносе за социјално осигурање и остале текуће расходе.

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 570 хиљада динара без донетог интерног акта и без јавног конкурса, и то:

- код Општинске управе у износу од 570 хиљада динара и то за: дотације спортским клубовима 400 хиљада динара и дотације удружењима грађана за суфинансирање пројеката од јавног интереса 170 хиљада динара.

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 6.312 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (тачке 4.1.4.8, 4.1.4.13 и 4.1.4.17 Напомена) и то:

- код Председника општине у износу од 1.232 хиљаде динара и

- код Општинске управе у износу од 5.080 хиљада динара и то за: испоручену електричну енергију у износу од 2.848 хиљада динара, набавку горива у износу од 523 хиљаде динара и превоз ученика на удаљености већој од 4км у износу од 1.709 хиљада динара .

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.331 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у јавним набавкама код Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник за набавку намирница за припремање хране код којих уговори не садрже износе за плаћање у свакој од две буџетске године у износу од 361 хиљаде динара и за набавку извођење радова на адаптацији Друштвеног центра у Бојнику у износу од 970 хиљада динара која није предвиђена планом јавних набавки.

7. преузела веће обавезе у укупном износу од 50.094 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године (тачка 4.3.3. Напомена):

- код Скупштине општине у укупном износу од 432 хиљаде динара,

- код Председника општине у укупном износу од 1.119 хиљада динара,

- код Општинске управе у укупном износу од 2.511 хиљада динара,

- код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште, и изградњу општине Бојник“ у укупном износу од 39.168 хиљада динара,

- код Предшколске установе „Ђука Динић“ у укупном износу од 1.503 хиљаде динара,

- код Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник у укупном износу од 1.299 хиљада динара и

- код Туристичке организације општине Бојник у укупном износу од 4.062 хиљаде динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај:

8. општина Бојник није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3).

9. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти,
- Упутство за припрему буџета општине Бојник за 2014. годину не садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти, опис планиране политике локалне власти, процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти,
- Буџет општине Бојник, у општем делу, не садржи преглед капиталних издатака,
- Буџет општине Бојник за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације,
- Првобитном Одлуком о буџету општине Бојник за 2014. годину средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности,

10. Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности:

Општинска управа

- Пописне листе не садрже: натуралне разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, цене пописаног инвентара и опреме и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија није пописала зграде и грађевинске објекте у вредности од 29.630 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
- Комисије за попис нису, пре почетка пописа, сачиниле План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Надлежни орган општине Бојник није разматрао извештај о извршеном попису и није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописаног инвентара, опреме и остале имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису није достављен надлежном органу Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник у року предвиђеном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се извештај комисија за попис доставља надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник није извршила попис финансијских пласмана и потраживања и обавеза у износу од 1.492 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Бојник препоручујемо да:

1. обезбеде правилну примену законских прописа за обрачун плата, пореза и доприноса описане у подтачки 1. тачке 3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.2),

3. се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 3.3),
4. преузимање обавеза и извршавање расхода врше на основу донетих интерних аката и спроведених јавних конкурса. (тачка 3.4)
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.5),
6. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске процедуре прописане за поступке јавних набавки (тачка 3.6),
7. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 3.7),
8. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: успоставе интерну ревизију, успоставе службу за буџетску инспекцију, донесу одлуку о правобранилаштву општине, донесу план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, да јавна предузећа, чији је оснивач општина Бојник, донесу посебне програме за коришћење субвенција из буџета и да донете програме пословања оснивачу доставе у законом прописаном року; локални орган управе надлежан за финансије одреди квоте за тромесечни или краћи период; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње, обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (тачка 3.8),
9. поштују рокове буџетског календара за локалне власти, израђују упутство за припрему буџета са свим прописаним деловима, у општем делу буџета искажу преглед капиталних издатака, буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; и да средства за редован рад политичких субјеката планирају у обиму прописаном законом (тачка 3.9),
10. врше усаглашавање потраживања и обавеза; напишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; сачине пописне листе и извештај у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (тачка 3.10).

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Општина Бојник није, у току ревизије, доставила доказе да је предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Бојник дужна 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 КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БОЈНИК ЗА 2014.
ГОДИНУ**

**Број: 400-2691/2015-04
Београд, 07. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

1.	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
2.	ПРЕГЛЕД ИЗВРШЕНИХ КОНТРОЛА.....	17
3.	ЗАКЉУЧАК О ФУНКЦИОНИСАЊУ СИСТЕМА ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА.....	17
4.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	25
4.1	Извештај о извршењу буџета.....	25
4.1.1	Припрема и доношење буџета.....	25
4.1.2	Приходи.....	28
4.1.3	Примања.....	34
4.1.4	Текући расходи.....	34
4.1.4.1	Плате и додаци запосленима, група 411000.....	35
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	39
4.1.4.3	Накнаде у натури, група 413000.....	41
4.1.4.4	Социјална давања запосленима, група 414000.....	41
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	42
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	43
4.1.4.7	Посланички додатак, група 417000.....	46
4.1.4.8	Стални трошкови, група 421000.....	47
4.1.4.9	Трошкови путовања, група 422000.....	49
4.1.4.10	Услуге по уговору, група 423000.....	52
4.1.4.11	Специјализоване услуге, група 424000.....	57
4.1.4.12	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	59
4.1.4.13	Материјал, група 426000.....	60
4.1.4.14	Отплата домаћих камата, група 441000.....	62
4.1.4.15	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	63
4.1.4.16	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	65
4.1.4.17	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	67
4.1.4.18	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	68
4.1.4.19	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	70
4.1.4.20	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	70
4.1.5	Издаци.....	71
4.1.5.1	Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	71
4.1.5.2	Машине и опрема, група 512000.....	72
4.1.5.3	Нематеријална имовина, група 515000.....	73
4.1.5.4	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	73
4.1.5.5	Набавка домаће финансијске имовине, група 621000.....	74
4.1.6	Набавке.....	75
4.2	Биланс прихода и расхода-Образац 2.....	84
4.2.1	Приходи и примања.....	85
4.2.2	Расходи и издаци.....	85
4.2.3	Резултат пословања.....	85
4.3	Биланс стања.....	85
4.3.1	Попис имовине и обавеза.....	86
4.3.2	Актива.....	89
4.3.3	Пасива.....	93
4.4	Остали извештаји завршног рачуна буџета.....	105
4.5	Потенцијалне обавезе.....	108

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Бојник је општина у Јабланичком округу. Површина општине износи 264 км². Бојник се налази у сливу Пусте реке и испод Радан планине. Према попису из 2011. године на територији општине Бојник живи 11.104 становника са 3.725 домаћинстава у 36 насеља.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Бојнику, улица Трг слободе број 2-4.

Основни акт општине је Статут општине Бојник, којим су уређена права и дужности општине Бојник, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за општину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 27 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Председник Скупштине може бити на сталном раду у општини. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће има девет чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и седам чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног конкурса, на пет година. У Општинској управи могу се поставити три помоћника председника општине за: спровођење послова јавних набавки, послове јавних предузећа и рад са месним заједницама.

Општина је оснивач:

- једног јавно – комуналног предузећа (ЈКП „Јединство“),
- два јавна предузећа (ЈП за водоснабдевање „Брестовац-Бојник-Дољевац“ и ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“),

- једног привредног друштва („БОЈ – ПЕК“ Бојник д.о.о.),
- три установе (Предшколска установа „Ђука Динић“, Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник и Туристичка организација општине Бојник).

У општини Бојник постоје две основне школе и то: ОШ „Станмир Вељковић Зелe“ Бојник и ОШ „Стојан Љубић“ Косанчић и Техничка школа „Бошко Крстић“ Бојник.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Преглед извршених контрола

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Бојник, о чему је сачињен записник број: 038-038-079/2014-02 од 14.05.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио: примену Закона о локалној самоуправи, област радних односа, примену Закона о општем управном поступку, примену Закона о јединственом бирачком списку, примену Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и примену. Записником је, начелнику Општинске управе општине Бојник, наложено предузимање мера за отклањање неправилности констатованих у записнику.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат спровео је контролни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Бојник, о чему је сачињен записник број: 038-038-0104/2014-02 од 01.09.2014. године. Инспекцијским надзором спроведена је контрола извршења предложених мера из Записника о редовном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи општине Бојник број: 038-038-079/2014-02 од 14.05. 2014. године.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Сектор за инспекцијски надзор извршило је редован инспекцијски надзор код општине Бојник, о чему је сачињен записник број: 363-352-00025/2014-08 од 27.11.2014. године. Предмет инспекцијског надзора је био инспекцијски надзор републичке комуналне инспекције над спровођењем Закона о комуналним делатностима, а у вези уређења општих услова и начина обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода у општини Бојник.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола – Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Бојник и Пословника о раду Општинског већа донесена су и следећа интерна акта:

Стратегија развоја општине Бојник,

- **Одлуке** (Одлука о организацији општинске управе, Одлука о буџету општине Бојник за 2014. годину, Одлука о завршном рачуну буџета општине Бојник за 2014. годину, Одлука о комуналним делатностима на територији општине Бојник, Одлука о општинским административним таксама и накнадама, Одлука о комуналном уређењу на територији општине Бојник, Одлука о јавном превозу у друмском саобраћају на територији општине Бојник, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о висини стопа пореза на имовину, висини стопе амортизације и утврђивању зона са коефицијентима за утврђивање пореза на имовину на територији општине Бојник, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о награђивању и новчаној помоћи студената са територије општине Бојник у школској 2014/2015 години, Одлука о правима у социјалној заштити из надлежности општине Бојник и општинске службе и друге одлуке).

- **Правилници** (Правилник о систематизацији радних места Општинске управе Бојник и Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Бојник).

- **Упутства** (Упутство за припрему буџета општине Бојник за 2014. годину).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са

запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и друго.

За вршење сродних послова у Општинској управи образована су три одељења, која представљају три унутрашње организационе јединице и то:

- **Одељења** (Одељење за општу управу, скупштинске и заједничке послове и јавне службе, Одељење за привреду и финансије и Одељење за имовинско правне, комуналне и инспекцијске послове

У Општинској управи могу бити постављена три помоћника Председника општине за следеће области: спровођење послова јавних набавки, послове јавних предузећа и рад са месним заједницама.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Бојник уређени су Одлуком о организацији општинске управе, коју је донела Скупштина општине Бојник.

За послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Бојник није успостављено Општинско јавно правобранилаштво, као посебна организациона јединица.

Статутом општине Бојник прописана је могућност установљења заштитника грађана ради заштите права грађана од повреда учињених од стране Општинске управе, као и установа, органа и организација који врше јавна овлашћења, а чији је оснивач општина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бојник није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за њено успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање одговоран руководилац јавних средстава.
- Општина Бојник није основала службу за буџетску инспекцију, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију.
- Општина Бојник није одлуку о уређењу и организацији, као и о другим питањима од значаја за рад првобранилаштва општине, што је супротно члану 2. Закона о правобранилаштву, којим је прописано да послове заштите имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе обавља правобранилаштво јединице локалне самоуправе, као и да се уређење и организација, као и друга питања од значаја за рад првобранилаштва јединице локалне самоуправе утврђује одлуком јединице локалне самоуправе.
- Скупштина општине Бојник донела је дана 08.06.2012. године под бројем: 06-7/12 Одлуку о радном ангажовању заменика председника Скупштине општине, што је супротно члану 38. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да само председник скупштине може бити на сталном раду у општини.
- Општина Бојник није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, што је супротно члану 45. и 48. Закона о ванредним ситуацијама којим је прописано да план

заштите и спасавања јединица локалне самоуправе израђује надлежни орган јединице локалне самоуправе у сарадњи са надлежном службом, а доноси га извршни орган јединице локалне самоуправе и исти мора бити усклађен са Националним планом заштите и спасавања у ванредним ситуацијама Републике Србије.

- Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“, чији је суоснивач општина Бојник у износу од 9.110 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи такав посебан програм.

- Јавна предузећа, чији је оснивач општина Бојник, доставила су своје програме пословања за 2014. годину на сагласност оснивачу са закашњењем, јер је ЈКП „Јединство“ програм пословања доставило 29.01.2014. године, ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ 09.12.2013. године, а ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште, и изградњу општине Бојник“ није доставила програм пословања за 2014. годину на сагласност оснивачу, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима којим је прописано да су јавна предузећа дужна да донете годишње програме пословања доставе оснивачу ради давања сагласности најкасније до 1. децембра текуће за наредну годину.

- Општина Бојник, као оснивач Предшколске установе „Ђука Динић“ није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи, већ је такву одлуку донео Управни одбор Предшколске установе „Ђука Динић“, за део цене боравка који плаћају родитељи на који је сагласност дала Скупштина општине Бојник, што је супротно члану 50. Закона о предшколском васпитању и образовању којим је прописано да одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи доноси оснивач.

- Општина Бојник, преко својих органа, није донела програм уређења грађевинског земљишта за 2014. годину, што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи којим је таква обавеза прописана.

- Општинска управа – Одељење за привреду и финансије, као локални орган управе надлежан за финансије, није до 15. маја 2015. године припремило нацрт одлуке о завршном рачуну буџета општине Бојник и није исту доставило Општинском већу општине Бојник, како је то прописано календаром за завршни рачун буџета локалне власти, већ је исти припремљен и достављен Општинском већу општине Бојник дана 04.06.2015. године, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему којим је прописано да је најкасније до 15. маја локални орган управе надлежан за финансије у обавези да припреми нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти и исти достави надлежном извршном органу локалне власти.

- Општинска управа – Одељење за привреду и финансије општине Бојник, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивао висину расхода и издатака, за тромесечни или краћи период (квоте), до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.

- Општина Бојник није донела пропис којим би се утврдио орган који је надлежан за одлучивање и предлагање аката о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 28. Закона о јавној својини којим је таква обавеза прописана.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником; оснују службу за буџетску инспекцију; донесу одлуку о правобранилаштву; усагласе акта, која регулишу могућност сталног рада у општини, са Законом о локалној самоуправи; донесу план заштите и

спасавања у ванредним ситуацијама у складу са Законом о ванредним ситуацијама; јавна предузећа, корисници субвенција из буџета, предложе посебне програме за коришћење субвенција; општина, као оснивач предшколске установе, утврди економску цену боравка детета у предшколској установи; локални орган управе надлежан за финансије припреми и достави нацрт одлуке о завршном рачуну буџета општине, надлежном извршном органу општине, у року прописаном календаром завршних рачуна за локалне власти; локални орган управе надлежан за финансије одреди за директне и индиректне кориснике буџета висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте) и да општина донесе пропис којим ће уредити прибављање, коришћење, управљање и располагање стварима у јавној својини општине.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго. Утврђено је да руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијално проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних буџетских корисника, одредити материјалност излагања ризику, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике

путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна провера и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Директни корисници буџетских средстава нису интерним актом дефинисали: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је таква обавеза прописана.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Препоручује се одговорним лицима општине Бојник да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2014. години општина Бојник имала је четири директна буџетска корисника: Скупштина општине Бојник, Председник општине, Општинско веће општине Бојник, Општинска управа општине Бојник, и 33 индиректна буџетска корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управа: ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, Предшколска установа „Ђука Динић“, Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник, Туристичка организација општине Бојник, Фонд за заштиту животне средине и 28 месних заједница.

У 2014. години општина Бојник имала је 27 наменских подрачуна и то: Фонд за развој пољопривреде, Општина Бојник – локални план акције за децу, Општина Бојник – помоћ у кући, Општина Бојник – услужна пошта Оране, Општина Бојник – помоћ повратницима из насеља Газела, Општина Бојник – дневни боравак особа са инвалидитетом, Општина Бојник – унапређење животних услова, Општина Бојник – безбедна општина, Општина Бојник – закуп пољопривредног земљишта, Општина Бојник – средства од новчаних казни, Међународни центар за развој дневних услуга, Општина Бојник – Програм опремања КУД, Накнада за заштиту и унапређење животне средине, Месни самодопринос Скупштине општине, Општинска изборна комисија, Општина Бојник – локални акциони план за младе, Општина Бојник – локални економски развој, Општина Бојник – јачање инфраструктуре и инфраструктурних капацитета, Општинска управа – јемство политичких странака, ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ – исплата плата, ЈП – рачун за изградњу спортске хале, Општинска управа – пренета средства за помоћ РАТ – Бојник, ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ – извођење јавних радова, Општина Бојник – рачун „уговор UNHCR“, Општинска управа – јавни радови, Месни самодопринос Ђуковац – обнова цркве и месни самодопринос Горње Бријање.

Трезор општине Бојник свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

На нивоу општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и сравање имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализације и обрачуна.

Дана 21.10.2015. године овлашћено лице Сектора за подршку ревизији – Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине Бојник над којим су извршене основне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Главна књига је у равнотежи. У достављеној евиденцији недостаје датум рачуноводствене исправе на основу којих је вршено књижење и датум дневника када је евидентирана пословна промена. Услед недостатка обавезних претходно наведених елемената евиденције дневника и главне књиге није могуће изјашњење да је вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. Утврђено је да се бројеви налога одређују ручно. Није правилно утврђено почетно стање. Евидентирани су промене на 228 финансијских картица, а приликом завршних књижења нису затворене 82 картице, од којих седам финансијских картица класе 4, 6 и 7 имају салдо, чиме није могуће правилно утврдити почетно стање за наредну пословну годину. Књижење у главној књизи врши се без адекватних апликативних контрола.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.
- Део земљишта није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што утиче на истинитост и објективност исказивања позиција Биланса стања.
- Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 4.3. Биланс стања и 4.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 4.1.4. Расходи и 4.1.5. Издаци.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Бојник нису у 2014. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, што је супротно члану 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 4. Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.
- Увидом у базу података главне књиге трезора општине Бојник може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописом уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и

систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Бојник образовано је Одељење за имовинско правне, комуналне и инспекцијске послове, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, друмски саобраћај, просвета, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Бојник, о чему је сачињен записник број: 038-038-079/2014-02 од 14.05.2014. године. Инспекцијски надзор је обухватио: примену Закона о локалној самоуправи, област радних односа, примену Закона о општем управном поступку, примену Закона о јединственом бирачком списку, примену Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја. Записником је, начелнику Општинске управе општине Бојник, наложено предузимање мера за отклањање неправилности констатованих у записнику.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат спровео је контролни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Бојник, о чему је сачињен записник број: 038-038-0104/2014-02 од 01.09.2014. године. Инспекцијским надзором спроведена је контрола извршења предложених мера из Записника о редовном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи општине Бојник број: 038-038-079/2014-02 од 14.05. 2014. године.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре – Сектор за инспекцијски надзор извршило је редован инспекцијски надзор код општине Бојник, о чему је сачињен записник број: 363-352-00025/2014-08 од 27.11.2014. године. Предмет инспекцијског надзора је био инспекцијски надзор републичке комуналне инспекције над спровођењем Закона о комуналним делатностима, а у вези уређења општих услова и начина обављања комуналне делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода у општини Бојник.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Бојник за 2014. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему буџета општине Бојник за 2014. годину од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансије септембра 2013. године, и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину донетог од стране Министарства финансија 03. октобра 2013. године под бројем 401-00-291/2013-03.

Упутство садржи: начин планирања појединих расхода и издатака за 2014. годину, начин планирања броја запослених, захтев за текуће расходе и захтев за додатна средства са пратећим табелама.

Упутство је достављено: дана 09.09.2013. ОШ „Станимир Вељковић Зеле“ Бојник, Туристичкој организацији општине Бојник и Фонду за пољопривреду, дана 10.09.2013. године СШ „Бошко Крстић“ Бојник, ОШ „Стојан Љубић“ Косанчић и Дому здравља Бојник и дана 17.09.2013. године Предшколској установи „Ђука Динић“, ЈП „Дирекцији за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, Народној библиотеци „Вук Караџић“ Бојник, месним заједницама, Црвеном крсту Бојник и Центру за социјални рад.

Предлоге финансијских планова за 2014. годину доставили су: ОШ „Станимир Вељковић Зеле“ Бојник, Туристичка организација општине Бојник, Фонд за пољопривреду, СШ „Бошко Крстић“ Бојник, ОШ „Стојан Љубић“ Косанчић, Дом здравља Бојник, Предшколска установа „Ђука Динић“, ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник, Црвени крст Бојник и Центар за социјални рад, док месне заједнице нису доставиле предлоге својих финансијских планова.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Бојник за 2014. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми, од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансије, који је достављен Општинском већу 06.12.2013. године, и истовремено је извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету за 2014. годину.

У току ревизије није стављен на увид доказ да је Општинско веће општине Бојник утврдило и доставило Скупштини општине Бојник предлог Одлуке о буџету општине Бојник за 2014. годину.

Одлука о буџету општине Бојник донета је на седници Скупштине општине Бојник одржаној 16.12.2013. године, која је објављена у „Службеном листу града Лесковца“ број 20 од 17.12.2013. године. Наведеном одлуком Скупштина општине је утврдила буџет општине Бојник за 2014. годину у укупном износу од 383.653 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 376.153 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 7.500 хиљада динара.

Одлука је достављена Министарству финансија 26.12.2013. године.

Током 2014. године, од стране Скупштине општине Бојник, донет је један ребаланс буџета.

Ребаланс буџета извршен је доношењем Одлуке о допунском буџету општине Бојник за 2014. годину на седници Скупштине општине Бојник одржаној 24.12.2014. године, која је објављена у „Службеном листу града Лесковца“ број 28 од 25.12.2014. године. Ребалансом буџета утврђен је буџет општине Бојник за 2014. годину у укупном износу од 339.788 хиљада динара, при чему су приходи из буџета утврђени у износу од 331.422 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 8.366 хиљада динара. Ребалансом буџета буџет општине Бојник умањен је за 43.865 хиљада динара, или за 11,43%.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Бојник за 2014. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за привреду и финансије до 01.08.2013. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 01.09.2013. године, Општинска управа – Одељење за финансије није до 15. октобра 2013. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 1. новембра 2013. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Бојник, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти. Према појашњењу одговорних лица за

припрему буџета општине Бојник до кашњења у припреми буџета је дошло због кашњења у усвајању Фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије, којом се, између осталог, утврђују основни параметри за израду буџета локалних власти, а Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину донето је од стране Министарства финансија тек 03.10.2013. године.

- Упутство за припрему буџета општине Бојник није достављено директним буџетским корисницима и то: Скупштини општине Бојник, Председнику општине, Општинском већу и Општинској управи, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему којим је прописано да, по добијању Фискалне стратегије, локални орган управе надлежан за финансије доставља директним корисницима средстава буџета локалне власти упутство за припрему буџета локалне власти.

- Упутство за припрему буџета општине Бојник за 2014. годину не садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета локалне власти, опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти за буџетску годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему којим је прописна садржина Упутства за припрему буџета локалне власти.

- Месне заједнице, као индиректни буџетски корисници, нису припремиле предлоге својих финансијских планова за 2014. годину на основу смерница које се односе на буџет општине Бојник, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници средстава буџета локалне власти обавезни да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти.

- Општи део буџета не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

- У општем делу одлуке о буџету, у члану 3. прописано је да председник општине, односно Општинско веће доноси одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве, па је нејасно који од ова два извршна органа општине има надлежност за доношење одлуке о употреби средстава текуће буџетске резерве, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему, којим је прописано да надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, доноси решење о употреби текуће буџетске резерве.

- Буџет општине Бојник за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити шире објашњено у поглављу 4.1.4. и 4.1.5.

- Скупштини општине додељена је апропријација за субвенције приватним предузећима, чија је намена изван оквира прописаних надлежности Скупштине општине, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и члану 24. Статута општине Бојник.

- Општинском већу додељена је апропријација за накнаду за социјалну заштиту за: помоћ угроженом становништву, стипендије, помоћ избеглим и расељеним лицима и вантелесну оплодњу, чија је намена изван оквира прописаних надлежности Општинског већа, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 58. Статута општине Бојник, којима су прописане надлежности Општинског већа, као извршног органа општине.

- Средства за финансирање Туристичке организације општине Бојник, планирана су у виду субвенција, без постојања било каквог акта који би представљао основ за доделу субвенција овом буџетском кориснику, иако се ради о индиректном буџетском кориснику, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни буџетски корисници, између осталих, и установе основане од стране локалне власти.
- Првобитном Одлуком о буџету општине Бојник за 2014. годину средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад политичких субјеката планирано 700 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 282 хиљаде динара, односно 418 хиљада динара више од законом прописаног износа.
- У одлуци о буџету, у делу који се односи на извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време у оквиру броја утврђеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, како је то прописано Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину.

Одговорним лицима општине Бојник за припрему и израду буџета општине препоручује се да: поштују рокове буџетског календара за локалне власти; Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; обезбеде да, у поступку припреме буџета општине, месне заједнице достављају предлоге својих финансијских планова, у општем делу буџета исказу преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године; буџет припремају и извршавају у складу са економском класификацијом; расходе планирају у складу са прописаним надлежностима директних буџетских корисника; средства за Туристичку организацију планирају и извршавају по наменама у складу са њеним надлежностима као индиректног буџетског корисника; средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности и да број запослених исказују у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти .

4.1.2. Приходи

Текући приходи буџета општине Бојник за 2014. годину планирани су у износу од 331.221 хиљаде динара, а остварени су у износу од 284.744 хиљаде динара, што представља 85,96% планираних прихода и примања дата је у наредној табели:

ПРЕГЛЕД

планираних и остварених прихода и примања општине Бојник за 2014. годину
у 000 динара

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Општине Бојник за 2014. годину					
Екон. класиф.	О П И С	План из Буџета	Остварење из Буџета	Укупно оствар. из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3,00}$
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	331.221	284.744	294.875	85,97
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	59.010	41.355	41.355	70,08
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	59.010	41.355	41.355	70,08
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	10			0,00
712100	Порез на фонд зарада	10			0,00

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бојник за 2014. годину

713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	8.000	7.278	7.278	90,98
713100	Периодични порези на непокретности	4.000	5.315	5.315	132,88
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	1.000	113	113	11,30
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	3.000	1.850	1.850	61,67
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	4.401	2.955	2.955	67,14
714400	Порези на појединачне услуге	100			0,00
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	4.301	2.955	2.955	68,70
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	3.100	1.689	1.689	54,48
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	3.100	1.689	1.689	54,48
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА			1.139	
732100	Текуће донације од међународних организација			1.139	
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	238.900	220.306	220.306	92,22
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	227.400	220.306	220.306	96,88
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	11.500			0,00
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	8.500	6.630	6.630	78,00
741100	Камате	400	303	303	75,75
741500	Закуп непроизведене имовине	8.100	6.327	6.327	78,11
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	3.100	1.007	1.007	32,48
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	300	70	70	23,33
742200	Таксе и накнаде	2.600	911	911	35,04
742300	Споредне продаје добара и услуга	200	26	26	13,00
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	3.000	1.727	1.727	57,57
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	3.000	1.727	1.727	57,57
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	200		196	0,00
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	200		196	0,00
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	2.000	1.295	2.414	64,75
745100	Мешовити и неодређени приходи	2.000	1.295	2.414	64,75
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.000	375	375	37,50
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.000	375	375	37,50
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ		127	127	
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		127	127	
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА			8.816	

ИСТОМ НИВОУ					
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			8.816	
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	200			0,00
921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности	200			0,00
Укупно:		331.421	284.744	296.014	85,92

Порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен је у износу од 41.355 хиљада динара, а планиран је у износу од 59.010 хиљада динара, што представља 70,08% остварења овог прихода.

711111 – Порез на зараде остварен је у износу 33.004 хиљада динара. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе.

711121 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 1.352 хиљаде динара.

711122 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 1.800 хиљада динара.

711123 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем остварен је у износу од 1.768 хиљада динара.

711143 – Порез на приходе од непокретности, као део уступљених прихода који администрира Пореска управа, остварен је у износу од 11 хиљада динара.

711145 – Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари – по основу самоопорезивања и по решењу Пореске управе, као уступљеног прихода, у 2014. години остварен је у буџету општине Бојник у износу од 12 хиљада динара.

711146 Порез на приход од пољопривреде и шумарства, по решењу Пореске управе, као изворни приход буџета општине Бојник остварен је у 2014. години у износу од 48 хиљада динара.

711147 – Порез на земљиште, као изворни приход буџета општине Бојник остварен је у 2014. години у износу од 45 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Бојник у 2014. години није издавало решења обвезницима пореза на земљиште. Стање дуга, за порез на земљиште, на дан 31.12.2013. године укупно износи 1.905 хиљада динара, од чега се 892 хиљаде динара односи на главни дуг, а 1.013 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију Општинске управе општине Бојник у 2014. години није слало опомене, нити је било принудних наплата.

711161 – Порез на приходе од осигурања лица као уступљен приход буџета општине Бојник остварен је у 2014. години у износу од једне хиљаде динара.

711191 – Порез на остале приходе, као уступљен приход, остварен је у 2014. години у буџету општине Бојник у износу од 4.180 хиљада динара.

713121 – Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, као изворни приход остварен је у износу од 4.153 хиљаде динара. Одељење за локалну пореску администрацију општине Бојник донело је 2.307 решења за пореске обвезнике који не воде пословне књиге, којима је утврђена обавеза за 2014. годину у износу од 4.734 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 4.153 хиљаде динара. Стање дуга, за порез на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2013. године укупно износи 9.560 хиљада динара, од чега се 5.589 хиљада динара односи на главни дуг, а 3.971 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску

администрацију општине Бојник у 2014. години уручило је 1.698 опомена пореским обвезницима и спровело је 29 наплата принудним путем за овај порески облик.

713122 – Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, као изворни приход у 2014. години остварен је у износу од 1.162 хиљаде динара. Одељење за локалну пореску администрацију општине Бојник донело је 24 решења за пореске обвезнике који воде пословне књиге, којима је утврђена обавеза за 2014. годину у износу од 2.513 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину правних лица, на дан 31.12.2014. године укупно износи 25.304 хиљаде динара, од чега се 11.026 хиљада динара односи на главни дуг, а 14.278 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију општине Бојник у 2014. години уручило је 27 опомена пореским обвезницима и спровело је пет наплата принудним путем за овај порески облик.

Скупштина општине Бојник донела је Одлуку број: 06-7/2014 дана 03.10.2014 године о висини стопе пореза на имовину, висини стопе амортизације и утврђивању зона са коефицијентима за утврђивање пореза на имовину на територији општине Бојник.

713311 – Порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе, као уступљени приход, остварен је у износу од 113 хиљада динара.

713421 – Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе, који администрира републичка Пореска управа, у 2014. години остварен је у износу од 1.159 хиљада динара.

713423 – Порез на пренос апсолутних права на половним моторним возилима, по решењу Пореске управе – Овај порески облик, као уступљени приход са нивоа Републике, у 2014. години остварен је у износу од 691 хиљаде динара.

2) Локалне комуналне таксе

Скупштина општине Бојник донела је Одлуку о локалним комуналним таксама број 06-17/12I од 14.12.2012. године, којом су утврђују обвезници, висина, олакшице, рокови и начин плаћања. Висина, наплата и контрола јавних прихода одређена је одговарајућим тарифним бројем. Послове утврђивања, наплате и контроле комуналних такси, врши Општинска управа Бојник.

714513 – Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, као изворни приход општине Бојник, прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама број 06-17/12 од 14.12.2012. године у тарифном броју 10, која се плаћа на годишњем нивоу приликом регистрације возила. У 2014. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 1.120 хиљада динара.

714543 – Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта као уступљен приход наплаћен је у 2014. години у укупном износу од 21 хиљаде динара, а на основу члана 25. Закона о пољопривредном земљишту.

714562 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, наплаћена је у 2014. години у износу од 1.814 хиљада динара, а на основу Одлуке број: 106-12/2009 од 11.06.2010. године, којом се утврђује висина, рокови, обвезници и начин плаћања накнаде за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Бојник. Одељење за локалну пореску администрацију општине Бојник донело је 588 решења за обвезнике (правна и физичка лица), којима је утврђена обавеза за 2014. годину у износу од 2.232 хиљаде динара.

Стање дуга, за порез на имовину правних лица, на дан 31.12.2014. године укупно износи 5.143 хиљаде динара, од чега се 4.194 хиљаде динара односи на главни дуг, а 949 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију општине Бојник у 2014. години није слало опомене и није било принудних наплата.

Одељење за урбанизам, имовинско-правне, комуналне и инспекцијске послове општинске управе Бојник утврдило је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бојник за 2014. годину, којим се утврђује намена и начин коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бојник.

Средства су утрошена на име чишћења и уклањања депонија и сметлишта у селима где нема организованог скупљања смећа на територији општине Бојник и одвожења на регионалну депонију у износу од 100 хиљада динара и за чишћења река, потока и канала од комуналног отпада и шибља у износу од 768 хиљада динара. Део средстава у износу од 946 хиљада динара остала су неискоришћена и пренета су у 2015. годину.

3) Други приходи

716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, као изворни приход општине Бојник, прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама број: 06-17/12 од 14.12.2012. године у тарифном броју 3, која се плаћа на годишњем нивоу и чију наплату врши Општинска управа Бојник. У 2014. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 1.757 хиљада динара. У 2014. години за комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, Одељење локалне пореске администрације донело је 17 решења којима је утврђена обавеза у износу од 1.422 хиљаде динара, док је иста наплаћена у износу од 1.690 хиљада динара. Стање дуга за комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, на дан 31.12.2014. године укупно износи 3.511 хиљада динара, од чега се 2.244 хиљаде динара односи на главни дуг, а 1.267 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију општине Бојник у 2014. години није слало опомене и није било принудних наплата.

4) Трансфери

733151 – Ненаменски трансфер од Републике у корист нивоа општина остварен је у износу од 217.400 хиљада динара, а на основу члана 32. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину.

733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 2.906 хиљада динара. Министарство пољопривреде учествовало је у пројекту Ревитализација пољских путева на територији општине Бојник са учешћем од 54,53%. Министарство пољопривреде уплатило је износ од 1.097 хиљада динара 27,43% на рачун буџета општине, а затим су средства пренета на подрачун Закуп пољопривредног земљишта за ревитализацију пољских путева. Општина Бојник конкурисала је на конкурс Министарства омладине и спорта на програме и пројекте од интереса у области омладинског сектора у 2014. години. По одобрењу пројекта „Покрени се, постани део тима“ од стране Министарства омладине и спорта, склопљен је уговор број: 401-0-53/2014-04 по коме је општини Бојник уплаћено 650 хиљада динара, који је пренет на подрачун – Локални акциони план за младе. Решењем Комесеријата број: 553-1148 од 19.11.2014. године одобрен је општини Бојник износ од 1.159 хиљада динара на име суфинансирања пројекта „Подршка бољој интеграцији избеглица, интерно расељених лица и повратника у општину Бојник“, који је касније пренет на подрачун.

741151 – Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака остварен је у износу од 304 хиљаде динара.

714522 – Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, у 2014. години остварена су у износу од 3.970 хиљада динара.

741526 – Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, као уступљени приход, у 2014. години остварен је у износу од 80 хиљада динара, а на основу Закона о шумама којим је прописано да јединицама локалне самоуправе припада 30% ове накнаде.

741534 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2014. години остварена је у износу од 2.321 хиљаде динара, а на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта из 2010. године број: 06-12/09 од 20.10.2010.године, коју је донела Скупштина општине Бојник. Утврђивање накнаде врши ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, а наплату накнаде врши Одељење за привреду и финансије

Општинске управе Бојник. Одељење за локалну пореску администрацију општине Бојник није доносило решења којима се утврђује обавеза за 2014. годину, док је иста наплаћена у износу од 2.272 хиљаде динара у 2014. години. Стање дуга за накнаду за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2014. године укупно износи 7.025 хиљада динара, од чега се 4.964 хиљаде динара односи на главни дуг, а 2.061 хиљада динара на камату. Одељење за локалну пореску администрацију општине Бојник у 2014. години није слало опомене и није било принудних наплата.

741569 – Сливна водна накнада од правних лица, као уступљен приход у 2014. години остварен је у износу од четири хиљаде динара.

742153 – Приходи од закупине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, остварен је у износу од 70 хиљада динара.

742251 – Општинске административне таксе, као изворни приход општине, у 2014. години остварен је у износу од 850 хиљада динара, а исти је остварен на основу Одлуке о општинским административним таксама и накнадама број: 06-17/12 од 14.12.2012. године, којом се утврђује да за списе и радње у управним стварима, као и друге списе и радње у поступку пред Општинском управом, које се односе на остваривање права физичких лица, правних лица и других странака плаћа општинска административна такса. Одлуку број: 06-17/12 од 14.12.2012. године о општинским административним таксама и накнадама донела је Скупштина општине Бојник.

742253 – Накнада за уређење грађевинског земљишта, као изворни приход, остварен је у износу од 61 хиљаде динара, а на основу Одлуке о накнади за уређивање грађевинског земљишта број: 06-12/09 од 19.03.2010. године којом се одређује висина накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Начин плаћања и услови плаћања накнаде, као и остала међусобна права и обавезе, у поступку давања у закуп неизграђеног јавног грађевинског земљишта, регулише се уговором између корисника и ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“.

742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, остварени су у 2014. години у износу од 26 хиљада динара.

743321 – Приходи од новчаних казни за прекршаје, остварен је у 2014. години у износу од четири хиљаде динара.

743324 – Приход од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, као уступљени приход, у буџету општине Бојник остварен је у износу од 1.717 хиљада динара, а остварен је на основу члана 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и припадајућих 30% јединицама локалне самоуправе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје учињене на територији општине Бојник. Општинско веће општине Бојник, на седници одржаној дана 07.02.2014. године усвојило је Програм расподеле средстава остварених од казни изречених у прекршајном поступку из области безбедности саобраћаја на територији општине Бојник број: 50-45.17/14, којим је предвиђено да се средства која припадају општини Бојник распоређују 50% за изградњу, одржавање и реконструкцију локалних путева на територији општине Бојник, док се 50% распоређује за рад тела за координацију, за унапређење саобраћајног образовања и васпитања, за превентивно – промотивну активност из области безбедности саобраћаја и за техничко опремање полицијске станице Бојник која контролише и региструје саобраћај на територији општине Бојник.

743924 – Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединице локалне самоуправе, као изворни приход у 2014. години остварени су у износу од пет хиљада динара.

744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, остварени су у износу од 121 хиљаде динара.

745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, остварени су у 2014. години у износу од 1.295 хиљада динара.

771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, остварене су у 2014. години у износу од 375 хиљада динара.

772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из предходне године, остварене су у 2014. години у износу од 115 хиљада динара.

772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из предходне године, остварене су у 2014. години у износу од 12 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бојник, преко Одељења за привреду и финансије Општинске управе, у оквиру кога се обављају послови локалне пореске администрације у одсеку локалне пореске администрације, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Бојник, чију је висину и стопу прописала Скупштина општине Бојник на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер ово одељење не администрира: локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог карактера, приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе.
- Приходи буџета општине Бојник од донација у износу од 6.089 хиљада динара, који су директно уплаћени на Консолидовани рачун трезора општине Бојник, уместо преко одговарајућих уплатних рачуна, нису евидентирани, нити су унети у финансијске извештаје, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да Одсек локалне пореске администрације врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Бојник и да обезбеде евидентирање и исказивање у финансијским извештајима свих прихода општине Бојник.

4.1.3. Примања

У буџету општине Бојник за 2014. годину планирана су примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 200 хиљада динара, али у 2014. години није било остварења примања по овом основу.

4.1.4. Текући расходи

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 и остале расходе.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета општине.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013-одлука УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. Закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014), Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр: 116/2014), Закон о умањењу нето прихода лица у јавним сектору („Сл. гласник РС“, бр: 108/13), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закон о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014) примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица запослених у државним органима („Сл. гласник РС“ бр 69/2002....02/2012 пречишћен текст) и Уредби о изменама и допунама уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Општина Бојник је исплату зарада изабраним, постављеним и именованим лицима утврдила на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и јавним предузећима број: 06-46/2012. од 25.07.2012. године.

На дан 31.12.2014. године код директних корисника буџета општине било је 82 запослена, а у општини је код свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2014. године, било укупно 106 запослених, од чега 67 на неодређено време, 3 на одређено време, 4 изабрана лица, 9 именованих и постављених лица, 19 по уговорима о привременим и повременим пословима и 4 по уговору о делу. Број запослених у локалној администрацији општине Бојник на дан 31.12.2014. године био је за 29 већи од законом дозвољеног, од чега 10 запослених на неодређено време и 19 запослених на одређено време и лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, што је супротно Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и члану 27е Закона о буџетском систему .

Обрачун и исплата плата лица које бира, поставља и именује Скупштина општине Бојник вршена је на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и јавним предузећима број: 06-46/2012. од 25.07.2012. године.

Обрачун и исплата плата за запослене у Општинској управи вршен је на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица запослених у државним органима („Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 – пречишћен текст у 2/2012).

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	Скупштина општине Бојник	4.600	4.600	4.611	4.611	100	100
2	Председник општине	6.908	6.908	6.817	6.817	99	100
3	Општинска управа	44.420	44.420	36.321	37.244	84	103
4	ЈП Дирекција Бојник	7.051	7.051	5.288	5.288	75	100
5	Предшколска установа „Ђука Динић“	23.700	23.700	16.173	16.173	68	100
6	Народна библиотека „Вук Караџић“	6.570	6.570	6.126	6.182	94	101
Укупно корисника (1-6)		93.249	93.249	75.336	76.315	82	101
Укупно општина – група 411000		93.299	93.299	75.336	76.830	82	102

У 2014. години Одлуком о буџету општине Бојник за плате и додатке изабраних, постављених и запослених лица планирано је 93.299 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 75.336 хиљада динара.

Скупштина општине Бојник. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 4.611 хиљада динара за плате председника Скупштине општине Бојник, заменика председника Скупштине Бојник и секретара Скупштине Бојник, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.600 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Да је председнику Скупштине општине Бојник основни коефицијент увећан за 10%, на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и јавним предузећима и установама општине Бојник, као и да је заменик председника Скупштине општине Бојник Одлуком о радном ангажовању заменика председника скупштине општине Бојник обављао дужност у сталном радном односу и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 1.869 хиљада динара и доприноси на терет послодавца у износу од 334 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 2.203 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 38. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Да је књижење плате вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Комисија за избор, именовања, административна питања и друштвена признања Скупштине општине Бојник дана 29. маја 2015. године под бројем: 06-3-20/15 донела је Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Бојник, чијим је доношењем престао да важи Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Бојник 02 Број: 06-3-20/15 и којим је извршено усклађивање коефицијената са коефицијентима прописаним Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, за изабрана и постављена лица.

Скупштина општине Бојник дана 29.04.2015. године под бројем: 06-3/15 донела је Решење о разрешењу заменика председника Скупштине општине Бојник, који је био на сталном раду у општини Бојник, па је на тај начин престало радно ангажовање заменика председника Скупштине општине Бојник на сталном раду у општини Бојник.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Председник општине – На овој позицији исказани су расходи за плате запослених у износу од 6.817 хиљада динара за плате председника општине Бојник, заменика председника општине Бојник и три помоћника (за спровођење послова јавних набавки, послове јавних предузећа и рад са месним заједницама), за које су буџетом планирана средства у износу од 6.908 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Председнику општине Бојник основни коефицијент увећан је за 15% и заменику председника општине Бојник за 10 % на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и јавним предузећима и установама општине Бојник и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 600 хиљада динара и доприноси на терет послодавца у износу од 122 хиљаде динара, па је

укупно више исплаћено 722 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Да је књижење плате вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа. На овој позицији исказани су расходи за плате 56 запослених у Општинској управи Бојник за 2014. годину у износу од 36.321 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 44.420 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Вршено је увећање основних коефицијента за поједине запослене у Општинској управи Бојник по Одлукама Општинског већа за 10%, увећавани су основни коефицијенти за 10% за запослене на пословима координирања најсложенијим активностима који прелази 2% од укупног броја запослених, појединим запосленима су увећани основни коефицијенти за 15%, а за поједине запослене примењивана је цена рада за исплату плата именованих и постављених лица и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 1.489 хиљада динара и доприноси на терет послодавца у износу од 425 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 1.914 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- У 2014. години у Општинској управи ангажовано је 27 лица од чега 23 по уговорима о привременим и повременим пословима и 4 по уговорима о делу, без сагласности тела Владе и прибављеног мишљења надлежног министарства, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему којим је прописано да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 42 хиљаде динара поводом 8. марта (Дан жена) за 14 запослених радника, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

- Да је књижење плате вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (411111), додатак за време проведено на раду – минули рад (411115), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: обрачун и исплату плата за запослене врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; запошљавање нових радника врше у складу са Законом о буџетском систему; преузимање обавеза и плаћања из буџета врше по основу који је усклађен са важећим прописима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“. На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате 9 запослених у износу од 5.288 хиљада динара, на терет буџета општине Бојник, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.051 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 12 хиљада динара поводом 8. марта (Дан жена) за 3 запослена радника, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.
- Да је књижење плате вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (41111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (41111), додатак за време проведено на раду – минули рад (41115), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (41118) и плате приправника које плаћа послодавац (41121), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ препоручује се да преузимање обавеза и плаћања из буџета врше по основу који је усклађен са важећим прописима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 146 хиљада динара поводом 8. марта (Дан жена) за 28 запослених радника, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.
- У 2014. години у Предшколској установи „Ђука Динић“ Бојник било је 12 запослених лица од чега пет лица на одређено време, два лица по уговорима о привременим и повременим пословима и пет лица по уговорима о делу без сагласности тела Владе и прибављеног мишљења надлежног министарства, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему у ком се каже да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава не може бити већи од 10% укупног броја запослених.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (41111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (41112) и додатак за време проведено на раду (минули рад) (41115), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (41117), плате приправника

које плаћа послодавац (411121) и плате привремено запослених (411131), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручује се да преузимање обавеза и плаћања из буџета врше по основу који је усклађен са важећим прописима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Директору Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник вршен је обрачун и исплата плате на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и именованих лица у органима и јавним предузећима и установама општине Бојник 02 број: 06-46/12 од 25.07.2012. године и Решења о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата којим му је додељен укупан коефицијент од 27,43 уместо коефицијента 19,75 прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин су више исплаћене плате у износу од 109 хиљада динара и доприноси на терет послодавца у износу од 34 хиљаде динара па је укупно више исплаћено 143 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 15 хиљада динара поводом 8. марта (Дан жена) за 5 запослених радника, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту плате по основу цене рада (411111), уместо на одговарајућим субаналитичким контима: додатак за време проведено на раду (минули рад) (411115), накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник препоручује се да: обрачун и исплату плата именованих лица врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; преузимање обавеза и плаћања из буџета врше по основу који је усклађен са важећим прописима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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	Скупштина општине Бојник	842	842	829	829	98	100
2	Председник општине	1.340	1.340	1.221	1.221	91	100
3	Општинска управа	7.500	7.500	6.473	6.473	86	100
4	ЈП Дирекција Бојник	1.200	1.200	942	942	79	100
5	Предшколска установа „Ђука Динић“	3.800	3.800	6.295	6.295	166	100
6	Народна библиотека „Вук Караџић“	1.100	1.100	1.054	1.054	96	100
Укупно корисника (1-6)		15.782	15.782	16.814	16.814	107	100
Укупно општина – група 412000		15.804	15.804	16.814	16.814	106	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе за директне и индиректне кориснике на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 16.814 хиљада динара и то: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 13.209 хиљада динара, допринос за здравство у износу од 3.091 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 514 хиљада динара, а планирани су у износу од 15.804 хиљада динара.

Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 829 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 528 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање 266 хиљада динара и доприноси за незапосленост 35 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 842 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 4.1.4.1.

Председник општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.221 хиљаде динара на терет средстава буџета, и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 772 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање 392 хиљаде динара и доприноси за незапосленост 58 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.340 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 4.1.4.1.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.473 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 4.133 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање 2.069 хиљада динара и доприноси за незапосленост 271 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.500 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 4.1.4.1.

ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, на терет средстава буџета, у износу од 942 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.200 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 4.1.4.1.

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 4.1.4.1.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 4.1.4.1.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

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	Предшколска установа „Ђука Динић“	60	60	405	405	675	100
Укупно корисника (1-1)		60	60	405	405	675	100
Укупно општина – група 413000		75	75	419	419	559	100

На овој позицији исказани су расходи у износу од 419 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 75 хиљада динара.

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 353 хиљаде динара, за новогодишње поклоне за децу запослених радника и за превоз на посао и са посла (маркице), за које буџетом нису одобрена средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Да је преузета обавеза и извршено плаћање за поклоне за децу радника у износу од 52 хиљаде динара, без поднетог захтева за плаћање што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.
- Вршено је плаћање за поклоне за децу радника без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 52 хиљаде динара, што је супротно члану члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа одобрених апропријација; обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање и да расходе из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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	Општинска управа	600	600	785	785	131	100
2	Народна библиотека „Вук Караџић“	450	450	289	289	64	100
Укупно корисника (1-2)		1.050	1.050	1.074	1.074	102	100
Укупно општина – група 414000		1.850	1.850	1.076	1.076	58	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.076 хиљада динара, и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 504 хиљаде динара, отпремнине и помоћи 532 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запослених 40 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.850 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 785 хиљада динара, од чега за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 501 хиљада динара, отпремнине и помоћи 243 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запослених 40 хиљада динара,

за које је буџетом планиран у износу од 600 хиљада динара. Исплата отпремнине приликом одласка у пензију вршена је на основу Решења о престанку радног односа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 183 хиљаде динара, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање у складу са Законом о буџетском систему.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 289 хиљада динара, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 289 хиљада динара, без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, што је супротно члану члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање и да расход из буџета заснивају на рачуноводственој документацији, у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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	Председник општине	180	180	168	168	93	100
2	Општинска управа	2.200	2.200	2.236	2.236	102	100
Укупно корисника (1-2)		2.380	2.380	2.404	2.404	101	100
Укупно општина – група 415000		3.008	3.008	3.303	3.318	110	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 3.303 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.008 хиљада динара.

Председник општине - На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 168 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 180 хиљада динара. Исплата трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова радних тела скупштине општине Бојник, члановима одборничких група и чланова Општинског већа општине Бојник коју је донела Комисија за избор, именовање, административна питања и друштвена признања и списка радника којима се исплаћује превоз и на основу ценовника превозника НИШ-ЕКСПРЕС АД НИШ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање накнаде за трошкове за превоз на посао и са посла у износу од 55 хиљада динара, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање у складу са Законом о буџетском систему.

Општинска управа - На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.236 хиљада динара из буџета Републике, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.200 хиљада динара. Исплата трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу списка радника којима се исплаћује превоз и на основу ценовника превозника НИШ-ЕКСПРЕС АД НИШ. Исплата путних трошкова вршена је за месеце 2013. године у 2014. години. Општинска управа исплаћивала је превоз радника ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ за два запослена по Уговору о привременим и повременим пословима, који су били на раду у ЈП за водоснабдевање „Брестовац-Бојник-Дољевац“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање накнаде за трошкове за превоз на посао и са посла у износу од 462 хиљаде динара без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.
- Преузета обавеза и извршено плаћање превоза за ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ у укупном износу од 49 хиљада динара (јул, септембар и децембар), које је извршила општинска управа Бојник, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да преузете обавезе и све финансијске обавезе овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање и да преузете обавезе и све финансијске обавезе извршавају искључиво на принципу готовинске основе у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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	Скупштина општине	600	600	599	599	100	100
2	Председник општине	100	100	105	105	105	100
3	Општинска управа	500	500	335	335	67	100
4	Предшколска установа „Бука Динић“	500	500	104	104	21	100
5	Народна библиотека „Вук Караџић“	0	0	123	123	0	100
Укупно корисника (1-5)		1.700	1.700	1.266	1.266	74	100
Укупно општина – група 416000		1.800	1.800	1.266	1.266	70	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.266 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.800 хиљада динара.

Скупштина општине - На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 599 хиљада динара на терет буџета општине Бојник, који су буџетом планирани у износу од 600 хиљада динара. Исплата је вршена на основу Одлуке за исплату накнада члановима Савета, Комисија и осталих радних тела Скупштине општине Бојник, Комисије које формира председник општине и начелник Општинске управе Бојник и списка за исплату чланова комисија, списка Комисије за спровођење поступака јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини и списка за исплату дневница за проверу утрошених средстава и изведених радова по решењу СО Бојник.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је вршено плаћање накнада члановима комисија у износу од 186 хиљада динара, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање у складу са Законом о буџетском систему.

Председник општине - На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 105 хиљада динара на терет буџета општине Бојник, за које су буџетом планирана средства у износу од 100 хиљада динара. Исплата је вршена на основу Одлуке за исплату накнада члановима Савета, Комисија и осталих радних тела Скупштине општине Бојник, Комисије које формира председник општине и начелник Општинске управе Бојник коју је донело Општинско веће општине Бојник и списка за исплату чланова интерресорне комисије. Са ове буџетске позиције извршена је и исплата припадајућих пореза и доприноса за исплаћену јубиларну награду запосленом раднику Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање пореза и доприноса по одбитку у износу од шест хиљада динара, за исплаћену јубиларну награду запосленом раднику Општинске управе, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Да је вршено плаћање накнада члановима комисија у износу од 57 хиљада динара, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања врше у складу са одобреним апропријацијама и да обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање у складу са Законом о буџетском систему.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 335 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

Исплата јубиларних награда вршена је основу Анекса Општег колективног уговора за државне органе и појединачних решења о исплати јубиларне награде за Општинску управу која је доносио начелник Општинске управе Бојник и једно решење које је донео директор

ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, за које је обрачун и исплату вршила Општинска управа Бојник.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање јубиларне награде у износу од 51 хиљаде динара запосленом у ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ са апропријације Општинске управе, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да преузете обавезе и све финансијске обавезе из морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање јубиларне награде у износу од 51 хиљаде динара, за запосленог у ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, а да запослени није испунио услове за исплату јубиларне награде за 10 година проведених у радном односу код послодавца, што је супротно члану 49(а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се јубиларном годином рада сматра година у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира на то у ком органу територијалне аутономије и органу јединице локалне самоуправе је запослени остваривао права из радног односа и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 51 хиљаде динара за јубиларне награде запослених у ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ и Општинској управи у висини просечне бруто плате по запосленом у Републици Србији, а не по запосленом у привреди Републике Србије, што је супротно члану 49(а) Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Да је вршено плаћање јубиларних награда у износу од 196 хиљада динара, без поднетог захтева за плаћање што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да преузете обавезе и све финансијске обавезе извршавају на принципу готовинске основе, у складу са Законом о буџетском систему, и да обрачун и исплату јубиларних награда врше правилном применом прописа.

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 184 хиљаде динара, за јубиларне награде запослених, за које буџетом нису одобрена средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 125 хиљада динара за јубиларне награде запослених, који су то право стекли пре 2014. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, којим је прописано да се у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и

бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалних власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 184 хиљаде динара за јубиларне награде запослених, без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, што је супротно члану члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања врше до износа одобрених апропријација у буџету; преузимају обавезе и плаћања врше по основама који су у складу са важећим прописима и да расход и издатак из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

4.1.4.7. Посланички додатак, група 417000

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	Скупштина општине	800	800	708	573	72	81
2	Општинско веће	350	350	275	234	67	85
Укупно корисника (1-2)		1.150	1.150	983	807	70	82
Укупно општина – група 417000		1.150	1.150	983	807	70	82

На овој буџетској позицији исказани су расходи за посланички додатак у износу од 983 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.150 хиљада динара.

Скупштина општине - На овој буџетској позицији исказани су расходи за посланички додатак у износу од 708 хиљада динара, на терет средстава буџета, за која су буџетом планира средства у износу од 800 хиљада динара.

Исплате одборницима вршена су на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова радних тела Скупштине општине Бојник, члановима одборничких група и чланова Општинског већа општине Бојник коју је донела Комисија за избор, именовање, административна питања и друштвена признања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 135 хиљада динара за исплату дневница члановима одборничких група и одборницима општине Бојник, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона, па је самим тим више исплаћено 135 хиљада динара.

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи за накнаде одборника, чланова радних тела, чланова одборничких група и чланова Општинског већа у износу од 135 хиљада динара на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање у складу са Законом о буџетском систему и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за посланички додатак у износу од 275 хиљада динара, за које су буџетом одобрена средства у износу од 350 хиљада динара.

Исплата накнада члановима Општинског већа вршена је на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова радних тела Скупштине општине Бојник, члановима одборничких група и чланова Општинског већа општине Бојник, коју је донела Комисија за избор, именовање, административна питања и друштвена признања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 41 хиљаде за накнаде за рад чланова Општинског већа, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи за накнаде за рад чланова Општинског већа у износу од 41 хиљаде на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања врше на основу поднетих захтева за плаћање у складу са Законом о буџетском систему и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.8. Стални трошкови, група 421000

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	Општинска управа	30.440	30.440	24.436	24.436	80	100
2	Народна библиотека „Вук Караџић“	400	400	767	767	192	100
3	Предшколска установа „Бука Динић“	500	500	1.214	1.214	243	100
Укупно корисника (1-3)		31.340	31.340	26.417	26.417	81	100
Укупно општина – група 421000		32.450	32.450	28.267	28.324	87	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу 28.267 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 32.450 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 24.436 хиљада динара на терет средстава буџета и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге у које су укључени, (електрична енергија, угаљ, дрво) по рачунима (ЕПС снабдевања д.о.о. Београд, „OGREVCENTAR“ д.о.о. Ниш и ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „Шума“, Лесковац), комуналне услуге, по рачунима ЈКП „Јединство“ – Бојник, услуге комуникације у које су укључени рачуни PARAGRAF CO д.о.о. Београд, трошкови осигурања (по основу испостављене опомене компаније Дунав осигурање а.д.о. главна филијала осигурања Лесковац), за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола и за остале трошкове, за које су буџетом планирана средства у износу од 30.440 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање услуга за испоручену електричну енергију у износу од 2.848 хиљада динара по рачунима ЕПС снабдевања д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Преузете су обавезе и извршено плаћање, без валидне рачуноводствене документације у износу од 879 хиљада динара и то за: испоручену електричну енергију у износу од 553 хиљаде динара, по рачунима ЕПС снабдевања д.о.о. Београд и за испоручени угаљ по рачунима „OGREVCENTAR“ д.о.о. Ниш у износу од 326 хиљада динара, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Да су, без подношења захтева за плаћање, преузете обавезе и извршено плаћање у износу од 2.613 хиљаде динара и то за: испоручену електричну енергију у износу од 553 хиљаде динара, по рачунима ЕПС снабдевања д.о.о. Београд, за набавку угља за грејање у износу од 1.213 хиљада динара по рачунима „OGREVCENTAR“ д.о.о. Ниш, за набавку огревног дрвета за грејну сезону 2013/2014 у износу од 600 хиљада динара по рачунима ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „Шума“, Лесковац, за услуге интернета и слично у износу од 47 хиљада динара по испостављеним фактурама PARAGRAF CO д.о.о. Београд и за осигурање зграда у износу од 200 хиљада динара по испостављеној опомену о доспелој премији компаније Дунав осигурање а.д.о. главна филијала осигурања Лесковац што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.
- Уговор закључен између „OGREVCENTAR“ д.о.о. Ниш и општине Бојник за 2013. годину за набавку угља за ложење за грејну сезону у вредности од 3.538 хиљада динара, по коме је у 2014. години извршено плаћање у износу од 2.953 хиљаде динара, не садржи вредност која доспева у 2014. години, као ни одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници могу преузимати обавезе по уговорима, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које доспевају у наредним годинама морају бити уговорене у складу са законом којим се уређује буџетски систем.
- Уговор закључен са ЈП „СРБИЈА ШУМЕ“ ШГ „Шума“, Лесковац о набавци огревног дрвета за грејну сезону 2013/2014, у вредности од 1.308 хиљада динара, по коме је у 2014. години извршено плаћање у износу од 465 хиљада динара, не садржи вредност која доспева у 2014. години, као ни одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници могу преузимати обавезе по уговорима, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије и члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ако уговор о јавној набавци траје више година, обавезе које доспевају у наредним годинама морају бити уговорене у складу са законом којим се уређује буџетски систем.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 822 хиљаде динара за испоручену електричну енергију по рачунима ЕПС снабдевања д.о.о. Београд за ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ са апропријација Општинске управе, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: набаку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама, обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу поднетих захтева за плаћање у складу са Законом о буџетском систему; да вишегодишње уговоре о набавци закључују у складу са Законом о буџетском систему и да преузете обавезе извршавају искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршен трансфер средстава из буџета општине без рачуноводствене документације у износу од 375 хиљада динара и то за: испоручену електричну енергију у износу од 110 хиљада динара, по рачунима ЕПС снабдевања д.о.о. Београд, услуге чишћења у износу од 120 хиљада динара и за друге сталне трошкове у износу од 145 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник препоручује се да расходе из буџета заснивају на рачуноводственој документацији у складу са Законом о буџетском систему.

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање за остале непоменуте трошкове без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 448 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је предвиђено да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручује се да расходе из буџета заснивају на рачуноводственој документацији у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.9. Трошкови путовања, група 422000

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	Скупштина општине	190	190	141	141	74	100
2	Председник општине	300	300	227	227	76	100
3	Општинска управа	2.150	2.150	1.694	1.694	79	100
4	Народна библиотека „Вук Караџић“	30	30	63	7	23	11
5	Предшколска установа „Ђука Динић“	0	0	193	193	0	100
Укупно корисника (1-5)		2.670	2.670	2.318	2.262	85	98
Укупно општина – група 422000		2.670	2.670	2.318	2.262	85	98

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 2.318 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.670 хиљада динара.

Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 141 хиљаде динара за трошкове службених путовања у земљи, за које су буџетом планирана средства у износу од 190 хиљада динара. Исплата дневница за службено путовање вршена је на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова радних тела скупштине општине Бојник, чланова одборничких група и чланова општинског већа општине Бојник број: 011-9/09 од 13.02.2009. године у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Исплата дневница за службено путовање у земљи вршена је у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано, да се државном службенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.
- Поједини путни налози за службено путовање у земљи не садрже напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана и податке о томе ко сноси трошкове, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да налог за службено путовање у земљи садржи име и презиме државног службеника и намештеника који путује, место и циљ путовања, датум поласка на путовање и датум повратка са путовања, врсту смештаја, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, износ дневнице и евентуално умањење дневнице, износ аконтације који може да се исплати, врсту превозног средства којим се путује, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, и да онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Председник општине - На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 227 хиљада динара, за трошкове службених путовања у земљи, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара. Исплата дневница за службено путовање вршена је на основу Одлуке о накнадама одборника, чланова радних тела скупштине општине Бојник, чланова одборничких група и чланова општинског већа општине Бојник број: 011-9/09 од 13.02.2009. године у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Исплата дневница за службено путовање у земљи вршена је у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано, да државном службенику исплаћује се дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.
- Поједини путни налози за службено путовање у земљи не садрже циљ путовања, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да налог за службено путовање у земљи садржи име и презиме државног службеника и намештеника који путује, место и циљ путовања, датум поласка на путовање и датум повратка са путовања, врсту смештаја, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, износ дневнице и евентуално умањење дневнице, износ аконтације који може да се исплати, врсту превозног средства којим се путује, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу 1.694 хиљаде динара, за трошкове службених путовања у земљи и трошкове службених путовања у иностранство, у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, за које су буџетом одобрена средства у износу од 2.150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије уорковане документације утврђено је следеће:

- Исплата дневница за службено путовање у земљи вршена је у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано, да се државном службенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.
- Поједини путни налози за службено путовање у земљи не садрже циљ путовања, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да налог за службено путовање у земљи садржи име презиме државног службеника и намештеника који путује, место и циљ путовања, датум поласка на путовање и датум повратка са путовања, врсту смештаја, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, износ дневнице и евентуално умањење дневнице, износ аконтације који може да се исплати, врсту превозног средства којим се путује, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Теренски додатак исплаћиван је у износу од 1.400 хиљада динара, што је супротно члану 27. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе чији је оснивач Република Србија, којим је прописано да се дневна накнада за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак) исплаћује у висини од 3% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи за теренски додатак у износу од 56 хиљада динара за теренски додатак на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник препоручује се да теренски додатак исплаћују у складу са важећим прописима и да обезбеде правилну

примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Исплата дневница за службено путовање у земљи вршена је у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, што је супротно члану 103. Правилника о раду Предшколске установе „Ђука Динић“ којим је прописано да се дневница за службено путовање у земљи исплаћује у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање за трошкове путовања чији је износ за 123 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручује се да исплату дневница врше у складу са Правилником о раду Предшколске установе „Ђука Динић“ и да обавезе преузимају и плаћања врше до износа одобрених апропријација у буџету.

4.1.4.10. Услуге по уговору, група 423000

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	Скупштина општине	1.400	1.400	1.219	1.354	97	111
2	Председник општине	550	550	638	638	116	100
3	Општинске веће	6.640	6.640	6.185	2.226	34	36
4	Општинска управа	17.085	17.085	17.240	17.240	101	100
Укупно корисника (1-4)		25.675	25.675	25.282	21.458	84	85
Укупно општина – група 423000		25.875	25.875	26.167	22.997	89	88

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 26.167 хиљада динара, од чега 25.304 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге 16 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 344 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 333 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 100 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 925 хиљада динара, репрезентацију 1.083 хиљаде динара и остале опште услуге 23.366 хиљада динара и из осталих извора у износу од 196 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 25.875 хиљада динара.

Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.219 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за услуге информисања 11 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство износ од 291 хиљаде динара, за репрезентацију износ од 269 хиљада динара и за остале опште услуге износ од 647 хиљада динара, од чега износ од 88 хиљада динара по уговору о делу са Владев Митком на име вештачења за утврђивање изведених, односно неизведених радова и утрошених новчаних средстава на изградњи водоводне мреже на територијама МЗ, као и износ од 125 хиљада динара по Уговору број 4/14 од 11.07.2014. године и рачуну број 13/14 од 11.07.2014. Агенције за услужне делатности MINA 1970 Siniša Rašković PR године на име контаката, рекламе, маркетинга, превоза, естрадне провизије, исплате хонорара за Гордану

Лазаревић и пореске обавезе поводом гостовања за концерт 27.07.2014. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.400 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Председник општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 638 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за услуге за домаћинство и угоститељство 378 хиљада динара од чега: по рачуну број 57/54-20411 од 10.10.2013. године добављачу д.о.о. КОЛИБА ТУРС, Лесковац износ од 25 хиљада динара на име конзумације хране и пића, по рачуну број 1396/13809 од 04.09.2014. године добављачу д.о.о. КОЛИБА ТУРС, Лесковац, износ од 13 хиљада динара на име конзумације хране и пића и по малопродајном рачуну број 138021/001 од 27.10.2014. године добављачу PRIMA NOVA DOO, Лесковац, износ од 12 хиљада динара на име конзумације хране и пића, и репрезентацију 236 хиљада динара од чега: по рачуну број 73/2014 од 14.07.2014. године добављачу U.R.TASIĆ-PLUS, Бојник износ од 35 хиљада динара на име набавке роштиља и хране, по малопродајном рачуну број 3 од 17.09.2014. године добављачу NB Company D.O.O., Лесковац износ од 22 хиљаде динара, на име набавке намирница и средстава за хигијену и по малопродајном рачуну број 4 од 29.10.2014. године добављачу NB Company D.O.O., Лесковац, износ од 22 хиљада динара на име набавке намирница и средстава за хигијену, за које су буџетом планирана средства у износу од 550 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бојник је у току 2014. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 79 хиљада динара, и то: по рачуну број 73/2014 од 14.07.2014. године добављачу U.R.TASIĆ-PLUS, Бојник износ од 35 хиљада динара на име набавке роштиља и хране, по малопродајном рачуну број 3 од 17.09.2014. године добављачу NB Company D.O.O., Лесковац износ од 22 хиљаде динара, на име набавке намирница и средстава за хигијену и по малопродајном рачуну број 4 од 29.10.2014. године добављачу NB Company D.O.O., Лесковац, износ од 22 хиљаде динара на име набавке намирница и средстава за хигијену, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општина Бојник је у току 2014. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 129 хиљада динара и то: по рачуну број 57/54-20411 од 10.10.2013. године добављачу д.о.о. КОЛИБА ТУРС, Лесковац, износ од 25 хиљада динара на име конзумације хране и пића, по рачуну број 1396/13809 од 04.09.2014. године добављачу д.о.о. КОЛИБА ТУРС, Лесковац, износ од 13 хиљада динара на име конзумације хране и пића и по малопродајном рачуну број 138021/001 од 27.10.2014. године добављачу PRIMA NOVA DOO, Лесковац, износ од 12 хиљада динара на име конзумације хране и пића по рачуну број 73/2014 од 14.07.2014. године добављачу U.R.TASIĆ-PLUS, Бојник износ од 35 хиљада динара на име набавке роштиља и хране, по малопродајном рачуну број 3 од 17.09.2014. године добављачу NB Company D.O.O., Лесковац износ од 22 хиљаде динара, на име набавке намирница и средстава за хигијену и по малопродајном рачуну број 4 од 29.10.2014. године добављачу NB Company D.O.O., Лесковац, износ од 22 хиљаде динара на име набавке намирница и средстава за хигијену, без валидне рачуноводствене документације, јер за рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Општина Бојник је у току 2014. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 129 хиљада динара и то за: по рачуну број 57/54-20411 од 10.10.2013. године добављачу д.о.о.КОЛИБА ТУРС, Лесковац износ од 25 хиљада динара на име конзумације хране и пића, по рачуну број 1396/13809 од 04.09.2014. године добављачу д.о.о. КОЛИБА ТУРС, Лесковац,

износ од 13 хиљада динара на име конзумације хране и пића, по малопродајном рачуну број 138021/001 од 27.10.2014. године добављачу PRIMA NOVA DOO, Лесковац, износ од 12 хиљада динара на име конзумације хране и пића, по рачуну број 73/2014 од 14.07.2014. године добављачу U.R.TASIĆ-PLUS, Бојник износ од 35 хиљада динара на име набавке роштиља и хране, по малопродајном рачуну број 3 од 17.09.2014. године добављачу NB Company D.O.O., Лесковац износ од 22 хиљаде динара, на име набавке намирница и средстава за хигијену и по Малопродајном Рачуну број 4 од 29.10.2014. године добављачу NB Company D.O.O., Лесковац, износ од 22 хиљаде динара на име набавке намирница и средстава за хигијену без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.

• Општина Бојник није донела интерна акта којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа; за плаћања из буџета подносе захтеве за плаћање и да интерним актима уреде трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и поклоне.

Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 6.185 хиљада динара на терет средстава буџета и то за остале опште услуге, од чега износ од 4.000 хиљада динара добављачу Перица Јовић пр, Бојник, по Уговору број 404 – 7 од 26.05.2014. године и Окончаној ситуацији од 20.06.2014. године, а на име ревитализације пољских путева у општини Бојник, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.640 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 4.000 хиљада динара према добављачу Перица Јовић пр, Бојник, по Уговору број 404 – 7 од 26.05.2014. године и Окончаној ситуацији од 20.06.2014. године, за ревитализацију пољских путева у општини Бојник, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Више су исказани расходи у износу од 1.242 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, за извршени пренос средстава са рачуна за извршење буџета општине Бојник на подрачун Закуп пољопривредног земљишта и налази се у салду овог рачуна на дан 31.12.2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 17.240 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 111 хиљада динара, услуге информисања у износу од 308 хиљада динара и то: по Општини – предрачуну број 1600100031-001/14 од 29.08.2014. године добављачу Јавно предузеће „Службени гласник“, Београд, на име претплате на Службени гласник за 2014. годину, по Профактури број 24/14 од 27.01.2014.

године добављачу DAN GRAF d.o.o., Београд, за објављивање јавног конкурса за директора ЈП „Брестовац“ у листу Данас, услуге за домаћинство и угоститељство 254 хиљада динара и то: по Рачуну број 15/14 од 07.02.2014. године добављачу Д.О.О. БОЉИ ЖИВОТ 1990 – БОЉИ ЖИВОТ 2, Ниш у износу од 48 хиљада динара на име пружених угоститељских услуга, и по Рачуну-отпремници број 231 од 07.03.2014. године добављачу ТУРБОТРАНС, ДОО, Бојник износ од 36 хиљада динара на име пружених угоститељских услуга за прославу 8. марта, репрезентацију износ од 254 хиљаде динара од чега по Рачуну број 19/2013 од 18.02.2013. године и Рачуну број 20/2013 од 18.02.2013. године добављачу STR DEMETRA, Бојник за набавку кафе, сокова, материјала за хигијену и др., износ од 30 хиљада динара, као и разлику у износу од осам хиљада динара на име дуга из 2013. године. и по Рачуну-отпремници број 30122 од 13.09.2014. године добављачу Primanova d.o.o distribution, Бојник износ од 25 хиљада динара за набавку кафе, сокова, материјала за хигијену и др. и остале опште услуге у износу од 13.720 хиљада динара од чега: 4.935 хиљада динара на име закључених уговора о привременим и повременим пословима, 250 хиљада динара по вансудском поравнању за дуговање према Специјалној школи са домом ученика „Бубањ“ Ниш, а на име домског смештаја и исхране ученика, износ од 100 хиљада динара Ауто мото клубу „Пуста Река“ на име набавке опреме за чланове клуба, за које су буџетом планирана средства у износу од 17.085 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бојник је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 158 хиљада динара за два уговора о делу за послове који у оквиру делатности органа општине, што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општина Бојник је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 100 хиљада динара Ауто мото клубу „Пуста Река“ за набавку опреме за чланове, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управа Бојник је у току 2014. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 100 хиљада динара Ауто мото клубу „Пуста Река“ на име набавке опреме за чланове, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији.
- Општина Бојник је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 256 хиљада динара и то: 72 хиљаде динара по Опомени – предрачуну број 1600100031-001/14 од 29.08.2014. године добављачу Јавно предузеће „Службени гласник“, Београд, на име претплате на Службени гласник за 2014. годину, преузела обавезу и исплатила 37 хиљада динара по Профактури број 24/14 од 27.01.2014. године добављачу DAN GRAF d.o.o., Београд, за објављивање јавног конкурса за директора ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ у листу Данас, преузела обавезу и исплатила по Рачуну број 15/14 од 07.02.2014. године добављачу Д.О.О. БОЉИ ЖИВОТ 1990 – БОЉИ ЖИВОТ 2, Ниш износ од 48 хиљада динара на име пружених угоститељских услуга, по Рачуну-отпремници број 231 од 07.03.2014. године добављачу ТУРБОТРАНС, ДОО, Бојник износ од 36 хиљада динара на име пружених угоститељских услуга за прославу 8. марта, по Рачуну број 19/2013 од 18.02.2013. године и Рачуну број 20/2013 од 18.02.2013. године добављачу STR DEMETRA, Бојник за набавку кафе, сокова, материјала за хигијену и др., износ од 30 хиљада динара, као

и разлику у износу од осам хиљада динара на име дуга из 2013. године., по Рачуну-отпремници број 30122 од 13.09.2014. године добављачу Primanova d.o.o distribution, Бојник износ од 25 хиљада динара за набавку кафе, сокова, материјала за хигијену и др., без валидне рачуноводствене документације, јер за рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

- Општинска управа Бојник је у току 2014. године преузела обавезу и исплатила 36 хиљада динара по Рачуну-отпремници број 231 од 07.03.2014. године добављачу ТУРБОТРАНС, ДОО, Бојник, на име пружених угоститељских услуга за прославу 8. марта, што је супротно члану 16. Закона буџету Републике Србије („Сл.гласник РС“, бр.110/2013), којим је прописано да се у 2014. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава овог члана награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.) и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Општина Бојник је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 5.191 хиљаде динара, од чега: 72 хиљаде динара по Опмени – предрачуну број 1600100031-001/14 од 29.08.2014. године добављачу Јавно предузеће „Службени гласник“, Београд, на име претплате на Службени гласник за 2014. годину, преузела обавезу и исплатила 37 хиљада динара по Профактури број 24/14 од 27.01.2014. године добављачу DAN GRAF d.o.o., Београд, за објављивање јавног конкурса за директора ЈП „Брестовац“ у листу Данас, преузела обавезу и исплатила по Рачуну број 15/14 од 07.02.2014. године добављачу Д.О.О. БОЉИ ЖИВОТ 1990 – БОЉИ ЖИВОТ 2, Ниш износ од 48 хиљада динара на име пружених угоститељских услуга, по Рачуну-отпремници број 231 од 07.03.2014. године добављачу ТУРБОТРАНС, ДОО, Бојник износ од 36 хиљада динара на име пружених угоститељских услуга за прославу 8. марта, по Рачуну број 19/2013 од 18.02.2013. године и Рачуну број 20/2013 од 18.02.2013. године добављачу STR DEMETRA, Бојник за набавку кафе, сокова, материјала за хигијену и др., износ од 30 хиљада динара, као и разлику у износу од осам хиљада динара на име дуга из 2013. године. и по Рачуну-отпремници број 30122 од 13.09.2014. године добављачу Primanova d.o.o distribution, Бојник износ од 25 хиљада динара за набавку кафе, сокова, материјала за хигијену и 4.935 хиљада динара за закључене уговоре о привременим и повременим пословима, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 5.285 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору за: закључене уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 4.935 хиљада динара, Ауто мото клуб „Пуста Река“ за набавку опреме у износу од 100 хиљада динара и за вансудско поравнање за дуговање према Специјалној школи са домом ученика „Бубањ“ Ниш, за домски смештај и исхрану у износу од 250 хиљада динара, уместо на групама конта: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 4.186 хиљада динара и групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 749 хиљада динара, 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 250 хиљада динара и 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 100 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општина Бојник није донела интерна акта којим би било уређено трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и давање поклона.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних рачуноводствених исправа; плаћања из буџета заснивају на рачуноводственој документацији; плаћања из буџета врше на основу поднетих захтева за плаћање; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да интерним актима уреде трошење средстава за угоститељске услуге, репрезентацију и поклоне.

4.1.4.11. Специјализоване услуге, група 424000

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	Општинска управа	11.830	11.830	7.920	4.648	39	59
2	Туристичка организација	2.500	2.500	1.927	1.927	77	100
Укупно корисника (1-2)		14.330	14.330	9.847	6.575	46	67
Укупно општина – група 424000		14.530	14.530	10.544	6.030	42	57

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 10.544 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 9.958 хиљада динара из ООСО у износу од 493 хиљаде и из донација и помоћи у износу од 93 хиљаде динара, и то за: пољопривредне услуге једна хиљада динара, медицинске услуге 247 хиљада динара, услуге одржавања аутопутева 159 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 695 хиљада динара и остале специјализоване услуге 9.442 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 14.530 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 7.920 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: медицинске услуге 89 хиљада динара, услуге одржавања аутопутева 43 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 273 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 3.419 хиљада динара од чега, између осталог Привредном друштву „БОЈ – ПЕК“ д.о.о. Бојник средства за зараде, боловање, путне трошкове и платни промет, као и Фонду за развој пољопривреде општине Бојник средства за трошкове пословања, према финансијском плану фонда, за које су буџетом планирана средства у износу од 11.830 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 2.266 хиљада динара Привредном друштву „БОЈ – ПЕК“ д.о.о. Бојник, за зараде, боловање, путне трошкове и платни промет без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 2.266 хиљада динара Привредном друштву „БОЈ– ПЕК“ д.о.о., Бојник, за зараде, боловање, путне трошкове и платни промет, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи за трошкове пословања привредног друштва „БОЈ – ПЕК“ д.о.о. на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 2.266 хиљада динара уместо на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 2.100 хиљада динара Фонду за развој пољопривреде, за покриће текућих расхода, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 2.100 хиљада динара Фонду за развој пољопривреде, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 1.006 хиљада динара 424000 – Специјализоване услуге, јер као такав није ни настао, већ је извршен пренос средстава са рачуна Извршења буџета општине Бојник на подрачун Закуп пољопривредног земљишта и налазио се у салду овог рачуна на дан 31.12.2014. године.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања из буџета општине врше по основама који су усклађени са важећим прописима; расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Туристичка организација – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.927 хиљада динара, на терет средстава буџета, за плате, додатке и накнаде запослених, накнаде трошкова за запослене и услуге по уговору, за која су буџетом планирана средства у износу од 2.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 1.167 хиљада динара Туристичкој организацији општине Бојник, за плате, додатке и накнаде запослених, накнаде трошкова за запослене и услуге по уговору, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији.
- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених, накнаде трошкова за запослене и услуге по уговору у износу од 1.167 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 535 хиљада динара, на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 32 хиљаде динара и на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 600 хиљада динара што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Туристичке организације општине Бојник препоручује се да расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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	Општинска управа	5.000	5.000	4.936	4.936	99	100
Укупно корисника (1-1)		5.000	5.000	4.936	4.936	99	100
Укупно општина – група 425000		5.110	5.110	6.222	10.222	200	164

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 4.936 хиљада динара, од чега за текуће поправке и одржавање зграда и објеката 4.187 хиљада динара и то: на име услуга решавања водоводне мреже групе корисника махале Ђурашковић насељеног места Добра Вода и прикључка на водоводну мрежу физичком лицу кроз чију парцелу пролази главно црево за водоснабдевање, на име монтажних и демонтажних радова на котлу за грејање, извођењу радова на одржавању јавне расвете на територији општине Бојник, на име одржавања општинских путева са шљунчаним коловозом на територији општине Бојник и на име летњег одржавања општинских путева на територији општине Бојник и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 749 хиљада динара и то: на име набавке четири гуме за аутомобил и на име поправке возила LE-003-XF, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бојник преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 687 хиљада динара, без закључених уговора и то: 233 хиљаде динара ЈП за водоснабдевање „Брестовац– Бојник– Дољевац“ за услуге решавања водоводне мреже групе корисника махале Ђурашковић насељеног места Добра Вода и прикључка на водоводну мрежу физичком лицу кроз чију парцелу пролази главно црево за водоснабдевање и 454 хиљаде динара добављачу TERMOMARKET ZTR, Лесковац, по рачуну 53/а од 02.12.2013. године за монтажне и демонтажне радове на котлу, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општина Бојник преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 233 хиљаде динара ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ за услуге решавања водоводне мреже групе корисника махале Ђурашковић насељеног места Добра Вода и прикључка на водоводну мрежу физичком лицу кроз чију парцелу пролази главно црево за водоснабдевање, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- По Уговору о извођењу радова на одржавању јавне расвете на територији општине Бојник, са извођачем радова КОРЋА II INŽENJERING, Црна Трава, није достављена бланко соло меница са меничним овлашћењем као гаранција за извршење уговора, грађевински дневник и грађевинска књига нису достављени, јер извођач није отпочео и окончао радове у уговором предвиђеном року. Наручилац није наплаћивао пенале за сваки дан кашњења приликом извођења радова иако су пенали за кашњење дефинисани уговором. Уговором је предвиђено и сачињавање записника о примопредаји радова, који није достављен у току ревизије, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 500 хиљада динара Извођачу Перица Јовић пр, Бојник и то за одржавање општинских путева са шљунчаним коловозом на територији општине Бојник по Уговору број 240/13 од 16.12.2013. године, за који није достављена бланко соло меница са меничним овлашћењем као гаранција за извршење уговора, грађевински дневник и грађевинска књига нису достављени, јер извођач није отпочео и окончао радове у уговором предвиђеном року. Наручилац није наплаћивао пенале

за сваки дан кашњења приликом извођења радова иако су пенали за кашњење дефинисани уговором. Уговором је предвиђено и сачињавање записника о примопредаји радова, који није достављен у току ревизије, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи.

• Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 1.750 хиљада динара извођачу Перица Јовић пр, Бојник и то на име летњег одржавања општинских путева на територији општине Бојник по Уговору број 404-11/14 од 05.08.2014. године и I привременој ситуацији од 08.09.2014. године, за које није достављена бланко соло меница са меничним овлашћењем као гаранција за извршење уговора, прва и последња страна грађевинског дневника и грађевинска књига нису достављени. Уговором је предвиђено и сачињавање записника о примопредаји радова, који није достављен у току ревизије, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања врше по основу закључених уговора; расходе заснивају на рачуноводственој документацији и да поштују одредбе закључених уговора о извођењу радова и да приликом закључивања уговора о извођењу радова и њихове реализације поступају у складу са Законом о планирању и изградњи .

4.1.4.13. Материјал, група 426000

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	Председник општине	1.000	1.000	1.233	1.233	123	100
2	Општинско веће	330	330	237	37	11	16
3	Општинска управа	4.050	4.050	4.117	3.742	92	91
4	Предшколска установа „Бука Динић“	0	0	2.279	2.279	0	100
Укупно корисника (1-4)		5.380	5.380	7.866	7.291	136	93
Укупно општина – група 426000		6.097	6.097	8.609	8.034	132	93

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 8.609 хиљада динара за материјал, од чега за: административни материјал 911 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 290 хиљада динара, материјал за саобраћај 2.420 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт 284 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 1.309 хиљада динара и материјал за посебне намене 3.395 хиљада динара, за шта су буџетом планирана средства у износу од 6.097 хиљада динара.

Председник општине - На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.233 хиљаде динара на терет средстава буџета, од чега за: материјал за саобраћај 1.231 хиљаду динара (по рачунима Privrednog drustva za spoljnu i unutrašnju trgovinu na veliko i malo ZOLJEVO PROMET DOO Грделица и NIS a.d. Novi Sad) и материјал за посебне намене две хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање горива у износу од 1.232 хиљаде динара путем дебитне картице и готовином разним добављачима, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање за материјал у износу који је за 233 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да обавезе преузимају и плаћања врше до износа одобрених апропријација у буџету.

Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 237 хиљада динара, од чега за: материјал за посебне намене 237 хиљада динара по испостављеном рачуну самостално грађевинске радње „НЕИМАР“ и трансфера средстава ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ за набавку неопходног материјала потребног за производњу здраве пијаће воде на фабрици воде у Бојнику, за које су буџетом планирана средства у износу од 330 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 200 хиљада динара, за набавку неопходног материјала потребног за производњу здраве пијаће воде на фабрици воде у Бојнику настали трансфером ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ расходи за остали материјал за посебне намене у износу на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.117 хиљада динара, од чега за: административни материјал, по рачунима GZD GRAFODEKS PLUS, Лесковац, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај и материјал за посебне намене (по испостављеним рачунима трговинско занатска радња КООПЕРАТИВА и самостална занатско трговинска радња МЕТАЛ ПРОМЕТ), за које су буџетом планирана средства у износу од 4.050 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање горива у износу од 523 хиљаде динара путем дебитне картице и готовином разним добављачима, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање за канцеларијски материјал по рачуну GZD GRAFODEKS PLUS, Лесковац у износу од 137 хиљада динара, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је предвиђено да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 375 хиљада динара за привремене и повремене послове на групи конта 426000 – Материјал уместо на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; плаћања из буџета врше на основу поднетих захтева за плаћање у складу са Законом о буџетском систему и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Бука Динић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и вршено је плаћање по уговорима из 2013. године (СБР „ТОНИ“, Бојник, TR SPIN mini market, Лесковац, млекарном „Лесковац“, Лесковац, месара „Galla“ Бојник), у 2014. години у износу од 381 хиљаде динара од чега за СБР „ТОНИ“, Бојник у износу од 95 хиљада динара, TR SPIN mini market, Лесковац у износу 94 хиљаде динара, млекарном „Лесковац“, Лесковац у износу од 96 хиљада динара и месара „Galla“ Бојник у износу од 96 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају буџетски корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Уговор са СБР „ТОНИ“, Бојник о купопродаји хлеба, партија број:6, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране, партија број: 2,3,6 и 7 са TR SPIN mini market, Лесковц, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране број: 1,4,5,8 и 9 са „RUŽA IMPEX“ D.O.O. NIŠ и Уговор о купопродаји млека и млечних производа, партија број: 4 са d.o.o. „MLEKARA GLOŽANE“, Власотинце, не садржи део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одговорним лицима Предшколске установе „Бука Динић“ Бојник препоручује се да обавезе преузимају до износа одобрених апропријација у буџету и да уговоре по којима се плаћање врши у две буџетске године закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

4.1.4.14. Отплата домаћих камата, група 441000

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	Општинска управа	3.900	3.900	2.812	2.812	72	100
Укупно корисника (1-1)		3.900	3.900	2.812	2.812	72	100
Укупно општина – група 441000		3.900	3.900	2.812	2.812	72	100

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.812 хиљада динара, на терет средстава буџета, за отплату камата домаћим пословним банкама, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.900 хиљада динара.

Плаћана је камата по Уговору број 33/11 од 17.03.2011. године, који је закључен између општине Бојник, Министарства животне средине и просторног планирања Републике Србије и Фонда за развој Републике Србије, а у циљу реализације Пројекта „Завршетак изградње спортске хале у Бојнику“. Влада је Закључком 05 број: 351-1089/2011 од 17.02.2011. године утврдила да Пројекат – „Завршетак изградње спортске хале у Бојнику“ испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Вредност пројекта износи 50.000 хиљада динара и то: општина Бојник је обезбедила на име учешћа износ од 5.000 хиљада динара (10%), Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије износ од 5.000 хиљада динара (10%). Средства у висини од 80% вредности пројекта односно у износу од 40.000 хиљада динара обезбеђују се из кредита пословних банака.

Плаћана је камата по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број R 4823/09 од 03.12.2009. године, који је закључен између општине Бојник и UNICREDIT BANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, а у циљу финансирања капиталних инвестиција на територији општине Бојник.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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	Општинска управа	17.324	17.324	19.613	26.544	153	135
2	Туристичка организација	2.880	2.880	2.880	1.639	57	57
Укупно корисника (1-2)		20.204	20.204	22.493	28.183	139	125
Укупно општина – група 451000		20.204	20.204	22.493	28.383	140	126

На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 22.493 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 22.493 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 20.204 хиљаде динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 19.613 хиљада динара на терет средстава буџета од чега за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 19.613 хиљада динара, од чега: Привредном друштву Бој – Пек Пекара д.о.о., Бојник средства у износу од 1.636 хиљада динара на име трошкова пословања за зараде, боловање, путне трошкове, платни промет и друго, Фонду за развој пољопривреде износ од 2.150 хиљада динара на име трошкова пословања, ЈКП „Јединство“, Бојник износ од 765 хиљада динара на име месечне накнаде за заштиту животне средине и прочишћавање канала око старог речног корита и ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ износ од 2.710 хиљада динара на име паушалних месечних износа за набавку хемијских средстава за пречишћавање воде, за које су буџетом планирана средства у износу од 17.324 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање, на име трошкова пословања за зараде, боловање, путне трошкове, платни промет и друго, у износу од 1.636 хиљада динара Привредном друштву Бој – Пек Пекара д.о.о., Бојник без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 1.636 хиљада динара Привредном друштву Бој – Пек Пекара д.о.о., Бојник без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 2.150 хиљада динара Фонду за развој пољопривреде, за покриће текућих расхода без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 2.150 хиљада динара Фонду за развој пољопривреде, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање на име месечне накнаде за заштиту животне средине и прочишћавање канала око старог речног корита у износу од 765 хиљада динара ЈКП „Јединство“, Бојник, без поднетог захтева за плаћање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су корисници буџетских средстава дужни да обавесте Управу за трезор, односно трезор локалне власти и поднесу захтев за плаћање у року прописаном актом министра из члана 58. овог закона.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање на име месечне накнаде за заштиту животне средине и прочишћавање канала око старог речног корита у износу од 765 хиљада динара ЈКП „Јединство“, Бојник, без валидне рачуноводствене документације, јер за издате рачуне није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање на име паушалних месечних износа за набавку хемијских средстава за пречишћавање воде у износу од 2.710 хиљада динара ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање на име субвенција у износу од 9.110 хиљада динара ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“, чији је оснивач Општина Бојник без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без помоћи или уз њихово смањење.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање на име капиталне субвенције, за изградњу резервоара за воду у фабрици воде, ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ у износу који је за 2.110 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом за ове намене, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Да обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: преузимају обавезе и плаћања из буџета општине врше по основама који су у складу са важећим прописима; расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији; буџетски корисници подnose захтеве за плаћање; се субвенције јавним предузећима додељују на основу предложених посебних програма; обавезе преузимају и плаћања врше до износа одобрених апропријација у буџету и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Туристичка организација општине Бојник – На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.880 хиљада динара на терет средстава буџета од чега за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износ од 2.880 хиљада динара и то на име трошкова пословања (зараде, уговори, путни трошкови, платни промет), за које су буџетом планирана средства у износу од 2.880 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 1.241 хиљаде динара Туристичкој организацији општине Бојник, за покриће текућих расхода, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 1.241 хиљаде динара Туристичкој организацији општине Бојник, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији.
- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених, накнаде трошкова за запослене, стални трошкови и услуге по уговору у износу од 1.241 хиљаде динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групама конта: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 515 хиљада динара, 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 15 хиљада динара, 421000 – Стални трошкови у износу од 57 хиљада динара и 423000 – Услуге по уговору износ од 654 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Туристичке организације општине Бојник препоручује се да: преузимају обавезе и плаћања из буџета општине врше по основама који су у складу са важећим прописима; расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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	Општинска управа	25.530	25.530	24.642	30.064	354	386
Укупно корисника (1-1)		25.530	25.530	24.642	30.064	118	122
Укупно општина – група 463000		25.530	25.530	24.642	30.366	119	123

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 24.642 хиљаде динара на име текућих трансфера осталим нивоима власти, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 25.530 хиљада динара. Трансфер средстава вршен је основним школама: ОШ „Станислав Вељковић Зеле“ Бојник и ОШ „Стојан Љубић“ Косанчић и техничкој школи „Бошко Крстић“ Бојник за расходе и издатке који се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе на основу Закона о основама система образовања и васпитања и Дому здравља Бојник за расходе и издатке који се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе, у складу са Законом о здравственој заштити.

За **основно образовање** трансферисана су средства основним школама у износу од 14.019 хиљада динара, од чега за ОШ „Станмир Вељковић Зеле“ Бојник 8.496 хиљада динара и за ОШ „Стојан Љубић“ Косанчић у износу од 5.523 хиљаде динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених; социјалне доприносе на терет послодавца; накнаде у натури и превоз радника; социјална давања запосленима, накаду трошкова за запослене; јубиларне награде; сталне трошкове; трошкове путовања; услуге по уговору; специјализоване услуге; текуће поправке и одржавање; материјал; казне за кашњење; порезе, обавезне таксе и казне; новчане казне и пенале по решењу судова и машине и опрему, без подношења захтева за плаћање и без рачуноводствене документације.

За **средње образовање** трансферисана су средства за Техничку школу „Бошко Крстић“ Бојник у износу од 2.825 хиљада динара и то за: социјална давања запосленима; накнаде трошкова за запослене; накнаде запосленима и остале расходе; сталне трошкове; трошкове путовања; услуге по уговору; специјализоване услуге; текуће поправке и одржавање, материјал и порезе, обавезне таксе и казне, без подношења захтева за плаћање и без рачуноводствене документације .

Дому здравља Бојник пренета су средства у износу од 7.798 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених; социјалне доприносе на терет послодавца; накнаде у натури и превоз радника; социјална давања запосленима, накаде трошкова за запослене; јубиларне награде; сталне трошкове; трошкове путовања; услуге по уговору; текуће поправке и одржавање; материјал; казне за кашњење; порезе, обавезне таксе и казне; новчане казне и пенале по решењу судова; зграде и грађевинске објекте и машине и опрему.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршен је трансфер средстава из буџета општине Бојник у износу од 7.408 хиљада динара, без подношења захтева за плаћање и без рачуноводствене документације и то: ОШ „Станмир Вељковић Зеле“ Бојник 2.726 хиљада динара, ОШ „Стојан Љубић“, Косанчић 1.332 хиљаде динара, техничкој школи „Бошко Крстић“, Бојник 1.300 хиљада динара и Дому здравља Бојник 2.050 хиљада динара, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему, којима је прописано да су корисници буџетских средстава дужни да поднесу захтев за плаћање и да се расход и издатак из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Преузета је обавеза и извршен трансфер средстава у износу од 99 хиљада динара и то: ОШ „Станмир Вељковић Зеле“ Бојник 4 хиљаде динара и ОШ „Стојан Љубић“, Косанчић 95 хиљада динара, за плате приправника, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања, којим су прописани расходи и издаци за потребе образовања који се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања из буџета општине врше на основу поднетих захтева и пратеће рачуноводствене документације, на којој се заснива расход и издатак из буџета, у складу са Законом о буџетском систему, и да се трансфер средстава из буџета за потребе образовања врши за намене прописане Законом о основама система образовања и васпитања.

4.1.4.17. Накнаде за социјалну заштиту, група 472000

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	Општинско веће	5.400	5.400	5.384	5.082	94	94
2	Општинска управа	16.990	16.990	15.242	9.920	58	65
Укупно корисника (1-2)		22.390	22.390	20.626	15.002	67	73
Укупно општина – група 472000		22.440	22.440	20.641	15.017	67	73

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 20.641 хиљаде динара, за накнаде за социјалну заштиту из буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 22.440 хиљада динара.

Општинско веће – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.384 хиљаде динара, за које су буџетом одобрена средства у износу од 5.400 хиљада динара за: новчане награде и новчану помоћ студентима са територије општине Бојник, помоћ избеглим и расељеним лицима и за помоћ ученицима за превоз, а на основу Одлуке о награђивању и новчаној помоћи студената са територије општине Бојник у 2014/2015. години, Уговора о спољној помоћи Европске уније, Одлуке Општинској о новчаној помоћи ученицима за превоз од 04.03.2014. године, Одлуке Општинског већа о додели новчане помоћи за лечење од 29.04.2014. године и Одлуке Општинског већа о додели финансијске помоћи за организацију ноћног меморијалног турнира у малом фудбалу од 10.07.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 100 хиљада динара, без правног основа, од чега 50 хиљада динара на име новчане помоћи за медицинско лечење и 50 хиљада динара на име финансијске помоћи за организацију ноћног меморијалног турнира у малом фудбалу, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 302 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за услуге превоза по фактури „NIŠ-EKSPRES“ А.Д. NIŠ, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 302 хиљаде динара, на име превоза ученика, које је требало евидентирати на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања врше по основу који је усклађен са важећим прописима; расходе заснивају на веродостојној рачуноводственој документацији и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 15.242 хиљаде динара за превоз ученика основних школа, на удаљености већој од четири километра, на основу Закона о основама система образовања и васпитања и реализацију услуге помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом, преко Центра за социјални рад, а на основу Одлуке о правима у социјалној заштити из надлежности општине Бојник и општинске службе, за које су буџетом планирана средства у износу од 16.990 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу 1.709 хиљада динара за услуге превоза ученика основних школа на удаљености већој од четири километра, превознику „NIŠ-

EKSPRES“ A.D. NIŠ, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 1.709 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за услуге превоза ученика основних школа, на удаљености већој од четири километра, по рачунима „NIŠ-EKSPRES“ A.D. NIŠ, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Преузета је обавеза и извршен трансфер средстава у износу од 3.613 хиљада динара Центру за социјални рад за реализацију услуге помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 5.322 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, и то за: превоз ученика основних школа, на удаљености већој од четири километра у износу од 1.709 хиљада динара и 3.613 хиљада динара за реализацију услуге помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања врше по основу који је усклађен са важећим прописима; расходе заснивају на веродостојној рачуноводственој документацији и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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	Општинска управа	3.752	3.752	2.314	2.514	67	109
Укупно корисника (1-1)		3.752	3.752	2.314	2.514	67	109
Укупно општина – група 481000		3.752	3.752	2.314	2.514	67	109

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.314 хиљада динара, на терет средстава буџета, за финансирање активности Црвеног Крста (део зараде за запосленог, као и за трошкове пословања), суфинансирање програма и пројеката удружења грађана од јавног интереса, финансирање потреба и интереса грађана у области спорта и финансирање осталих удружења из области културе, а за које су буџетом планирана средства у износу од 3.752 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Додељена су средства удружењима грађана у износу од 170 хиљада динара без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Бојник, у области спорта у износу од 400 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били

ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту, којим је прописано да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање одобрених програма и реализацију одобрених програма и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 745 хиљада динара, без рачуноводствене документације од чега: 75 хиљада динара Црвеном крсту Бојник, за финансирање активности, као и за зараду запосленог и текуће трошкове пословања, 100 хиљада динара Историјском архиву Лесковац по Уговору о финансирању Историјског архива Лесковац број 98/14 од 31.05.2013. године за заштиту архивске грађе и регистратурског материјала, као и друге послове из делокруга рада архива и 50 хиљада динара КУД Белац, 120 хиљада динара удружењу Рома, 250 хиљада динара Ловачком удружењу Бојник за зараде радника и 150 хиљада динара Планинарско-бициклическом клубу „Змај са Радана“, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Средства за редован рад политичких субјеката нису исплаћивана у 2014. години, што је супротно члану 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности којима су прописани висина, рокови плаћања и припадајућа средства политичким субјектима.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 100 хиљада динара по Уговору о финансирању Историјског архива Лесковац број 98/14 од 31.05.2013. године за заштиту архивске грађе и регистратурског материјала, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавезе за дотације удружењима грађана нису рачуноводствено евидентиране преко одговарајуће групе конта 245000 – Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основу који је у складу са важећим прописима; расходе из буџета заснивају на рачуноводственој документацији; донесу акт којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, у складу са Законом о спорту; донесу акт за суфинансирање програма удружења грађана од јавног интереса, у складу са Законом о удружењима; средства за редован политичких субјеката исплаћују у висини и роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

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	Општинска управа	3.000	3.000	2.893	1.853	62	64
Укупно корисника (1-1)		3.000	3.000	2.893	1.853	62	64
Укупно општина – група 483000		3.000	3.000	3.509	2.469	82	70

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.509 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.000 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.893 хиљаде динара, и то: по судској пресуди Број 8.П.1019/2012 од 05.06.2013. године на име грађевинских радова на Спортској хали у Бојнику, по судској пресуди Број П 16.П.5924/13, на име накнаде штете за ујед пса луталице – принудним путем, по судској пресуди број Гж.1.1.2950/13 од 20.12.2013. године и по судској пресуди број 11 Гж1.2737/14 од 04.09.2014. године на име неисплаћених зарада – принудним путем, на име отказа уговора о раду и неисплаћених зарада у Фонду за развој пољопривреде, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.000 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 1.040 хиљада динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групама конта: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 548 хиљада динара, 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 154 хиљаде динара и 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 338 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Услед неевидентирања издатака у износу од 338 хиљада динара у оквиру класе 0 и класе 3 у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу 338 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обезбеде правилну Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

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	Општинска управа	800	800	639	793	99	124
Укупно корисника (1-1)		800	800	639	793	99	124
Укупно општина – група 485000		800	800	639	793	99	124

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 639 хиљада динара, за исплате надокнаде на име материјалне и нематеријалне штете настале уједом паса луталица, на основу споразума о поравнању са физичким лицима, за које су буџетом планирана средства у износу од 800 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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	Општинска управа	25.870	25.870	18.372	14.045	54	76
Укупно корисника (1-1)		25.870	25.870	18.372	14.045	54	76
Укупно општина – група 511000		25.970	25.970	18.372	14.045	54	76

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 18.372 хиљаде динара за зграде и грађевинске објекте, на терет средстава буџета, и то за: изградњу зграда и објеката износ од 15.562 хиљаде динара и то: по судској пресуди Посл.Бр. П бр.945/2010 од 29.11.2011. године Предузеће за путеве Врање а.д., Врање против општине Бојник ради исплате солидарне обавезе ЈП „Дирекције за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, по основу Уговора број: 200/1 од 25.04.2014. године закљученог између Министарства за пољопривреду, шумарство и водопривреду републичка дирекција за воде и ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ ради изградње резервоара „Бојник“ $V=2 \times 500 \text{ м}^3$ и по Уговору број: 190/14 од 30.10.2014. године закљученог између Министарства привреде, општине Бојник и SLOGA CONSTRUCTION DOO, Крагујевац ради изградње комбинованог спортског терена за школски спорт општина Бојник, и пројектно планирање износ од 2.810 хиљада динара од чега добављачу UNION PROJEKT BIRO Aleksandar Pešić pr, Лесковац по Уговору број: 404-3-1/14 од 25.04.2014. године и Авансном рачуну број: 28А/04/14 од 28.04.2014. године за израду пројектно – техничке документације главног пројекта за изградњу моста на Пустој реци у Бојнику са прилазним саобраћајницама и Уговору број: 404-3-3/14 од 25.04.2014. године и Рачуну број: 19/08/14 од 19.08.2014. године за израду пројектно – техничке документације главног пројекта резервоара за воду $V=2 \times 100 \text{ м}^2$ у насељу Коњувце на територији општине Бојник и добављачу INKOPROJEKT Aleksandar Nikolić pr, Лесковац по рачуну број: 04/06/14 од 04.06.2014. године на име израде пројектно – техничке документације главних пројеката атмосферске канализације у улицама Владимира Марковића и Вука Карачића у Бојнику, за које су буџетом планирана средства у износу од 25.870 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Бојник је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 8.350 хиљада динара са апропријације Општинске управе Предузећу за путеве Врање а.д., Врање за изведене радове на изградњи и асфалтирању општинског пута Стубла – Душаново (кроз насеље Стубла), по судској пресуди Посл.Бр. П бр.945/2010 од 29.11.2011. године, као солидарни дужник са ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, за које буџетом нису одобрена средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Општина Бојник је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 8.350 хиљада динара, по судској пресуди Посл.Бр. П бр.945/2010 од 29.11.2011. године Предузећу за путеве Врање а.д., Врање. ради исплате солидарне обавезе ЈП „Дирекције за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
- Општина Бојник је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 4.665 хиљада динара по основу Уговора број: 200/1 од 25.04.2014. године закљученог између Министарства за пољопривреду, шумарство и водопривреду – Републичка дирекција за воде и ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ ради изградње резервоара „Бојник“

$V=2 \times 500 \text{ м}^3$, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Издатак у износу од 4.665 хиљада динара по основу Уговора број: 200/1 од 25.04.2014. године закљученог између Министарства за пољопривреду, шумарство и водопривреду - Републичка дирекција за воде и ЈП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ ради изградње резервоара „Бојник“ $V=2 \times 500 \text{ м}^3$ неправилно је планиран, извршен, евидентиран и исказан на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Нису евидентирани издаци у износу од 2.180 хиљада динара у оквиру класе 0 и класе 3, од чега се 1.080 хиљада динара односи на издатке за изградњу комбинованог спортског терена за школски спорт и 1.100 хиљада динара за пројектну документацију за мост на Пустој реци, за резервоаре за воду и за атмосферску канализацију па је у Билансу стања мање исказана нефинансијска имовина и капитал у износу 2.180 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација; издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

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	Општинска управа	1.100	1.100	559	259	24	46
Укупно корисника (1-1)		1.100	1.100	559	259	24	46
Укупно општина – група 512000		1.120	1.120	619	319	28	52

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 619 хиљада динара за набавку опреме за потребе директних и индиректних буџетских корисника, и то за: опрему за саобраћај 189 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 430 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.120 хиљада динара.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 559 хиљада динара, од чега износ од 300 хиљада динара за набавку опреме (инструмената) за потребе КУД Белац Бојник од добављача Music media centar doo, по Уговору број 404-38/13-01 од 10.01.2014. године и Рачуну – отпремници број 7 од 30.01.2014. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 300 хиљада динара за набавку музичких инструмената за КУД Белац Бојник добављачу Music media centar doo по Уговору број 404-38/13-01 од 10.01.2014. године и рачуну – отпремници број: 7 од 30.01.2014. године без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора

или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Неправилно су евидентирани и исказани издаци у износу од 300 хиљада динара за набавку музичких инструмената за КУД Белац Бојник добављачу Music media centar doo на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.3. Нематеријална имовина, група 515000

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	Народна библиотека „Вук Караџић“	100	100	36	36	36	100
Укупно корисника (1-1)		100	100	36	36	36	100
Укупно општина – група 515000		100	100	36	36	36	100

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Преузета је обавеза и извршен је трансфер средстава у износу од 36 хиљада динара, без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Преузета је обавеза и извршен је трансфер средстава из буџета општине Народној библиотеци „Вук Караџић“ у износу од 36 хиљада динара, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник препоручује се да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и да издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

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	Општинска управа	17.000	17.000		16.577	98	0
Укупно корисника (1-1)		17.000	17.000		16.577	98	0
Укупно општина – група 611000		17.000	17.000		16.577	98	0

Општинска управа – На овој буџетској позицији буџетом су планирана средства у износу од 17.000 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 16.577 хиљада динара на буџетској позиције 621000 – Набавка домаће финансијске имовине и то за отплату главнице по кредитима са Фондом за развој Републике Србије и UNICREDIT BANK SRBIJA A.D. BEOGRAD.

Плаћана је главница по Уговору број: 33/11 од 17.03.2011. године, који је закључен између општине Бојник, Министарства животне средине и просторног планирања Републике Србије и Фонда за развој Републике Србије, а у циљу реализације Пројекта „Завршетак

изградње спортске хале у Бојнику“. Влада је Закључком 05 број: 351-1089/2011 од 17.02.2011. године утврдила да Пројекат – „Завршетак изградње спортске хале у Бојнику“ испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Вредност пројекта износи 50.000 хиљада динара и то: општина Бојник је обезбедила на име учешћа износ од 5.000 хиљада динара (10%), Министарство животне средине и просторног планирања Републике Србије износ од 5.000 хиљада динара (10%). Средства у висини од 80% вредности пројекта односно у износу од 40.000 хиљада динара обезбеђују се из кредита пословних банака.

Плаћана је главница по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број: R 4823/09 од 03.12.2009. године, који је закључен између општине Бојник и UNICREDIT BANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, а у циљу финансирања капиталних инвестиција на територији општине Бојник. Министарство финансија дало је сагласност број: 401-1499/2009-001-003 од 04.06.2009. године да се општина Бојник може задужити за планирани износ од 40.000 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода предвиђених у буџету локалне власти за 2009. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу од 16.577 хиљада динара за отплату главнице по Уговору број: 33/11 од 17.03.2011. године, који је закључен између општине Бојник, Министарства животне средине и просторног планирања Републике Србије и Фонда за развој Републике Србије, а у циљу реализације Пројекта „Завршетак изградње спортске хале у Бојнику“ и Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број: R 4823/09 од 03.12.2009. године, који је закључен између општине Бојник и UNICREDIT BANK SRBIJA A.D. BEOGRAD, а у циљу финансирања капиталних инвестиција на територији општине Бојник, неправилно извршени, евидентирани и исказани на групи конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине, уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.5. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

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	Општинска управа			16.577	0	0	0
Укупно корисника (1-1)				16.577	0	0	0
Укупно општина – група 621000				16.577	0	0	0

Општинска управа – На овој буџетској позицији буџетом нису планирана средства, док је извршење исказано у износу од 16.577 хиљада динара, са буџетске позиције 621000 – Набавка домаће финансијске имовине и то за отплату главнице по кредитима са Фондом за развој Републике Србије и UNICREDIT BANK SRBIJA A.D. BEOGRAD.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова група конта више исказана за износ од 16.577 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.1.5.4.

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	93.299	93.299	75.336	76.830	1.494
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	15.804	15.804	16.814	16.814	0

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бојник за 2014. годину

413000	Накнаде у природи	75	75	419	419	0
414000	Социјална давања запосленима	1.850	1.850	1.076	1.076	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.008	3.008	3.303	3.318	15
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.800	1.800	1.266	1.266	0
417000	Посланички додатак	1.150	1.150	983	807	-176
421000	Стални трошкови	32.450	32.450	28.267	28.324	57
422000	Трошкови путовања	2.670	2.670	2.318	2.262	-56
423000	Услуге по уговору	25.875	25.875	26.167	22.997	-3.170
424000	Специјализоване услуге	14.530	14.530	10.544	6.030	-4.514
425000	Текуће поправке и одржавање	5.110	5.110	6.222	10.222	4.000
426000	Материјал	6.097	6.097	8.609	8.034	-575
431000	Амортизација некретнина и опреме					
441000	Отплата домаћих камата	3.900	3.900	2.812	2.812	0
444000	Пратећи трошкови задуживања			17	17	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	20.204	20.204	22.493	28.383	5.890
454000	Субвенције приватним предузећима	50	50			
463000	Трансфери осталим нивоима власти	25.530	25.530	24.642	30.366	5.724
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања					
465000	Остале дотације и трансфери	700	700	39	39	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	22.440	22.440	20.641	15.017	-5.624
481000	Дотације невладиним организацијама	3.752	3.752	2.314	2.514	200
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	397	397	252	252	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.000	3.000	3.509	2.469	-1.040
484000		2.500	2.500			
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	800	800	639	793	154
499000	Средства резерве					
511000	Зграде и грађевински објекти	25.970	25.970	18.372	14.045	-4.327
512000	Машине и опрема	1.120	1.120	619	319	-300
513000	Остале некретнине и опрема	130	130			
514000	Култивисана имовина					
515000	Нематеријална имовина	100	100	36	36	0
523000	Залихе робе за даљу продају					
541000	Земљиште	10	10			
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	17.000	17.000		16.577	16.577
621000	Набавка домаће финансијске имовине			16.577		-16.577
	Укупно:	331.321	331.321	294.286	292.038	-2.248

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Бојник за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у износу од 34.111 хиљада динара. Неправилно евидентирани и исказани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 34.111 хиљада динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата општине Бојник за 2014. годину.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке директних буџетских корисника општине Бојник

Председник општине Бојник донео је дана 28.01.2014. године План јавних набавки број: 404-1/14, у законом прописаном року, којим је планирано девет поступака јавних набавки у отвореном поступку укупно процењене вредности 60.404 хиљаде динара без ПДВ, односно 68.165 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, 22 поступка јавних набавки мале

вредности укупно процењене вредности 19.074 хиљаде динара без ПДВ, односно 22.278 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и четири поступка јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 855 хиљада динара без ПДВ, односно 1.026 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

У општини Бојник у 2014. години спроведена су два поступка јавних набавки у отвореном поступку укупно процењене вредности 7.466 хиљада динара без ПДВ, односно 8.959 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, осам поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 9.039 хиљада динара без ПДВ, односно 8.576 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и седам поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 1.239 хиљада динара без ПДВ, односно 1.088 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа није Правилником о систематизацији општинске управе Бојник прописала као услов за послове јавних набавки положен стручни испит за службеника за јавне набавке, није имала службеника за јавне набавке, нити је лицу које је обављало послове јавних набавки омогућила да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке, иако је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац, чија је укупна планирана вредност јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа јавне набавке мале вредности мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.
- Поступке јавних набавки покретао је и уговоре о јавним набавкама закључивао председник општине иако је наручилац Општинска управа општине Бојник на чијим апропријацијама су планиране и са којих су покретане и спровођене јавне набавке, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се може покренути поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану јавних набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца и члану 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац и понуђач закључују уговор о јавној набавци у писаној или електронској форми у складу са спроведеним поступком јавне набавке.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: својим актом, којим уређују систематизацију радних места, пропишу као услов за послове јавних набавки положен стручни испит за службеника за јавне набавке; обезбеде службеника за јавне набавке омогућавањем лицима која обављају послове јавних набавки полагање стручног испита и да поступке јавних набавки покрене и уговоре закључује наручилац.

1) Јавна набавка у отвореном поступку број: 404-7/14 од 08.04.2014. године – Радови на уређењу и ревитализацији пољских путева на територији општине Бојник

Председник општине Бојник донео је Одлуку од 08.04.2014. године и решење од 08.04.2014. године број: 404-7/14 којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – радови на уређењу и ревитализацији пољских путева на територији општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.398 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 09.05.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 12.05.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник општине Бојник дана 16.05.2014. године донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Самосталној радњи за ископ песка и шљунка и превоз робе ПЕРИЦА ЈОВИЋ ПР, Власотинце.

Општина Бојник закључила је дана 26.05.2014. године Уговор за набавку радова број: 404-7 са понуђачем Самостална радња за ископ песка и шљунка и превоз робе ПЕРИЦА ЈОВИЋ ПР, Власотинце у износу од 3.333 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са роком извођења радова од 15 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 4.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио на Порталу јавних набавки оглас о јавној набавци односно обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама.
- Два понуђача нису наручиоцу потврдила пријем Одлуке о додели уговора електронским путем, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је уговор о јавној набавци закључио пре протеча рока за подношење захтева за заштиту права, али без испуњеног услова из члана 112. став 2. тачка 5. Закона о јавним набавкама обзиром да су поднете три понуде, а члан 112. став 2. тачка 5. Закона предвиђа да наручилац може и пре истека рока за подношење захтева за заштиту права закључити уговор о јавној набавци ако је поднета само једна понуда, осим у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда, што је супротно члану 112. и 113. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у року од осам дана од дана протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Јавна набавка у отвореном поступку број: 404-11/14 од 10.06.2014. године – Радови на летњем одржавању локалне путне мреже

Председник општине Бојник донео је Одлуку од 10.06.2014. године и решење од 10.06.2014. године број: 404-11 /14 којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – радови на летњем одржавању локалне путне мреже.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.458 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 21.07.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 23.07.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник општине Бојник донео дана 24.07.2014. године Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Самосталној радњи за ископ песка и шљунка и превоз робе ПЕРИЦА ЈОВИЋ ПР, Власотинце.

Општина Бојник закључила је дана 05.08.2014. године Уговор за текуће поправке и одржавање путева на територији општине Бојник број: 404-11/14 са понуђачем Самостална радња за ископ песка и шљунка и превоз робе ПЕРИЦА ЈОВИЋ ПР, Власотинце у износу од 4.133 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.960 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са роком извођења радова од 30 радних дана рачунајући од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 3.150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није објавио на Порталу јавних набавки оглас о јавној набавци односно обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Јавна набавка број 404-3/14 од 03.03.2014. године обликована по партијама – Израда главног пројекта за изградњу моста на Пустој Реци у Бојнику са прилазним саобраћајницама и Израда главног пројекта резервоара за воду $V=2 \times 100 \text{m}^3$ у насељу Доње Коњувце на подручју општине Бојник

Председник општине Бојник донео је Одлуку број: 404-3/14 од 03.03.2014. године и решење број: 404-3/14 од 03.03.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности обликовану по партијама – Израда главног пројекта за изградњу моста на Пустој Реци у Бојнику са прилазним саобраћајницама и Израда главног пројекта резервоара за воду $V=2 \times 100 \text{m}^3$ у насељу Доње Коњувце на подручју општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке за Партију 1 – Израда главног пројекта за изградњу моста на Пустој Реци у Бојнику са прилазним саобраћајницама износи 1.000 хиљада динара без ПДВ, док за Партију 2 – Израда главног пројекта резервоара за воду $V=2 \times 100 \text{m}^3$ у насељу Доње Коњувце на подручју општине Бојник износи 833 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 20.03.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 28.03.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-3/14, на основу кога је председник општине Бојник донео дана 28.03.2014. године Одлуку о додели уговора број: 404-3/14 којом су као најповољније понуде изабране: за Партију 1 понуда понуђача UNION PROJEKT BIRO Aleksandar Pešić PR, LESKOVAC, а за Партију 2 понуда понуђача UNION PROJEKT BIRO Aleksandar Pešić PR, LESKOVAC.

Партија 1 – општина Бојник закључила је Уговор за израду главног пројекта за изградњу моста на Пустој Реци у Бојнику са прилазним саобраћајницама број: 404-3-1/14 од 25.04.2014. године са понуђачем UNION PROJEKT BIRO Aleksandar Pešić PR, LESKOVAC у износу од 980 хиљада динара без ПДВ са роком важења уговора до завршетка израде главног пројекта.

Партија 2 – општина Бојник закључила је Уговор за израду главног пројекта резервоара за воду $V=2 \times 100 \text{m}^3$ у насељу Доње Коњувце на подручју општине Бојник број: 404-3-2/14 од 25.04.2014. године са понуђачем UNION PROJEKT BIRO Aleksandar Pešić PR, LESKOVAC у износу од 800 хиљада динара без ПДВ са роком важења уговора до завршетка израде главног пројекта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности добара број: 404-6/14 од 04.04.2014. године, по партијама – Грађевински материјал за избегла и расељена лица на територији општине Бојник

Председник општине Бојник донео је Одлуку од 04.04.2014. године и решење од 04.04.2014. године број: 404-6/14 којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара, по партијама – грађевински материјал за избегла и расељена лица на територији општине Бојник.

Набавка је обликована у пет партија и то: Партија 1 – општи грађевински материјал, Партија 2 – Санитарни, керамички и водоводни материјал за купатило, Партија 3 – Дрвена и ПВЦ столарија, Партија 4 – Кровна грађа, Партија 5 – Материјал за фасаду и слично.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.195 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 16.04.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 23.04.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник општине Бојник дана 25.04.2014. године донео Одлуку о додели уговора којом су као најповољније понуде изабране: за Партије 1, 2 и 3 понуде понуђача TRGOVINSKO ZANATSKA RADNJA KOOPERATIVA Војник, а за Партију 5 понуда понуђача ROMA COMPANY d.o.o. БЕОГРАД.

Дана 25.04.2014. године председник општине Бојник донео је Одлуку о обустави поступка за Партију 4 – Кровна грађа, јер је комисија установила да понуде за Партију 4 прелазе износ процењене вредности те је поступак јавне набавке за Партију 4 обустављен, а комисија је предложила да се поступак јавне набавке за Партију 4 понови у оквирном року од 20 дана од дана доношења одлуке о обустави поступка.

Партије 1, 2 и 3 – општина Бојник закључила је дана 12.05.2014. године Уговор за набавку грађевинског материјала за потребе избеглих и расељених лица на територији општине Бојник, за Партије 1, 2 и 3, са понуђачем TRGOVINSKO ZANATSKA RADNJA KOOPERATIVA Војник у износу од 1.111 хиљада динара без ПДВ, односно 1.333 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, са роком важења уговора до датума испоруке целокупне количине робе из спецификације.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 1.333 хиљаде динара.

Партија 5 – општина Бојник закључила је дана 12.05.2014. године Уговор за набавку грађевинског материјала за потребе избеглих и расељених лица на територији општине Бојник, за Партију 5 са понуђачем ROMA COMPANY d.o.o. БЕОГРАД у износу од 359 хиљада динара без ПДВ, односно 430 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са роком важења уговора до датума испоруке целокупне количине робе из спецификације.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 430 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности добара број: 404-6/14-4 од 10.06.2014. године – Грађевински материјал за избегла и расељена лица на територији општине Бојник

Председник општине Бојник донео је Одлуку од 10.06.2014. године и решење од 10.06.2014. године број: 404-6/14 којим је покренут поступак и образована комисија за јавну

набавку мале вредности по партијама – Грађевински материјал за избегла и расељена лица на територији општине Бојник – Партија 4: Кровна грађа.

Процењена вредност јавне набавке износи 291 хиљаду динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 20.06.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 30.06.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник општине Бојник дана 30.06.2014. године донео Одлуку о додели уговора којом је као најповољнија понуда, за Партију 4 – Кровна грађа, изабрана понуда понуђача TRGOVINSKO ZANATSKA RADNJA KOOPERATIVA Војник.

Општина Бојник закључила је дана 07.07.2014. године Уговор за партију 4 – набавка грађевинског материјала за потребе избеглих и расељених лица на територији општине Бојник са понуђачем TRGOVINSKO ZANATSKA RADNJA KOOPERATIVA Војник у износу од 221 хиљаде динара без ПДВ, односно 265 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са роком важења уговора до датума испоруке целокупне количине робе из спецификације.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 212 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

б) Јавна набавка мале вредности број: 404-15/14 – набавка угља за потребе Основне школе „Станмир Вељковић – Зеле“ Бојник, Основне школе „Стојан Љубић“ Косанчић и дечијег вртића „Ђука Динић“ Бојник

Председник општине Бојник донео је Одлуку од 08.09.2014. године и решење од 08.09.2014. године број: 404-15/14 којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка угља за потребе Основне школе „Станмир Вељковић – Зеле“ Бојник, Основне школе „Стојан Љубић“ Косанчић и дечијег вртића „Ђука Динић“ Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.985 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25.09.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 01.10.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник општине Бојник дана 03.10.2014. године донео Одлуку о додели уговора којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „OGREVCENTAR“ D.O.O. Ниш.

Општина Бојник закључила је дана 16.10.2014. године Уговор за набавку угља за ложење за грејну сезону 2014/2015 број: 404-15 са понуђачем „OGREVCENTAR“ D.O.O. Ниш у износу од 2.985 хиљада динара без ПДВ, односно 3.582 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 1.501 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

- Понуђач није, наручиоцу, потврдио пријем Одлуке о додели уговора електронским путем, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

7) Јавна набавка мале вредности број: 404-16/14 од 10.09.2014. године – Набавка огревног дрвета за потребе општинске управе Бојник, Основне школе „Станислав Велковић – Зелене“ Бојник, Основне школе „Стојан Љубић“ Косанчић и дечијег вртића „Ђука Динић“ Бојник

Председник општине Бојник донео је Одлуку од 10.09.2014. године и решење од 10.09.2014. године број: 404-16/144 којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка огревног дрвета за потребе општинске управе Бојник, Основне школе „Станислав Велковић – Зелене“ Бојник, Основне школе „Стојан Љубић“ Косанчић и дечијег вртића „Ђука Динић“ Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.400 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 22.09.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је дана 24.09.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник општине Бојник донео дана 25.09.2014. године Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ЈП „Србијашуме“ Београд, ШГ „Шума“ Лесковац.

Општина Бојник закључила је дана 29.09.2014. године Уговор за набавку огревног дрвета за грејну сезону 2014/2015 број: 404-16 са понуђачем ЈП „Србијашуме“ Београд, ШГ „Шума“ Лесковац у износу од 1.329 хиљада динара без ПДВ, односно 1.461 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 1.035 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач није, наручиоцу, потврдио пријем Одлуке о додели уговора електронским путем, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности број: 404-18/14 од 07.10.2014. године – Извођење радова на изградњи расвете комбинованог спортског терена у ул. Светог Саве у Бојнику

Председник општине Бојник донео је Одлуку од 07.10.2014. године и решење од 07.10.2014. године број: 404-18/14 којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Извођење радова на изградњи расвете комбинованог спортског терена у ул. Светог Саве у Бојнику.

Процењена вредност јавне набавке износи 700 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 16.10.2014. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је председник општине Бојник донео дана

17.10.2014. године Одлуку о додели уговора којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача АД ЦРНА ТРАВА ЛЕСКОВАЦ.

Општина Бојник закључила је дана 29.10.2014. године Уговор о извођењу радова број: 404-18/14 са понуђачем АД ЦРНА ТРАВА ЛЕСКОВАЦ у износу од 547 хиљада динара без ПДВ, односно 656 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и роком за извођење радова од 12 календарских дана од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Наручилац је, по овом уговору, у 2014. години извршио плаћање понуђачу у износу од 200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Понуђач није, наручиоцу, потврдио пријем Одлуке о додели уговора електронским путем, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да поступак јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник

1) Јавна набавка мале вредности добара број: 1-213/14 од 20.03.2014. године, по партијама – Намирнице за припремање хране

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговори су закључени са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2) Јавна набавка мале вредности добара број: 385-12/14 од 29.05.2014. године, по партијама – Намирнице за припремање хране

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговори су закључени са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник извршила је плаћање по Уговору за партије 2, 3, 6 и 7 у износу од 91 хиљаде динара више од износа предвиђеног закљученим уговором, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није позвао најмање три лица, која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према његовим сазнањима способна да изврше набавку, да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца и рокове у којима ће се извршити задаци комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.
- Ревизији није достављен доказ да ли је и на који начин извршено достављање одлуке о додели уговора понуђачима, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора достави свим понуђачима у року од три дана од дана доношења и да ако се одлука доставља непосредно, електронском поштом или факсом, наручилац мора имати потврду пријема одлуке од стране понуђача, а уколико се одлука доставља путем поште мора се послати препоручено са повратницом.

Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводe у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3) Јавна набавка мале вредности радова, број: 56/14 од 27.10.2014. године – Извођење радова на адаптацији просторија у оквиру објекта Друштвеног центра у Бојнику

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка није предвиђена у плану набавки за 2014. годину, што је супротно члану 51. и 52. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није позвао најмање три лица, која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према његовим сазнањима способна да изврше набавку, да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео решење о образовању комисије у оквиру Одлуке о покретању поступка, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник препоручује се да набавке планирају и поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, као и извршеним текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години.

(у 000 динара)			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ		
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	305.719	296.014
700000	Текући приходи	305.719	296.014
710000	Порези	57.784	53.277
730000	Донације и трансфери	220.831	221.445
740000	Други приходи	25.935	11.974
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.169	502
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		8.816
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ		
+500000	ИМОВИНУ	292.768	277.709
400000	Текући расходи	275.228	258.682
410000	Расходи за запослене	106.773	99.197
420000	Коришћење роба и услуга	66.752	82.127
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	2.001	2.829
450000	Субвенције	34.225	22.493
460000	Донације, дотације и трансфери	26.761	24.681
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	31.921	20.641
480000	Остали расходи	6.795	6.714
500000	Издаци за нефинансијску имовину	17.540	19.027
510000	Основна средства	17.540	19.027
520000	Залихе		
	Буџетски суфицит	12.951	18.305
	Буџетски дефицит		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и		

	издатака текуће године		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
321121	Вишак прихода – суфицит	12.951	18.305
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи у износу од 296.014 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 305.719 хиљада динара, представља смањење у односу на претходну годину за 9.705 хиљада динара или за 3,17%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи у износу од 258.682 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 19.027 хиљада динара, што укупно износи 277.709 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 292.768 хиљада динара, утврђено је смањење у износу од 15.059 хиљада динара, односно 5,14%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2014. години исказала буџетски суфицит у износу од 18.305 хиљада динара. Буџетски суфицит није коригован тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 18.305 хиљада динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, није наменски опредељен.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2014. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2014. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године. Утврђен је погрешан унос почетног стања у консолидованом обрасцу, јер су на овим позицијама уношени износи из почетног стања биланса Општинске управе.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине са стањем на дан 31.12.2014. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 05.08.2015. године.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Општинска управа – Начелник Општинске управе општине Бојник донео је дана 22.01.2015. године решење о попису и образовању комисија за попис са стањем на дан 31.12.2014. године број: 031-21/15. Решењем су образоване следеће комисије: Централна комисија, Комисија за попис непокретности, опреме и канцеларијског материјала у седишту Општинске управе Бојник, Комисија за попис непокретности и опреме канцеларијског материјала у месним канцеларијама Косанчић, Д. Коњувце, Г. Брестовац и Оране, Комисија за попис дугорочних и краткорочних потраживања и обавеза и Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената. Решењем је одређено да ће комисије извршити попис у периоду од 23.01.2015. године до 28.01.2015. године, а да је Централна комисија дужна да састави КиИзвештај о извршеном попису најкасније до 30.01.2015. године.

Комисија за попис непокретности, опреме и канцеларијског материјала у седишту Општинске управе Бојник није донела План рада комисије за попис. Комисија је извршила попис опреме и канцеларијског материјала у седишту Општинске управе Бојник.

Комисија није уписивала у пописне листе разлику између књиговодственог стања и стања које је утврђено пописом, цену пописаног инвентара и опреме и вредносно обрачунавање пописане имовине. Комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката у вредности од 29.630 хиљада динара.

Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената није донела План рада комисије за попис. Комисија је извршила попис благајне локалне самоуправе са стањем на дан 31.12.2014. године и утврдила следеће: стање благајне за редовну делатност локалне самоуправе Општинске управе Бојник је 58 хиљада динара; стање готовинске благајне новчаних бонова за моторни бензин је 52 хиљаде динара; стање благајне картица за гориво за моторни бензин је 54 хиљаде динара.

Комисија за попис дугорочних и краткорочних потраживања и обавеза није вршила попис потраживања и обавеза према стању у пословним књигама, јер није вршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Централна комисија за попис сачинила је дана 23.02.2015. године Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2014. године.

Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане одредбама члана 13. Правилника и то: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе.

Надлежни орган општине Бојник није разматрао и усвојио Извештај централне комисије за попис.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Пописне листе не садрже: натуралне разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, цене пописаног инвентара и опреме и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Комисија није пописала зграде и грађевинске објекте у вредности од 29.630 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
- Комисије за попис нису, пре почетка пописа, сачиниле План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима и друге примедбе, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Надлежни орган општине Бојник није разматрао извештај о извршеном попису и није донео одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима општине Бојник да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије Општинске управе Бојник. Од укупно 20 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 7 конфирмација.

Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

(у 000 динара)

Редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Бојник	Разлика
1	2	3	4	5
1.	Нишекспрес, Ниш	909	894	15
2.	Фирмографика Филић, Лесковац	159	167	-8
	Укупно:	1.068	1.061	7

У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од седам хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Предшколска установа „Бука Динић“ Бојник – Директор Предшколске установе „Бука Динић“ Бојник донео је дана 22.12.2014. године решење о формирању комисије за

попис обавеза, имовине, основних средстава, ситног инвентара и магацина и комисије за попис благајне, благајне бензинских бонова и горива број: 784/14.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће вршити попис.

Након извршеног пописа, комисија је дана 11.06.2015. године сачинила Извештај о извршеном попису. Дана 17.06.2015. године Управни одбор ПУ „Ђука Динић“ Бојник донео је Одлуку број: 293/15 којом је усвојен Извештај комисије за попис ствари и ситног инвентара број: 280/15 од 11.06.2015. године.

Увидом у пописне листе утврђено је да пописне листе не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописаног инвентара, опреме и остале имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Извештај комисије за попис није достављен надлежном органу Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописаног инвентара, опреме и остале имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису није достављен надлежном органу Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник у року предвиђеном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да се извештај комисија за попис доставља надлежном органу најкасније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, односно најкасније 30 дана по извршеном попису у току године.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Ђука Динић“. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 7 конфирмација.

Сви купци и добављачи који су послали конфирмације потврдили су стање исказано у књигама Предшколске установе „Ђука Динић“, Бојник.

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „Ђука Динић“ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бука Динић“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник – Директор Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник донео је дана 30.12.2014. године решење о именовању Комисије за попис имовине (основних средстава и ситног инвентара) у Народној библиотеци „Вук Караџић“ у Бојнику број: 190/14.

Комисија за попис имовине (основних средстава и ситног инвентара) није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис.

Након извршеног пописа, комисија је дана 12.01.2015. године сачинила Извештај о извршеном попису број: 02/15, који је Управни одбор Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник дана 20.02.2015. године усвојио Одлуком о усвајању Извештаја о попису Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник за 2014. годину број: 14-1/2015 од 20.02.2015. године.

Увидом у пописне листе утврђено је да пописне листе садрже све елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да је комисија дужна да пре почетка пописа сачини план рада по коме ће вршити попис.
- Народна библиотека „Вук Караџић“ није извршила попис финансијских пласмана и потраживања и обавеза у износу од 1.492 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник да комисије пре вршења пописа сачине план рада по коме ће вршити попис и да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза није вршена путем захтева за конфирмацијом, иако је дат налог ревизора, јер финансијска служба Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник није послала ни један захтев за конфирмацијом стања.

У поступку ревизије утврђено је да Народна библиотека „Вук Караџић“ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да путем конфирмација нисмо били у могућности да утврдимо стање усаглашених и неусаглашених обавеза, утврдили смо да нису усаглашене обавезе у износу од 746 хиљада динара колико је исказано у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

4.3.2 Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Бојник за 2014. годину, износи 296.936 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 227.758 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања буџета општине Бојник са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 43.196 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 29.630 хиљада динара односи на Општинску управу Бојник (зграда општине укупне површине 788м², стамбени простор, остали саобраћајни објекти, пренето стање уложено у зграду водовода и спортски и рекреациони објекти); износ од 7.675 хиљада динара на Предшколску установу „Ђука Динић“ (објекат установе површине 7а57м², гаража и котларница површине 13м², ограда и бунар); износ од 5.891 хиљада динара на Народну библиотеку „Вук Караџић“ Бојник (зграда културе укупне површине 7а24м²).

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2014. години за износ од 14.293 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Зграде и грађевински објекти који су уписани у катастар непокретности, а чији је власник или корисник општина нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе и то: службена зграда површине 2.907м², делови зграда (канцеларије) површине 690м², стамбена зграда површине 367м², спортски објекти површине 6.621м², путеви површине 6.329.937м², улице 83.291м², воденица површине 75м² и објекат за који структура није утврђена површине 250м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Зграде и грађевински објекти у Билансу стања мање су исказани у износу од 2.518 хиљада динара због неевидентирања појединих издатака на контима класе 0 и контима класе 3.

Препоручује се одговорним лицима да за зграде и грађевинске објекте, које воде у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима у складу са Законом о државном премеру и катастру и Законом о јавној својини.

Опрема, конто 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 5.609 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 3.077 хиљада динара односи на Општину Бојник (и то за: рачунаре, канцеларијски намештај); износ од 1.679 хиљада динара на Народну библиотеку „Вук Караџић“ Бојник (за: канцеларијску опрему, рачунарску опрему и комуникациону опрему); износ од 719 хиљада динара на Предшколску установу „Ђука Динић“ Бојник (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, електронска опрема, косачица, возила), износ од 97 хиљада динара на Туристичку организацију Бојник (за: канцеларијски намештај, рачунарску опрему, комуникациону опрему); износ од 37 хиљада динара ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“. Увећање у 2014. години за опрему износи 2.603 хиљаде динара.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 - Вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 8.604 хиљаде динара од чега: код Општинске управе износ од 447 хиљада динара, код Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник износ од 44 хиљаде динара, код Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник износ од 8.113 хиљада динара.

Земљиште, конто 014100 - У Билансу стања, на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу 2.576 хиљада динара. Код корисника Предшколска установа „Ђука Динић“, исказан је износ од 1.855 хиљада динара, код општине Бојник износ од 721 хиљаде динара. Вредност ове билансне позиције у 2014. години није увећавана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Да земљиште које је уписано у катастар непокретности, а чији је власник и корисник општина није евидентирано у пословним књигама Општинске управе, укупне површине 12.095.310м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају земљиште у јавној својини општине Бојник правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2014. године, исказан је износ од 167.773 хиљаде динара, од кога се 139.406 хиљада динара односи на општину Бојник а представља износе за објекте који су у припреми и то: црква у износу од 12.640 хиљада динара, водовод 32.118 хиљада динара, канализација 6.446 хиљада динара, спортска хала у износу од 57.168 хиљада динара, млечна пијаца 20.300 хиљада динара и пут Стубла – Драговац у износу од 10.734 хиљаде динара, а износ од 28.367 хиљада динара на ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ и то за спортску халу, цркву Свети Никола и речно корито.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – вредност залиха ситног инвентара на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 2.264 хиљаде динара, од чега износ од 361 хиљаде динара код Општинске управе, износ од 1.437 хиљада динара код Предшколске установе „Ђука Динић“, 418 хиљада динара код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ и износ од 48 хиљада динара код Туристичке организације Бојник.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – вредност залиха потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 114 хиљада динара и у целости се односи на Предшколску установу „Ђука Динић“.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 66.800 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине није евидентирано учешће у капиталу ЈКП „Јединство“, Бојник у износу од 29.638 хиљада динара, ЈКП за водоснабдевање „Брестовац – Бојник – Дољевац“ у износу од 124.821 хиљаде динара и „БОЈ – ПЕК“ д.о.о. у износу од 71 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Закона о јавној својини, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2014. године у Билансу стања општине Бојник исказана су средства у укупном износу од 2.282 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 1.076 хиљада динара, док је на подрачунима индиректних корисника износ од 1.129 хиљада динара. На овој билансној позицији требало је исказати средства у износу од 9.905 хиљада динара, што значи да су средства на жиро рачуну мање

исказана за износ од 7.623 хиљаде динара. Од овог износа 960 хиљада динара требало је исказати на позицији Краткорочни пласмани, конто 123900 за средства пласирана код УНИВЕРЗАЛ БАНКЕ А.Д. Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај пренетих а неутрошених средстава до истека фискалне 2014. године, у износу од 110 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

Одговорним лицима индиректних буџетских корисника препоручује се да пренета а неутрошена средства из буџета врате у буџет до истека фискалне године у складу са Законом о буџетском систему.

Благајна, конто 121300 – У Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 164 хиљаде динара и односи се на Општину Бојник за салдо у главној благајни и благајни бонова.

Остала новчана средства, конто 121700 – У Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 303 хиљаде динара и односи се на Предшколску установу „Ђука Динић“ за средства од примљених донација.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2014. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе девет хиљада динара и односе се на Предшколску установу „Ђука Динић“.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 3.506 хиљада динара, од чега код Општинске управе износ од 3.425 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од 81 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису слали својим дужницима попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана до дана састављања финансијског извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа није евидентирала потраживања од индиректних корисника у износу од 110 хиљада динара, за пренета а неутрошена средства на дан 31.12.2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: дужницима шаљу попис ненаплаћених потраживања; у пословним књигама евидентирају сва потраживања правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - На дан 31.12.2014. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 40.154 хиљаде динара, од чега се износ од 15.314 хиљада динара односи на директне кориснике, а износ од 24.840 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 – На овој билансној позицији на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 20.382 хиљаде динара, који се у целости односи на Општинску управу Бојник на име обавезе за кредитно задужење.

4.3.3 Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 296.936 хиљада динара.

а) **Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 56.686 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400 – На дан 31.12.2014. године на овој билансној позицији исказан је износ од 19.772 хиљаде динара и односи се на Општинску управу Бојник по основу кредитног задужења код Фонда за развој Републике Србије и UNICREDIT BANK SRBIJA A.D. BEOGRAD.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 4.972 хиљаде динара за обрачунату, а неисплаћену плату за месец децембар 2014. године и то код општинске управе Бојник износ од 2.198 хиљада динара, код Туристичке организације општине Бојник износ од 85 хиљада динара, код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од 296 хиљада динара и код Предшколске установе „Ђука Динић“ на име неисплаћених зарада за новембар и децембар 2014. године износ од 2.279 хиљада динара. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања већи је за 114 хиљада динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 350 хиљада динара за обрачунату, а неисплаћену порезу на плату за месец децембар 2014. године и то код општинске управе Бојник износ од 295 хиљада динара, код Туристичке организације општине Бојник износ од 10 хиљада динара, код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од 31 хиљаде динара и код Предшколске установе „Ђука Динић“ на име неисплаћене порезе на зарада за новембар и децембар 2014. године није исказан износ. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања већи је за 14 хиљада динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 897 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на плату за месец децембар 2014. године и то код општинске управе Бојник износ од 513 хиљада динара, код Туристичке организације општине Бојник износ од 17 хиљада динара, код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од 57 хиљада динара и код Предшколске установе „Ђука Динић“ на име обрачунатог а неисплаћеног доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате за новембар и децембар 2014. године износ од 288 хиљада динара. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања већи је за 22 хиљаде динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 329 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за здравствено осигурање на плату за месец децембар 2014. године и то код општинске управе Бојник износ од 188 хиљада динара, код Туристичке организације општине Бојник износ од шест хиљада динара, код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од 21 хиљаде динара и код Предшколске установе „Ђука Динић“ на плате за новембар и децембар 2014. године износ од 106 хиљада динара. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања већи је за осам хиљада динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 –

На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 50 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за незапосленост на плату за месец децембар 2014. године и то код општинске управе Бојник износ од 28 хиљада динара, код Туристичке организације општине Бојник износ од једне хиљаде динара, код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од три хиљаде динара и код Предшколске установе „Ђука Динић“ на плате за новембар и децембар 2014. године износ од 17 хиљада динара. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања већи је за износ од једне хиљаде динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 773 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца на плату за месец децембар 2014. године и то код општинске управе Бојник износ од 440 хиљада динара, код Туристичке организације општине Бојник износ од 14 хиљада динара, код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од 49 хиљада динара и код Предшколске установе „Ђука Динић“ на плате за новембар и децембар 2014. године износ од 251 хиљаде динара. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања већи је за 19 хиљада динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 329 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца на плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске управе Бојник износ од 188 хиљада динара, код Туристичке организације општине Бојник износ од шест хиљада динара, код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од 21 хиљаде динара и код Предшколске установе „Ђука Динић“ на плате за новембар и децембар 2014. године износ од 106 хиљада динара. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања већи је за осам хиљада динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 50 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за случај незапослености на терет послодавца на плату за месец децембар 2014. године и то код Општинске управе Бојник износ од 28 хиљада динара, код Туристичке организације општине Бојник износ од једне хиљаде динара, код ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од три хиљаде динара и код Предшколске установе „Ђука Динић“ на плате за новембар и децембар 2014. године износ од 16 хиљада динара. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања већи је за две хиљаде динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да обавезе за плате и додатке није евидентирао и исказао индиректни корисник Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник у износу од 928 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Народне библиотеке „Вук Караџић“ Бојник да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да обавезе евидентирају у складу са овом Уредбом.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе код Општинске управе Бојник у износу од 52 хиљаде динара.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе код Општинске управе Бојник у износу од пет хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на социјалну помоћ запосленима, конто 236300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе код Општинске управе Бојник у износу од 19 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на социјалну помоћ запосленима, конто 236400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе код Општинске управе Бојник у износу од седам хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на социјалну помоћ запосленима, конто 236500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе код Општинске управе Бојник у износу од једне хиљаде динара.

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 576 хиљада динара и то: код Општинске управе Бојник у износу од 471 хиљаде динара и код Туристичке организације општине Бојник у износу од 105 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 105 хиљада динара и то: код Општинске управе Бојник у износу од 74 хиљаде динара и код Туристичке организације општине Бојник у износу од 31 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 233 хиљаде динара и то: код Општинске управе Бојник у износу од 193 хиљаде динара и код Туристичке организације општине Бојник у износу од 40 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, конто 237600 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 92 хиљаде динара и то: код Општинске управе Бојник у износу од 76 хиљада динара и код Туристичке организације општине Бојник у износу од 16 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору, конто 237700 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 11 хиљада динара које се односе на Општинску управу Бојник.

Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 241100 – На дан 31.12.2014. године на овој позицији исказан је износ од 611 хиљада динара који се у целости односи на Општину Бојник за отплату камата по кредитима од Фонда за развој Републике Србије и UNICREDIT BANK SRBIJA A.D. BEOGRAD.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, конто 244200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 215 хиљада динара који се односи на Туристичку организацију општине Бојник.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама, конто 245100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 16 хиљада динара који се односи на Туристичку организацију општине Бојник.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 26.286 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Општинску управу износ од 9.601 хиљаде динара, ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ износ од 19.705 хиљада динара, Предшколску установу „Ђука Динић“ износу од 241 хиљаде динара и Народну библиотеку „Вук Караџић“ износ од 746 хиљада динара. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања мањи је за 4.007 хиљада динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Бојник за 2014. годину*

Р.б.	Група конта		Скупштина општине	Председник општине	Општинско веће	Општинска управа	Дирекција	ПУ Ђука Динић	НБ „Вук Караџић“	Туристичк а организац.
1	411	Укупна апропријација	4.600	6.908	50	44.420	5.871	23.955	6.570	2.700
		Исказано извршење	4.610	7.000		36.396	5.226	20.424	6.009	1.607
		Разлика (1)	(10)	(92)	50	8.024	645	3.531	561	1.093
		Обавезе по рачунима	333	484		2.850	450	2.759	787	119
		Разлика (2)	(343)	(576)	50	5.174	195	772	(226)	974
2	412	Укупна апропријација	842	1.340	22	7.500	1.280	3.891	1.100	450
		Исказано извршење	829	1.220		6.473	938	3.656	1.096	287
		Разлика (1)	13	120	22	1.027	342	235	4	163
		Обавезе по рачунима	60	87		510	80	400	141	21
		Разлика (2)	(47)	33	22	517	262	(165)	(137)	142
3	413	Укупна апропријација							15	
		Исказано извршење						353	12	14
		Разлика (1)						(353)	3	(14)
		Обавезе по рачунима								
		Разлика (2)						(353)	3	(14)
4	414	Укупна апропријација				600	70		450	
		Исказано извршење				785	710	2	435	387
		Разлика (1)				(185)	(640)	(2)	15	(387)
		Обавезе по рачунима								215
		Разлика (2)				(185)	(640)	(2)	15	(602)
5	415	Укупна апропријација	30	180		2.200		555	208	110
		Исказано извршење	11	168		2.236		582	188	148
		Разлика (1)	19	12		(36)		(27)	20	(38)
		Обавезе по рачунима				73		101		
		Разлика (2)	19	12		(109)		(128)	20	(38)
6	416	Укупна апропријација	600	100	100	500		200		10
		Исказано извршење	599	106		335		104	225	
		Разлика (1)	1	(6)	100	165		96	(225)	10
		Обавезе по рачунима								
		Разлика (2)	1	(6)	100	165		96	(225)	10
7	417	Укупна апропријација	800							
		Исказано извршење	708							
		Разлика (1)	92							
		Обавезе по рачунима								
		Разлика (2)	92							
8	421	Укупна апропријација	10	50	50	28.940		1.250	400	200
		Исказано извршење				22.990		716	564	127
		Разлика (1)	10	50	50	5.950		534	(164)	73
		Обавезе по рачунима				1.472	121	28	85	
		Разлика (2)	10	50	50	4.478	(121)	506	(249)	73
9	422	Укупна апропријација	190	300		1.300		70	30	150
		Исказано извршење	141	228		1.004		193	79	115
		Разлика (1)	49	72		296		(123)	(49)	35
		Обавезе по рачунима								
		Разлика (2)	49	72		296		(123)	(49)	35
10	423	Укупна апропријација	1.400	550	6.640	14.300		875	200	800
		Исказано извршење	1.220	659	6.186	14.958		667	289	2.502
		Разлика (1)	180	(109)	454	(658)		208	(89)	(1.702)
		Обавезе по рачунима	63	110		585			11	192
		Разлика (2)	117	(219)	454	(1.243)		208	(100)	(1.894)

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Бојник за 2014. годину*

11	424	Укупна апропријација		100		4.650		100	800
		Исказано извршење		111		3.824		586	68
		Разлика (1)		(11)		826		(586)	32
		Обавезе по рачунима				3			
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-	(11)		823		(586)	32
12	425	Укупна апропријација	10	50		5.000		3.640	50
		Исказано извршење		123		4.937		953	68
		Разлика (1)	10	(73)		63		2.687	(18)
		Обавезе по рачунима				17			
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	10	(73)		46		2.687	(18)
13	426	Укупна апропријација	300	1.000	330	3.000		3.361	57
		Исказано извршење	248	1.234	237	2.862		2.373	103
		Разлика (1)	52	(234)	93	138		988	(46)
		Обавезе по рачунима				65		72	
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	52	(234)	93	73		916	(46)
14	441	Укупна апропријација				3.800			
		Исказано извршење				2.812			
		Разлика (1)	-			988			
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-			988			
15	444	Укупна апропријација				100			
		Исказано извршење						17	
		Разлика (1)	-			100		(17)	
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)				100		(17)	
16	451	Укупна апропријација				2.800			
		Исказано извршење				2.950			
		Разлика (1)	-			(150)			
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	-			(150)			
17	454	Укупна апропријација	50						
		Исказано извршење							
		Разлика (1)	50						
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	50						
18	465	Укупна апропријација	700						
		Исказано извршење					44	39	18
		Разлика (1)	700				(44)	(39)	(18)
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	700			(44)	(39)	(18)	
19	472	Укупна апропријација		50	5.400			80	100
		Исказано извршење			5.348			15	
		Разлика (1)		50	52			65	100
		Обавезе по рачунима				824			
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	50	52	(824)		65	100	
20	481	Укупна апропријација							
		Исказано извршење	42						
		Разлика (1)	(42)						
		Обавезе по рачунима							
		Обавезе по уговорима							
		Разлика (2)	(42)						
21	482	Укупна апропријација	20					27	10

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бојник за 2014. годину

		Исказано извршење	14					12		
		Разлика (1)	6					15	10	
		Обавезе по рачунима								
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)	6					15	10	
22	483	Укупна апропријација					100			
		Исказано извршење				13	190	231		
		Разлика (1)				(13)	(90)	(231)		
		Обавезе по рачунима								
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)				(13)	(90)	(231)		
23	485	Укупна апропријација								
		Исказано извршење								
		Разлика (1)								
		Обавезе по рачунима								
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)								
24	511	Укупна апропријација			1.300			100	100	
		Исказано извршење			1.040					
		Разлика (1)			260			100	100	
		Обавезе по рачунима				38.350				
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)		260	(38.350)		100	100		
25	512	Укупна апропријација			600			20	50	
		Исказано извршење			489					
		Разлика (1)			111			20	50	
		Обавезе по рачунима				14				
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)		97			20	50		
26	513	Укупна апропријација			100					
		Исказано извршење								
		Разлика (1)			100					
		Обавезе по рачунима								
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)		100						
27	515	Укупна апропријација						100		
		Исказано извршење						52		
		Разлика (1)						48		
		Обавезе по рачунима						10		
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)					38			
28	541	Укупна апропријација			10					
		Исказано извршење								
		Разлика (1)			10					
		Обавезе по рачунима								
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)		10						
29	611	Укупна апропријација			17.000					
		Исказано извршење			16.577					
		Разлика (1)			423					
		Обавезе по рачунима								
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)		423						
30	621	Укупна апропријација								
		Исказано извршење								
		Разлика (1)								
		Обавезе по рачунима								
		Обавезе по уговорима								
		Разлика (2)								
Разлика (2) - Укупне обавезе преко неизвршене апропријације			(432)	(1.119)	0	(2.511)	(39.168)	(1.503)	(1.299)	(4.062)

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели, утврдили смо следеће:

1. Скупштина општине је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 432 хиљаде динара, и то:

-плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 343 хиљаде динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

-социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 47 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено;

-дотације невладиним организацијама (група конта 481000), прекорачила је апропријацију у износу од 42 хиљаде динара на име дотација које нису планиране Одлуком о буџету за 2014. годину.

2. Председник општине прекорачио је апропријације у укупном износу од 1.119 хиљада динара, и то:

-плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 576 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

-награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000), прекорачио је апропријацију у износу од шест хиљада динара на име накнаде одборницима;

-услуге по уговору (група конта 423000) преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 219 хиљада динара по основу угоститељских услуга и репрезентације;

-специјализоване услуге (група конта 424000) преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 11 хиљада динара по основу ових услуга;

-текуће поправке и одржавање (група конта 425000) преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 73 хиљаде динара по основу ових услуга;

-материјал (група конта 426000) преузео обавезе и прекорачио апропријацију у износу од 234 хиљаде динара по основу набавке материјала за разне намене.

3. Општинска управа је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 2.511 хиљада динара, и то:

-социјална давања запосленима (група конта 414000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 185 хиљада динара по основу више извршених расхода на име социјалних давања у односу на износ планиран Одлуком о буџету за 2014. годину;

-накнаде трошкова за запослене (група конта 415000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 109 хиљада динара по основу исплаћених накнада за превоз запослених;

-услуге по уговору (група конта 423000), преузела је обавезу и прекорачила апропријацију у износу од 1.243 хиљаде динара на име угоститељских услуга, репрезентације, услуга информисања, услуга штампања, одржавања софтвера и др.;

-субвенције јавним нефинансијским предузећима (група конта 451000), преузела обавезу и прекорачила је апропријацију у износу од 150 хиљада динара код корисника субвенција буџета;

-накнаде за социјалну заштиту из буџета (група конта 472000), преузела обавезу и прекорачила је апропријацију у износу од 824 хиљаде динара на име превоза ученика;

4. ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“ је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 39.168 хиљада динара, и то:

-социјална давања запосленима (група конта 414000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 640 хиљада динара по основу више извршених расхода на име социјалних давања у односу на износ планиран Одлуком о буџету за 2014. годину;

-стални трошкови (група конта 421000), преузела обавезу и прекорачила је апропријацију у износу од 121 хиљаде динара на име трошкова електричне енергије;

-остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 44 хиљаде динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест месечних плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

-новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000), преузела обавезу и прекорачила је апропријацију у износу од 13 хиљада динара на име судских трошкова;

-зграде и грађевински објекти (група конта 511000), прекорачила апропријацију у износу од 38.350 хиљада динара по основу судске пресуде на име дуговања (главнице и камате) „Предузећу за путеве Врање“ из Врања, за изградњу локалног пута Душаново – Стубла

5. Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 1.503 хиљаде динара, и то:

-социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 165 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса за децембар месец. Одлуком о буџету за 2013. годину планирано је дванаест месечних социјалних доприноса и толико је исплаћено.

-накнаде у натури (група конта 413000), прекорачила је апропријацију у износу од 353 хиљаде динара на име исплате накнада за превоз запосленима за која буџетом нису планирана средства;

-социјална давања запосленима (група конта 414000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од две хиљаде динара по основу извршених расхода на име социјалних давања за која средства нису планирана Одлуком о буџету за 2014. годину;

-накнаде трошкова за запослене (група конта 415000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 128 хиљада динара по основу исплаћених накнада за превоз запослених;

-трошкови путовања (група конта 422000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 123 хиљаде динара по основу више извршених расхода на име трошкова путовања у односу на износ планиран Одлуком о буџету за 2014. годину;

-специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 586 хиљада динара по основу исплаћених обавеза за специјализоване услуге.

-пратећи трошкови задуживања (група конта 444000), прекорачила апропријацију у износу од 17 хиљада динара због погрешног евидентирања казни за кашњење;

-остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 39 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за новембар и децембар месец 2014. године;

-новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000), прекорачила је апропријацију у износу од 90 хиљада динара по основу принудне наплате.

6. Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник прекорачила је следеће апропријације у укупном износу од 1.299 хиљада динара, и то:

-плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 226 хиљада динара по основу неисплаћених плата за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата.

-социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 137 хиљада динара по основу неисплаћених доприноса на терет послодавца за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест социјалних доприноса и толико је исплаћено.

-награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000), прекорачила је апропријацију у износу од 225 хиљада динара на име накнаде члановима Управног одбора;

-стални трошкови (група конта 421000) преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 249 хиљада динара по основу неплаћених рачуна за мобилне телефоне и електричну енергију;

-трошкови путовања (група конта 422000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 49 хиљада динара по основу више извршених расхода на име трошкова путовања у односу на износ планиран Одлуком о буџету за 2014. годину;

-услуге по уговору (група конта 423000), преузела је обавезу и прекорачила апропријацију у износу од 100 хиљада динара на име трошкова репрезентације;

-текуће поправке и одржавање (група конта 425000), преузела обавезу и прекорачила апропријацију у износу од 18 хиљада динара на име трошкова текућег одржавања;

-материјал (група конта 426000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 46 хиљада динара по основу више извршених расхода на име набавке материјала, у односу на износ планиран Одлуком о буџету за 2014. годину;

-остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 18 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец 2014. године;

-новчане казне и пенали по решењу судова (група конта 483000), прекорачила је апропријацију у износу од 231 хиљаде динара по основу судске пресуде, за плату радника који је отпуштен са посла.

7. Туристичка организација Бојник је прекорачила следеће апропријације у укупном износу од 4.062 хиљаде динара, и то:

-накнаде у натури (група конта 413000), преузела је обавезу и прекорачила апропријацију у износу од 14 хиљада динара на име картица за превоз радника;

-социјална давања запосленима (група конта 414000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 602 хиљаде динара по основу извршених расхода на име социјалних давања за која средства нису планирана Одлуком о буџету за 2014. годину;

-накнаде трошкова за запослене (група конта 415000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 38 хиљада динара по основу исплаћених накнада за превоз запослених;

-услуге по уговору (група конта 423000), преузела је обавезу и прекорачила апропријацију у износу од 1.894 хиљаде динара на име уговора о делу;

- специјализоване услуге (група конта 424000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 1.498 хиљада динара по основу исплаћених обавеза за специјализоване услуге изнад апропријације планиране Одлуком о буџету за 2014. годину;
- остале дотације и трансфери (група конта 465000), прекорачила је апропријацију у износу од 16 хиљада динара на име умањења плата од 01.11.2014. године, а по основу неисплаћених плата за децембар месец 2014. године,

што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника општине Бојник да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – На дан 31.12.2014. године ове обавезе у Билансу стања исказане су у износу од 454 хиљаде динара и у целости се односе на Општинску управу Бојник.

Остале обавезе буџета, конто 254200 – На овој билансној позицији исказан је износ од једне хиљаде динара и то код Туристичке организације општине Бојник.

Остале обавезе из пословања, конто 254300 – На дан 31.12.2014. године ове обавезе у Билансу стања исказане су у износу од 471 хиљаде динара и у целости се односе на Општинску управу Бојник.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - Исказани су у износу од девет хиљада динара, и то код Предшколске установе „Ђука Динић“.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 193.954 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Невинансијска имовина у сталним средствима општине са стањем на дан 31.12.2014. године износи 219.009 хиљада динара, од чега се износ од 169.635 хиљада динара односи на Општинску управу Бојник, а износ од 49.374 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике. Невинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу невинансијске имовине у сталним средствима за износ од 8.749 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од 8.749 хиљаде динара по основу мање исказане вредности невинансијске имовине у сталним средствима код Општинске управе и индиректних корисника.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 - Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2014. године износи 2.453 хиљаде динара, од чега се на Општинску управу односи износ од 367 хиљада динара, 48 хиљада динара на Туристичку организацију општине Бојник, 418 хиљада динара на ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу Бојник“ и 1.551 хиљада динара на Предшколску установу „Ђука Динић“. Износ исказан на овој позицији у консолидованом Билансу стања већи је за 69 хиљада динара у односу на збир износа исказаних у билансима корисника.

Исправка вредности сопствених извора невинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, konto 311300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 19.110 хиљада динара који се у целости односи на Општинску управу Бојник.

Финансијска имовина, konto 311400 – Финансијска имовина на дан 31.12.2014. године износи 5.547 хиљада динара, од чега се 5.483 хиљаде динара односи на ЈП „Дирекција за путеве, грађевинско земљиште и изградњу општине Бојник“, а износ од 64 хиљаде динара на Народну библиотеку „Вук Караџић“.

Извори новчаних средстава, konto 311500 - Стање извора новчаних средстава буџета општине Бојник на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 1.234 хиљаде динара код Општинске управе Бојник.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје невинансијске имовине у току једне године, konto 311600 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје невинансијске имовине у току једне године буџета општине Бојник на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 16.577 хиљада динара код Општинске управе Бојник.

Пренета неутрошена средства, konto 311700 – На овој билансној позицији исказан је износ од пет хиљада динара који се у целости односи на Народну библиотеку „Вук Караџић“.

Остали сопствени извори, konto 311900 - На дан 31.12.2014. године пренета неутрошена средства износе 1.393 хиљаде динара и исказана су код Општинске управе Бојник.

Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121 - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Бојник за 2014. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 18.305 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311 - У Билансу стања буџета општине Бојник исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 27.991 хиљаде динара

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 1.1.2014. до 31.12.2014. године
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године и
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2014. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су издаци утврђени у износу од 35.604 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 35.604 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 5.708 хиљада динара или за 16,03%.

(у 000 динара)

конта	ОПИС	Претх. година	Тек. година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
830000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
ИЗДАЦИ		29.896	35.604
500000	Издаци за нефинансијску имовину	17.540	19.027
510000	Основна средства	17.537	19.027
520000	Залихе		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12.356	16.577
610000	Отплата главнице	12.356	16.577
	Мањак примања	29.896	35.604

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци, издаци за нефинансијску имовину и мањак примања мање исказани у износу од 388 хиљада динара, због неправилно евидентираног расхода на класи 400000 – Расходи, уместо на класи 500000 - Издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2014. од 31.12.2014. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 296.014 хиљада динара, новчани одливи у износу од 294.286 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.728 хиљада динара.

(у 000 динара)

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	305.719	296.014
4002	700000	Текући приходи	305.719	296.014
4003	710000	Порези	57.784	53.277
4057	730000	Донације и трансфери	220.831	221.445
4069	740000	Други приходи	25.935	11.974
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.169	502
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		8.816
4103	790000	Приходи из буџета		
4104	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
4105	810000	Примања од продаје основних средстава		
4112	820000	Примања од продаје залиха		
4119	830000	Примања од продаје природне имовине		
4129	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
4130	920000	Примања од продаје финансијске имовине		
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	305.124	294.286
4170	400000	Текући расходи	275.228	258.682
4171	410000	Расходи за запослене	106.773	99.197
4193	420000	Коришћење роба и услуга	66.752	82.127
4238	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
4253	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.001	2.829
4277	450000	Субвенције	34.225	22.493
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	26.761	24.681
4306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	31.921	20.641
4321	480000	Остали расходи	6.795	6.714
4338	500000	Издаци за нефинансијску имовину	17.540	19.027
4339	510000	Основна средства	17.540	19.027
4361	540000	Земљиште		
4384	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	12.356	16.557
4385	610000	Отплата главнице	12.356	16.577
4430		Вишак новчаних прилива	595	1.728
4431		Мањак новчаних прилива		
4432		Салдо готовине на почетку године		
4433		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	305.719	296.014
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000		
4435		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	305.124	294.286
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000		
4438		Салдо готовине на крају године	595	1.728

Општина је за 2014. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 1.728 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године није исказан; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуна у износу од 296.014 хиљада динара; (4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 није исказана; (5) Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна у износу од 294.286 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (8) Салдо готовине на крају године у износу од 1.728 хиљада динара.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Бојник за 2014. годину и Одлуком о допунском буџету општине Бојник за 2014. годину планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 500 хиљада динара, у оквиру законом прописаног износа.

У току 2014. године средства сталне буџетске резерве нису коришћења.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2014. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Чланом 3. Одлуке о буџету општине Бојник за 2014. годину прописано је да председник општине Бојник, односно Општинско веће општине Бојник доноси решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

Одлуком о буџету општине Бојник за 2014. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 2.500 хиљада динара, а Одлуком о допунском буџету општине Бојник за 2014. годину средства за текућу буџетску резерву су планирана у износу од 2.000 хиљада динара. У 2014. години донето је једно решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, од стране Скупштине општине Бојник, на основу којег су распоређена средства у износу од 500 хиљада динара, за исплату створених обавеза Агенције за развој пољопривреде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Да решење о употреби средстава текуће буџетске резерве не садржи образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.
- Одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве донела је Скупштина општине Бојник на седници одржаној дана 24.12.2014. године, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да решење о употреби текуће буџетске резерве

доноси надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије и члану 3. Одлуке о буџету општине Бојник за 2014. годину, којим је прописано да председник општине/општинско веће, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, доноси одлуку о употреби текуће буџетске резерве.

• Решење о употреби текуће буџетске резерве донето је за измиривање створених обавеза Агенције за развој пољопривреде у износу од 500 хиљада динара, иако су средства за ове намене планирана Одлуком о допунском буџету општине Бојник за 2014. годину у истом износу, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се средства текуће буџетске резерве користе за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Одговорним лицима општине Бојник препоручује се да: решење о употреби текуће буџетске садржи све саставне делове у складу са Законом о општем управном поступку; решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси надлежни извршни орган општине и да се средства текуће буџетске резерве користе за сврхе прописане Законом о буџетском систему.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Бојник води укупно 35 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- 12 предмета у парничном поступку у коме је општина Бојник тужилац,
- 19 предмета у парничном поступку у којима је општина Бојник туженик,
- четири предмета у парничном поступку у којима је општина Бојник један од тужених солидарно са другим правним лицима.

Потенцијалне обавезе општине Бојник у парничним предметима где је општина Бојник самостално тужена износе 6.000 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Бојник, где је општина тужена солидарно са другим туженицима износе укупно 3.000 хиљаде динара.

У извршном поступку потраживања општине Бојник, као повериоца, износе укупно 2.000 хиљаде динара.

У извршном поступку општина Бојник, као дужник, има обавезе према повериоцима у износу од 3.943 хиљаде динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ БОЈНИК ЗА 2014. ГОДИНУ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																				
7	5	1	0	4	4	9	1	0	7	1	7	9	1	0	3	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ									Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ Бојник МАТИЧНИ БРОЈ 07179103

ПИБ 100371818 БРОЈ ПОДРАЧУНА 25

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
 на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	172.915	270.902	40.766	230.136
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	172.561	268.492	40.734	227.758
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	32.433	98.143	40.734	57.409
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	28.903	60.406	17.210	43.196
1005	011200	Опрема	3.006	28.896	23.287	5.609
1006	011300	Остале некретности и опрема	524	8.841	237	8.604
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	722	2.576		2.576
1012	014100	Земљиште	722	2.576		2.576
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	139.406	167.773		167.773
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	139.406	167.773		167.773

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка предности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Активи за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	354	2.410	32	2.378
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Резервирани				
1023	021200	Залихе производа				
1024	021300	Робе за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	354	2.410	32	2.378
1026	022100	Залихе ситног инвентара	354	2.296	32	2.264
1027	022200	Залихе потрошног материјала		114		114
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	54.716	66.800		66.800
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочни домаће хартије од вредности, изузак акција				
1032	111200	Кредити осовлашћеној власти				
1033	111200	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијском институцијама				
1036	111600	Кредити финансијским институцијама и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузак акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски дојинги				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину

Слика ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (поčetно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка предности	Нето (5 + 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	ПОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1059 + 1060 + 1062)	4.057	6.264		6.264
1050	121000	ПОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	632	2.749		2.749
1051	121100	Жиро и текући рачуни	580	2.282		2.282
1052	121200	Издвојени новчани средства и кредитиви				
1053	121300	благајна	52	164		164
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизни благајна				
1057	121700	Остала новчана средства		303		303
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		9		9
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друге потраживања		9		9
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	3.425	3.506		3.506
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и камуџе	3.425	3.506		3.506
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	50.659	60.536		60.536
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	50.659	60.536		60.536
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Собрачунасти неплаћени расходи и издаци	14.503	40.154		40.154
1071	131300	Остала активна временска разграничења	36.156	20.382		20.382
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	227.631	337.702	40.766	296.936
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	53.570	56.686
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	34.113	19.772
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	34.113	19.772
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих јавних власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	34.113	19.772
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијско лизинг		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих јавних власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину

Слика ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских државних		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих банака		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне странне обавезе по основу банковних картица од вредности, изузет издаци		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских државних		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	3.877	8.851
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	2.651	6.598
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.547	4.972
1121	231200	Обавезе по основу прелима на плате и додатке	324	350
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	510	897
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	241	329
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	29	50
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу прелима на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу прелима на награде и осталих посебних расхода		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину

Слика ОП	Број књига	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	701	1.152
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	431	773
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	241	329
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	29	50
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	26	84
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	7	52
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	3	5
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	10	19
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	5	7
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	499	1.017
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	6	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	14	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	138	576
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	78	105
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	168	233
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	86	92
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	9	11

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додаци		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДЈИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судјиски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјиски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјиски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјиски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судјиски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2.043	842
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	2.043	611
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	2.043	611
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим јавним владама		
1188	243400	Обавезе по основу донација организација обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		215
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		215
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		16
1193	245100	Обавезе по основу дотација грађанима и организацијама		16
1194	245200	Обавезе за остале гире, обавезне тасе и кампе		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решенима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за појреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или шверца ванетим од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	10.112	27.212
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	10.112	26.286
1204	252100	Добављачи у земљи	10.112	26.286
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекови и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		926
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетском корисника		454
1210	254200	Остале обавезе буџета		1
1211	254900	Остале обавезе из пословања		471
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3.425	9
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3.425	9
1214	291100	Разграничени приходи и приноса		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	3.425	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и приноса		9
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЛУАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	174.061	240.250
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	144.948	193.954
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	144.948	193.954
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	168.198	219.009
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	354	2.453
1223	311300	Непокрива вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за издвајање из кредита	7.447	19.110
1224	311400	Финансијска имовина		5.547
1225	311500	Извори личних средстава		1.234
1226	311600	Утршени средства текућих прихода и приноса од продаје нефинансијске имовине у току једне године	16.157	16.577

Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Бојник за 2014. годину

Општина ОП	Број конста	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутришњи средства из ранијег година		5
1228	311900	Остаци сопствених извора		1.393
1229	321121	Вишак прихода и прихода - суфицит	12.951	18.305
1230	321122	Мањак прихода и прихода - дефицит		
1231	321311	Переспоређени вишак прихода и прихода из ранијег година	16.162	27.991
1232	321312	Дефицит из ранијег година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	227.631	296.936
1240	352000	ВАЖИТЕЛНА ПАСИВА		

Датум, 04.06.2015 . године

Лично одговорно за
поступање обрачуна
Б. Јовановић

