



Извештај о ревизији правилности пословања *општине Бојник*

у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и
2020. годину и преузимање обавеза изнад
одобрених апропријација за 2020. годину



Број 400-625/2021-04/17

Београд, 29. новембар 2021. године

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Мисија

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

Насловна слика преузета од општине Бојник

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2020. године спроведене су укупно 674 ревизије код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања; (2) 50 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије делова финансијских извештаја и (3) 39 ревизија правилности пословања локалних власти и 34 ревизије саставних делова. Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

Ревизија јавних набавки ће се спровести са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене Закона о буџетском систему у вези преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и давање препорука да буџетски корисници обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима општине Бојник дали смо седам препорука које су усмерене на то да:

- успоставе систем интерних контрола који ће омогућити остваривање планираних циљева, поуздано финансијско извештавање, пословање у складу са законом и заштиту средстава и имовине и успоставе интерну ревизију.

- набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и

- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету.

Резиме

Општина Бојник је у 2019. и 2020. години набавила добра, услуге и радове, без спровођења поступка јавне набавке, спроводила поступке набавки које нису планиране у плану јавних набавки и спроводила набавке без поштовања законом прописаних процедура у поступцима јавних набавки у износу од најмање 233,70 милиона динара и у 2020. години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у износу који је најмање за 148,50 милиона динара већи од апропријација одобрених буџетом општине Бојник за 2020. годину.

Општина Бојник је у 2019. и 2020. години: а) набављала добра, услуге и радове у износу од 4,40 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона; б) спроводила поступке јавних набавки које нису планиране у плану јавних набавки у износу од 7,84 милиона динара; в) спроводила поступке набавки, закључивала уговоре, преузимала обавезе и извршавала издатке за које није обезбеђен целокупан износ средстава у буџету у износу од 48,39 милиона динара и г) спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама у износу од 173,04 милиона динара без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Бојник су у 2020. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке изнад апропријација одобрених буџетом општине Бојник за 2020. годину у износу од 148,49 милиона динара од чега: из општих прихода и примања буџета у износу од 27,49 милиона динара и из осталих извора у износу од 121,00 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке.....	6
1.1. Општинска управа општине Бојник, као наручилац, има службенике за јавне набавке за обављање послова јавних набавки.....	6
1.2. Општинска управа општине Бојник донела је јединствени План јавних набавки за 2019. и 2020. годину за све директне буџетске кориснике општине Бојник, као наручиоце и није ускладила план јавних набавки за 2020. годину у року прописаном Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.	6
1.3. Општинска управа општине Бојник је у 2019. и 2020. години спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама у износу од 7,84 милиона динара, које нису биле планиране у Плану јавних набавки.	6
1.4. Општинска управа општине Бојник је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 4,40 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.	7
1.5. Општинска управа општине Бојник је спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама у 2019. и 2020. години у износу од најмање 48,39 милиона динара без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету општине Бојник и финансијском плану Општинске управе.	7
1.6. Општинска управа општине Бојник је, у 2019. и 2020. години, спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 173,04 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.	8
1.7. Општина Бојник је у 2019. и 2020. години подносила извештаје о поступцима јавних набавки.	8
2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	9
2.1. Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Бојник су у 2020. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу који је за 148,49 милиона динара већи од апропријација одобрених буџетом за 2020. годину.	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1. Предмет ревизије	16
2. Ревидирани период пословања.....	16
3. Информације о субјекту ревизије.....	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	18
6. Методологија рада	19

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	19
V Прилози.....	20
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	21
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	28
Прилог 3 – Јавне набавке	29
Прилог 4 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.....	60

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Општинска управа општине Бојник, као наручилац, има службенике за јавне набавке за обављање послова јавних набавки.

1.1.1. Општинска управа општине Бојник, као наручилац, је лицима која обављају послове јавних набавки омогућила оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2. Општинска управа општине Бојник донела је јединствени План јавних набавки за 2019. и 2020. годину за све директне буџетске кориснике општине Бојник, као наручиоце и није ускладила план јавних набавки за 2020. годину у року прописаном Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

1.2.1. Општинска управа општине Бојник донела је јединствени План јавних набавки за 2019. и 2020. годину за све директне буџетске кориснике општине Бојник, као наручиоце, уместо да сваки наручилац донесе план јавних набавки, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза доношења и садржина плана јавних набавки и чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, између осталог, и орган локалне самоуправе, а то су према члану 27 Закона о локалној самоуправи: скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа.

1.2.2. Општинска управа општине Бојник није, даном почетка примене Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, план јавних набавки ускладила са одредбама Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 239 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да су наручиоци дужни да даном почетка примене новог закона о јавним набавкама план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона.

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

1.3. Општинска управа општине Бојник је у 2019. и 2020. години спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама у износу од 7,84 милиона динара, које нису биле планиране у Плану јавних набавки.

1.3.1 Општинска управа општине Бојник је у 2019. и 2020. години спровела поступак и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од 7.837 хиљада динара, које нису биле планиране у Плану јавних набавки, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, и то:

- У 2019. години у износу од 3.863 хиљаде динара за услугу физичког обезбеђења зграде општине Бојник и
- У 2020. години у износу од 3.974 хиљаде динара за услугу физичког обезбеђења зграде општине Бојник.

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

1.4. Општинска управа општине Бојник је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 4,40 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1.4.1. Општинска управа општине Бојник је преузела обавезе и извршила расходе и издатке за радове без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.304 хиљаде динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 36 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива за подношење понуда у случају додатних радова који нису били укључени у првобитан уговор о јавној набавци и то за:

- накнадне радове на доградњи Предшколске установе „Ђука Динић“ по јавној набавци број ЈН 404-29/19 у износу од 276 хиљада динара;
- накнадне радове на адаптацији свлачионице поред фудбалског стадиона у Бојнику по јавној набавци број ЈН 404-51/19 у износу од 60 хиљада динара;
- накнадне радове на осветљењу спортских терена и санацији подних облога на мини пич терену по јавној набавци број ЈН 404-65/19 у износу од 119 хиљада динара;
- накнадне радове на инфраструктурном опремању Агро – бизнис зоне у насељу Косанчић по јавној набавци број ЈН 404-32/19 у износу од 849 хиљада динара;

1.4.2. Општинска управа општине Бојник је преузела обавезе и извршила расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке за набавку електричне енергије преко уговорене вредности у износу од 3.092 хиљаде динара, од чега: 1.331 хиљаде динара по закљученим уговорима по јавној набавци број ЈН 404-37/19 и 1.761 хиљаде динара по закљученим уговорима по јавној набавци број ЈН 404-72/19, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

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

1.5. Општинска управа општине Бојник је спровела поступке и закључила уговоре о јавним набавкама у 2019. и 2020. години у износу од најмање 48,39 милиона динара без обезбеђивања

1.5.1. Општинска управа општине Бојник је у 2019. и 2020. години спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 48.393 хиљаде динара без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, односно финансијском плану, за обавезе које су преузимане уговорима о јавној набавци, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, којима је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној

целокупног износа средстава у буџету општине Бојник и финансијском плану Општинске управе.

набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима и чланом 54 став 1 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, и то за:

-Јавну набавку промотивног материјала број ЈН 404-75/19 у износу од 227 хиљада динара;

-Јавну набавку радова на инфраструктурном опремању Агро – бизнис зоне у насељу Косачић број ЈН 404-32/19 у износу од 22.316 хиљада динара;

-Јавну набавку услуге социјалне заштите број ЈН 404-58/20 у износу од 4.483 хиљаде динара;

-Јавну набавку услуге превоза ученика основних и средње школе број ЈН 404-59/20 у износу од 13.009 хиљада динара;

-Јавну набавку промотивног материјала број ЈН 404-76/20 у износу од 216 хиљада динара и

-Јавну набавку електричне енергије број ЈН 404-78/20 у износу од 8.142 хиљаде динара.

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

1.6. Општинска управа општине Бојник је, у 2019. и 2020. години, спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 173,04 милиона динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

1.6.1. Општинска управа општине Бојник је, у 2019. и 2020. години, спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 173.039 хиљада динара, без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама, које се огледају у: необјављивању и непрописном објављивању докумената и огласа у поступцима јавних набавки; непотпуној садржини одлуке о покретању поступка и конкурсне документације; покретању поступка и закључивању уговора од стране неовлашћених лица; закључивању уговора чије се плаћање реализује у две буџетске године без утврђених износа по буџетским годинама и непоштовању осталих процедура прописаних Законом о јавним набавкама.

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

1.7. Општина Бојник је у 2019. и 2020. години подносила извештаје о поступцима јавних набавки.

1.7.1. Општина Бојник је у 2019. години и у 2020. години, до почетка примене Закона о јавним набавкама који је на снази од 1. јула 2020. године, подносила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, односно најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја, док је од почетка примене Закона о јавним набавкама, који је на снази од 1. јула 2020. године, збирне податке о вредности и врсти јавних набавки објавила на Порталу јавних набавки дана 25. јануара 2021. године, у складу са наведеним Законом о јавним набавкама.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

2.1. Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Бојник су у 2020. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу који је за 148,49 милиона динара већи од апропријација одобрених буџетом за 2020. годину.

2.1.1 Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Бојник су у 2020. години преузели обавезе и извршили расходе и издатке у износу који је за 148.485 хиљада динара већи од апропријација одобрених буџетом општине Бојник за 2020. годину, од чега: 28.529 хиљада динара из општих прихода и примања буџета и 119.956 хиљада динара из осталих извора, што није у складу са чланом 54 став 1 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 и чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему којим је прописано да се апропријације из осталих извора могу мењати без ограничења и да корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01, и то:

Скупштина општине Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 1.582 хиљаде динара из извора 01, по програмској активности Функционисање скупштине, и то: (1) 1.366 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору и (2) 216 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал.

Председник општине Бојник је у 2020. години преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 595 хиљада динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање извршних органа, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

Општинско веће општине Бојник је у 2020. години преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 52 хиљаде динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање извршних органа, на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

Општинска управа општине Бојник је у 2020. години извршила расходе и издатке и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 141.268 хиљада динара, од чега:

- преузела обавезе из извора 01 у износу од најмање 22.190 хиљада динара, и то: (1) 13.009 хиљада динара на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања, по програмској активности Подршка деци и породици са децом; (2) 5.260 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по програмској активности Функционисање

локалне самоуправе и градских општина; (3) 266 хиљада динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (4) 262 хиљаде динара на економској класификацији 426000 – Материјал, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (5) 15 хиљада динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по програмској активности Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја; (6) 2.662 хиљаде динара на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама, од чега: 2.587 хиљада динара по програмској активности Помоћ у кући за одрасле са инвалидитетом и остареле и 75 хиљада динара по програмској активности Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања; (7) најмање 535 хиљада динара на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и (8) најмање 181 хиљаду динара на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова и - извршила расходе и издатке и преузела обавезе из осталих извора у износу од 119.078 хиљада динара, а да није поднела захтев за отварање, односно повећање наведених апропријација за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања, и то:

1) извршила расходе и издатке у износу од 117.001 хиљаде динара, од чега: (1) 63 хиљаде динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови; (2) 423 хиљаде динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору; (3) 1.252 хиљаде динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета и (4) 115.263 хиљаде динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти и 2) преузела обавезе у износу од 2.077 хиљада динара, од чега: (1) 1.183 хиљаде динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање; (2) 790 хиљада динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти и (3) 104 хиљаде динара на економској класификацији 512000 – Машине и опрема.

Предшколска установа „Бука Динић“ је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 323 хиљаде динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања на економској класификацији 426000 – Материјал.

Установа дом културе „Бојник“ је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 1.311 хиљада динара, по

програмској активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору.

Установа спортска хала „Бојник“ је у 2020. години извршила расходе и издатке и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 1.362 хиљаде динара, по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, од чега:

- преузела обавезе из извора 01 у износу од најмање 1.149 хиљада динара, и то: (1) 70 хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови; (2) 880 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору; (3) 61 хиљаду динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање и (4) 138 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал и

- из осталих извора извршила расходе и издатке и преузела обавезе за издатке у износу већем од одобрених апропријација за 213 хиљада динара, и то на економској класификацији: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од девет хиљада динара; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 12 хиљада динара; (3) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од две хиљаде динара; (4) 512000 – Машине и опрема у износу од 15 хиљада динара и (5) 523000 – Залихе робе за даљу продају у износу од 175 хиљада динара.

Туристичка организација општине Бојник је у 2020. години извршила расходе и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 951 хиљаде динара, по програмској активности Промоција туристичке понуде, од чега:

- преузела обавезе из извора 01 у износу од најмање 286 хиљада динара, и то: (1) 203 хиљаде динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору и (2) 83 хиљаде динара на економској класификацији 426000 – Материјал и

- из осталих извора извршила расходе у износу већем од одобрених апропријација за 665 хиљада динара, и то на економској класификацији: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 552 хиљаде динара; (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 92 хиљаде динара; (3) 421000 – Стални трошкови у износу од девет хиљада динара и (4) 426000 – Материјал у износу од 12 хиљада динара.

Основна школа „Станимир Вељковић Зелe“ Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 07 у износу од најмање 1.041 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање основних школа, и то: (1) 54 хиљаде динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене и (2) 987 хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина Бојник је у 2019. и 2020. години: набављала добра, услуге и извођење радова без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона; спроводила поступке јавних набавки које нису планиране у плану јавних набавки; спроводила поступке набавки, закључивала уговоре, преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке за које није обезбеђен целокупан износ средстава у буџету и спроводила поступке и закључивала уговоре о јавним набавкама без поштовања процедура прописаних Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке).

ПРИОРИТЕТ 2²

2. Надлежни извршни орган општине Бојник није основао службу за буџетску инспекцију и Одлука о буџету општине Бојник за 2020. годину не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2019. године у буџет општине Бојник, од стране јавних предузећа, чији је оснивач општина Бојник (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

3. Општина Бојник не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

4. Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

5. 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; није у потпуности усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године; 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; 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 непозданих финансијских извештаја (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

6. Општина Бојник није успоставила интерну ревизију (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

7. Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Бојник су у 2020. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке из средстава буџета и из осталих извора изнад апропријација одобрених буџетом општине Бојник за 2020. годину (Прилог 4 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација).

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да набавку добара, услуга и извођења радова врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да одлука о буџету општине Бојник садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити, јавних предузећа чији је оснивач општина Бојник (Прилог 1 – Препорука број 1).

3. Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1 – Препорука број 2).

4. Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, интерну верификацију и поуздано финансијско извештавање (Прилог 1 – Препорука број 3).

5. Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да: обезбеде ажурно књижење пословних промена; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; 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 (Прилог 1 – Препорука број 4).

6. Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да успоставе интерну ревизију (Прилог 1 – Препорука број 5).

7. Препоручујемо одговорним лицима директних, индиректних и корисника трансфера буџета општине Бојник да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину и подносе захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4 – Препорука број 7).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Бојник је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана општина Бојник обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана општина Бојник обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране општине Бојник, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину, Закључка број 400-625/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-625/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања општине Бојник која се односи на: 1) јавне набавке за 2019. и 2020. годину и 2) преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање општине Бојник у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године за јавне набавке и у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за преузимање обавеза изнад одобрених апропријација.

3. Информације 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.

Према степену развијености општина Бојник је разврстана у четврту групу изразито недовољно развијених јединица локалних самоуправа, чији је степен развијености испод 60% републичког просека, према Закону о регионалном развоју и Уредби о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе у 2014. години.

Матични број општине Бојник је 07179120, а порески идентификациони (ПИБ) је 100371818.

Основни акт општине је Статут општине Бојник, којим су уређена права и дужности општине Бојник и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених статутом, оснивање, начин избора и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за Општину.

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

Општина Бојник, преко својих органа, у складу са Уставом и законом: доноси свој статут, буџет и завршни рачун, просторни и урбанистички план и програм развоја општине, као и стратешке планове и програме локалног економског развоја; уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, локални превоз, коришћење грађевинског земљишта и пословног простора; стара се о изградњи, реконструкцији, одржавању и коришћењу локалних путева и улица и других објеката од општинског значаја; стара се о задовољењу потреба грађана у области просвете (предшколско васпитање и образовање и основно и средње образовање и васпитање), научно истраживачке и иновационе делатности, културе, здравствене и социјалне и дечје заштите, спорта и физичке културе; обезбеђује остваривање посебних потреба особа са инвалидитетом и заштиту права осетљивих група;

стара се о развоју и унапређењу туризма, занатства, угоститељства и трговине; доноси и реализује програме за подстицање локалног економског развоја, предузима активности за одржавање постојећих и привлачење нових инвестиција и унапређује опште услове пословања; стара се о заштити животне средине, заштити од елементарних и других непогода, заштити културних добара од значаја за Општину; стара се о заштити, унапређењу и коришћењу пољопривредног земљишта и спроводи политику руралног развоја; стара се о остваривању, заштити и унапређењу људских и мањинских права, родној равноправности, као и јавном информисању у Општини; образује и уређује организацију и рад органа, организација и служби за потребе Општине, организује службу правне помоћи грађанима и уређује организацију и рад мировних већа; утврђује симболе Општине и њихову употребу; управља општинском имовином и утврђује стопе изворних прихода, као и висину локалних такси; прописује прекршаје за повреду општинских прописа, као и послове од непосредног интереса за грађане, у складу са Уставом, законом и статутом.

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. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине могу 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 и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника. 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. Председник општине може да има једног помоћника, који обавља послове из појединих области и то за: економски развој, урбанизам, примарну здравствену заштиту, заштиту животне средине, туризам, пољопривреду, комуналне делатности и развој месних заједница.

Општинско веће има седам чланова и чине га председник општине, заменик председника општине и пет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника. 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 огласа, на пет година. Начелник Општинске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Општина је оснивач:

- Јавно – комуналног предузећа „Јединство“,
- Јавног предузећа за водоснабдевање „Брестовац – Бојник - Дољевац“,
- Привредног друштва „БОЈ – ПЕК“ д.о.о. Бојник, које је у поступку ликвидације и
- шест установа: Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник, Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник, Установа дом културе „Бојник“ Бојник, Установа спортска хала „Бојник“ Бојник, Туристичка организација општине Бојник и Центар за социјални рад Бојник.

У општини Бојник постоје две основне школе и то: ОШ „Станислав Вељковић Зеле“ 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.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на јавне набавке код директних корисника буџетских средстава и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација код директних, индиректних и корисника трансфера буџетских средстава општине Бојник.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. КРИТЕРИЈУМИ

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба 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,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- Интерна акта директних, индиректних и корисника трансфера буџета општине Бојник.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Утврдити да ли су јавне набавке планиране, спроведене и закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима.
2. Утврдити да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима.
3. Утврдити да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима.
4. Утврдити да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће.
5. Утврдити да ли су обавезе преузимане и расходи и издаци извршавани у складу са апропријацијама одобреним буџетом ЈЛС, односно финансијским плановима буџетских корисника за 2020. годину.

6. Утврдити да ли су у финансијским извештајима евидентиране све обавезе буџетских корисника ЈЛС.
7. Утврдити да ли су све евидентиране и исказане обавезе адекватно документоване.

6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације;
- тест кључних контрола који укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности;
- испитивање активности, одлука општине Бојник у вези са јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација и
- интервјуисање одговорних лица општине Бојник.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима општине Бојник како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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.

1. 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.

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 општине 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 Општинског већа општине Бојник, донесена су и следећа интерна акта:

- **Стратегије** (Стратегија управљања ризицима у раду органа општине Бојник),
- **Одлуке** (Одлука о буџету општине Бојник за 2019. годину, Одлука о буџету општине Бојник за 2020. годину, Одлука о организацији Општинске управе, Одлука о локалним административним таксама, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о боравишној такси, Одлука о прибављању, располагању, управљању и коришћењу ствари у јавној својини

општине Бојник, Одлука о Општинском правобранилаштву општине Бојник, Одлука о социјалној заштити општине Бојник, Одлука о општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, Одлука о комуналном уређењу на територији општине Бојник, Одлука о комуналним делатностима на територији општине Бојник и друге одлуке),

- **Правилници** (Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бојник и Општинском правобранилаштву општине Бојник, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о ближим критеријумима, начину и поступку доделе средстава или недостајућег дела средстава из буџета општине Бојник за подстицање програма од јавног значаја које реализују удружења, Правилник о коришћењу службених возила у органима општине Бојник, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, и други правилници),

- **Упутства** (Упутство о раду трезора општине Бојник) и

- **Кодекси** (Кодекс понашања функционера општине Бојник и Кодекс понашања службеника и намештеника Општинске управе општине Бојник).

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 другим критеријумима.

Општинска управа општине Бојник образована је као јединствени орган са три одељења: Одељење за привреду, финансије и локални економски развој, Одељење за урбанизам, имовинско – правне и инспекцијске послове и Одељење за друштвене делатности, опште и заједничке послове. Општинском управом, као јединственим органом, руководи начелник.

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 општинској управи, коју је донела Скупштина општине Бојник.

Председник општине Бојник може да има једног помоћника који обавља послове из појединих области, као што су економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, туризам, пољопривреда, комуналне делатности, развој месних заједница и друге области.

Општина Бојник је донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Бојник и у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи

општине Бојник и Општинском правобранилаштву општине Бојник систематизовани су послови општинског правобраниоца са једним извршиоцем, за послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Бојник.

Надлежни извршни орган општине Бојник није основао Службу за буџетску инспекцију општине Бојник.

Одлука о буџету општине Бојник за 2020. годину не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2019. године у буџет општине Бојник, од стране јавних предузећа, чији је оснивач општина Бојник, иако је таква обавеза прописана Законом о јавним предузећима.

Откривене неправилности:

- Надлежни извршни орган општине Бојник није основао службу за буџетску инспекцију, што није у складу са чланом 85 став 2 Закона о буџетском систему, којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију локалне самоуправе.
- Одлука о буџету општине Бојник за 2020. годину не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2019. године у буџет општине Бојник, од стране јавних предузећа, чији је оснивач општина Бојник, што није у складу са чланом 58 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да је јавно предузеће дужно да део остварене добити уплати у буџет јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину и да се висина и рок за уплату дела добити утврђује одлуком о буџету за наредну годину.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да одлука о буџету општине Бојник садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити, јавних предузећа чији је оснивач општина Бојник.

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.

Општина Бојник је усвојила стратегију управљања ризицима у раду органа општине Бојник, која се не ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, на начин прописан одредбама члан 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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, на начин прописан одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. 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 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 8 став 4 наведеног Правилника.

Откривена неправилност: Општина Бојник не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је таква обавеза прописана.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да врше процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 исажу 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 информационог 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.

Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

Откривена неправилност: Није у потпуности извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање и интерну верификацију и поуздано финансијско извештавање.

Информисање и комуникације

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 је општина Бојник успоставила ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника буџетских средстава општине Бојник.

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 2020. години општина Бојник је имала пет директних буџетских корисника: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Општинско правобранилаштво, пет индиректних буџетских корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управа: Предшколска установа „Ђука Динић“ Бојник, Народна библиотека „Вук Караџић“ Бојник, Туристичка организација општине Бојник, Дом културе „Бојник“, Установа спортска хала „Бојник“ Бојник и тридесет шест месних заједница.

У 2020. години општина Бојник имала је осам наменских подрачуна и то: Општина Бојник – Унапређење животних услова; Инфраструктурно опремање агро бизнис зоне Косанчић; Општина Бојник – Закуп пољопривредног земљишта; Реформа пореза на имовину; Општинска изборна комисија; Општинска управа – Јемство политичких странака; Општинска управа – Рачун уговора са UNHCR и Међуопштински центар за развој дневних услуга у заједници за децу и младе са сметњама у развоју.

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.

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

Општина Бојник је својим интерним актима (Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора општине Бојник) уредила организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање.

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 је општина Бојник успоставила ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника буџетских средстава општине Бојник.

Откривене неправилности:

- 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, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана.
- Није у потпуности усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана.
- 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.
- 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 непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да: обезбеде ажурно књижење пословних промена; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; 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.

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 организацији Општинске управе у оквиру Одељења за урбанизам, имовинско – правне и инспекцијске послове дефинисани су послови који се обављају 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, заштите и коришћења јавних путева, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

2. Интерна ревизија

Чланом 80 Закона о буџетском систему и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандарима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Општина Бојник није успоставила интерну ревизију.

У току ревизије председник општине Бојник донео је дана 10. јуна 2021. године под бројем: 011-15/2021 Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Бојник.

Откривена неправилност: Општина Бојник није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 80 став 1 тачка 2) Закона о буџетском систему и чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандарима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописана обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да успоставе интерну ревизију.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Општина Бојник је у току ревизије предузеле следеће мере на отклањању утврђених неправилности:

1) У току ревизије председник општине Бојник донео је дана 10. јуна 2021. године под бројем: 011-15/2021 Одлуку о оснивању интерне ревизије општине Бојник.

Прилог 3 – Јавне набавке

Општинска управа општине Бојник донела је дана 25. децембра 2015. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 04 број 404-56, који је истог дана објављен на интернет страници општине Бојник.

Општинско веће општине Бојник донело је дана 29. јула 2020. године Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама 03 Број 06-3-22/2020-221, који је објављен на интернет страници општине Бојник дана 4. августа 2020. године.

Службеник за јавне набавке

У ревидираном периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године послове јавних набавки за Општинску управу општине Бојник обављала су два службеника која поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

Планирање јавних набавки

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је дана 4. јануара 2019. године План набавки за 2019. годину Општинске управе општине Бојник.

Табела број 1: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2019. годину за Општинску управу и остале органе општине Бојник

Ред бр	План набавки/имена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/неисправно
1	План јавних набавки	4.1.2019.	28.1.2019.	Неисправно
2	Прва измена плана	28.1.2019.	31.1.2019.	Исправно
3	Друга измена плана	13.5.2019.	17.5.2019.	Исправно
4	Трећа измена плана	17.7.2019.	18.7.2019.	Исправно
5	Четврта измена плана	8.8.2019.	15.8.2019.	Исправно
6	Пета измена плана	28.8.2019.	12.9.2019.	Неисправно
7	Шеста измена плана	3.10.2019.	10.10.2019.	Исправно
8	Седма измена плана	11.10.2019.	11.10.2019.	Исправно
9	Осма измена плана	24.10.2019.	25.10.2019.	Исправно
10	Девета измена плана	18.11.2019.	19.11.2019.	Исправно
11	Десета измена плана	19.12.2019.	24.12.2019.	Исправно

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Бојник донела је јединствени План јавних набавки за 2019. годину за све директне буџетске кориснике општине Бојник, као наручиоце, уместо да сваки наручилац донесе план јавних набавки, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина плана јавних набавки и чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у смислу Закона о јавним набавкама, између осталог, и орган локалне самоуправе, а то су према члану 27 Закона о локалној самоуправи: скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа.
- План набавки за 2019. годину Општинске управе општине Бојник од 4. јануара 2019. године и пета измена Плана набавки за 2019. годину Општинске управе општине Бојник од 28. августа 2019. године нису објављене на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, јер је План набавки за 2019. годину објављен 28. јануара 2019. године, а пета измена Плана набавки 12. септембра 2019. године, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да сваки орган општине Бојник, као наручилац, донесе свој план јавних набавки и да план и измене плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је дана 16. јануара 2020. године Предлог јединственог Плана набавки за 2020. годину за Општинску управу општине Бојник и остале органе општине Бојник број 404-3/20, који је усвојен Одлуком Општинског већа број 03 Број 12-198-2/2020 од 17. јануара 2020. године.

Табела број 2: Преглед плана и измена плана јавних набавки за 2020. годину за Општинску управу и остале органе општине Бојник

Ред бр	План набавки/имена плана	Датум доношења	Датум објаве на Порталу	Исправно/неисправно
1	План јавних набавки	17.1.2020.	22.1.2020.	Исправно
2	Прва измена плана	5.2.2020.	7.2.2020.	Исправно
3	Друга измена плана	24.2.2020.	28.2.2020.	Исправно
4	Трећа измена плана	13.5.2020.	14.5.2020.	Исправно
5	Четврта измена плана	20.5.2020.	21.5.2020.	Исправно
6	Пета измена плана	5.6.2020.	23.6.2020.	Неисправно
7	Шеста измена плана	30.6.2020.	29.7.2020.	Неисправно
8	Седма измена плана	29.7.2020.	3.8.2020.	Исправно
9	Осма измена плана	15.9.2020.	19.9.2020.	Исправно
10	Девета измена плана	13.10.2020.	Измене набавки на које се Закон не примењује	
11	Десета измена плана	30.10.2020.	Измене набавки на које се Закон не примењује	
12	Једанаеста измена плана	3.12.2020.	4.12.2020.	Исправно
13	Дванаеста измена плана	22.12.2020.	22.12.2020.	Исправно

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Бојник донела је јединствени План јавних набавки за 2020. годину за све директне буџетске кориснике општине Бојник, као наручиоце, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина плана јавних набавки и чланом 2 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у смислу Закона о јавним набавкама између осталог и орган локалне самоуправе, а то су према члану 27 Закона о локалној самоуправи: скупштина општине, председник општине, општинско веће и општинска управа.
- Пета измена Плана набавки за 2020. годину Општинске управе општине Бојник од 5. јуна 2020. године и шеста измена Плана набавки за 2020. годину Општинске управе општине Бојник од 30. јуна 2020. године нису објављене на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, јер је пета измена Плана набавки објављена 23. јуна 2020. године, а шеста измена Плана набавки 29. јула 2020. године, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.
- Општинска управа општине Бојник није, даном почетка примене Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, план јавних набавки ускладила са одредбама Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 239 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да су наручиоци дужни да даном почетка примене новог закона о јавним набавкама план јавних набавки ускладе са одредбама овог закона.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да: сваки орган општине Бојник, као наручилац, донесе свој план јавних набавки; план и измене плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и план јавних набавки доносе у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.

Извештавање

Општина Бојник доставила је Управи за јавне набавке квартални извештај за I квартал 2019. године дана 1. априла 2019. године, односно у законском року јер наручилац извештаје доставља до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општина Бојник доставила је Управи за јавне набавке квартални извештај за II квартал 2019. године дана 1. јула 2019. године, односно у законском року јер наручилац извештаје доставља до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општина Бојник доставила је Управи за јавне набавке квартални извештај за III квартал 2019. године дана 1. октобра 2019. године, односно у законском року јер наручилац извештаје доставља до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општина Бојник доставила је Управи за јавне набавке квартални извештај за IV квартал 2019. године дана 3. јануара 2020. године, односно у законском року јер наручилац извештаје доставља до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општина Бојник доставила је Управи за јавне набавке квартални извештај за I квартал 2020. године дана 6. априла 2020. године, односно у законском року јер наручилац извештаје доставља до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општина Бојник доставила је Управи за јавне набавке квартални извештај за II квартал 2020. године дана 2. јула 2020. године, односно у законском року јер наручилац извештаје доставља до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја како је предвиђено чланом 132 став 2 Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

Општина Бојник је евидентирала податке о вредности и врсти јавних набавки и податке збирно објавила на Порталу јавних набавки 25. јануара 2021. године како је прописано чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

Спровођење поступака јавних набавки

Општинска управа општине Бојник је у 2019. години спровела 30 поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности у износу од 245.159.209 динара са обрачунатим ПДВ од којих је узорковано 16 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности у износу од 239.812.063 динара са обрачунатим ПДВ.

Табела број 3: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		укупно	узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинска управа	245.159.209	239.812.063	239.812.063	195.586.326	44.225.737	82	98
	Укупно	245.159.209	239.812.063	239.812.063	195.586.326	44.225.737	82	98

Јавна набавка мале вредности добара број 404-6/19 – Набавка аутомобила за потребе општине Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку о покретању поступка од 17. јануара 2019. године, измену Одлуке о покретању поступка од 29. јануара 2019. године и решење од 17. јануара 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку путничког аутомобила за потребе општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.083.333 динара без ПДВ, односно 3.700.000 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 7. фебруара 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 13. фебруара 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 13. фебруара 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „АУТОЧАЧАК ПРОМЕТ“ доо ПЈ Ниш, са седиштем у Нишу.

Уговор број 404-6-8/19 од 5. марта 2019. године закључен је између Општинске управе општине Бојник и „АУТОЧАЧАК ПРОМЕТ“ доо ПЈ Ниш, укупно уговорене вредности у износу од 3.057.500 динара без ПДВ, односно 3.669.000 динара са ПДВ, са роком испоруке 29 дана.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години, извршио плаћање продавцу у износу од 3.669.000 динара.

Откривена неправилност: Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности услуга број 404-10/19 – Услуга социјалне заштите „помоћ у кући“ за одрасле са инвалидитетом и остареле

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 6. фебруара 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Услуга социјалне заштите „помоћ у кући“ за одрасле са инвалидитетом и остареле.

Процењена вредност јавне набавке износи 18.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 18. фебруара 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 26. фебруара 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 26. фебруара 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Нивеус тим ПР Горњи Милановац.

Уговор број 404-10-9/19 од 5. марта 2019. године закључен је између Општинске управе општине Бојник и Нивеус тим ПР Горњи Милановац, укупно уговорене вредности у износу од 1.799.510 динара месечно без ПДВ, са роком пружања услуге од 10 месеци, па укупна цена услуге за 10 месеци износи 17.995.100 динара без ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години, извршио плаћање извршиоцу услуге у износу од 16.024.208 динара.

Откривена неправилност: Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се

одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности радова број 404-29/19 – Извођење радова на доградњи ПУ „Ђука Динић“ у Бојнику

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 21. маја 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Извођење радова на доградњи Предшколске установе „Ђука Динић“ у Бојнику.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.820.912 динара без ПДВ, односно 5.785.095 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 3. јуна 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 4. јуна 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 4. јуна 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „Југоградња“ доо Бојник.

Уговор број 404-29-9/19 од 5. јуна 2019. године закључен је између Општинске управе општине Бојник и „Југоградња“ доо Бојник, укупно уговорене вредности у износу од 4.607.290 динара без ПДВ, односно 5.528.747 динара са ПДВ, са роком извођења радова од 80 дана од дана увођења у посао. Анексом уговора о извођењу радова на доградњи Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник број 404-29-11/19 од 27. септембра 2019. године промењен је Уговор број 404-29-9/19 од 5. јуна 2019. године на основу накнадне понуде за извођење накнадних радова, тако да цена за извођење радова износи 4.837.299 динара без ПДВ, односно 5.804.759 динара са ПДВ и извођач се обавезује да радове заврши у року од 110 дана од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Наручилац је по овом уговору извршио плаћање извођачу радова у 2019. години, у износу од 4.781.200 динара.

Откривене неправилности:

- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Анексом уговора о извођењу радова на доградњи ПУ „Ђука Динић“ Бојник број 404-29-11/19 од 27. септембра 2019. године уговорени су и изведени накнадни радови на доградњи Предшколске установе „Ђука Динић“ Бојник у вредности од 276.012 динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке и без захтева наручиоца, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама којим су прописане врсте поступака јавних набавки, чланом 36 став 1 тачка 5) којим је прописано спровођење преговорачког поступка без објављивања позива за подношење понуда са условима који треба да буду испуњени за његово спровођење, чланом 9 став 1 тачка 8 Посебних узанси о грађењу којим је прописано да су накнадни радови они радови који нису уговорени и нису нужни за испуњење уговора а наручилац захтева да се изведу и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да накнадне радове уговарају и извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и Посебних узанси о грађењу.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важиви у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године

примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка у отвореном поступку радова број 404-32/2019 – Извођење радова на инфраструктурном опремању Агро – бизнис зоне у насељу Косанчић

Председник општине Бојник донео је Одлуку и решење од 3. јуна 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку – Извођење радова на инфраструктурном опремању Агро-бизнис зоне у насељу Косанчић.

Процењена вредност јавне набавке износи 137.515.163 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19. јула 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 6. августа 2019. године, на основу кога је председник општине донео дана 6. августа 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен групи понуђача у којој је „Водоградња“ доо Пуковац носилац групе, док су „Trace Srbija“ ад Ниш и „Елба“ доо Врање, чланови групе понуђача.

Уговор број 404-32-14/19 од 8. августа 2019. године, закључен је између Општине Бојник и „Водоградња“ доо Пуковац, као носиоца групе, „Trace Srbija“ ад Ниш и „Елба“ доо Врање, као чланова групе понуђача, укупно уговорене вредности у износу од 137.477.674 динара без ПДВ, односно 164.973.209 динара са ПДВ, са роком извођења уговорених радова од 150 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Анексом уговора број 404-32-20/19 од 23. јуна 2020. године промењен је рок за извођење радова на 240 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао, а Анексом 2 уговора за извођење радова на инфраструктурном опремању Агро – бизнис зоне у насељу Косанчић број 404-32-21/19 од 22. јула 2020. године промењена је цена свих радова који су предмет уговора и износи 140.952.513 динара без ПДВ, односно 169.143.016 динара.

Наручилац је извођачу радова у 2020. години извршио плаћање у износу од 140.952.513 динара.

Откривене неправилности:

- Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бојник: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије, Одлука о додели уговора доносио је и уговор са изабраним понуђачем потписао је председник општине, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Општинској управи и јавна набавка планирана у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бојник, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог, и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.
- Огласи о јавној набавци нису објављени на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Председник општине Бојник је дана 8. августа 2019. године закључио Уговор о извођењу радова на инфраструктурном опремању Агро – бизнис зоне у насељу Косанчић са носиоцем посла групе извођача „Водоградња“ доо Пуковац број 404-32-14/19, којим је преузео обавезе које су за 22.316.009 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ову намену у износу од 142.657.200 динара, док преузете

обавезе по закљученом уговору износе 164.973.209 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 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 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Извршен је издатак у износу од најмање 848.637 динара за накнадне радове на инфраструктурном опремању Агро – бизнис зоне у насељу Косанчић (накнадни радови на водоводној мрежи и телекомуникационој канализацији који нису уговорени основним уговором), без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописане врсте поступака јавних набавки, чланом 36 став 1 тачка 5) којим је прописано спровођење преговорачког поступка без објављивања позива за подношење понуда са условима који треба да буду испуњени за његово спровођење, чланом 9 став 1 тачка 8 Посебних узанси о грађењу којим је прописано да су накнадни радови они радови који нису уговорени и нису нужни за испуњење уговора а наручилац захтева да се изведу и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да акта у поступку спровођења јавне набавке доносе и уговор са изабраним понуђачем потписују одговорна лица у складу са Законом о буџетском систему, огласе о јавној набавци објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа; обавезе преузимају и издатке извршавају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и накнадне радове уговарају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности услуга број 404-33/19 – Услуга физичког обезбеђења зграде општине Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 17. јуна 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Услуга физичког обезбеђења зграде општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.101.040 динара без ПДВ, односно 3.721.248 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 27. јуна 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 3. јула 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 3. јула 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „SION GARD“ доо Београд.

Уговор број 404-33-9/19 од 16. јула 2019. године закључен је између Општинске управе општине Бојник и „SION GARD“ доо Београд, укупно уговорене вредности у износу од 3.083.520 динара без ПДВ, односно 3.700.224 динара са ПДВ, на одређено време од 22. јула

2019. године до утрошка уговорених финансијских средстава, а најдуже до једне године, од дана закључења уговора.

Анексом уговора број 404-33-13/19 од 31.децембра 2019. године закљученим између Општинске управе општине Бојник и „SION GARD“ доо Београд, измењена је вредност уговора на износ од 3.219.236 динара без ПДВ, односно 3.863.083 динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2019. години, извршио плаћање извршиоцу у износу од 1.338.163 динара, а у 2020. години у износу од 2.492.122 динара.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Бојник је спровела јавну набавку за услугу физичког обезбеђења зграде општине Бојник и закључила уговор са „SION GARD“ доо Београд у износу од 3.700.224 динара са ПДВ, иако није планирана Планом јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора и уговор о јавној набавци не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да јавне набавке које покрећу планирају у плану јавних набавки и да модел уговора и уговор, чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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 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.

Јавна набавка мале вредности добара број 404-37/19 – Електрична енергија за потребе општине Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 1. јула 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Електрична енергија за потребе општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара без ПДВ и обликована је по партијама – партија 1 – Набавка електричне енергије за потребе зграде општине Бојник процењене вредности 2.000.000 динара и партија 2 – Набавка електричне енергије за потребе уличне расвете општине Бојник процењене вредности 3.000.000 динара. Након отварања понуда дана 18. јула 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 18. јула 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 18. јула 2019. године Одлуке о додели уговора којима су уговори о јавној набавци додељени понуђачу Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд.

Уговор број 404-37-9/19 од 30. јула 2019. године, за партију 1, закључен је између Општинске управе општине Бојник и Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд укупно уговорене вредности у износу од 451.566 динара без ПДВ, односно 541.879 динара са ПДВ, са роком испоруке од дана ступања на снагу овог уговора до 31. децембра 2019. године.

Уговор број 404-37-10/19 од 30. јула 2019. године, за партију 2, закључен је између Општинске управе општине Бојник и Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд укупно уговорене вредности у износу од 1.002.704 динара без ПДВ, односно 1.203.245 динара са ПДВ, са роком испоруке од дана ступања на снагу овог уговора до 31. децембра 2019. године.

Наручилац је по уговору број 404-37-9/19, за партију 1, у 2019. години извршио плаћање добављачу у износу од 343.262 динара и у 2020. години у износу од 399.646 динара и по уговору број 404-37-10/19, за партију 2, у 2019. години извршио плаћање добављачу у износу од 1.266.733 динара и у 2020. години у износу од 1.066.107 динара.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Бојник преузела је обавезу и извршила плаћање за набавку електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке у износу од укупно 1.330.624 динара и то: (1) 201.029 динара, јер је Уговор за партију 1 о потпуном снабдевању електричном енергијом пословних просторија општине Бојник број 404-37-9/19 од 30. јула 2019. године закључен на износ од 541.879 динара са ПДВ, док је на основу уговора укупно плаћено 742.908 динара, тако да је преузето преко уговорене вредности 201.029 динара и (2) 1.129.595 динара, јер је Уговор за партију 2 о потпуном снабдевању електричном енергијом уличне расвете на територији општине Бојник број 404-37-10/19 од 30. јула 2019. године закључен на износ од 1.203.245 динара са ПДВ, док је, на основу уговора, укупно плаћено 2.332.840 динара, тако да је преузето преко уговорене вредности 1.129.595 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обавезе преузимају и плаћања врше до износа закључених уговора о јавној набавци.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности добара број 404-51/19 – Извођење радова на адаптацији свлачионица поред фудбалског стадиона у Бојнику

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 4. октобра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Извођење радова на адаптацији свлачионица поред фудбалског стадиона у Бојнику.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.250.000 динара без ПДВ, односно 1.500.000 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 18. октобра 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 21. октобра 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 22. октобра 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Г.З.Р. „Ђенић Градња“ Придворица.

Уговор број 404-51-9/19 од 29. октобра 2019. године, закључен је између Општинске управе општине Бојник и Г.З.Р. „Ђенић Градња“ Придворица, укупно уговорене вредности радова у износу од 1.240.866 динара без ПДВ, са обавезом завршетка уговорених радова у року од 30 дана од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Анексом уговора број 404-51-12/19 од 29. новембра 2019. године закљученим између Општинске управе општине Бојник и Г.З.Р. „Ђенић Градња“ Придворица, измењена је цена за извођење радова, добијена на основу основне цене из уговора, прегледа вишкова и мањкова радова и понуде за извођење накнадних радова на износ од 1.418.029 динара без ПДВ и продужен је рок завршетка радова на 40 дана од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Извођачу је по овом уговору у 2019. години, извршено плаћање у износу од 1.045.876 динара и у 2020. години плаћање у износу од 371.953 динара.

Откривене неправилности:

- Анексом уговора за извођење радова на адаптацији свлачионица поред фудбалског стадиона у Бојнику број 404-51-12/19 од 29. новембра 2019. године уговорени су и изведени накнадни радови у вредности од 59.879 динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама којим су прописане врсте поступака јавних набавки, чланом 36 став 1 тачка 5) којим је прописано спровођење преговорачког поступка без објављивања позива за подношење понуда са условима који треба да буду испуњени за његово спровођење, чланом 9 став 1 тачка 8 Посебних узанси о грађењу којим је прописано да су накнадни радови они радови који нису уговорени и нису нужни за испуњење уговора а наручилац захтева да се изведу и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да накнадне радове уговарају и извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и Посебних узанси о грађењу.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности радова број 404-57/19 – Извођење радова на изградњи канализационе мреже у ул. 17. фебруар, дела насељеног места у Бојнику

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 16. октобра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Извођење радова на изградњи канализационе мреже у ул. 17. фебруар, дела насељеног места у Бојнику.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.407.583 динара без ПДВ, односно 2.889.099 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 31. октобра 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 13. новембра 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 13.

новембра 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „Буја – бау“ доо Бујановац, Биљача.

Уговор број 404-57-13/19 од 20. новембра 2019. године, закључен је између Општинске управе општине Бојник и „Буја – бау“ доо Бујановац, Биљача, укупно уговорене вредности радова у износу од 1.387.342 динара без ПДВ, односно 1.664.810 динара са ПДВ, са обавезом да уговорене услуге заврши у року од 20 дана од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Извођачу је по овом уговору, у 2020. години, извршено плаћање у износу од 1.382.806 динара.

Откривена неправилност: Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности радова број 404-60/19 – Извођење радова на осветљењу спортских терена и санације подне облоге на мини пич терену на кп. бр. 3761, 3764, 3768 и 4581/4 у КО Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 24. октобра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Извођење радова на осветљењу спортских терена и санације подне облоге на мини пич терену на кп. бр. 3761, 3764, 3768 и 4581/4 у КО Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.350.620 динара без ПДВ, односно 5.220.744 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 4. новембра 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 5. новембра 2019. године. Комисија за јавну набавку Општинске управе општине Бојник донела је дана 8. новембра Одлуку о обустави поступка јер нису испуњени услови за доделу уговора због тога што није пристигла ни једна одговарајућа понуда.

Откривена неправилност: Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности радова број 404-65/19 – Извођење радова на осветљењу спортских терена и санације подне облоге на мини пич терену на кп. бр. 3761, 3764, 3768 и 4581/4 у КО Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 14. новембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Извођење радова на осветљењу спортских терена и санације подне облоге на мини пич терену на кп. бр. 3761, 3764, 3768 и 4581/4 у КО Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 4.350.620 динара без ПДВ, односно 5.220.744 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 25. новембра 2019. године, о чему је

сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 26. новембра 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 27. новембра 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу АД „Црна Трава“ Лесковац.

Уговор број 404-65-11/19 од 3. децембра 2019. године, закључен је између Општинске управе општине Бојник и АД „Црна Трава“ Лесковац, укупно уговорене вредности радова у износу од 4.052.210 без ПДВ, односно 4.862.652 динара са ПДВ, са обавезом завршетка уговорених радова у року од 30 дана од дана увођења у посао од стране наручиоца.

Анексом уговора број 404-65-13/19 од 21. маја 2020. године закљученим између Општинске управе општине Бојник и извођача АД „Црна Трава“ Лесковац, измењена је цена за извођење радова на износ од 4.151.210 динара без ПДВ, односно 4.981.452 динара са ПДВ и рок завршетка радова од 10 дана од дана закључења анекса уговора.

Извођачу је по овом уговору, у 2020. години, извршено плаћање у износу од 4.151.210 динара.

Откривене неправилности:

- Анексом уговора за извођење радова на осветљењу спортских терена и санације подне облоге на мини пич терену на кп. бр. 3761, 3764, 3768 и 4581/4 у КО Бојник број 404-65-13/19 од 21. маја 2019. године уговорени су и изведени накнадни радови у вредности од 118.800 динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама којим су прописане врсте поступака јавних набавки, чланом 36 став 1 тачка 5) којим је прописано спровођење преговорачког поступка без објављивања позива за подношење понуда са условима који треба да буду испуњени за његово спровођење, чланом 9 став 1 тачка 8 Посебних узанси о грађењу којим је прописано да су накнадни радови они радови који нису уговорени и нису нужни за испуњење уговора а наручилац захтева да се изведу и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да накнадне радове уговарају и извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему и Посебних узанси о грађењу.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка у отвореном поступку добара број 404-72/2019 – Набавка електричне енергије за потребе општине Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 27. новембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку – Набавка електричне енергија за потребе општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 7.000.000 динара без ПДВ и обликована је по партијама – за партију 1 – набавка електричне енергије за потребе зграде општине Бојник – износ од 2.000.000 динара и за партију 2 – набавка електричне енергије за потребе уличне

расвете општине Бојник – износ од 5.000.000 динара. Након отварања понуда дана 9. јануара 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 10. јануара 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 10. јануара 2020. године Одлуке о додели уговора којима су уговори о јавној набавци додељени понуђачу Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд.

Уговор број 404-72-11/19 од 10. јануара 2020. године, за партију 1, закључен је између Општинске управе општине Бојник и Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд, укупно уговорене вредности у износу од 799.950 динара без ПДВ, односно 959.940 динара са ПДВ, са роком испоруке од дана ступања на снагу овог уговора до 31. децембра 2019. године.

Уговор број 404-72-12/19 од 10. јануара 2020. године, за партију 2, закључен је између Општинске управе општине Бојник и Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд, укупно уговорене вредности у износу од 3.079.479 динара без ПДВ, односно 3.695.375 динара са ПДВ, са роком испоруке од дана ступања на снагу овог уговора до 31. децембра 2019. године. Анексом уговора број 404-72-15/19 од 24. јануара 2020. године о потпуном снабдевању електричном енергијом уличне расвете на територији општине Бојник додата су два нова места примопредаје за наручиоца Обилић и Мајковац и Анексом уговора број 404-72-18/19 од 5. августа 2020. године о потпуном снабдевању електричном енергијом уличне расвете на територији општине Бојник додата је једно ново место примопредаје за наручиоца расвета Боринце.

Наручилац је по уговору број 404-72-11/19, за партију 1, у 2020. години, извршио плаћање добављачу у износу од 1.205.325 динара и у 2021. години у износу од 602.970 и по уговору број 404-72-12/19, за партију 2, у 2020. години, извршио плаћање добављачу у износу од 3.198.749 динара и у 2021. години у износу од 1.409.870 динара.

Откривене неправилности:

- Огласи о јавној набавци нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама
- Општина Бојник је преузела обавезе и извршила набавку електричне енергије без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 1.761.590 динара и то: 1) 848.355 динара, јер је Уговор за партију 1 о потпуном снабдевању електричном енергијом пословних просторија општине Бојник број 404-72-11/19 од 10. јануара 2020. године по јавној набавци из 2019. године, закључен на износ од 959.940 динара са ПДВ, док је на основу уговора укупно набављено 1.808.295 динара, тако да су преузете обавезе преко уговорене вредности у износу од 848.355 динара и 2) 913.244 динара, јер је Уговор за партију 2 о потпуном снабдевању електричном енергијом уличне расвете на територији општине Бојник број 404-72-12/19 од 10. јануара 2020. године по јавној набавци из 2019. године, закључен на износ 3.695.375 динара са ПДВ, док је на основу уговора укупно набављено 4.608.619 динара, тако да су преузете обавезе преко уговорене вредности у износу од 913.244 динара, што није у складу са чланом 31 Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и чланом 57 Закона о буџетском систему којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да огласе о јавној набавци објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и набавку добара врше спровођењем поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важали у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности услуга број 404-74/19 – Израда пројектно техничке документације за изградњу саобраћајнице 1-17 и моста на Пустој реци (између ул. 17. фебруар и Пусторечка) у Бојнику

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 29. новембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Израда пројектно техничке документације за изградњу саобраћајнице 1-17 и моста на Пустој реци (између ул. 17. фебруар и Пусторечка) у Бојнику.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.300.000 динара без ПДВ, односно 1.560.000 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 10. децембра 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 25. децембра 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 26. децембра 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен групи понуђача Биро за пројектовање „Кнежевина“ Пожега и Инжењерске делатности и техничко саветовање биро Кузељевић Жича, Доња Добриња.

Уговор број 404-74-9/19 од 8. јануара 2020. године закључен је између Општинске управе општине Бојник и групе понуђача Биро за пројектовање „Кнежевина“ Пожега и Инжењерске делатности и техничко саветовање биро Кузељевић Доња Добриња, укупно уговорене вредности у износу од 332.000 динара без ПДВ, са роком израде пројектно техничке документације од 60 дана.

Наручилац је по овом уговору у 2021. години, извршио плаћање извршиоцу у износу од 332.000 динара.

Откривена неправилност: Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важали у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности радова број 404-75/19 – Набавка рекламног материјала за потребе општине Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 9. децембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Набавка рекламног материјала за потребе општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.150.000 динара без ПДВ, односно 1.380.000 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 18. децембра 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 19. децембра 2019. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 20.

децембра 2019. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „Тора комерц“ доо Београд.

Уговор број 404-75-9/19 од 20. децембра 2019. године закључен је између Општинске управе општине Бојник и „Тора комерц“ доо Београд, укупно уговорене вредности у износу од 1.037.749 динара без ПДВ, односно 1.245.298 динара са ПДВ, са роком испоруке добара најкасније до 27. децембра 2019. године.

Наручилац је по овом уговору извршио плаћање продавцу у 2020. години, у износу од 1.245.298 динара.

Откривене неправилности:

- Општина Бојник је дана 22. децембра 2019. године закључила Уговор број 404-75-9/19 за набавку рекламног материјала за потребе општине Бојник којим је преузела обавезе које су за 227.474 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2019. годину, у коју су укључена и средства за ове намене, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2019. годину одобрена за ове намене у износу од 4.045.000 динара, док преузете обавезе износе 4.272.474 динара, од чега: обавезе по закљученом уговору у износу од 688.466 динара и извршени расходи у износу од 3.584.008 динара, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 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 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности услуга број 404-77/19 – Услуга чишћења зграде Општинске управе Бојник и послуживање освежавајућих напитака

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 19. децембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Услуга чишћења зграде Општинске управе Бојник и послуживање освежавајућих напитака.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.700.000 динара без ПДВ, односно 3.240.000 динара са ПДВ. Након отварања понуда дана 30. децембра 2019. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 9. јануара 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 9. јануара 2020.

године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „ЛАНИВА“ доо Београд.

Уговор број 404-77-11/19 од 17. јануара 2020. године закључен је између Општинске управе општине Бојник и „ЛАНИВА“ доо Београд, укупно уговорене вредности у износу од 2.249.856 динара без ПДВ, односно 2.699.827 динара са ПДВ, на одређено време од 1. јануара 2020. године па до утрошка финансијских средстава, а најдуже до 31. децембра 2020. године.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години, извршио плаћање извршиоцу услуге у износу од 2.111.962 динара, а у 2021. години у износу од 449.971 динара.

Откривене неправилности:

- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није истовремено са објављивањем позива за подношење понуда објавио конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и својој интернет страници, што није у складу са чланом 62 став 1 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда објаве конкурсну документацију на Порталу јавних набавки.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности добара број 404-79/19 – Гориво за службене аутомобиле општине Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 20. децембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Гориво за службене аутомобиле општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.400.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 9 јануара 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 10. јануара 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 10. јануара 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен добављачу „НИС“ АД Нови Сад.

Уговор број 404-79-9/19 од 13. јануара 2020. године закључен је између Општинске управе општине Бојник и „НИС“ АД Нови Сад, укупно уговорене вредности у износу од 2.275.210 динара без ПДВ, односно 2.730.250 динара са ПДВ, са роком испоруке годину дана од датума потписивања уговора обе уговорне стране.

Наручилац је по уговору број 404-79-9/19 од 13. јануара 2020. године, извршио у 2020. години плаћање добављачу у износу од 850.000 динара и плаћање у 2021. години у износу од 100.000 динара.

Откривене неправилности:

- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

• Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора и уговор о јавној набавци не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да модел уговора и уговор, чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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 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.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности услуга број 404-81/19 – Услуга социјалне заштите „помоћ у кући“ за одрасле са инвалидитетом и остареле

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 25. децембра 2019. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Услуга социјалне заштите „помоћ у кући“ за одрасле са инвалидитетом и остареле.

Процењена вредност јавне набавке износи 17.952.004 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 8. јануара 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 30. јануара 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 10. јануара 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Нивеус тим ПР Горњи Милановац.

Уговор број 404-81-9/19 од 10. јануара 2020. године закључен је између Општинске управе општине Бојник и Нивеус тим ПР Горњи Милановац, укупно уговорене вредности у износу од 17.865.000 динара без ПДВ, са роком пружања услуге од девет месеци.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години, извршио плаћање извршиоцу услуге у износу од 17.865.000 динара.

Откривена неправилност: Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страни наручиоца у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки.

Општинска управа општине Бојник је у 2020. години спровела 29 поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности у износу од 62.787.943 динара са обрачунатим ПДВ од којих је узорковано 17 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности у износу од 61.041.014 динара са обрачунатим ПДВ.

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Табела број 4: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		укупно	узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Општинска управа	62.787.943	61.041.014	52.904.487	45.029.201	7.875.286	74	97
	Укупно	62.787.943	61.041.014	52.904.487	45.029.201	7.875.286	74	97

Јавна набавка мале вредности број 404-11/20 – Набавка таблица за обележавање назива улица и кућних бројева

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 29. јануара 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку таблица за обележавање назива улица и кућних бројева.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.576.875 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 18. фебруара 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 20. фебруара 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 20. фебруара 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Издавачко предузеће Епоха доо, Пожега.

Уговор број 404-11-14/20 закључен је дана 11. марта 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Издавачког предузећа Епоха доо, Пожега, уговорене вредности у износу од 1.474.630 динара без ПДВ, односно 1.769.556 динара са ПДВ, са роком испоруке најкасније до 16. марта 2020. године.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање продавцу у износу од 1.769.556 динара.

Откривене неправилности:

- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Општинска управа није, у року од три дана, објавила на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници све одговоре на достављене писмене захтеве за додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуда, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одговор објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана пријема захтева.
- Општинска управа је продужила рок за подношење понуда, али није објавила обавештење о продужењу рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 63 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о продужењу рока за подношење понуда.
- Општинска управа није објавила на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, већ је обавештење о закљученом уговору објавила на Порталу јавних набавки дана 31. марта 2020. године, док је уговор закључен дана 11. марта 2020. године, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности број 404-13/20 – Извођење радова на изградњи секундарне водоводне мреже у КО Каменица

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 4. фебруара 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова на изградњи секундарне водоводне мреже у КО Каменица.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.044.245 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 14. фебруара 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 19. фебруара 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 19. фебруара 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен групи понуђача Хидромонтажа ПР, Лесковац и АБ КОП ПР, Власотинце.

Уговор о извођењу радова број 404-13-10/20 закључен је дана 4. марта 2020. године између Општинске управе општине Бојник и групе понуђача, чији је носилац посла Хидромонтажа ПР, Лесковац, уговорене вредности радова у износу од 516.250 динара без ПДВ, јер извођач радова није у систему ПДВ, са роком извођења радова од 30 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 515.985 динара.

Откривена неправилност: Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности услуга број 404-24/20 – Израда плана детаљне регулације за производно-радну целину у Косанчићу

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 12. марта 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга Израда плана детаљне регулације за производно-радну целину у Косанчићу.

Процењена вредност јавне набавке износи 250.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 23. марта 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 25. марта 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 25. марта 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу АМК-ORBIS доо, Лесковац.

Уговор број 404-24-11/20 закључен је дана 7. маја 2020. године између Општинске управе општине Бојник и АМК-ORBIS доо, Лесковац, уговорене вредности у износу од 225.000 динара без ПДВ, јер извршилац услуге није у систему ПДВ, са роком за израду плана од 120 дана.

Наручилац по овом уговору у 2020. години није вршио плаћања пружаоцу услуге.

Откривена неправилност: Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године

примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности услуга социјалне заштите број 404-33/20 – Дневни боравак за децу и младе са физичким инвалидитетом и интелектуалним тешкоћама

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 22. маја 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга социјалне заштите Дневни боравак за децу и младе са физичким инвалидитетом и интелектуалним тешкоћама.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.081.930 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 3. јуна 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 3. јуна 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 3. јуна 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Удружење грађана „Грађански савет општине Бојник“ Бојник.

Уговор број 404-33-9/20 закључен је дана 5. јуна 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Удружења грађана „Грађански савет општине Бојник“ Бојник, уговорене вредности у износу од 440.143 динара без ПДВ месечно, односно 3.081.000 динара без ПДВ за седам месеци, јер је уговор закључен на седам месеци, а најкасније до 31. децембра 2020. године.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 2.290.678 динара, док је у 2021. години извршио плаћање у износу од 680.286 динара, па је укупно извршено плаћање по овом уговору у износу од 2.970.964 динара.

Откривене неправилности:

- Није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, јер није прво унет датум и време почетка отварања понуда, што није у складу са чланом 104 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности услуга број 404-38/20 – Услуга физичког обезбеђења зграде општине Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 26. јуна 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга физичког обезбеђења зграде општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.328.800 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 6. јула 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 8. јула 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 8. јула 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „SION GARD“ доо, Београд.

Уговор број 404-38-10/20 закључен је дана 18. јула 2020. године између Општинске управе општине Бојник и „SION GARD“ доо, Београд, уговорене вредности у износу од

3.311.280 динара без ПДВ, односно 3.973.536 динара са ПДВ, са роком важења до утрошка уговорених финансијских средстава, а најдуже до једне године од дана закључења уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање пружаоцу услуге у износу од 1.153.958 динара.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Бојник је спровела јавну набавку за услугу физичког обезбеђења зграде општине Бојник и закључила уговор са „SION GARD“ доо, Београд у износу од 3.973.536 динара са ПДВ, иако није планирана Планом јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.
- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а у уговору о јавној набавци није наведен износ средстава који ће бити обезбеђен за обавезе по уговору у наредној буџетској години, што није у складу са чланом 7 став 2 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да јавне набавке које покрећу планирају у плану јавних набавки и 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 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.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка мале вредности добара број 404-42/20 – Набавка намештаја за опремање у оквиру мера популационе политике ОШ „Стојан Љубић“ Косанчић

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 30. јуна 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку намештаја за опремање у оквиру мера популационе политике ОШ „Стојан Љубић“ Косанчић.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.041.667 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19. новембра 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 20. новембра 2020. године, на основу кога је начелник Општинске управе донео дана 20. новембра 2020. године Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу „С.Ц.С. ПЛУС“ доо Књажевац, са подизвођачем ЗР „Метало-козметика“ Ваљево.

Уговор број 404-42-9/20 закључен је дана 20. новембра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и „С.Ц.С. ПЛУС“ доо Књажевац, са подизвођачем ЗР „Метало-козметика“ Ваљево, уговорене вредности у износу од 1.902.900 динара без ПДВ, односно 2.283.480 динара са ПДВ, са роком испоруке 20 дана.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање добављачу у износу од 2.283.480 динара.

Откривене неправилности:

- Образац структуре понуђене цене не садржи упутство како да се попуни, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни.
- Општинска управа није објавила на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, већ је обавештење о закљученом уговору објавила на Порталу јавних набавки дана 26. маја 2021. године, док је уговор закључен дана 20. новембра 2020. године, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

Наши налази су засновани на одредбама Закона о јавним набавкама, као критеријумима, који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, тако да нису дате препоруке за исправљање неправилности које су утврђене на основу Закона који је у међувремену престао да важи.

Јавна набавка у отвореном поступку број 404-49/20 – Извођење радова на доградњи Дома културе у Бојнику, I фаза – Архитектонско-грађевински радови

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 30. јула 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова на доградњи Дома културе у Бојнику, I фаза – Архитектонско-грађевински радови.

Процењена вредност јавне набавке износи 8.798.014 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 31. августа 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о поступку јавне набавке дана 7. септембра 2020. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Инвестградња доо, Лесковац.

Уговор број 404-49/20 закључен је дана 1. октобра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Инвестградња доо, Лесковац, уговорене вредности у износу од 8.224.695 динара без ПДВ, односно 9.869.634 динара са ПДВ, са роком извођења радова од 90 дана од дана увођења у посао.

Дана 29. децембра 2020. године закључен је Анекс уговора број 404-49-13/20 којим је рок за извођење радова продужен најкасније до 10. марта 2021. године.

Наручилац по овом уговору у 2020. години није вршио плаћање извођачу радова, док је у 2021. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 4.421.778 динара.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о спровођењу поступка.
- Наручилац није обавештење о измени уговора послао на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, јер је Анекс уговора закључен дана 29. децембра 2020. године, а обавештење је послато на објављивање на Порталу јавних набавки дана 1. марта 2021. године, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора. Према појашњењу одговорних лица Општинске управе општине Бојник од 15. септембра 2021. године општина Бојник је, на основу уговора број 451-04-513/2020-03 од 12.10.2020. године о суфинансирању пројекта општине Бојник – Кров за културу

закљученим са Министарством културе и информисања, упутила дана 16. децембра 2020. године захтев министарству број 362/20 за измену наведеног уговора. Наведеном захтеву претходио је захтев извођача радова за продужење рока за извођење радова и измену уговора, због отежаних услова за извођења радова проузрокованих пандемијом вируса Covid – 19 и лоших временских услова. На основу наведеног захтева општине Бојник, Министарство културе и информисања је дана 26. фебруара 2021. године упутило општини Анекс уговора број 451-04-513/2020-03 од 25.12.2020. године, на основу чега је општина Бојник дана 1. марта 2021. године послала на Портал јавних набавки обавештење о измени уговора са извођачем радова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да одлука о покретању поступка садржи податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке и обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама.

Јавна набавка у отвореном поступку број 404-53/20 – Услуга стручног надзора над извођењем радова на доградњи Дома културе у Бојнику, I фаза – Архитектонско-грађевински радови

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 17. августа 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга стручног надзора над извођењем радова на доградњи Дома културе у Бојнику, I фаза – Архитектонско-грађевински радови.

Процењена вредност јавне набавке износи 200.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28. августа 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о поступку јавне набавке дана 18. септембра 2020. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Делта-Инжењеринг ПР, Лесковац.

Уговор број 404-53/20 закључен је дана 1. октобра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Делта-Инжењеринг ПР, Лесковац, уговорене вредности у износу од 138.000 динара без ПДВ, јер пружалац услуге није у систему ПДВ и без уговореног рока за извршење услуге.

Наручилац по овом уговору у 2020. години није вршио плаћање пружаоцу услуге, док је у 2021. години извршио плаћање пружаоцу услуга у износу од 138.000 динара.

Откривене неправилности:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о спровођењу поступка.
- Јавна набавка је спроведена, иако није планирана Планом јавних набавки за 2020. годину, јер су све јавне набавке које се тичу услуге стручног надзора планиране као једна јавна набавка, а током године су набавке наведених услуга спровођене појединачно, што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора и уговор о јавној набавци не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да: одлука о покретању поступка садржи податке о саставу комисије за јавну набавку односно лицу које спроводи поступак јавне набавке; јавне набавке које покрећу планирају у плану јавних набавки и модел уговора и уговор, чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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 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.

Јавна набавка радова у отвореном поступку број 404-57/20 – Изградња секундарне водоводне мреже у КО Каменица – II фаза

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 1. октобра 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова Изградња секундарне водоводне мреже у КО Каменица – II фаза.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.831.794 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 23. октобра 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о поступку јавне набавке дана 27. октобра 2020. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен групи понуђача Хидромонтажа ПР, Лесковац и Центум доо, Лесковац.

Уговор број 404-57-8/20 закључен је дана 9. новембра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Хидромонтажа ПР, Лесковац, уговорене вредности у износу од 1.443.348 динара без ПДВ, односно 1.732.017 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 45 дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 200.000 динара, док је у 2021. години извршио плаћање извођачу радова у износу од 1.276.847 динара, па је укупно плаћено по овом уговору у износу од 1.476.847 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

Јавна набавка услуга у отвореном поступку број 404-58/20 – Услуга социјалне заштите „помоћ у кући“ за одрасла и старија лица

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 22. септембра 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку Услуга социјалне заштите „помоћ у кући“ за одрасла и старија лица.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.984.001 динар без ПДВ. Након отварања понуда дана 2. октобра 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о поступку јавне набавке дана 8. октобра 2020. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Нивеус тим ПР, Горњи Милановац.

Уговор број 404-58-9/20 закључен је дана 9. октобра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Нивеус тим ПР, Горњи Милановац, уговорене месечне цене у износу од 1.985.000 динара без ПДВ, односно укупне уговорене цене услуга за три месеца у износу од 5.955.000 динара без ПДВ, са роком важења уговора три месеца.

Наручилац је по овом уговору у 2020. години извршио плаћање пружаоцу услуга у износу од 1.380.864 динара, док је у 2021. години извршио плаћање пружаоцу услуга у износу од 4.574.136 динара, па је укупно плаћено по овом уговору у износу од 5.955.000 динара.

Откривене неправилности:

- Општина Бојник је дана 9. октобра 2020. године закључила Уговор број 404-58-9/20 за услугу социјалне заштите „помоћ у кући“ за одрасла и старија лица којим је преузела обавезе које су за 4.482.702 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2020. годину за ове намене, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2020. годину одобрена за ове намене у износу од 20.532.672 динара, док преузете обавезе износе 25.015.374 динара, од чега: обавезе по закљученом уговору износе 5.955.000 динара, извршени расходи 15.090.374 динара и обавезе по рачунима износе 3.970.000 динара што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 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 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Одлука о покретању поступка не садржи податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о спровођењу поступка.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора и уговор о јавној набавци не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да: обавезе преузимају и расходе извршавају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; одлука о покретању поступка садржи податке о саставу комисије за јавну набавку односно лицу које спроводи поступак јавне набавке и модел уговора и уговор, чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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 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.

Јавна набавка услуга у отвореном поступку број 404-59/20 – Услуга превоза ученика основних и средње школе за школску 2020/2021 годину

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 22. септембра 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга превоза ученика основних и средње школе за школску 2020/2021 годину.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 13. октобра 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о поступку јавне набавке дана 28. октобра 2020. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Ниш-Експрес доо, Ниш.

Уговор број 404-59-9/20 закључен је дана 9. новембра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Ниш-Експрес доо, Ниш, уговорене вредности у износу од 13.462.818 динара без ПДВ, односно 14.809.100 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора од 10 месеци.

Дана 6. септембра 2021. године закључен је Анекс уговора број 404-59-11/20 којим је рок важења уговора продужен на 12 месеци од дана закључења уговора број 404-59-9/20.

Наручилац није по овом уговору у 2020. години вршио плаћања пружаоцу услуга.

Откривене неправилности:

- Општина Бојник је дана 9. новембра 2020. године закључила Уговор о пружању услуге за превоз ученика основних и средње школе за школску 2020/2021 годину број 404-59-9/20 којим је преузела обавезе које су за 13.009.100 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2020. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2020. годину одобрена за ову намену у износу од 1.800.000 динара, док преузете обавезе по закљученом уговору износе 14.809.100 динара, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 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 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Одлука о покретању поступка не садржи податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о спровођењу поступка.
- Наручилац није у документацији о набавци одредио резервни критеријум на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора и уговор о јавној набавци не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да: обавезе преузимају и расходе извршавају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; одлука о покретању поступка садржи податке о саставу комисије за јавну набавку односно лицу које спроводи поступак јавне набавке; у документацији о набавци одреде резервни критеријум на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке и модел уговора и уговор, чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години 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.

Јавна набавка услуга у отвореном поступку број 404-65/20 – Услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи секундарне водоводне мреже у КО Каменица – II фаза

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку од 8. октобра 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи секундарне водоводне мреже у КО Каменица – II фаза.

Процењена вредност јавне набавке износи 100.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 23. октобра 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о поступку јавне набавке дана 28. октобра 2020. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Ингком ПР, Лесковац.

Уговор број 404-65-8/20 закључен је дана 9. новембра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Ингком ПР, Лесковац, уговорене вредности у износу од 19.000 динара без ПДВ, јер пружалац услуге није у систему ПДВ.

Наручилац није по овом уговору у 2020. години извршио плаћање пружаоцу услуга, док је у 2021. години извршио плаћање пружаоцу услуга у износу од 19.000 динара.

Откривене неправилности:

- Јавна набавка је спроведена, иако није планирана Планом јавних набавки за 2020. годину, јер су све јавне набавке које се тичу услуге стручног надзора планиране као једна јавна набавка, а током године су набавке наведених услуга спровођене појединачно, што није у складу са чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора и уговор о јавној набавци не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да јавне набавке које покрећу планирају у плану јавних набавки и модел уговора и уговор, чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години 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.

Јавна набавка радова у отвореном поступку број 404-67/20 – Извођење радова – НН мрежа уличног осветљења у Ћуковцу

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку од 12. октобра 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку радова Извођење радова – НН мрежа уличног осветљења у Ћуковцу.

Процењена вредност јавне набавке износи 587.830 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 27. октобра 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о поступку јавне набавке дана 29. октобра 2020. године, након чега је начелник

Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Мултитек електроник доо, Лесковац.

Уговор број 404-67-8/20 закључен је дана 9. новембра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Мултитек електроник доо, Лесковац, уговорене вредности у износу од 564.250 динара без ПДВ, односно 677.100 динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 19 дана од дана увођења у посао.

Дана 8. фебруара 2021. године закључен је Анекс уговора број 404-67-10/20 којим је, ради додатних радова који су постали неопходни, промењена уговорена цена за извођење радова у износу од 609.893 динара без ПДВ, односно 731.871 динар са обрачунатим ПДВ и рок за извођење додатних радова од 10 дана од дана увођења у посао.

Наручилац није по овом уговору у 2020. години вршио плаћања пружаоцу услуга, док је у 2021. години извршио плаћање пружаоцу услуга у износу од 500.250 динара.

Откривена неправилност: Обавештење о измени уговора није послато на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обавештење о измени уговора пошаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Јавна набавка добара у отвореном поступку број 404-76/20 – Набавка промотивног материјала за потребе општине Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку од 30. новембра 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку добара Набавка промотивног материјала за потребе општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 10. децембра 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о поступку јавне набавке дана 10. децембра 2020. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Тора Комерц доо, Београд.

Уговор број 404-76-7/20 закључен је дана 22. децембра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Тора Комерц доо, Београд, уговорене вредности у износу од 944.217 динара без ПДВ, односно 1.133.060 динара са обрачунатим ПДВ и са роком испоруке добара до 25. децембра 2020. године.

Наручилац није по овом уговору у 2020. години вршио плаћања пружаоцу услуга, док је у 2021. години извршио плаћање пружаоцу услуга у износу од 1.133.060 динара.

Откривене неправилности:

• Општина Бојник је дана 22. децембра 2020. године закључила Уговор број 404-76-7/20 за набавку промотивног материјала за потребе општине Бојник којим је преузела обавезе које су за 215.977 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2020. годину за ове намене, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2020. годину одобрена за ове намене у износу од 540.000 динара, док преузете обавезе износе 755.977 динара, од чега: обавезе по закљученом уговору за део добара који се односи на Скупштину општине Бојник у износу од 555.977 динара и извршени расходи за материјал у износу од 200.000 динара, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 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 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

• Наручилац је послао јавни позив на објављивање на Порталу јавних набавки дана 1. децембра 2020. године, а рок за подношење понуда је 10. децембар 2020. године, што није у складу са чланом 52 став 3 тачка 4) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је минимални рок за подношење понуда у отвореном поступку десет дана од дана слања на објављивање јавног позива, за набавку добара и услуга чија је процењена вредност нижа од 10.000.000 динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и рок за подношење понуда одређују у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавна набавка добара у отвореном поступку обликована по партијама број 404-78/20 – Набавка електричне енергије за потребе општине Бојник

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку од 4. децембра 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку добара електричне енергије за потребе општине Бојник обликовану по партијама и то: партија 1 – Набавка електричне енергије за потребе зграде општине Бојник и партија 2 – Набавка електричне енергије за потребе уличне расвете општине Бојник.

Процењена вредност јавне набавке укупно износи 7.000.000 динара без ПДВ, док процењена вредност за партију 1 износи 2.500.000 динара без ПДВ, а за партију 2 износи 4.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 17. децембра 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештаје о поступку јавне набавке за партију 1 и партију 2 дана 29. децембра 2020. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора за партију 1 и Одлуку о додели уговора за партију 2 којом је уговор о јавној набавци, за партију 1 и партију 2, додељен понуђачу Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд.

Уговор за партију 1 – Набавка електричне енергије за потребе зграде општине Бојник број 404-78-9/20 закључен је дана 29. децембра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд, уговорене вредности у износу од 948.120 динара без ПДВ, односно 1.137.744 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора до 31. децембра 2021. године. Укупна вредност уговора са припадајућим накнадама и фиксним делом износи 2.500.000 динара без ПДВ, односно 3.000.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац није по овом уговору, у 2020. години, вршио плаћање продавцу добара.

Уговор за партију 2 – Набавка електричне енергије за потребе уличне расвете општине Бојник број 404-78-10/20 закључен је дана 29. децембра 2020. године између Општинске управе општине Бојник и Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд, уговорене вредности у износу од 2.926.455 динара без ПДВ, односно 3.511.746 динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора до 31. децембра 2021. године. Укупна вредност уговора са припадајућим накнадама и фиксним делом износи 4.500.000 динара без ПДВ, односно 5.400.000 динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац није по овом уговору, у 2020. години, вршио плаћања продавцу добара.

Откривене неправилности:

- Општина Бојник је дана 29. децембра 2020. године закључила Уговор за партију 1 – Набавка електричне енергије за потребе зграде општине Бојник број 404-78-9/20 и Уговор за партију 2 – Набавка електричне енергије за потребе уличне расвете општине Бојник број 404-78-10/20 којима је преузела обавезе које су за 8.141.874 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2020. годину за ову намену, јер је апропријација у буџету, односно финансијском плану за 2020. годину одобрена за ову намену у износу од 14.320.000 динара, док преузете обавезе износе најмање 22.461.874 динара, од чега: обавезе по закљученом уговорима за обе партије износе 8.400.000 динара, извршени расходи за сталне трошкове износе 11.594.398 динара, обавезе по рачунима за сталне трошкове и уговору за услугу чишћења износе најмање 2.467.476 динара, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, чланом 54 став 1 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 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Јавни позив не садржи CPV ознаку за сваку партију посебно, што није у складу са Прилогом 4, Део В, тачка 5) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да јавни позив садржи CPV ознаке када је предмет набавке подељен у партије, тај податак се наводи за сваку партију.
- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модел уговора и уговор о јавној набавци не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да: обавезе преузимају и расходе извршавају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом јавни позив, када је јавна набавка обликована по партијама, садржи CPV ознаку за сваку партију посебно и модел уговора и уговор, чије се плаћање реализује у две буџетске године, 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 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.

Јавна набавка услуга у отвореном поступку број 404-79/20 – Одржавање и поправка возила Општинске управе

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку од 8. децембра 2020. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга Одржавање и поправка возила Општинске управе.

Процењена вредност јавне набавке износи 1.500.000 динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28. децембра 2020. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила

Извештај о поступку јавне набавке дана 21. јануара 2021. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу А.Р. „Стојиљковић М“ Брејановце бб, Печењевце.

Уговор број 404-79-8/20 закључен је дана 22. јануара 2021. године између Општинске управе општине Бојник и А.Р. „Стојиљковић М“ Брејановце бб, Печењевце, уговорене вредности у износу од 859.850 динара без ПДВ, јер пружалац услуге није у систему ПДВ и са важењем уговора до 31. децембра 2021. године.

Наручилац није по овом уговору у 2021. години вршио плаћања пружаоцу услуга.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

Јавна набавка услуга у отвореном поступку број 404-82/20 – Дневни боравак за децу и младе са физичким инвалидитетом и интелектуалним тешкоћама

Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку од 22. децембра 2020. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку услуга Дневни боравак за децу и младе са физичким инвалидитетом и интелектуалним тешкоћама.

Процењена вредност јавне набавке износи 5.550.691 динар без ПДВ. Након отварања понуда дана 5. јануара 2021. године, о чему је сачињен записник, комисија је сачинила Извештај о поступку јавне набавке дана 6. јануара 2021. године, након чега је начелник Општинске управе донео истог дана Одлуку о додели уговора којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу Удружење грађана „Грађански савет општине Бојник“ Бојник.

Уговор број 404-82-8/20 закључен је дана 13. јануара 2021. године између Општинске управе општине Бојник и Удружења грађана „Грађански савет општине Бојник“ Бојник, уговорене вредности у износу од 5.544.660 динара без ПДВ, јер пружалац услуге није у систему ПДВ и са важењем уговора до 31. децембра 2021. године.

Наручилац није по овом уговору у 2021. години вршио плаћања пружаоцу услуга.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да набавку добара, услуга и извођења радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Прилог 4 – Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Бојник у 2020. години преузели су обавезе и извршили расходе и издатке који су за 148.485.236 динара већи од апропријација одобрених Одлуком о буџету општине Бојник за 2020. годину, од чега: из општих прихода и примања буџета – извор 01 у износу од 27.489.021 динара и из осталих извора у износу од 120.996.215 динара, што је дато у наредном табеларном прегледу по буџетским корисницима и изворима финансирања:

Табела број 5: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по корисницима и изворима финансирања у динарима

Редни број	Корисник	Прекорачење из прихода буџета (извор 01)	Прекорачење из осталих извора	Укупно прекорачење (3+4)
1	2	3	4	5
1.	Скупштина општине	1.581.776		1.581.776
2.	Председник општине	595.251		595.251
3.	Општинско веће	52.311		52.311
4.	Општинска управа	22.190.183	119.077.537	141.267.720
5.	Предшколска установа „Ђука Динић“	323.330		323.330
6.	Установа дом културе „Бојник“	1.310.712		1.310.712
7.	Установа спортска хала „Бојник“	1.149.170	212.426	1.361.596
8.	Туристичка организација општине Бојник	286.288	664.892	951.180
9.	ОШ „Станимир Вељковић Зелце“		1.041.360	1.041.360
	УКУПНО	27.489.021	120.996.215	148.485.236

Преглед извршења и преузимања обавеза по буџетским корисницима и апропријацијама дат је у наредним табелама:

1) Скупштина општине

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Скупштине општине:

Табела број 6: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања – општи приходи и примања буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање скупштине	4.565.000	4.554.263	10.737	1.376.536	-	-1.365.799
426	Функционисање скупштине	540.000	200.000	340.000	555.977	-	-215.977
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.581.776

Скупштина општине Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 1.581.776 динара по програмској активности Функционисање скупштине и то: (1) 1.365.799 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 4.565.000 динара, извршено је 4.554.263 динара, тако да је остало неутрошено 10.737 динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 1.376.536 динара и то обавезе за: накнаде одборника за децембар 2020. године у износу од 337.407 динара, накнаде за рад председника и заменика председника Скупштине за новембар (део) и децембар 2020. године у износу од 222.924 динара, накнаде за рад Општинске изборне комисије у износу од 81.788 динара, накнаде за рад чланова Комисије буџетског фонда за пољопривреду и Комисије за родну равноправност у износу од 145.333 динара из децембра 2019. године, накнаде за рад чланова скупштинских комисија и одбора из 2020. године у износу од укупно 502.606 динара, накнаде за рад председника и заменика председника Штаба за ванредне ситуације за децембар 2020. године у износу од 86.478 динара, које су уређене Одлуком о накнадама за рад одборника, чланова радних тела

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Скупштине општине Бојник, чланова Општинског већа и чланова радних тела и комисија које образују органи општине Бојник 02 број 06-15/2015 од 18. децембра 2015. године, Одлуком о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима општине Бојник број 02-15-19-1/20 од 4. новембра 2020. године и појединачним решењима и (2) 215.977 динара на групи конта 426000 – Материјал, за коју укупно одобрена апропријација износи 540.000 динара, извршено је 200.000 динара, тако да је остало неутрошено 340.000 динара. Преузете обавезе за апропријацију 426000 – Материјал на дан 31. децембар 2020. године износе 555.977 динара за обавезу по рачуну добављача за набављени промотивни материјал.

Откривена неправилност: Скупштина општине Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 1.581.776 динара из извора 01, по програмској активности Функционисање скупштине, и то: (1) 1.365.799 динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по основу накнада одборника, председника и заменика председника Скупштине општине и чланова комисија и одбора и (2) 215.977 динара на економској класификацији 426000 – Материјал, због преузимања обавезе по рачуну добављача за промотивни материјал, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 18 став 1 Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-15-10/19 од 17. децембра 2019. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-8-6/20 од 31. августа 2020. године и чланом 19 Упутства о раду трезора општине Бојник 03 број 330-18-2/2015 од 28. децембра 2015. године са изменама и допунама 03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

2) Председник општине

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Председника општине:

Табела број 7: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања – општи приходи и примања буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање извршних органа	2.035.000	1.792.707	242.293	837.544	-	-595.251
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-595.251

Председник општине Бојник је у 2020. години преузео обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију за 595.251 динар из извора 01, по програмској активности Функционисање извршних органа, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 2.035.000 динара, извршено је 1.792.707 динара, тако да је остало неутрошено 242.293 динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 837.544 динара и то обавезе по рачунима за угоститељске услуге и набавку добара у износу од укупно 62.529 динара и обавезе за накнаде чланова комисија у износу од 775.015 динара (Комисија буџетског фонда за развој пољопривреде, Комисија за израду годишњег програма, Комисија за спровођење пројекта „Пројекат трошења средстава пореских обвезника“, Комисија за избор корисника донаторских пројеката помоћи и Комисија за спровођење поступка давања у закуп пословног

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

простора), које су уређене Одлуком о накнадама за рад одборника, чланова радних тела Скупштине општине Бојник, чланова Општинског већа и чланова радних тела и комисија које образују органи општине Бојник 02 број 06-15/2015 од 18. децембра 2015. године.

Откривена неправилност: Председник општине је у 2020. години преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 595.251 динар из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање извршних органа, за економску класификацију 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачунима за угоститељске услуге, набавку добара и накнаде чланова комисија, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 18 став 1 Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-15-10/19 од 17. децембра 2019. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-8-6/20 од 31. августа 2020. године и чланом 19 Упутства о раду трезора општине Бојник 03 број 330-18-2/2015 од 28. децембра 2015. године са изменама и допунама 03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

3) Општинско веће

Преузете обавезе по рачунима и уговорима код Општинског већа општине Бојник:

Табела број 8: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања – општи приходи и примања буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање извршних органа	4.620.000	4.464.702	155.298	207.609	-	-52.311
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-52.311

Општинско веће општине Бојник је у 2020. години преузело обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију за 52.311 динара из извора 01, по програмској активности Функционисање извршних органа, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), за коју укупно одобрена апропријација износи 4.620.000 динара, извршено је 4.464.702 динара (плата од новембра 2019. године до новембра 2020. године – први део), тако да је остало неутрошено 155.298 динара. Преузете обавезе за апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31. децембар 2020. године износе 207.609 динара за обавезу за други део плате за новембар 2020. године.

Откривена неправилност: Општинско веће општине Бојник је у 2020. години преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 52.311 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање извршних органа, за економску класификацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), због преузимања обавезе за други део плате за новембар 2020. године, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 18 став 1 Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-15-10/19 од 17. децембра 2019. године и Одлуке о измени и

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-8-6/20 од 31. августа 2020. године и чланом 19 Упутства о раду трезора општине Бојник 03 број 330-18-2/2015 од 28. децембра 2015. године са изменама и допунама 03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Бојник да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

4) Општинска управа

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управе општине Бојник:

Табела број 9: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања – општи приходи и примања буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
422	Подршка деци и породици са децом	1.800.000	0	1.800.000	1.044.621	13.764.479	-13.009.100
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	16.030.000	15.147.310	882.690	2.506.674	3.636.455	-5.260.439
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.785.000	1.740.677	1.044.323	204.101	1.106.510	-266.288
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.190.000	1.645.577	544.423	585.304	220.951	-261.832
472	Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	180.000	45.000	135.000	150.000	-	-15.000
481	Помоћ у кући за одрасле са инвалидитетом и остареле	20.500.000	19.060.374	1.439.626	3.422.328	604.136	-2.586.838
481	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	2.000.000	865.000	1.135.000	1.210.000	-	-75.000
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.000.000	526.636	473.364	1.008.422	-	-535.058
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.500.000	1.343.531	156.469	337.097	-	-180.628
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01)							-22.190.183

Табела број 10: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Помоћ избеглим и расељеним лицима	0	1.681	-1.681	-	-	-1.681
421	Инфраструктурно опремање индустријске зоне у Косанчићу	70.796	132.407	-61.611	-	-	-61.611
423	Реформа пореза на имовину	0	423.001	-423.001	-	-	-423.001
425	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	6.000.000	2.122.589	3.877.411	2.362.800	2.697.811	-1.183.200
472	Помоћ избеглим и расељеним лицима	0	1.251.562	-1.251.562	-	-	-1.251.562
511	Просторно и урбанистичко планирање	1.000.000	383.364	616.636	733.265	673.000	-789.629

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

511	Инфраструктурно опремање индустријске зоне у Косанчићу	0	115.262.907	-115.262.907	-	-	-115.262.907
512	Мере популационе политике у ЈЛС у РС за 2020. годину	2.975.000	2.745.929	229.071	333.017	-	-103.946
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:							-119.077.537

Општинска управа општине Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 22.190.183 динара, и то: (1) 13.009.100 динара на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања, по програмској активности Подршка деци и породици са децом, због преузимања обавеза по рачунима добављача за пружене услуге превоза ученика основних и средње школе у износу од 1.044.621 динара и обавезе по основу уговора о пружању услуге превоза ученика основних и средње школе у износу од 13.764.479 динара, за нереализовану вредност уговора; (2) 5.260.439 динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, због преузимања обавеза по рачунима добављача за пружене услуге и испоручена добра и уговорене накнаде у износу од укупно 2.506.674 динара и обавеза по закљученим уговорима у износу од најмање 3.636.455 динара; (3) 266.288 динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, због преузимања обавеза по рачунима добављача за услуге поправке у износу од 204.101 динара и обавеза по уговору за услугу поправке и одржавања возила у износу од 1.106.510 динара, за нереализовану вредност уговора; (4) 261.832 динара на економској класификацији 426000 – Материјал, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, због преузимања обавеза по рачунима добављача за набављени материјал у износу од 585.304 динара и обавеза по закљученом уговору о набавци канцеларијског материјала у износу од 220.951 динара, за неизвршени део уговора; (5) 15.000 динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по програмској активности Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја, због преузимања обавеза за финансирање трошкова Прихватилишта Центра за социјални рад; (6) 2.661.838 динара на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама, од чега 2.586.838 динара по програмској активности Помоћ у кући за одрасле са инвалидитетом и остареле, због преузимања обавеза по рачунима добављача за услугу помоћи у кући у износу од 3.422.328 динара и обавезе по уговору за пружање услуге помоћи у кући у износу од 604.136 динара и 75.000 динара по програмској активности Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања, због преузимања обавеза по основу суфинансирања пројеката у области јавног информисања у износу од 1.210.000 динара; (7) најмање 535.058 динара на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за преузету обавезу за сливну водну накнаду, за коју Општинска управа није извршила усаглашавање стања са ЈВП „Србијаводе“, која администрира овај јавни приход, и није евидентирала припадајућу камату на неизмирени дуг и таксе за издавање листова непокретности и ПДВ и (8) најмање 180.628 динара на економској класификацији 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, за преузете обавезе за судске трошкове по основу судских пресуда.

Општинска управа општине Бојник је у 2020. године извршила расходе и издатке и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 119.077.537 динара, а да није поднела захтев за отварање, односно повећање наведених апропријација за извршење расхода из осталих извора финансирања, и то:

1) извршила расходе и издатке у износу од 117.000.762 динара, од чега: (1) 63.292 динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови за извршене расходе: трошкове

платног промета, од чега 1.681 динар по програмској активности Помоћ избеглим и расељеним лицима са наменског подрачуна број 840-1923741-17 Општина Бојник – рачун „Уговор УНХСЕР“ – Бојник и 61.611 динара по програмској активности Инфраструктурно опремање индустријске зоне у Косанчићу са наменског подрачуна број 840-2996740-62 Општина Бојник – буџет – Бојник; (2) 423.001 динар на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору за извршене расходе са наменског подрачуна број 840-2963740-25 Општина Бојник – буџет – Бојник по пројекту „Техничка помоћ и финансијска подршка општини у оквиру Програма: Општински економски развој у Источној Србији 2017 – 2021, фаза 2: Реформа пореза на имовину из средстава донације швајцарске организације „HELVETAS Swiss Intercooperation SRB“ по Уговору број #Ц-076/2019 од 8. новембра 2019. године вредности од 423.000 динара, која су примљена у 2020. години и нису планирана Одлуком о буџету општине Бојник за 2020. годину; (3) 1.251.562 динара на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета за извршене расходе са наменског подрачуна број 840-1923741-17 Општина Бојник – рачун „Уговор УНХСЕР“ – Бојник из пренетих средстава из ранијих година по Уговору о сарадњи закљученом са Комесаријатом за избеглице и миграције број 250/18 од 5. новембра 2018. године, који нису планирани Одлуком о буџету општине Бојник за 2020. годину и (4) 115.262.907 динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, по програмској активности Инфраструктурно опремање индустријске зоне у Косанчићу за извршене издатке за радове из средстава донације из ранијих година по Уговору о донацији за изградњу инфраструктуре у Агро – пословној зони у Косанчић селу закљученом са Канцеларијом Уједињених Нација за пројектне услуге – UNOPS (број донације UNOPS – EUPRO-2018-GRANT-033) од 5. децембра 2018. године вредности од 1.000.000 евра, са наменског подрачуна број 840-2996740-62 Општина Бојник – буџет – Бојник, који нису планирани Одлуком о буџету општине Бојник за 2020. годину и

2) преузела обавезе у износу од 2.076.755 динара, од чега: (1) 1.183.200 динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање из средстава кредита, по програмској активности Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре, за коју одобрена апропријација износи 6.000.000 динара, извршено је 2.122.589 динара, тако да је остало неутрошено 3.877.411 динара. Преузете обавезе за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 5.060.611 динара, од чега су 2.362.800 динара преузете обавезе по рачунима за радове на одржавању улица и путева и 2.697.811 динара преузете обавезе по Уговору о одржавању путева за 2020. годину на територији општине Бојник број 404-7/20 од 20. јануара 2020. године закљученом са ЈКП „Јединство“ Бојник из средстава кредита; (2) 789.629 динара на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти по програмској активности Просторно и урбанистичко планирање, за преузете обавезе по рачунима за услуге израде пројектне документације у износу од 733.265 динара и преузете обавезе по уговорима за израду пројектно техничке документације и плана детаљне регулације у износу од укупно 673.000 динара из средстава кредита и (3) 103.946 динара на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, по програмској активности Мере популационе политике у јединицама локалне самоуправе у Републици Србији за 2020. годину из средстава буџета Републике Србије за преузете обавезе по рачуну за набавку дидактичких средстава у оквиру мера популационе политике ОШ „Стојан Љубић“ Косанчић.

Откривене неправилности:

- Општинска управа општине Бојник је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 22.190.183 динара из извора 01, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 18 став 1 Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-15-10/19 од 17. децембра 2019. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-8-6/20 од 31. августа 2020. године и чланом 19 Упутства о раду трезора општине Бојник 03 број 330-18-2/2015 од 28. децембра 2015. године са изменама и допунама 03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године.

• Општинска управа општине Бојник је у 2020. години извршила расходе и издатке у износу од 117.000.762 динара и преузела обавезе у износу од 2.076.755 динара, веће у односу на одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се апропријације из осталих извора могу мењати без ограничења и да корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Бојник да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

5) Предшколска установа „Ђука Динић“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „Ђука Динић“:

Табела број 11: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у динарима

извор финансирања – општи приходи и примања буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
426	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	2.453.000	1.379.176	1.073.824	199.933	1.197.221	-323.330
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-323.330

Предшколска установа „Ђука Динић“ је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију за 323.330 динара из извора 01, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, на групи конта 426000 – Материјал, за коју укупно одобрена апропријација износи 2.453.000 динара, извршено је 1.379.176 динара, тако да је остало неутрошено 1.073.824 динара. Преузете обавезе за апропријацију 426000 – Материјал на дан 31. децембар 2020. године износе 1.397.154 динара и то по рачунима добављача за испоручена добра у износу од 199.933 динара и за уговорене обавезе из уговора о набавци намирница, горива, средстава за хигијену и осталог материјала у износу од укупно 1.197.221 динар.

Откривена неправилност: Предшколска установа „Ђука Динић“ је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 323.330 динара из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања за економску класификацију 426000 – Материјал, због преузимања обавеза по рачунима добављача за испоручена добра и обавеза по закљученим уговорима за набавку добара (намирница, горива, средстава за хигијену и осталог материјала), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему,

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 18 став 1 Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-15-10/19 од 17. децембра 2019. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-8-6/20 од 31. августа 2020. године и чланом 19 Упутства о раду трезора општине Бојник 03 број 330-18-2/2015 од 28. децембра 2015. године са изменама и допунама 03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ђука Динић“ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

б) Установа дом културе „Бојник“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Установе дом културе „Бојник“:

Табела број 12: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања – општи приходи и примања буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	4.272.593	4.243.117	29.476	704.061	636.127	-1.310.712
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.310.712

Установа дом културе „Бојник“ је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01 у износу од најмање 1.310.712 динара по програмској активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 4.272.593 динара, извршено је 4.243.117 динара, а остало је неутрошено 29.476 динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 1.340.188 динара за обавезе по рачунима добављача за испоручена добра и пружене услуге и за уговорене накнаде у износу од 704.061 динара и обавезе по закљученим уговорима за услуге обезбеђења и чишћења просторија у износу од 636.127 динара, за неизвршене услуге.

Откривена неправилност: Установа дом културе „Бојник“ је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 1.310.712 динара, по програмској активности Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачунима добављача за испоручена добра и пружене услуге и уговорене накнаде и обавеза по закљученим уговорима за услуге обезбеђења и чишћења просторија, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 18 став 1 Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-15-10/19 од 17. децембра 2019. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-8-6/20 од 31. августа 2020. године и чланом 19 Упутства о раду трезора општине Бојник 03 број 330-18-2/2015 од 28. децембра 2015. године са изменама и допунама 03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године.

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

Препоручујемо одговорним лицима Установе дом културе „Бојник“ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

7) Установа спортска хала „Бојник“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Установе спортска хала „Бојник“:

Табела број 13: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања – општи приходи и примања буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	2.004.849	1.630.380	374.469	325.727	119.219	-70.477
423	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	8.243.833	7.383.731	860.102	1.570.640	168.912	-879.450
425	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	298.220	253.917	44.303	105.225	-	-60.922
426	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	261.891	238.472	23.419	7.950	153.790	-138.321
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.149.170

Табела број 14: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	0	9.000	-9.000	-	-	-9.000
423	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	0	12.000	-12.000	-	-	-12.000
425	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	0	2.000	-2.000	-	-	-2.000
512	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	0	14.870	-14.870	-	-	-14.870
523	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	0	160.360	-160.360	14.196	-	-174.556
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:							-212.426

Установа спортска хала „Бојник“ је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 1.149.170 динара по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и то: (1) 70.477 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, за коју укупно одобрена апропријација износи 2.004.849 динара, извршено је 1.630.380 динара, а остало је неутрошено 374.469 динара. Преузете обавезе за апропријацију 421000 – Стални трошкови на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 444.946 динара, за обавезе по рачунима

добављача за испоручена добра и пружене услуге у износу од 325.727 динара и обавезе по уговору о испоруци електричне енергије у износу од 119.219 динара; (2) 879.450 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 8.243.833 динара, извршено је 7.383.731 динар, а остало је неутрошено 860.102 динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 1.739.552 динара, за обавезе по рачунима добављача у износу од 1.570.640 динара и обавезе по уговору за услугу заштите зграде у износу од 168.912 динара; (3) 60.922 динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, за коју укупно одобрена апропријација износи 298.220 динара, извршено је 253.917 динара, а остало је неутрошено 44.303 динара. Преузете обавезе за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 105.225 динара, за обавезе по рачунима добављача и (4) 138.321 динар на групи конта 426000 – Материјал, за коју укупно одобрена апропријација износи 261.891 динар, извршено је 238.472 динара, а остало је неутрошено 23.419 динара. Преузете обавезе за апропријацију 426000 – Материјал на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 161.740 динара, за обавезе по рачунима добављача у износу од 7.950 динара и обавезе за набавку промотивног материјала по наруџбеници у износу од 153.790 динара.

Установа спортска хала „Бојник“ је у 2020. године извршила расходе и издатке и преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 212.426 динара, по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и то: (1) 9.000 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови; (2) 12.000 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору; (3) 2.000 динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; (4) 14.870 динара на групи конта 512000 – Машине и опрема и (5) 174.556 динара на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају, за утрошена средства остварена по основу продаје робе у бифеу установе, а да није поднела захтев за отварање, односно повећање наведених апропријација за извршење расхода из осталих извора финансирања.

Откривене неправилности:

• Установа спортска хала „Бојник“ је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 1.149.170 динара, по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, и то: (1) 70.477 динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, због преузимања обавеза по рачунима добављача за испоручена добра и пружене услуге и обавезе по уговору о испоруци електричне енергије; (2) 879.450 динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачунима за испоручена добра и обавезе по уговору о набавци услуге заштите зграде; (3) 60.922 динара на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, због преузимања обавеза по рачунима добављача и (4) 138.321 динара на економској класификацији 426000 – Материјал, због преузимања обавеза по рачуну добављача и по наруџбеници за набавку добара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 18 став 1 Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-15-10/19 од 17. децембра 2019. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-8-6/20 од 31. августа 2020. године и чланом 19 Упутства о раду трезора општине Бојник 03 број 330-18-2/2015 од 28. децембра 2015. године са изменама и допунама 03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године.

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

• Установа спортска хала „Бојник“ је у 2020. години извршила расходе и издатке и преузела обавезе за издатке у износу већем од одобрених апропријација за 212.426 динара из осталих извора, по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима за утрошена средства остварена по основу продаје робе у бифеу установе, и то на економској класификацији: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 9.000 динара; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 12.000 динара; (3) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 2.000 динара; (4) 512000 – Машине и опрема у износу од 14.870 динара и (5) 523000 – Залихе робе за даљу продају у износу од 174.556 динара, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се апропријације из осталих извора могу мењати без ограничења и да корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Препоручујемо одговорним лицима Установе спортска хала „Бојник“ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

8) Туристичка организација општине Бојник

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Туристичке организације општине Бојник:

Табела број 15: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања – општи приходи и примања буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Промоција туристичке понуде	2.340.000	2.121.427	218.573	422.047	-	-203.474
426	Промоција туристичке понуде	140.000	56.488	83.512	33.375	132.951	-82.814
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-286.288

Табела број 16: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Промоција туристичке понуде	0	552.219	-552.219	-	-	-552.219
412	Промоција туристичке понуде	0	91.944	-91.944	-	-	-91.944
421	Промоција туристичке понуде	0	8.729	-8.729	-	-	-8.729
426	Промоција туристичке понуде	0	12.000	-12.000	-	-	-12.000
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања:							-664.892

Туристичка организација општине Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 286.288 динара по програмској активности Промоција туристичке понуде и то: (1) 203.474 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за коју укупно одобрена апропријација износи 2.340.000

динара, извршено је 2.121.427 динара, а остало је неутрошено 218.573 динара. Преузете обавезе за апропријацију 423000 – Услуге по уговору на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 422.047 динара по рачунима добављача за испоручена добра и пружене услуге и за уговорене накнаде и (2) 82.814 динара на групи конта 426000 – Материјал, за коју укупно одобрена апропријација износи 140.000 динара, извршено је 56.488 динара, а остало је неутрошено 83.512 динара. Преузете обавезе за апропријацију 426000 – Материјал на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 166.326 динара, за обавезе по рачунима добављача у износу од 33.375 динара и обавезе за уговорену, а неизвршену испоруку добара по наруџбеници у износу од 132.951 динар.

Туристичка организација општине Бојник је у 2020. године извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из осталих извора у износу од 664.892 динара, по програмској активности Промоција туристичке понуде и то: (1) 555.219 динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), (2) 91.944 динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; (3) 8.729 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови и (4) 12.000 динара на групи конта 426000 – Материјал, за утрошена средства добијена од Националне службе за запошљавање за финансирање извођења јавног рада „Уређење излетишта и аутобуске станице“, у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе, а да није поднела захтев за отварање, односно повећање наведених апропријација за извршење расхода из осталих извора финансирања.

Откривене неправилности:

- Туристичка организација општине Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од најмање 286.288 динара, по програмској активности Промоција туристичке понуде, и то: (1) 203.474 динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по рачунима добављача за испоручена добра и пружене услуге и уговорене накнаде и (2) 82.814 динара на економској класификацији 426000 – Материјал, због преузимања обавеза по рачунима за испоручена добра и обавеза по наруџбеници за набавку добара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 18 став 1 Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-15-10/19 од 17. децембра 2019. године и Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2020. годину 02 број 06-8-6/20 од 31. августа 2020. године и чланом 19 Упутства о раду трезора општине Бојник 03 број 330-18-2/2015 од 28. децембра 2015. године са изменама и допунама 03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године.

- Туристичка организација општине Бојник је у 2020. години извршила расходе у износу већем од одобрених апропријација за 664.892 динара из осталих извора, по програмској активности Промоција туристичке понуде за утрошена средства Националне службе за запошљавање за јавне радове и то на економској класификацији: (1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 552.219 динара; (2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 91.944 динара; (3) 421000 – Стални трошкови у износу од 8.729 динара и (4) 426000 – Материјал у износу од 12.000 динара, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се апропријације из осталих извора могу мењати без ограничења и да корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе

Извештај о ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и преузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину

надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Бојник да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

9) Основна школа „Станимир Вељковић Зеле“ Бојник

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Основне школе „Станимир Вељковић Зеле“ Бојник:

Табела број 17: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у динарима

извор финансирања – трансфери од других нивоа власти (07)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2020.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
415	Функционисање основних школа	2.400.000	1.805.360	594.640	648.417	-	-53.777
421	Функционисање основних школа	7.466.000	5.405.123	2.060.877	651.645	2.396.815	-987.583
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања (07):							-1.041.360

Основна школа „Станимир Вељковић Зеле“ Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 07 у износу од најмање 1.041.360 динара по програмској активности Функционисање основних школа, и то: (1) 53.777 динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, за коју укупно одобрена апропријација износи 2.400.000 динара, извршено је 1.805.360 динара, а остало је неутрошено 594.640 динара. Преузете обавезе за апропријацију 415000 – Накнаде трошкова за запослене на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 648.417 динара за обавезе за накнаду трошкова превоза запослених на посао и са посла за октобар и новембар 2020. године и (2) 987.583 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, за коју укупно одобрена апропријација износи 7.466.000 динара, извршено је 5.405.123 динара, а остало је неутрошено 2.060.877 динара. Преузете обавезе за апропријацију 421000 – Стални трошкови на дан 31. децембар 2020. године износе најмање 3.048.460 динара, за обавезе по рачунима добављача у износу од 651.645 динара и обавезе по основу закљученог уговора за набавку угља у износу од 2.396.815 динара.

Откривена неправилност: Основна школа „Станимир Вељковић Зеле“ Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 07 у износу од најмање 1.041.360 динара, по програмској активности Функционисање основних школа, и то: (1) 53.777 динара на економској класификацији 415000 – Накнаде трошкова за запослене, због преузимања обавеза по основу накнаде трошкова превоза запослених на посао и са посла и (2) 987.583 динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, због преузимања обавеза по рачунима за сталне трошкове и обавеза по уговору за набавку добара (угља), што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се апропријације из осталих извора могу мењати без ограничења и да корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

Препоручујемо одговорним лицима Основне школе „Станмир Вељковић Зеле“ Бојник да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима директних, индиректних и корисника трансфера буџета општине Бојник да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину и подносе захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.