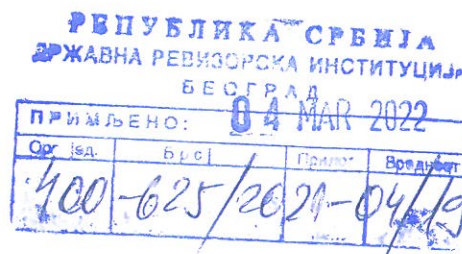


РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА БОЈНИК
ПРЕДСЕДНИК
МБ: 07179120
Број: 51/22
Датум: 03.03.2022.
БОЈНИК



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Предмет: Извештај општине Бојник о отклањању неправилности откривених у ревизији

У складу са Извештајем 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 бр. 400-625/2021-04/17 од 29. новембра 2021. године од стране Државне ревизорске институције, у прилогу Вам достављамо писани Извештај о отклањању неправилности општине Бојник (одазивни извештај) бр. 400-18/21 од 03.03.2022. године.

По основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања бр. 400-625/2021-04/17 од 29. новембра 2021. године, достављамо доказе за неправилности првог приоритета и неправилности другог приоритета.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Небојша Ненадовић
(потпис)



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА БОЈНИК
ПРЕДСЕДНИК
01Број:400-18/21
Датум: 03.03.2022.
Б О Ј Н И К

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бојник, Трг Слободе 2 Бојник, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БОЈНИК У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА
ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019.И2020.ГОДИНУ И ПРЕУЗИМАЊУ ОБАВЕЗА ИЗНАД
ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА ЗА2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији:400-625/2021-04/17 Од 29.новембра 2021.године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Јавне набавке

Неправилност I

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је на седници одржаној 16.09.2021.г. донела Одлуку о првој измени и допуни

		одлуке буџету општине бојник за 2021.годину. На основу тога донети су Планови јавних набавки посебно за Скупштину општине Бојник,Председника општине Бојник ,Општинског већа општине Бојник,Општинску управу општине Бојник и Општинскг правобранилаштва.
3.	1 Прилог: Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине бојник за 2021.годину.(„Сл.гласник града Лесковца“ бр. 33/2021 Неправилност I План ЈН Скупштине општине Бојник бр.404-77/21од 29.09.2021.године -ПланЈН Председника општине Бојник бр.404-74/21 од23.09.2021.год. -План ЈН Општинског већа општине Бојник бр.404-73/21од 28.09.2021.год.. -План ЈН Општинске управе општине Бојник бр404-1-8/21 од 01.10.2021.год. -План ЈН Општинског правобранилаштва бр.404-76/21од29.09.2021.год.

Неправилност II

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и планове ЈН као и све измене редовно објављује на порталу јавних набавки.као пример наводи планове јавних набавки органа општине усвојених након Одлуке о првој измени одлуке о буџету општине бојник План ЈН Скупштине општине Бојник бр.404-77/21од 29.09.2021.године објављен 04.10.2021.г. -ПланЈН Председника општине Бојник бр.404-74/21 од23.09.2021.год. објављен 01.10.2021.г. -План ЈНОпштинског већа општине Бојник бр.404-73/21од 28.09.2021.год..објављен 08.10.2021.г. -План ЈН Општинске управе општине Бојник бр404---/21 од01.10.2021.год.објављен 05.10.2021.г. -План ЈН Општинског правобранилаштва бр.404-76/21од29.09.2021.год.објављен 08.10.2021.г.г

		- План ЈН Општинске управе општине Бојник бр404-1-1/22 од 06.01.2022.год. објављен 06.01.2022.г
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План ЈН општинске управе Бојник бр. 404-1-1/22 од 06.01.2022 -План ЈН Општинског правобранилаштва бр.404-76/21од29.09.2021.год. План ЈН Општинске управе општине Бојник бр404-1-8/21 од 01.10.2021.год. -План ЈН Општинског већа општине Бојник бр.404-73/21од 28.09.2021.год.. -ПланЈН Председника општине Бојник бр.404-74/21 од23.09.2021.год План ЈН Скупштине општине Бојник бр.404-77/21од 29.09.2021.године

Неправилност III

1.	Неправилност	Код одређених боја набавки Јавна набавка мале вредности радова број 404-29/19 – Извођење радова на доградњи ПУ „Ђука Динић“, у Бојнику, Јавна набавка у отвореном поступку радова број 404-32/2019 – Извођење радова на инфраструктурном опремању Агро – бизнис зоне у насељу Косанчић 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, уговорени су и изведени накнадни радови на доградњи или изградњи 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 преговарачког 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.
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исте ће примењивати у будућим набавкама ако се буде указала потреба за покретање преговарачког поступка за накнадне радове.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Документација за јавну набавку 404-42/21:

	извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о спровођењу набавке - Записник о отварању понуда - Изјава чланова комисије - Одлука о додели уговора - Уговор - Обавештење о извођењу радова Документација за анекс уговора за јавну набавку 404-42/21: <ul style="list-style-type: none"> - Понуда, непредвиђени радови - Изјашњење надзорног органа - Одлука о измени уговора - Анекс уговора - Обавештење о измени уговора - Обавештење о завршетку радова - Окончана ситуација
--	--	--

Неправилност IV

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Акта у поступку спровођења јавне набавке Општинске управе општине Бојник (ЈН 404-32/19 Извођење радова на инфраструктурном опремању Агро бизнис зоне): 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 буџетном систему, којим је прописано да је функционер, односно руководиоца 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.
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи. Сваки руководиоца директних корисника општине потписује Уговоре о спроведеним јавним набавкама у зависности на којој позицији је предвиђена. односно код ког корисника је планирана.</p> <p>Примера ради Набавка промо материјала за нову годину. Средства су планирана код председника општине. општинског већа, скупштине општине Бојник и Општинске управе. Између директних корисника закључен је, на основу чл.80. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ бр.91/2019), Споразум о заједничком спровођењу јавне набавке. Уговор је потписао сваки руководиоца корисника за себе.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за доказивање: - Споразум о заједничком спровођењу ЈН 404-100/21; - Одлука о спровођењу јавне набавке 404-100-2/21; - Записник о отварању понуда; - Изјава чланова комисије; - Одлука о додели уговора 404-100-6/21; - Уговор, председника општине, са извршиоцем услуга јавне набавке 404-100-7/21; - Уговор, председника општинског већа, са извршиоцем услуга јавне набавке 404-100-8/21; - Уговор, правобраниоца, са извршиоцем услуга јавне набавке 404-100-9/21; - Уговор, начелника општинске управе, са извршиоцем услуга јавне набавке 404-100-10/21; - Уговор, председника скупштине, са извршиоцем услуга јавне набавке 404-100-11/21;
----	---	---

Неправилност V

1.	Неправилност	•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. Јавна набавка у отвореном поступку радова број 404-32/2019 – Извођење радова на инфраструктурном опремању Агро – бизнис зоне у насељу Косанчић и Јавна набавка у отвореном поступку добара број 404-72/2019 – Набавка електричне енергије за потребе општине Бојник
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи.Јавну набавку бр 404-.... Набавка чија је вредност једнака или већа од 5 милиона динара објављена је на порталом службеног гласника Републике Србије и бази прописа Применом новог ЗЈН наручилац уредно објављује ЈН у службеном гласнику Републике Србије и бази прописа, ЈН: 404-57/21;404-11/22; 404-13/22
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за доказивање: Одлука о покретању ЈН бр 404-57/21;404-11/22; 404-13/22 PRINTSCREEN Службеног гласника РС, приказане су све набавке објављене у складу са ЗЈН

Неправилност VI

1.	Неправилност	Закључен је 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
----	--------------	--

		<p>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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи. Приликом спровођења набавки не преузимају се обавезе веће од одобрених апропријација. Свака апропријација се умањује за раније преузете или пренете обавезе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Документација за доказивање: Табеле преузетих обавеза Закључни листи за класе 4, 5 и 6 Картице класе 2</p>

Неправилност VII

1.	Неправилност	<p>Код одређених набавки 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи. Обавештења се објављују у прописаном року.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Документација за доказивање: С обзиром да по новом ЗЈН рок за објаву Обавештења о закључењу уговора је 30 дана од дана објављивања Одлуке о додели уговора, ОУ Бојник редовно, у законском року објављује Обавештења. ЈН бр 404-3/21, (Одлука о додели уговора 404-3-6/21 од 11.02.2021. и Обавештење о закључењу уговора од 02.03.2021.); ЈН бр 404-10/21 (Одлука о додели уговора 404-10-7/21 од 19.02.2021. и Обавештење о закључењу уговора од 03.03.2021.); ЈН бр 404-11/22 (Одлука о додели уговора 404-11-7/22 од 01.02.2022. и Обавештење о закључењу уговора од 01.02.2022.);</p>

		ЈН бр 404-2/22(Одлука о додели уговора 404-2-7/22 од 27.01.2022. и Обавештење о закључењу уговора од 31.01.2022.);
--	--	--

Неправилност VIII

1.	Неправилност	• Општинска управа општине Бојник је спровела јавну набавку за услугу физичког обезбеђења зграде општине Бојник и закључила уговор у износу од 3.700.224 динара са ПДВ, иако није планирана Планом јавних набавки
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи, свака се планира планом набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Неправилност VIII План набавки за 2021. и 2022. годину План јавних набавки бр. 404-1-1/21 од 06.01.2021; План јавних набавки бр. 404-1-4/2021 од 27.05.2021 и План јавних набавки бр. 404-1-1/22 од 06.01.2022.

Неправилност IX

1.	Неправилност	Уговор (ЈН 404-33/19,404-79/19) 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.
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи. Уговори код којих се плаћање реализује у више година 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 а уколико је рок дужи од годину дана и сагласност извршног органа .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за доказивање: Уговор за превоз ученика основних и средњих школа за школску 2021/2022 годину бр. 404-86/21 од 01.11.2021.; Уговор о пружању услуга социјалне заштите „Помоћ у кући“ код старијих особа и особа са инвалидитетом бр. 404-2/22 од 28.01.2022.

Неправилност X

1.	Неправилност	• 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
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи тако што приликом одређивања процењене вредности узима у обзир и све остале накнде и таксе које се обрачунавају приликом фактурисања електричне енергије и које улазе у укупну вредност уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за доказивање: Изјашњење, финансијска картица и Уговор за партију 1 бр. 404-78-9/20 од 30.12.2020. и Уговор за партију 2 бр. 404-78-10/20 од 30.12.2020.

Неправилност XI

1.	Неправилност	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.(ЈН 404-49/20). 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.
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи. Одлуке којим се покрећу набавке садрже и податке о комисији или лицу који ће спроводити јавну набавку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за доказивање: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 404-11/22 од 21.01.2022. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке обликован по партијама 404-13-1/22 од 27.01.2022 Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 404-71/21 од 10.09.2021.; ; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 404-72/21 од 10.09.2021.; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр 404-83/21; 404-86/21 од 19.10.2021.;

Неправилност XII

1.	Неправилност	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(ЈН 404-53). 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
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи.У плану ЈН појединачно је планирана свака услуга стручног надзора за сваки од објеката и сваку се појединачно спроводи поступак јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за доказивање: Одлука о усвајању плана јавних набавки бр 404-1-13/21 од 18.11.2021.; Одлука о спровођењу поступка ЈН 404-99/21 од 07.12.2021.;

Неправилност XIII

1.	Неправилност	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(ЈН 404-59/20). Уговором о пружању услуге за превоз ученика основних и средње школе за школску 2020/2021 годину број 404-59-9/20 преузета је обавеза која је за 13.009.100 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2020. годину за ову намену.Плаћање се врши у две буџетске године.
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи.Не преузимају се обавезе изнад одобрених апропријација за ту годину а Уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години 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
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за доказивање: Одлука ЈН превоз ученика и Уговор из 2021.годину Одлука о спровођењу поступка ЈН бр. 404-86-1/21 од

	19.10.2021. и Уговор за превоз ученика основних и средње школе за школску 2021/2022. за ЈН бр. 404-86-8/21 од 01.11.2021.
--	--

Неправилност XIV

1.	Неправилност	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 (ЈН 404-59/20). У документацији о набавци није одређен резервни критеријум на основу којих ће се 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.
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи. Јавна набавка превоза ученика за школску 2021/2022 годину поред осталог садржи и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за ЈН(превоз ученика) Резервни критеријум за превоз ученика основних и средње школе за школску 2021/2022. ЈН бр. 404-86/21

Неправилност XV

1.	Неправилност	Код одређених набавки 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 .
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи, Одлуке о измени уговора се објављују у прописаном року.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за доказивање: - Захтев извршиоца услуга У.Г. „Грађански савет општине Бојник“ - Спецификација трошкова достављена од стране извршиоца услуга У.Г. „Грађански савет општине Бојник“ - Сагласност за закључење вишегодишњег уговора бр. 401-108/21 од 30.12.2021. - Одлука о измени уговора 404-82-10/20 од 31.12.2021. - Анекс уговора 404-82-11/20 од 31.12.2021. - Обавештење о измени уговора (објављено на

		Порталу ЈН дана 31.12.2021.) - Скениран Портал ЈН у коме је приказана објава Обавештења о измени уговора од 31.12.2021.
--	--	---

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	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.	Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Дана 10.06.2021. године Председник општине је донео Одлуку о оснивању буџетске инспекције („Сл.гласник града Лесковца“ бр.33/2021) Правилником о измени и допуни правилника о систематизацији у општинској управи општине Бојник 03 број 110-10/2021-77 од 10.11.2021. године систематизовано је радно место. Захтевом 04 број 112-2/2022 од 05.01.2022. године тражена је сагласност Комисије за додатно радно ангажовање за попуњу радног места	Председник општине Начелник општинске управе општине Бојник	Мера је делимично предузета Кад се добије сагласност Комисије извршиће се полуна радног места
2.	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	Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. У Одлуци о измени одлуке о буџету општине Бојник за 2021. годину члан 34 („Сл.гласник града Лесковца“ бр.33/2021 и 48/2021) и Одлуци о буџету	Општинско веће општине Бојник Скупштина општине Бојник	Мера је већ предузета

	<p>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.</p>	<p>општине Бојник за 2022. годину, члан 34 („Сл. гласник града Лесковца“ бр. 48/2021) предвиђено је да су јавна предузећа дужна да оснивачу уплате 5% добити остварене у претходној години најкасније до 31.12. текуће године.</p>		
3.	<p>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 анализиране и ажуриране 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.</p>	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Донета је нова Стратегија управљање ризицима у органима општине Бојник за период 2022. до 2025. годину („Сл. гласник града Лесковца“ бр 48/2021) Решењем 04Број 02-9/2022 од 28.01.2022. године образована је радна група за спровођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле у Општинској управи општине Бојник</p> <p>Општина има урађену Листу пословних процеса</p> <p>Општина има Мапу пословних процеса</p>	<p>Руководиоц Одељења привреду финансије, Руководилац Одељења за Урбанизам, имовинско правне и инспекцијске послове</p> <p>Руководилац за друштвене делатности, опште и заједничке послове</p> <p>Радник на пословима припреме и извршења буџета</p> <p>ИТ администратор</p> <p>Начелник општинске управе</p> <p>Скупштина општине Бојник</p>	<p>Мера је делимично предузета</p> <p>И даље се предузима</p>
4.	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. На крају године су сви подрачуни КРТ-а уведени у</p>	<p>Књиговођа</p> <p>Контиста главне књиге трезора</p> <p>Руководилац одељења за привреду, финансије и ЈЕР</p>	<p>Мера је већ предузета</p>	

	рачуноводственим евиденцијама.	рачуноводствену евиденцију, тако да се сада подаци из рачуноводствених евиденција слажу са подацима из завршног рачуна општине Бојник (Налог за књижење, закључни лист)		
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, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је таква обавеза прописана.	Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Налози се књиже ажурно, рачуноводствене исправе се књиже истог дана а најкасније наредног дана од дана добијања Доказ: Копија рачуна и налог за књижење	Књиговођа Руководиоц одељења за приврду финансије и локални економски развој	Мера је предузета и перманентно се спроводи
6.	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.	Извештај централне пописне комисије и закључни лист	Главни контиста главне књиге Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој	Мера је предузета
7.	Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом	Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује Улазни рачуни и ситуације правилно се евидентирају у	Књиговођа Главни контиста главне књиге трезора Руководиоц одељења за приврду финансије и локални економски	Мера је предузета и перманентно се спроводи

	<p>оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>складу са структуром конта која је прописана Правилником Рачун бр. PR/2021/08010 од 30.11.2021. примљен дана 23.12.2021. прокњижен дана 23.12.2021. год</p>	<p>развој</p>	
<p>8.</p>	<p>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.</p>	<p>Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује Дана 10.06.2021. године Председник општине је донео Одлуку о оснивању интерне ревизије („Сл. гласник града Лесковца“ бр.33/2021) Правилником о измени и допуни правилника о систематизацији у општинској управи општине Бојник 03 број 110-10/2021-77 од 10.11.2021. године систематизовано је радно место. Захтевом 04 број 112-2/2022 од 05.01.2022. године тражена је сагласност Комисије за додатно радно ангажовање за попуну радног места</p>	<p>Председник општине Начелник општинске управе општине Бојник</p>	<p>Мера је делимично предузета Кад се добије сагласност Комисије извршиће се попуна радног места</p>
<p>9.</p>	<p>Скупштина општине Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одобрена апропријације из извора 01, по програмској активности Функционисање скупштине, и то: (1) на економској класификацији</p>	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Председник скупштине не преузима обавезе изнад одобрених апропријација. Пре сваког преузимања обавеза Одељење за привреду, финансије</p>	<p>Послови припреме и извршење буџета Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој Председник скупштине</p>	<p>Мера је предузета</p>

	<p>423000 – Услуге по уговору, због преузимања обавеза по основу накнада одборника, председника и заменика председника Скупштине општине и чланова комисија и одбора и (2) 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</p>	<p>и економски развој проверава и својим потписом потврђује да се не прекорачује апропријација одобрена финансијским планом.</p> <p>ДОКАЗ Табеле преузетих обавеза Закључни лист за класу 4, 5 и 6 Картице конта за класу 2</p>		
--	--	---	--	--

10.	<p>03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године</p> <p>Председник општине је у 2020. години преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 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</p>	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује</p> <p>Председник општине не преузима обавезе изнад одобрених апропријација.</p> <p>Пре сваког преузимања обавеза Одељење за привреду, финансије и локални економски развој проверава и својим потписом потврђује да се не прекорачује апропријација одобрена финансијским планом.</p> <p>ДОКАЗ</p> <p>Табеле преузетих обавеза</p> <p>Закључни лист за класу 4, 5 и 6</p> <p>Картице конта за класу 2</p>	<p>Послови припреме и извршење буџета</p> <p>Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој</p> <p>Председник општине</p>	<p>Мера је већ предузета</p>
-----	--	--	--	------------------------------

	<p>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.</p>			
<p>11.</p>	<p>Општинско веће општине Бојник је у 2020. години преузело веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора финансирања 01, по програмској активности Функционисање извршних органа, за економску класификацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарале), 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</p>	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Председник општине као председник већа не преузима обавезе изнад одобрених апропријација. Пре сваког преузимања обавеза Одељење за привреду, финансије и локални економски развој проверава и својим потписом потврђује да се не прекорачује апропријација одобрена финансијским планом.</p> <p>ДОКАЗ Табеле преузетих обавеза Закључни лист за класу 4, 5 и 6 Картице конта за класу 2</p>	<p>Послови припреме и извршење буџета Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој Председник општинског већа</p>	<p>Мера је већ предузета</p>

12.	<p>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</p>	<p>Општинска управа општине Бојник је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације 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 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</p>	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Председник општине као председник већа не преузима обавезе изнад одобрених апропријација. Пре сваког преузимања обавеза Одељење за привреду, финансије и локални економски развој проверава и својим потписом потврђује да се не прекорачује апропријација одобрена финансијским планом.</p> <p>ДОКАЗ Табеле преузетих обавеза Закључни лист за класу 4, 5 и 6 Картице конта за класу 2</p>	<p>Послови припреме и извршење буџета Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој Начелник општинске управе општине Бојник</p>	<p>Мера је већ предузета</p>
-----	--	---	--	--	------------------------------

	<p>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.</p>			
<p>13.</p>	<p>Општинска управа општине Бојник је у 2020. години извршила расходе и издатке и преузела обавезе, веће у односу на одobreне 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</p>	<p>Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Начелник општинске управе општине Бојник не извршава расходе и издатке и не преузима обавезе изнад одобрених апропријација из осталих извора. Пре сваког преузимања обавеза Одељење за привреду, финансије и локални економски развој проверава и својим потписом потврђује да се не прекорачује апропријација одобрена из осталих извора. Општинска управа, након потписивања уговора о (су)финансирању одређених пројеката доставља захтев за одобрење апропријација Одељењу за финансије које врши увећање апропријација за спровођење предметних пројеката из извора различитих од 01</p>	<p>Послови припреме и извршење буџета Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој Начелник општинске управе општине Бојник</p>	<p>Мера је већ предузета</p>
<p>ДОКАЗ</p>	<p>Решење о увећању апропријације</p>			

Предшколска установа „Ђука Динић“

14.	<p>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, 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</p>	<p>У будућем пословању ПУ „Ђука Динић“ Бојник не преузима обавезе изнад одобрених апропријација. Сачињени су уговори за календарску годину у оквиру одобрене апропријације</p>	<p>Шеф рачуноводства Директор</p>	<p>Мера исправљања спроведена у 2021. години</p>
-----	---	--	---------------------------------------	--

	<p>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.</p>			
<p>Установа дом културе „Бојник“</p>				
<p>15.</p>	<p>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,</p>	<p>Директор Установе дом културе бојник не преузима обавезе изнад одобрених апропријација. Као доказе прилажемо табеле о преузетим обавезама, завршни рачун за 2021 годину и финансијски план за 2021 годину.</p>	<p>Референт за финансијске послове, Директор</p>	<p>Мере су већ предузете.</p>

	<p>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.</p>			
<p>Установа спортска хала „Бојник</p>				
<p>16.</p>	<p>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</p>	<p>Установа спортска хала „Бојник“ је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Директор Установе спортска хала „Бојник“ не преузима обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01. Пре сваког преузимања обавеза запослени на финансијско-</p>	<p>Референт за финансијско – рачуноводствене послове Директор установе спортска хала „Бојник“ Бојник</p>	<p>Мера је предузета</p>

<p>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 одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, чланом 18 став 1 Одлуке о буџету општине</p>	<p>рачуноводственим пословима својим потписом потврђује да се не прекорачује апропријација одобрена из извора 01.</p> <p>Доказ:</p> <p>Табеле преузетих обавеза за 2021. годину</p> <p>Завршни рачун за 2021. годину</p> <p>Финансијски план за 2021. годину</p>	
--	--	--

17.	<p>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 презора 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.</p>			
	<p>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</p>	<p>Установа спортска хала „Бојник“ је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује.</p> <p>Директор Установе спортска хала „Бојник“ не извршава расходи и не преузима обавезе изнад одобрених апропријација из извора различитих од 01.</p> <p>Доказ:</p> <p>Табеле преузетих обавеза за 2021. годину</p> <p>Завршни рачун за 2021. годину</p> <p>Финансијски план за 2021. годину</p>	<p>Референт за финансијско – рачуноводствене послове</p> <p>Директор установе спортска хала „Бојник“ Бојник</p>	<p>Мера је предузета</p>

	<p>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</p>		
Туристичка организација општине Бојник			
18.	<p>Туристичка организација општине Бојник је у 2020. години преузела обавезе у већем износу у односу на одobreне 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</p>	<p>Туристичка организација општине Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Директор Туристичке организације општине Бојник не преузима обавезе изнад одобрених апропријација из</p>	<p>Самостално финансијско-рачуноводствени сарадник Директор</p> <p>Мера је већ преузета.</p>

<p>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 наруџеници 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.</p>	<p>извора 01.</p> <p>Пре сваког преузимања обавеза запослени на финансијско-рачуноводственим пословима својим потписом потврђује да се не прекорачује апропријација одобрена из извора 01.</p> <p>Доказ:</p> <p>Табеле преузетих обавеза за 2021. годину</p> <p>Завршни рачун за 2021. годину</p> <p>Финансијски план за 2021. годину</p>	
---	---	--

	<p>19. 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 (зарале) 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</p>	<p>Туристичка организација општине Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Директор Туристичке организације општине Бојник не извршава расходе изнад одобрених апропријација из извора различитих од 01. Туристичка организација је приликом израде измене и допуне финансијског плана за 2021. годину поднела захтев за одобрење апропријација из извора 07 након потписивања уговора о донацији са НСЗ. Доказ: Табеле преузетих обавеза за 2021. годину Завршни рачун за 2021. годину Финансијски план за 2021. годину</p>	<p>Самостално финансијско-рачуноводствени сарадник Директор</p>	<p>Мера је већ преузета.</p>
--	--	--	---	------------------------------

	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.			
Основна школа „Станимир Вељковић Зеле“ Бојник				
20.	<p>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</p>	<p>Основна школа „Станимир Вељковић Зеле“ Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује. Директор школе не преузима обавезе изнад одобрених апропријација из извора 07. Пре сваког преузимања обавеза рачуноводствена служба проверава и својим потписом потврђује да се не прекорачује апропријација одобрена из осталих извора. Доказ: Табеле преузетих обавеза Завршни рачун Финансијски план</p>	Шеф рачуноводства Директор	Мера је већ предузета

	<p>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.</p>			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план за *отклањање неправилности*

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *пр. акциони план...*

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Акциони план за отклањање неправилности по приоритету 2

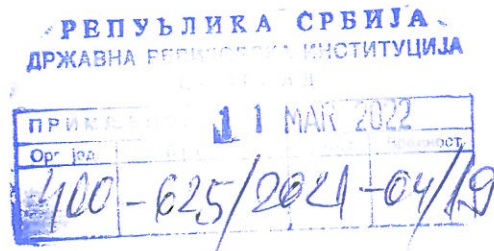
Опис неправилности	Активност	Рок за реализацију активности
<p>Општина Бојник не врши процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника буџетских средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво нису анализирани и ажуриране 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.</p>	<p>Годишње извештавање о систему финансијског управљања и контроле</p>	<p>Март 2022.</p>
	<p>Самооцењивање тренутног статуса система ФУК</p>	<p>Мај 2022.</p>
	<p>Сегментација организације – кључни системи</p>	<p>Јун 2022.</p>
	<p>Процена ризика</p>	<p>Јул 2022.</p>
	<p>Преглед система интерних контрола</p>	<p>Август – септембар 2022.</p>
	<p>Спровођење корективних мера</p>	<p>Октобар – децембар 2022.</p>
	<p>Годишње извештавање о систему финансијског управљања и контроле</p>	<p>Јануар 2023.</p>

Председник општине Бојник

Небојша Недаковић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА БОЈНИК
ПРЕДСЕДНИК
МБ: 07179120
Број: 58/22
Датум: 10. март 2022.год.
БОЈНИК



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

Предмет: Допуна извештаја општине Бојник о отклањању неправилности откривених у ревизији

У складу са Извештајем 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 бр. 400-625/2021-04/17 од 29. новембра 2021. године од стране Државне ревизорске институције и захтева за додатном документацијом, у прилогу Вам достављамо писану Допуну извештаја о отклањању неправилности општине Бојник (одазивни извештај) бр. 400-18/21 од 10.03.2022. године.

По основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања бр. 400-625/2021-04/17 од 29. новембра 2021. године, достављамо додатне доказе за неправилности првог приоритета и неправилности другог приоритета.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА БОЈНИК
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Небојша Ненадовић
(потпис)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА БОЈНИК
ПРЕДСЕДНИК
01Број:400-18/21
Датум: 10. март 2022.
Б О Ј Н И К

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Бојник, Трг Слободе 2 Бојник, подноси

ДОПУНСКИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ

ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ БОЈНИК У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ
НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019.И2020.ГОДИНУ И ПРЕУЗИМАЊУ ОБАВЕЗА ИЗНАД
ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА ЗА2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији:400-625/2021-04/17 Од 29.новембра 2021.године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

IЈавне набавке

Неправилност I

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине је на седници одржаној 16.09.2021.г. донела Одлуку о првој измени и допуни одлуке буџету општине бојник за 2021.годину. На основу тога донети су Планови јавних набавки

		посебно за Скупштину општине Бојник, Председника општине Бојник, Општинског већа општине Бојник, Општинску управу општине Бојник и Општинског правобранилаштва.
3.	I Прилог: Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред доказа датих у основном одазивном извештају дајемо идоказе из периода одазивног периода: План ЈН Скупштине општине Бојник бр.404-15-1/22 од 04.02.2022. године -План ЈН Председника општине Бојник бр.404-7-1/22 од 19.01.2022. год. -План ЈН Општинског већа општине Бојник бр.404-16-1/22 од 04.02.2022. год.. -План ЈН Општинске управе општине Бојник бр.404-1-1/22 од 06.01.2022. год. -План ЈН Општинског правобранилаштва бр.404-21-1/22 од 23.02.2022. год.

Неправилност II

1.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и планове ЈН као и све измене редовно објављује на порталу јавних набавки. као пример наводи планове јавних набавки органа општине усвојених након Одлуке о буџету општине Бојник за 2022. год.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред доказа датих у основном одазивном извештају дајемо идоказе из периода одазивног периода: План ЈН Скупштине општине Бојник бр.404-15-1/22 од 04.02.2022. године објављен 04.02.2022. године -План ЈН Председника општине Бојник бр.404-7-1/22 од 19.01.2022. год. објављен 19.01.2022. год -План ЈН Општинског већа општине Бојник бр.404-16-1/22 од 04.02.2022. год. објављен 04.02.2022. год. -План ЈН Општинске управе општине Бојник бр.404-1-1/22 од 06.01.2022. год. објављен 06.01.2022. год. -План ЈН Општинског правобранилаштва бр.404-21-1/22 од 23.02.2022. год. објављен 23.02.2022. год.

Неправилност III

1.	Неправилност	Код одређених боја набавки Јавна набавка мале вредности радова број 404-29/19 – Извођење радова на доградњи ПУ „Ђука Динић“, у Бојнику, Јавна набавка у отвореном поступку радова број 404-32/2019 – Извођење радова на инфраструктурном опремању Агро – бизнис зоне у насељу Косанчић 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, уговорени су и изведени накнадни радови на доградњи или изградњи 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.
2.	Опис мере исправљања	Општина Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исте ће примењивати у будућим набавкама ако се буде указала потреба за покретање преговарачког поступка за накнадне радове.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред доказа датих у основном одазивном извештају дајемо и Изјашњење бр. сл/2022 од 08.03.2022.год.

Неправилност X

1.	Неправилност	•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
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи тако што приликом одређивања процењене вредности узима у обзир и све остале накнде и таксе које се обрачунавају приликом фактурисања електричне енергије и које улазе у укупну вредност уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред доказа датих у основном одазивном извештају дајемо идоказе из периода одазивног периода: 1) Изјашњење бр. сл од 08.03.2022.год. 2) Уговор за партију 1 бр. 404-13-8/22 од 08.02.2022.год. 3) Уговор за партију 2 бр. 404-13-9/22 од 08.02.2022.год.

Неправилност XII

1.	Неправилност	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(ЈН 404-53). 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
2.	Опис мере исправљања	Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи.У плану ЈН појединачно је планирана свака услуга стручног надзора за сваки од објеката и сваку се појединачно спроводи поступак јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред доказа датих у основном одазивном извештају, општина Бојник у 2022. Години није спроводила поступке ЈН за услуге стручног надзора а планирала је сваку услугу појединачно и као доказ дајемо План ЈН Општинске управе општине Бојник бр404-1-1/22 од 06.01.2022.год.

Неправилност XIII

1.	Неправилност	Начелник Општинске управе општине Бојник донео је Одлуку и решење од 22. септембра 2020. године којим је покренут поступак и образована
----	--------------	---

		<p>комисија за јавну набавку услуга превоза ученика основних и средње школе за школску 2020/2021 годину(ЈН 404-59/20). Уговором о пружању услуге за превоз ученика основних и средње школе за школску 2020/2021 годину број 404-59-9/20 преузета је обавеза која је за 13.009.100 динара веће од апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за 2020. годину за ову намену.Плаћање се врши у две буџетске године.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општин Бојник је сагледала препоруку ДРИ и исту примењује у набавкама које спроводи.Не преузимају се обавезе изнад одобрених апропријација за ту годину а Уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години 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</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Поред доказа датих у основном одазивном извештају дајемо идоказе из периода одазивног периода:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Одлуку бр. 404-2-1/22 од 11.01.2022.год. 2) Уговор бр. 404-2-8/22 од 28.01.2022.год.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12.	<p>Општинска управа општине Бојник је у 2020. години преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације 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 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</p>	<p>Поред доказа датих у основном одазивном извештају дајемо и доказе из периода одазивног периода: -Решења о преумеравању апропријација бр. 400-1-52/2021-88 од 30.12.2021. год. -Решења о преумеравању апропријација бр. 400-21/2021-87 од 22.12.2021. год. -Решења о преумеравању апропријација бр. 400-1-54/2021-88 од 30.12.2021. год. -Решење о употреби средстава ТБР бр. 400-1-53/2021-88 од 30.12.2021. год. -Решење о повећању апропријација бр. 400-1-53/2021-07 од 28.12.2021. године -Уговор са Ниш-експресом бр. 404-86-8/21 од 01.11.2021. -Уговор са НИС бр. 404-3-7/21 од 11.02.2021. -Уговор са РТВ 4С бр. 404-54-6/21 од 09.06.2021.</p>	<p>Послови припреме и извршење буџета Руководилац одељења за привреду, финансије и локални економски развој Начелник општинске управе општине Бојник</p>	<p>Мера је већ предузета</p>

	<p>допунама 03 број 12-24-2/2017 од 23. јануара 2017. године.</p>	<p>-Картица добављача Ниш-експрес за 2021. и 2022. год -Картица добављача НИС за 2021. год -Картица добављача РТВ 4С за 2021. год -План и извршење за 2021. годину</p>		
<p>Предшколска установа „Ђука Динић“</p>				
<p>14.</p>	<p>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, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно</p>	<p>Поред доказа датих у основном одазивном извештају дајемо и доказе из периода одазивног периода: -Уговор са добављачем СПИН -Картице добављача СПИН -Завршни рачун преузет са апликације ИСПФИ</p>	<p>Шеф рачуноводства Директор</p>	<p>Мера исправљања спроведена у 2021. години</p>

	<p>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.</p>		
<p>Установа дом културе „Бојник“</p>			
<p>15.</p>	<p>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</p>	<p>Поред доказа датих у основном одазивном извештају дајемо и доказе из периода одазивног периода: - Изјаву да у току 2021. године нисмо уговорали услуге чишћења зграде</p>	<p>Референт за финансијске послове, Директор</p> <p>Мере су већ предузете.</p>

	<p>преузимања обавеза по рачунима добављача за испоручена добра и пружене услуге и уговорене накнаде и обавеза по закљученим уговорима за услуге обезбеђења и чистиња 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 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.</p>			
Установа спортска хала „Бојник				
16.	Установа спортска хала „Бојник“ је	Поред доказа датих у основном	Референт за финансијско	Мера је предузета –

	<p>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</p>	<p>одазивном извештају дајемо и доказе из периода одазивног периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уговор за обезбеђење и анекс уговора - Табела обавезе по контима 415 - Табела обавезе по контима 423 - Картица добављача СИОН ГАРД за 2021. год. - Финансијски план за 2021. годину са Одлуком УО о усвајању 	<p>рачуноводствене послове</p> <p>Директор установе спортска хала „Бојник“ Бојник</p>	
--	--	---	---	--

			<p>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.</p>	
<p>Основна школа „Станимир Вељковић Зеле“ Бојник</p>				
<p>20.</p>	<p>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</p>	<p>Поред доказа датих у основном одазивном извештају дајемо и доказе из периода одазивног периода:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уговор за угаљ са Огревцентром - Уговор за дрва са Дрвопродуктом - Картице добављача Огревцентар за 2021. год. 	<p>Шеф рачуноводства Директор</p>	<p>Мера је већ предузета</p>

	<p>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.</p>	<p>- Картице добављача Дрвопродукт за 2021. год. - Табела обавеза по уговорима на конту 421</p>	
--	---	---	--

