



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ БОЈНИК

**по 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: 400-625/2021-04/22
Београд, 18. март 2022. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1. Неправилно планирање јавних набавки	5
2.1.2. Неправилности у доношењу плана јавних набавки.....	5
2.1.3. Спровођење набавки које нису планиране планом јавних набавки.....	6
2.1.4. Набавка накнадних радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	7
2.1.5. Набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке.....	8
2.1.6. Спровођење поступка и закључивање уговора без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету	8
2.1.7. Неправилно спровођење јавних набавки	9
2.1.8. Неправилности у преузимању обавеза изнад одобрених апропријација.....	10
2.1.9. Недостаци у систему интерне контроле	17
2.1.10. Неустављена интерна ревизија	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20



1. УВОД

У Извештају 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 од 29. новембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник општине Бојник.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1.1. Неправилно планирање јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности доношења јединственог плана јавних набавки од стране Општинске управе општине Бојник за све директне кориснике општине Бојник, уместо да сваки буџетски корисник донесе план јавних набавки, утврђене у Извештају 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 од 29. новембра 2021. године, директни буџетски корисници општине Бојник: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће општине Бојник, Општинска управа и Општинско правобранилаштво су донели планове јавних набавки за 2022. годину, па је на тај начин ова неправилност отклоњена (*Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 29. новембра 2021. године (Одазивни извештај) број: 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године; Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01 Број: 400-18/21 од 10. марта 2022. године; План јавних набавки Скупштине општине за 2022. годину број: 404-15-1/22 од 4. фебруара 2022. године; План набавки Скупштине општине за 2022. годину на које се закон не примењује од 4. фебруара 2022. године; Одлука о усвајању Плана јавних набавки Скупштине општине за 2022. годину број: 404-15-1/22 од 4. фебруара 2022. године; План јавних набавки Председника општине за 2022. годину број: 404-7-1/22 од 19. јануара 2022. године; План набавки Председника општине за 2022. годину на које се закон не примењује од 19. јануара 2022. године; Одлука о усвајању Плана јавних набавки Председника општине за 2022. годину број: 404-7-1/22 од 19. јануара 2022. године; План јавних набавки Општинског већа за 2022. годину број: 404-16-1/22 од 4. фебруара 2022. године; План набавки Општинског већа за 2022. годину на које се закон не примењује од 4. фебруара 2022. године; Одлука о усвајању Плана јавних набавки Општинског већа за 2022. годину број: 404-16-1/22-94 од 4. фебруара 2022. године; План јавних набавки Општинског правобраниоца за 2022. годину број: 404-21-1/22 од 23. фебруара 2022. године; План набавки Општинског правобраниоца за 2022. годину на које се закон не примењује од 23. фебруара 2022. године; Одлука о усвајању Плана јавних набавки Општинског правобраниоца за 2022. годину број: 404-21-1/22-94 од 23. фебруара 2022. године; План јавних набавки Општинске управе за 2022. годину број: 404-1-1/22 од 6. јануара 2022. године; План набавки Општинске управе за 2022. годину на које се закон не примењује од 6. јануара 2022. године; Одлука о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину број: 404-1-1/22 од 6. јануара 2022. године).*

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Неправилности у доношењу плана јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности



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. 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у доношењу плана јавних набавки које се односе на неблаговремено објављивање измена и допуна плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, Општинска управа општине Бојник је благовремено и у законском року објављивала измене и допуне плана јавних набавки. Све измене и допуне плана јавних набавки Општинске управе општине Бојник, извршене након 1. јула 2020. године, су усклађене са Законом о јавним набавкама. (Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 29. новембра 2021. године (Одазивни извештај) Број:400-18/21 од 3. марта 2022. године; Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01 Број: 400-18/21 од 10. марта 2022. године; План јавних набавки Скупштине општине за 2022. годину број: 404-15-1/22 од 4. фебруара 2022. године, објављен 11. фебруара 2022. године; План јавних набавки Председника општине за 2022. годину број: 404-7-1/22 од 19. јануара 2022. године, објављен 26. јануара 2022. године; План јавних набавки Општинског већа за 2022. годину број: 404-16-1/22 од 4. фебруара 2022. године, објављен 11. фебруара 2022. године; План јавних набавки Општинског правобраниоца за 2022. годину број: 404-21-1/22 од 23. фебруара 2022. године, објављен 2. марта 2022. године; План јавних набавки Општинске управе за 2022. годину број: 404-1-1/22 од 6. јануара 2022. године, објављен 7. јануара 2022. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Спровођење набавки које нису планиране планом јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

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, 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење јавне набавке услуга која није планирана планом јавних набавки, утврђеној у ревизији правилности пословања општине Бојник, Општинска управа општине Бојник је у Плану јавних набавки за 2022. годину планирала јавну набавку физичког обезбеђења зграде општине Бојник под редним бројем 27. Поступак јавне набавке, до рока за достављање одазивног извештаја, није покренут јер је спровођење набавке планирано за други квартал 2022. године. (Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 29.



новембра 2021. године (Одазивни извештај) број: 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године; План јавних набавки Општинске управе за 2022. годину број: 404-1-1/22 од 6. јануара 2022. године; Одлука о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину број: 404-1-1/22 од 6. јануара 2022. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Набавка накнадних радова без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.4.1. Опис неправилности

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, 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 и 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на набавку накнадних радова без спроведеног поступка јавне набавке, утврђеној у ревизији правилности пословања општине Бојник, Општинска управа општине Бојник је писаним путем појаснила да у року задатом за отклањање неправилности није добијала захтеве од стране извођача за извођење накнадних радова како би исте набавила у одговарајућем поступку јавне набавке, тако да није могла да отклони наведену неправилност (Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 29. новембра 2021. године (Одазивни извештај) број: 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године; Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01 Број: 400-18/21 од 10. марта 2022. године; Појашњење одговорних лица општине Бојник број: сл/22 од 8. марта 2022. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер у периоду задатом за отклањање откривене неправилности, није било набавке накнадних радова у поступку јавне набавке, зато што у наведеном периоду није било захтева за извођење накнадних радова.



2.1.5. Набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке, односно преко уговорене вредности, утврђеној у ревизији правилности пословања општине Бојник, Општинска управа општине Бојник је у одазивном извештају навела да у набавкама које спроводи, приликом одређивања процењене вредности набавке, узима у обзир и све остале накнаде и таксе које се обрачунавају приликом фактурисања електричне енергије и које улазе у укупну вредност уговора (*Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 29. новембра 2021. године (Одазивни извештај) број: 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године; Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01 Број: 400-18/21 од 10. марта 2022. године; Преглед потрошње електричне енергије по уговору број 404-78/20 за партије 1 и 2 број: сл од 25. фебруара 2022. године; Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 0126 – Електропривреда Србије за период од 1. априла до 31. децембра 2021. године; Уговор за партију 1 о потпуном снабдевању електричном енергијом пословних просторија општине Бојник број 404-78-9/20 и Уговор за партију 2 о потпуном снабдевању електричном енергијом уличне расвете на територији општине Бојник број 404-78-10/20; Уговор за партију 1 о потпуном снабдевању електричном енергијом пословних просторија општине Бојник број: 404-13-8/22 од 8. фебруара 2022. године; Уговор за партију 2 о потпуном снабдевању електричном енергијом уличне расвете на територији општине Бојник број: 404-13-9/22 од 8. фебруара 2022. године и Појашњење од 8. марта 2022. године).*

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Спровођење поступка и закључивање уговора без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету

2.1.6.1. Опис неправилности

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, 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 Косанчић 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:



Предузимајући мере на отклањању неправилности која се односи на спровођење поступка и закључивање уговора без обезбеђивања целокупног износа средстава у буџету, утврђеној у ревизији правилности пословања општине Бојник, општина Бојник је приступила отклањању неправилности доношењем Одлуке о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2021. годину број 01 Број: 400-1-50/2021-15-11 од 17. децембра 2021. године, којом су планирана средства (расходи и издаци) и одобрене апропријације у висини преко извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по рачунима и закљученим уговорима за сваку позицију у буџету општине; директни корисници буџета општине Бојник су закључили уговоре за набавку промотивног материјала за које су средства обезбеђена Одлуком о буџету општине Бојник за 2021. годину; по уговорима за набавку електричне енергије закљученим 8. фебруара 2022. године, уговору о пружању услуге социјалне заштите закљученом 28. јануара 2022. године и уговору за превоз ученика основних и средње школе за школску 2021/22 годину закљученом 1. новембра 2021. године обезбеђена су средства у буџету општине Бојник. Према појашњењу одговорног лица Општинске управе, у року за достављање одазивног извештаја, није било захтева за извођење накнадних радова, па по том основу нису преузимане обавезе закључењем анекса уговора без обезбеђених средстава (Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 29. новембра 2021. године (Одазивни извештај) број: 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године; Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01 Број: 400-18/21 од 10. марта 2022. године; Уговори број 404-100-11/21; број 404-100-10/21; број 404-100-9/21; број 404-100-8/21 и број 404-100-7/21 од 23. децембра 2021. године; Уговор број 404-13-8/22 од 8. фебруара 2022. године; Уговор број 404-13-9/22 од 8. фебруара 2022. године; Уговор број 404-2-8/22 од 28. јануара 2022. године; Уговор број 404-86-8/21 од 1. новембра 2021. године; Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник број 02 Број: 401-81/21-12-10 од 16. септембра 2021. године; Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2021. годину број 01 Број: 400-1-50/2021-15-11 од 17. децембра 2021. године; Одлука о буџету општине Бојник за 2022. годину број 02 Број: 400-1-38/2021-15-12 од 17. децембра 2021. године и докази набројани у тачки 2.1.8. овог извештаја).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Неправилно спровођење јавних набавки

2.1.7.1. Опис неправилности

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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у спровођењу јавних набавки које се односе на: необјављивање и непрописно објављивање докумената и огласа у поступцима јавних набавки; непотпуну садржину одлуке о покретању поступка и конкурсне документације; покретање поступка и закључивање уговора од стране неовлашћених лица; закључивање уговора чије се плаћање реализује у две буџетске године без утврђених износа по буџетским годинама и непоштовање осталих процедура прописаних Законом о јавним



набавкама, општина Бојник је приступила отклањању неправилности тако што: огласе о јавној набавци објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа чије је објављивање законом прописано (процењена вредност јавне набавке је једнака или већа од 5.000.000 динара) и благовремено објављује огласе о јавним набавкама у законом прописаним роковима; одлуке о спровођењу поступка јавне набавке садрже податке о саставу комисије за јавну набавку и конкурсна документација садржи резервни критеријум на основу ког ће се доделити уговор; сваки руководиоца директних буџетских корисника општине потписује сва акта и закључује уговоре за јавне набавке које је спровео; 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 надлежног извршног органа (Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 29. новембра 2021. године (Одазивни извештај) број: 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године; Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01 Број: 400-18/21 од 10. марта 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-11-1/22 од 21. јануара 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-13-1/22 од 27. јануара 2022. године; Извод са Портала Службеног гласника Републике Србије и база прописа; Одлука о додели уговора број 404-11-7/22 од 1. фебруара 2022. године; Обавештење о додели уговора објављено 1. фебруара 2022. године; Одлука о додели уговора број 404-2-7/22 од 27. јануара 2022. године; Обавештење о додели уговора објављено 31. јануара 2022. године; Споразум о заједничком спровођењу јавне набавке број 07 Број: 404-100/21 од 7. децембра 2021. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-100-2/21 од 7. децембра 2021. године; Одлука о додели уговора број 404-100-6/21 од 23. децембра 2021. године; Уговори број 404-100-11/21; број 404-100-10/21; број 404-100-9/21; број 404-100-8/21 и број 404-100-7/21 од 23. децембра 2021. године; Уговор број 404-86/21 од 1. новембра 2021. године; Уговор број 404-2/22 од 28. јануара 2022. године; Уговор број 404-2-8/22 од 28. јануара 2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-99/21 од 7. децембра 2021. године; Измена и допуна Плана јавних набавки Општинске управе за 2021. годину број 7).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.8. Неправилности у преузимању обавеза изнад одобрених апропријација

2.1.8.1. Опис неправилности

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 „Ђука 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 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 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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Директни, индиректни и корисници трансфера буџета општине Бојник су у Одазивном извештају број 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године навели да су приступили и отклонили неправилности у преузимању обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 и из осталих извора, које су утврђене у ревизији правилности пословања општине Бојник, доношењем Одлуке о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2021. годину број 01 Број: 400-1-50/2021-15-11 од 17. децембра 2021. године, којом су планирани расходи и издаци и одобрене апропријације у висини преко извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по рачунима и закљученим уговорима за сваку позицију у буџету општине; након закључења уговора о суфинансирању и финансирању одређених пројеката из осталих извора, планирају се расходи и издаци за реализацију пројеката из осталих извора увећањем апропријација на основу поднетих захтева корисника Одељењу за привреду, финансије и економски развој Општинске управе општине Бојник. Пре сваког преузимања обавеза од стране директних корисника буџета општине Бојник (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа), Одељење за привреду, финансије и економски развој Општинске управе општине Бојник врши проверу и својим потписом потврђује да се неће преузети обавеза преко апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом. Предшколска установа “Ђука Динић” Бојник је закључила уговоре о набавци намирница за календарску годину у оквиру одобрене апропријације. Пре преузимања обавезе од стране индиректних корисника и корисника трансфера буџета општине Бојник, лица запослена на рачуноводственим пословима врше проверу и својим потписом потврђују да се неће преузети обавеза преко апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом (Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 29. новембра 2021. године (Одазивни извештај) број 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године; Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01 Број:



400-18/21 од 10. марта 2022. године; План и извршење расхода и издатака општине Бојник за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године; Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2021. годину број 01 Број: 400-1-50/2021-15-11 од 17. децембра 2021. године; за Скупштину општине: Решење о преумеравању апропријација број 03 Број: 400-21/2021-87 од 22. децембра 2021. године; Табеларни преглед одобрених апропријација, извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по позицијама на дан 31. децембар 2021. године за Скупштину општине; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2021. године Скупштине општине за економске класификације: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 423000 – Услуге по уговору и 426000 – Материјал; Табеларни преглед обавеза по закљученим уговорима Скупштине општине на дан 31. децембар 2021. године за економску класификацију 426000 – Материјал; Извод из закључног листа Скупштине општине – раздео 1 за конта класе 400000 – Текући расходи за 2021. годину; Промет субаналитичких картица конта са салдом Скупштине општине за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године: 231111 – Обавезе за нето плате и додатке, 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке, 231311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за плате и додатке, 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, 252111 – Добављачи у земљи; Извод из Централног регистра фактура Министарства финансија, Управе за трезор о неизмиреним обавезама Скупштине општине; за Председника општине: Решење о преумеравању апропријација број 03 Број: 400-21/2021-87 од 22. децембра 2021. године; Табеларни преглед одобрених апропријација, извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по позицијама на дан 31. децембар 2021. године за Председника општине; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2021. године Председника општине за економске класификације: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге и 426000 – Материјал; Табеларни преглед обавеза по закљученим уговорима Председника општине на дан 31. децембар 2021. године за економску класификацију 426000 – Материјал; Извод из закључног листа Председника општине – раздео 2 за конта класе 400000 – Текући расходи за 2021. годину; Промет субаналитичких картица конта са салдом Председника општине за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године: 231111 – Обавезе за нето плате и додатке, 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке, 231311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за плате и додатке, 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, 232211 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима, 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, 252111 – Добављачи у земљи и 254911 – Обавезе по судским и административним забранама; Извод из Централног регистра фактура Министарства финансија, Управе за трезор о неизмиреним обавезама Председника општине; за Општинско веће: Решење о преумеравању апропријација број 03 Број: 400-



21/2021-87 од 22. децембра 2021. године; Табеларни преглед одобрених апропријација, извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по позицијама на дан 31. децембар 2021. године за Општинско веће; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2021. године Општинског већа за економске класификације: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 423000 – Услуге по уговору и 426000 – Материјал; Извод из закључног листа Општинског већа – раздео 3 за конта класе 400000 – Текући расходи за 2021. годину; Промет субаналитичких картица конта са салдом Општинског већа за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године: 231111 – Обавезе за нето плате и додатке, 231211 – Обавезе по основу пореза на плате и додатке, 231311 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231411 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за плате и додатке, 231511 – Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 232111 – Обавезе по основу нето накнада запосленима, 232211 – Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима, 234111 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234211 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, 237411 – Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору, 252111 – Добављачи у земљи и 254911 – Обавезе по судским и административним забранама; Извод из Централног регистра фактура Министарства финансија, Управе за трезор о неизмиреним обавезама Општинског већа; за Општинску управу: Решење о преумеравању апропријација број 03 Број: 400-21/2021-87 од 22. децембра 2021. године; Решење о преумеравању апропријација број 03 Број: 400-1-52/2021-88 од 30. децембра 2021. године; Решење о повећању апропријације пројекта “Набавка, замена, реконструкција и санација котларница за грејање у 2021. години” број: 400-1-10/2021-07 од 20. априла 2021. године са уговором о суфинансирању; Табеларни преглед одобрених апропријација, извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по позицијама на дан 31. децембар 2021. године за Општинску управу; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2021. године Општинске управе за економске класификације: 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета – позиција 42, 481000 – Дотације невладиним организацијама – позиција 47, 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета – позиција 48/1, 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – позиција 52, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца – позиција 53, 414000 – Социјална давања запосленима – позиција 55, 415000 – Накнаде трошкова за запослене – позиција 56, 421000 – Стални трошкови – позиција 58, 423000 – Услуге по уговору – позиција 60, 424000 – Специјализоване услуге – позиција 61, 426000 – Материјал – позиција 63, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате – позиција 66, 512000 – Машине и опрема – позиција 69, 511000 – Зграде и грађевински објекти – позиција 72, 425000 – Текуће поправке и одржавање – позиција 80, 424000 – Специјализоване услуге – позиција 93, 424000 – Специјализоване услуге – позиција 97, 541000 – Земљиште – позиција 100, 425000 – Текуће поправке и одржавање – позиција 97, 424000 – Специјализоване услуге – позиција 128; Табеларни преглед обавеза по закљученим уговорима Општинске управе на дан 31. децембар 2021. године за економске класификације: 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета – позиција 48/1, 423000 – Услуге по уговору – позиција 60, 424000 – Специјализоване услуге – позиција 61, 426000 – Материјал – позиција 63, 512000 – Машине и опрема – позиција 69, 511000 – Зграде и грађевински објекти – позиција 72, 425000 – Текуће поправке и одржавање – позиција 80, 511000 – Зграде и грађевински објекти – позиција 95/1, 425000 – Текуће поправке и одржавање – позиција 97, 426000 – Материјал – позиција 124; Извод из закључног листа Општинске управе – раздео 5 за конта класе 400000 – Текући расходи, класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и класе 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине за 2021. годину; Промет картица групе



конта са салдом Општинске управе за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године: 211000 – Домаће дугорочне обавезе, 231000 – Обавезе за плате и додатке, 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, 244000 – Обавезе за социјално осигурање, 245000 – Обавезе за остале расходе, 252000 – Обавезе према добављачима и аналитичких конта 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника и 254900 – Остале обавезе из пословања; Уговор за превоз ученика основних и средње школе за школску 2021/2022 годину број 404-86-8/21 од 1. новембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 0006 – Ниш експрес за 2021. годину; Уговор за медијске услуге број 404-54-6/21 од 9. јуна 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 0036 – РТВ 4С доо, Бојник за 2021. годину; Уговор за набавку горива за службене аутомобиле Општинске управе Бојник број 404-3-7/21 од 11. фебруара 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 0013 – НИС Газпром нефт за 2021. годину; Извод из Централног регистра фактура Министарства финансија, Управе за трезор о ” неизмиреним обавезама Општинске управе; за ПУ ”Бука Динић”: Решење о повећању апропријације за набавку дидактичког материјала број: 400-1-53/2021-07 од 28. децембра 2021. године; Измене и допуне финансијског плана Предшколске установе ”Бука Динић” Бојник за 2021. годину – ребаланс 2; Одлука Управног одбора Предшколске установе ”Бука Динић” Бојник о усвајању измене и допуне финансијског плана за 2021. годину – ребаланс 2 број: 1092-2/2021 од 24. децембра 2021. године; Табеларни преглед одобрених апропријација, извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по позицијама на дан 31. децембар 2021. године за Предшколску установу ”Бука Динић” Бојник; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2021. године Предшколске установе ”Бука Динић” Бојник за економске класификације: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге; Табеларни преглед обавеза по закљученим уговорима Предшколске установе ”Бука Динић” Бојник на дан 31. децембар 2021. године за економску класификацију 426000 – Материјал; Завршни рачун Предшколске установе ”Бука Динић” Бојник за 2021. годину: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године, Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године; Уговор број 202/2021 од 8. марта 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика 041 – Спин за 2021. годину; Извод из Централног регистра фактура Министарства финансија, Управе за трезор о неизмиреним обавезама Предшколске установе ”Бука Динић” Бојник; за Установу дом културе ”Бојник” Бојник: Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број 03 Број: 400-1-53/2021-88 од 30. децембра 2021. године; Табеларни преглед одобрених апропријација, извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по позицијама на дан 31. децембар 2021. године за Установу дом културе ”Бојник” Бојник; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2021. године Установе дом културе ”Бојник” Бојник за економске класификације: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови и 423000 – Услуге по уговору; Завршни рачун Установе дом културе ”Бојник” Бојник за 2021. годину: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године, Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, Образац 4 – Извештај о новчаним



токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године; Појашњење одговорних лица од 9. марта 2022. године; Извод из Централног регистра фактура Министарства финансија, Управе за трезор о неизмиреним обавезама Установе дом културе “Бојник” Бојник; за Установу Спортска хала “Бојник” Бојник: Финансијски план Установе Спортска хала “Бојник” Бојник за 2021. годину од 25. новембра 2021. године; Одлука о усвајању ребаланса финансијског плана Установе Спортска хала “Бојник” Бојник за 2021. годину број 389 од 24. децембра 2021. године; Табеларни преглед одобренних апропријација, извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по позицијама на дан 31. децембар 2021. године за Установу Спортска хала “Бојник” Бојник; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2021. године Установе Спортска хала “Бојник” Бојник за економске класификације: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови и 423000 – Услуге по уговору; Анекс уговора за услугу заштите зграде број 326 од 23. новембра 2021. године; Рачун за електричну енергију за децембар 2021. године број 31180112 од 17. јануара 2022. године; Завршни рачун Установе Спортска хала “Бојник” Бојник за 2021. годину: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године, Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године; Уговор о пружању услуге заштите зграде број 19 од 21. јануара 2021. године; Анекс уговора о пружању услуге заштите зграде број 326 од 23. новембра 2021. године; Појашњење од 9. марта 2021. године; Извод из Централног регистра фактура Министарства финансија, Управе за трезор о неизмиреним обавезама Установе Спортска хала “Бојник” Бојник; за Туристичку организацију општине Бојник: Табеларни преглед одобренних апропријација, извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по позицијама на дан 31. децембар 2021. године за Туристичку организацију општине Бојник; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2021. године Туристичке организације општине Бојник за економске класификације: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 423000 – Услуге по уговору – позиција 200 и 423000 – Услуге по уговору – позиција 208; Завршни рачун Туристичке организације општине Бојник за 2021. годину: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године, Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године; Извод из Централног регистра фактура Министарства финансија, Управе за трезор о неизмиреним обавезама Туристичке организације општине Бојник; за Основну школу “Станмир Велковић Зеле” Бојник: Финансијски план Основне школе “Станмир Велковић Зеле” Бојник за 2021. годину; Табеларни преглед одобренних апропријација, извршених расхода и издатака и преузетих обавеза по позицијама на дан 31. децембар 2021. године за Основну школу “Станмир Велковић Зеле” Бојник; Табеларни преглед обавеза по рачунима на дан 31. децембар 2021. године Основне школе “Станмир Велковић Зеле” Бојник за економске класификације: 413000 – Накнаде у натури, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге и 426000 – Материјал; Завршни рачун Основне школе “Станмир Велковић Зеле” Бојник за 2021. годину: Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године, Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године,



Образац 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године; Уговор о набавци огревног дрвета за грејну сезону 2021/2022 године број 2609 од 24. септембра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика Дрвопродукт Власотинце за 2021. годину; Уговор за набавку угља за ложење за грејну сезону 2021/2022 године број 2828 од 12. октобра 2021. године; Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи, аналитика Огревцентар Брзи Брод за 2021. годину; Извод из Централног регистра фактура Министарства финансија, Управе за трезор о неизмиреним обавезама Основне школе “Станимир Вељковић Зеле” Бојник; Преглед материјалних трошкова Основне школе “Станимир Вељковић Зеле” Бојник).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће, јер је субјект ревизије, општина Бојник отклонила неправилности у преузимању обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом из извора 01 и из осталих извора, иако је препорука за отклањање неправилности дата у оквиру приоритета број 2 (неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана).

2.1.9. Недостаци у систему интерне контроле

2.1.9.1. Опис неправилности

Контролно окружење

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.

Управљање ризицима

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.

Контроле активности

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

Информисање и комуникација

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 непоузданих финансијских извештаја.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Контролно окружење

Општина Бојник је у Одазивном извештају број 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са преузимањем мера на отклањању



неправилности у систему интерне контроле, које се односе на то да: није основана служба за буџетску инспекцију од стране надлежног органа општине Бојник и на то да Одлука о буџету општине Бојник не садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити у буџет општине Бојник од стране јавних предузећа чији је оснивач општина Бојник, које су утврђене у ревизији правилности пословања општине Бојник, тако што је: након доношења Одлуке о оснивању буџетске инспекције, измене и допуне Кадровског плана и Правилника о организацији и систематизацији радних места, тражена сагласност комисије за додатно радно ангажовање за попуну радног места и Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бојник за 2021. годину и Одлука о буџету општине Бојник за 2022. годину садрже одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити у буџет општине Бојник од стране јавних предузећа чији је оснивач општина Бојник.

Управљање ризицима

Општина Бојник је у Одазивном извештају број 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године навела да је приступила и да ће и даље наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у систему интерне контроле, доношењем Стратегије управљања ризицима у органима општине Бојник за период 2022 – 2024, Решења 04 Број: 02-9/2022 од 28. јануара 2022. године о образовању радне групе за спровођење, развој и одрживост система финансијског управљања и контроле у Општинској управи општине Бојник, израдом Листе пословних процеса и Мапе пословних процеса и Акционим планом за отклањање наведене неправилности са утврђеним активностима, носиоцима активности и роковима за реализацију појединачних активности, односно у року до годину дана.

Контролне активности

Општина Бојник је у Одазивном извештају број 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у систему интерне контроле, које се односе на то да општина Бојник није у потпуности извршила упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, тако што је подрачуне КРТ-а увела у рачуноводствену евиденцију, извршила попис имовине и обавеза и усагласила резултате пописа са рачуноводственим евиденцијама.

Информисање и комуникација

Општина Бојник је у Одазивном извештају број 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности у систему интерне контроле, које се односе на то: да се пословне књиге воде хронолошки и уредно, али се не воде ажурно; 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; софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола и нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде непоузданих финансијских извештаја, тако што рачуноводствене исправе евидентира у прописаном року и у складу са прописаном структуром конта, пословне књиге води хронолошки, уредно и ажурно, води евиденцију подрачуна у оквиру главне књиге, стање имовине и обавеза усаглашено је са стварним стањем утврђеним пописом.

(Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања општине Бојник у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и предузимање обавеза изнад одобрених апропријација за 2020. годину Број: 400-625/2021-04/17 од 29. новембра 2021. године (Одазивни извештај) број 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године са акционим планом; Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 01 Број: 400-18/21 од 10. марта 2022. године; Одлука о оснивању буџетске инспекције општине Бојник број 011-16/2021 од 10. јуна 2021. године; Одлука о измени кадровског плана Општинске управе и општинског правобранилаштва општине Бојник за 2021. годину број 02 Број: 401-81/2021-12-10 од 16. септембра 2021. године; Правилник о



изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бојник и општинском правобраништву општине Бојник број 03 Број: 110-10/2021-77 од 10. новембра 2021. године; Захтев за сагласност за ново запошљавање број 04 Број: 112-2/2022 од 5. јануара 2022. године са обрасцем ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање број 04 Број: 112-2/2022 од 5. јануара 2022. године; Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Бојник за 2021. годину број 01 Број: 400-1-50/2021-15-11 од 17. децембра 2021. године; Одлука о буџету општине Бојник за 2022. годину број 02 Број: 400-1-38/2021-15-12 од 17. децембра 2021. године; Стратегија управљања ризицима у органима општине Бојник за период од 2022. до 2024. године број 011-26/2021-15-20 од 17. децембра 2021. године; Решење број 04 Бр. 02-9/2022 од 28. јануара 2022. године; Мапа пословних процеса из 2021. године; Листа пословних процеса из 2021. године; Акциони план за отклањање неправилности по приоритету 2; Налог за књижење број 1/031 од 31. децембра 2021. године; Изводи наменског подрачуна број 840-2629740-15 општина Бојник – Унапређење животних услова из 2021. године; Решење о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године број 031-50/2021 од 25. фебруара 2022. године; Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембар 2021. године број 031-50/2021 од 25. фебруара 2022. године; Извештај комисије за попис финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године; Извештај комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима – основна средства на дан 31. децембар 2021. године од 25. јануара 2022 године; Извод из закључног листа конта класе 200000 – Обавезе на дан 31. децембар 2021. године; Рачун број 366/2021 од 5. новембра 2021. године; Налог број 1243д од 23. новембра 2021. године; Рачун – отпремница 1622/21 ГМ од 16. новембра 2021. године; Налог 1260д од 26. новембра 2021. године; Рачун – отпремница број 42311 од 19. новембра 2021. године; Рачун – отпремница број 42310 од 19. новембра 2021. године; Налог за књижење број 310 од 24. децембра 2021. године; Рачун Ниш експрес доо Ниш број ПР/2021/08010 од 30. новембра 2021. године са извештајем и записником о примопредаји издатих месечних карата за месец новембар 2021. године; Налог за књижење број 1228д од 18. новембра 2021. године).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

Општина Бојник је отклонила део неправилности у функционисању система интерне контроле, јер Одлука о буџету општине Бојник за 2022. годину садржи одредбу о висини и року за уплату дела остварене добити из 2021. године у буџет општине Бојник од стране јавних предузећа чији је оснивач општина Бојник, увела је и води евиденцију подрачуна у оквиру главне књиге, извршила је попис имовине и обавеза и усагласила резултате пописа са рачуноводственим евиденцијама, рачуноводствене исправе евидентира у прописаном року и у складу са прописаном структуром конта, пословне књиге води хронолошки, уредно и ажурно.

2.1.10. Неуспостављена интерна ревизија

2.1.10.1. Опис неправилности

Општина Бојник није успоставила интерну ревизију.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности општина Бојник је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе и то:

Општина Бојник је у Одазивном извештају број 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године навела да је приступила и да ће наставити са предузимањем мера на отклањању неправилности која се односи на неуспостављање интерне ревизије, тако што је након доношења Одлуке о оснивању интерне ревизије, измене и допуне Кадровског плана и Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине



Бојник, ради систематизовања радног места интерног ревизора, затражила сагласност надлежне Комисије за додатно радно ангажовање за попуно радног места (*Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у 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 од 29. новембра 2021. године (Одазивни извештај) број 01 Број: 400-18/21 од 3. марта 2022. године са акционим планом; Одлука о оснивању интерне ревизије општине Бојник број 011-15/2021 од 10. јуна 2021. године; Одлука о измени кадровског плана Општинске управе и Општинског правобранилаштва општине Бојник за 2021. годину број 02 Број: 401-81/2021-12-10 од 16. септембра 2021. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Бојник и Општинском правобранилаштву општине Бојник број 03 Број: 110-10/2021-77 од 10. новембра 2021. године; Захтев за сагласност за ново запошљавање број 04 Број: 112-2/2022 од 5. јануара 2022. године са обрасцем ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање број 04 Број: 112-2/2022 од 5. јануара 2022. године).*

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет датих препорука (Приоритет број 2 – неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана), односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђених неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела општина Бојник. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Бојник, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела општина Бојник, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. март 2022. године

