



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДА КРАЉЕВА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-314/2017-04  
Београд, 4. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД КРАЉЕВО.....</b>	<b>5</b>
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања .....	9
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА КРАЉЕВА ЗА 2016. ГОДИНУ .....</b>	<b>37</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА КРАЉЕВА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....</b>	<b>281</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАД КРАЉЕВО

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Краљева за 2016. годину, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Краљева за 2016. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Краљева - Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђене су неправилности и то: (1) приходи буџета града Краљева нису евидентирани у износу од 3.131 хиљаде динара; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 3.259 хиљада динара и мање за 3.259 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (3) расходи буџета града Краљева више су евидентирани у износу од 17.231 хиљаде динара, од којих 17.221 хиљаде динара не утичу на резултат пословања; (4) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 151.201 хиљаду динара и мање за 151.201 хиљаду динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (5) део расхода и издатака у износу од 38.719 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима града Краљева утврђене су неправилности и то: (1) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказано:

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 18/2015.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015 и 16/16, 49/16 и 107/16

зграде и грађевински објекти у износу од 2.551 хиљаде динара, опрема у износу од 5.405 хиљада динара, земљиште у износу од 67 хиљада динара, залихе производње у износу од 69 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 5.148 хиљада динара, залихе потрошног материјала у износу од 663 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 1.172 хиљаде динара; (2) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од најмање 265.101 хиљаде динара, опрема у износу од 6.013 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 3.941 хиљаде динара, земљиште у износу од 7.034 хиљаде динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 2.220 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 118.762 хиљаде динара, кредити физичким лицима и домаћинствима у износу од 7.957 хиљада динара, учешће капитала у домаћим јавним предузећима и привредним друштвима у износу од 34.860 хиљада динара, новчана средства у износу од 3.131 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 9.342 хиљаде динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 781 хиљаде динара, обавезе у износу од 47.040 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит у износу од 3.141 хиљаде динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 50.204 хиљаде динара.

У пословним књигама Града нису евидентирани следећи објекти: 17 јединица пословног простора површине од најмање 2.492 м<sup>2</sup>, зграде и објекти месних канцеларија и месних заједница површине од најмање 25.586 м<sup>2</sup> и четири стана које издаје ЈП „Градско стамбено“; град Краљево није поднео захтев за упис свих непокретности и права својине у катастар непокретности.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство субјекта је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**4. децембар 2017. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Краљева за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Краљева, осим за *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, град Краљево је неправилно преузео обавезе у укупном износу од најмање 494.443 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације у износу од 45.700 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 39.049 хиљада динара; обавезе без закљученог уговора у износу од 71.325 хиљада динара; обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 30.247 хиљада динара; обавезе из осталих извора финансирања у износу од 94.556 хиљада динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; обавезе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 38.061 хиљаде динара и без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке у износу од 8.226 хиљада динара; обавезе у износу већем од уговорене вредности за 1.203 хиљаде динара; обавезе без спроведеног конкурса у износу од 7.206 хиљада динара; обавезе без поштовања одредби Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама у износу од 151.920 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 6.950 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Краљево није у потпуности успоставио ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: остварења прихода (Град није вршио активности у циљу утврђивања и наплате прихода по основу свих локалних комуналних такси; Град није остварио приход од давања у закуп станова и пословног простора, приход од дела добити коју су у 2015. години остварила јавна предузећа; не врши се адекватна контрола утврђивања и наплате изворних прихода и то: пореза на имовину, локалних комуналних такси, боравишне таксе, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима остварили Завод за заштиту споменика културе, СЦ Ибар, Фондација „Петар Богвац - Анђелко Савић“, месне заједнице), припреме и доношења буџета (није поштован буџетски календар; буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; Градска управа, као директни корисник који је, у буџетском смислу, одговоран за индиректне кориснике, није

извршила расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе их обавестила; месне заједнице нису израдиле и доставиле појединачне предлоге финансијских планова нити појединачне финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину), спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима (није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем), преузео обавезе без утврђеног износа јер су закључени уговори без вредности и није успоставио и организовао интерну ревизију.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
4. децембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ  
РЕВИЗИЈЕ**



**С а д р ж а ј:**

1.	Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	15
2.	Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја ....	19
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	20
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	32
5.	Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	34
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја .....	34



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у финансијским извештајима града Краљева утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1) Приходи буџета града Краљева мање су исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 3.131 хиљаде динара за наменска средства остварена у 2016. години за улагање у градски фонд за социјално становање (Напомене тачка 5.2. и 5.3.);

2) Део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 5.1.1.1.): (1) у већем износу од 3.259 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 3.259 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

3) Расходи буџета града Краљева више су евидентирани у износу од укупно 17.231 хиљаде динара (Напомене тачке 5.1.2.11. и 5.2.) и то за:

(1) евидентиране расходе за обрачунату амортизацију некретнина и опреме у укупном износу од 17.221 хиљаде динара код корисника: СЦ „Ибар“ у износу од 17.136 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 29 хиљада динара и Краљевачког позоришта у износу од 56 хиљада динара, а који не утичу на резултат пословања;

(2) више евидентиране расходе за запослене, а који нису настали, јер обавеза по обустави од плате није измирена у износу од 10 хиљада динара код Народне библиотеке.

4) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 5.1.2.1, 5.1.2.5, 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.14, 5.1.2.16, 5.1.2.19, 5.1.2.20, 5.1.2.22, 5.1.3.2. и 5.1.3.5.); (1) у већем износу од 151.201 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 151.201 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

5) Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 38.719 хиљада динара (Напомене тачке 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.15, 5.1.2.16, 5.1.2.22. и 5.1.3.2.) и то:

(1) износ од 38.112 хиљада динара је извршен на апропријацији Градоначелника уместо на апропријацији Градске управе;

(2) износ од 176 хиљада динара је извршен на апропријацији Градоначелника уместо на апропријацији Скупштине града;

(3) износ од 431 хиљаде динара је извршен на апропријацији Градске управе уместо на апропријацији Градског већа;

6) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 2.551 хиљаде динара и мање је исказана у износу од 265.101 хиљаде динара и то:

---

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

(1) више је исказана код Градске управе у износу од 2.551 хиљаде динара за вредност три стана која су дата у откуп (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана код Градске управе у износу од 261.788 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирано: најмање 133 стана за социјално становање у износу од 184.844 хиљаде динара, објекти које користи ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ у износу од 24.318 хиљада динара, улагања у зграде и објекте током 2016. године у износу од 52.626 хиљада динара, вредност 17 јединица пословног простора површине од најмање 2.492 м<sup>2</sup>, вредност зграда и објеката месних канцеларија и месних заједница површине од најмање 25.586 м<sup>2</sup>, вредност четири стана које издаје ЈП „Градско стамбено“ у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо и код Завода за заштиту споменика културе у износу од 3.313 хиљада динара за улагања у 2016. години (Напомене тачка 5.3.).

7) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 5.405 хиљада динара и мање је исказана у износу од 6.013 хиљада динара и то:

(1) више је исказана код СЦ „Ибар“ у износу од 2.949 хиљада динара за обрачунату амортизацију опреме, ДО „Гоч“ у износу од 1.825 хиљада динара за више обрачунату амортизацију возила, Завода за заштиту споменика културе у износу од 631 хиљаде динара за више обрачунату амортизацију возила и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за необрачунату амортизацију опреме код свих МЗ и за неправилно обрачунату амортизацију код Народне библиотеке, Туристичке организације, КЦ „Рибница“ и СЦ „Ибар“ (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана код Градске управе у износу од 5.811 хиљада динара за набавке опреме извршене у 2016. години и ПУ у износу од 202 хиљаде динара за набавке извршене у 2016. години (Напомене тачка 5.3.).

8) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 3.941 хиљаде динара код Градске управе за набавке извршене у 2016. години и то за: бицикларник у износу од 272 хиљаде динара, трим стазу у „Борићима“ у износу од 2.198 хиљада динара и за опремање игралишта у износу од 1.471 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.).

9) Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 67 хиљада динара и мање је исказана у износу од 7.034 хиљаде динара код Градске управе и то:

(1) више је исказана у износу од 67 хиљада динара за неправилно евидентирано увећање вредности земљишта у 2016. години (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана у износу од 7.034 хиљаде динара за неправилно евидентирани издатке за накнаде за одузето земљиште у 2016. години и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а за земљиште над којим је град Краљево у Регистру непокретности уписан као власник и корисник (Напомене тачка 5.3.).

10) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за износ од 2.220 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе за конзерваторске радове на цркви Брвнара – Врба, по пројекту Министарства културе и информисања (Напомене тачка 5.3.).



11) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за износ од 118.762 хиљаде динара и то код Градске управе за износ од 115.223 хиљаде динара за амортизовану вредност пројеката по којима радови нису извршени, за више извршен отпис софтвера и за неевидентирани софтвер из 2016. године и Народног музеја за износ од 3.539 хиљада динара за музејске експонате набављене у 2016. години из средстава пројеката (Напомене тачка 5.3.).

12) Вредност залиха производње у активи и нефинансијске имовине у залихама у пасиви више је исказана код Завода за заштиту споменика културе у износу од 69 хиљада динара, за утврђени мањак по попису на дан 31.12.2016. године а који је евидентиран на дан 01.01.2017. године (Напомене тачка 5.3.).

13) Вредност залиха робе за даљу продају у активи и нефинансијске имовине у залихама у пасиви више је исказана код Туристичке организације и КЦ „Рибница“ за износ укалкулисане разлике у цени и ПДВ, а који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 5.3.).

14) Вредност залиха ситног инвентара у активи биланса стања и нефинансијске имовине у залихама у пасиви биланса стања више је исказана за износ од 5.148 хиљада динара и мање је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо и то:

(1) више је исказана код Градске управе за износ од 5.129 хиљада динара и Јавног правобранилаштва за износ од 19 хиљада динара за неотписану вредност ситног инвентара у употреби (Напомене тачка 5.3.);

(2) мање је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Краљевачког позоришта и ДК „Студеница“ за костиме и реквизите (Напомене тачка 5.3.).

15) Вредност залиха потрошног материјала у активи и нефинансијске имовине у залихама у пасиви више је исказана код ПУ за износ од 663 хиљаде динара за више обрачунату вредност залиха намирница по попису на дан 31.12.2016. године (Напомене тачка 5.3.).

16) Вредност кредита физичким лицима и домаћинствима у активи и финансијске имовине у пасиви мање је исказана код Градске управе за износ од 7.957 хиљада динара за вредност неотплаћених рата за станове дате у откуп (Напомене тачка 5.3.).

17) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви мање је исказана код Градске управе у износу од 34.860 хиљада динара, за мање исказана и неевидентирана учешћа града у капиталу јавних предузећа и доо (Напомене тачка 5.3.).

18) Новчана средства у активи и вишак прихода и примања – суфицит у пасиви мање су исказани у износу од 3.131 хиљаде динара код Градске управе за наменска средства остварена у 2016. години за улагање у градски фонд за социјално становање, које прикупља ЈП „Градско стамбено“, а која нису укључена у консолидовани рачун трезора (Напомене тачке 5.2. и 5.3.).

19) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана за износ од 1.172 хиљаде динара и мање су исказана за износ од 9.342 хиљаде динара и то:

(1) више су исказана код СЦ „Ибар“ за износ од 1.172 хиљаде динара за потраживања од запослених за улазнице за базен, које нису продате у 2016. години (Напомене тачка 5.3.);  
(2) мање су исказана код Градске управе за износ од 219 хиљада динара за потраживања за доспеле рате за станове дате у откуп и за накнаду боловања и ПУ у износу од 9.123 хиљаде динара за неевидентирани потраживања од корисника услуга (Напомене тачка 5.3.).

20) Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана за износ од 781 хиљаде динара и то код Градске управе за износ од 309 хиљада динара, ДО „Гоч“ за износ од 174 хиљаде динара и МЗ Прогорелица за износ од 298 хиљада динара за дате авансе за материјал и услуге (Напомене тачка 5.3.).

21) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 47.040 хиљада динара и то:

(1) мање је исказана: код Градоначелника за износ од 16.810 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима за превоз; код Градске управе за износ од 14.241 хиљаде динара за неевидентирани обавезе по рачуну за јавну расвету за децембар 2016. године и за камате обрачунате од стране ЕПС „Снабдевање“ на дан 31.12.2016. године; код Предшколске установе за износ од 13.960 хиљада динара за мање евидентирани обавезе за плату и социјалне доприносе на терет послодавца и обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет и за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запослених, обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године и обавезе за накнаду родитељима по вансудским поравнањима за веће учешће корисника у економској цени смештаја деце; код СЦ „Ибар“ за износ од 724 хиљаде динара за неевидентирани обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године; код Народне библиотеке у износу од 567 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запосленима за децембар 2016. године и обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године; код Краљевачког позоришта у износу од 593 хиљаде динара за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запосленима за децембар 2016. године, обавезе за накнаде по закљученим уговорима о делу и обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године; код ДО „Гоч“ у износу од 105 хиљада динара за неевидентирани обавезу према добављачима; код ДК „Студеница“ у износу од 40 хиљада динара за неевидентирани обавезу за накнаду по уговору о делу (Напомене тачка 5.3.).

22) Вишак прихода и примања – суфицит мање је исказан за износ од укупно 3.141 хиљаде динара и то код Градске управе за неевидентирани приходе у износу од 3.131 хиљаде динара и Народне библиотеке за више евидентирани расходе који нису настали у износу од 10 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.).

23) Ванбилансна евиденција: вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана за износ од 50.204 хиљаде динара и то: код Градске управе за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок и за менице по основу закупа у укупном износу од 43.874 хиљаде динара, за примљене менице код ПУ у износу од 2.568 хиљада динара, код ДО „Гоч“ у износу од 874 хиљаде динара, код Туристичке организације у износу од 644 хиљаде динара, код КЦ „Рибница“ у износу од 1.078 хиљада динара, код Краљевачког позоришта у износу од 342 хиљаде динара, код

Завода за заштиту споменика културе у износу од 824 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.).

24) У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани приходи у износу 3.131 хиљаде динара, више су исказани расходи у износу од укупно 17.231 хиљаде динара, мање је исказан буџетски суфицит у износу од 20.362 хиљаде динара и мање је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 3.141 хиљаде динара (Напомене тачка 5.2.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Одговорним лицима града Краљева препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1:**

- 1) да приходе тачно исказују (Напомене тачка 5.2. – Препорука број 30.1);
- 2) да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.1.1. – Препорука број 8);
- 3) да расходе тачно исказују (Напомене тачка 5.1.2.11. – препорука број 18 и тачка 5.2. – Препорука број 30.2);
- 4) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.2.1. – Препорука број 10.4, тачка 5.1.2.5. – Препорука број 12.4, тачка 5.1.2.6. – Препорука број 13, тачка 5.1.2.7. – Препорука број 14.6, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 15.6, тачка 5.1.2.9. – Препорука број 16.3, тачка 5.1.2.10. – Препорука број 17.3, тачка 5.1.2.14. – Препорука број 19.2, тачка 5.1.2.16. – Препорука број 21.3, тачка 5.1.2.19. – Препорука број 24, тачка 5.1.2.20. – Препорука број 25, тачка 5.1.2.22. – Препорука број 26.2, тачка 5.1.3.2. – Препорука број 28.1. и тачка 5.1.3.5. – Препорука број 29.);
- 5) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 5.1.2.7. – Препорука број 14.7, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 15.7, тачка 5.1.2.15. – Препорука број 20, тачка 5.1.2.16. – Препорука број 21.4, тачка 5.1.2.22. – Препорука број 26.3, тачка 5.1.3.2. – Препорука број 28.2.);
- 6) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);
- 7) да правилно евидентирају и исказу вредност опреме (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);
- 8) да правилно евидентирају и исказу вредност осталих некретнина и опреме (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);
- 9) да правилно евидентирају и исказу вредност земљишта (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);
- 10) да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

11) да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

12) да правилно евидентирају и искажу залихе производње (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

13) да правилно евидентирају и искажу залихе робе (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

14) да правилно евидентирају и искажу залихе ситног инвентара (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

15) да правилно евидентирају и искажу залихе потрошног материјала (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

16) да правилно евидентирају и искажу кредите физичким лицима и домаћинствима (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

17) да правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

18) да правилно евидентирају и искажу новчана средства (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

19) да правилно евидентирају и искажу потраживања (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

20) да правилно евидентирају и искажу вредност датих аванса, депозита и кауција (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32);

21) да правилно евидентирају и искажу обавезе (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 33.1.);

22) да правилно евидентирају и искажу резултат пословања (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 33.1.);

23) да правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију (Напомене тачка 5.3. – Препорука број 32 и 33.1.);

24) да у Обрасцу 2 – Консолидовани биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања (Напомене тачка 5.2. – Препорука број 30).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Краљevo је неправилно преузео обавезе или преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 494.443 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

## ПРИОРИТЕТ 1

1) преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 45.700 хиљада динара и то код:

- *Градске управе* у укупном износу од 33.093 хиљаде динара и то по основу: (1) увећања плате за корективни фактор у износу од 33.044 хиљаде динара и (2) прековремени рад у износу од 49 хиљада динара (5.1.2.1. и 5.1.2.2.);
- *Градског јавног правобранилаштва* у укупном износу од 121 хиљаде динара по основу увећања плате за корективни фактор (5.1.2.1. и 5.1.2.2.);
- *ПУ „Олга Јовичић – Рита“* у укупном износу од 10.564 хиљаде динара и то по основу: (1) увећања плате за корективни коефицијент, (2) исплату стимулације и (3) исплату разлике у плати (5.1.2.1, 5.1.2.2. и 5.1.2.16.);
- *МЗ „Ушће“* у износу од 1.922 хиљаде динара за исплату плате радника на одржавању водовода и наплати утршене воде (5.1.2.1. и 5.1.2.2.);

2) преузео обавезу и извршио расходе у износу од 39.049 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштина града* у укупном износу од 7.643 хиљаде динара за накнаду председницима савета месних заједница (Напомене тачка 5.1.2.7.);
- *Градоначелник* у укупном износу од 5.519 хиљада динара и то: (1) накнаде по уговорима о делу за послове који су у делатности послодавца у износу од 3.504 хиљаде динара (5.1.2.7.), (2) накнаде члановима радних тела Градоначелника у износу од 549 хиљада динара (5.1.2.7.), (3) накнаде за изабрана, постављена и запослена лица која су у току радног времена учествовала у раду комисија у износу од 664 хиљаде динара (5.1.2.7.), (4) накнаду председнику Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта за неодржано рочиште у износу од 32 хиљаде динара (5.1.2.7.), (5) више исплаћени хонорар физичком лицу у износу од 25 хиљада динара (5.1.2.7.), (6) курс самоодбране за жене у износу од 150 хиљада динара (5.1.2.7.), (7) пружање бесплатне правне помоћи корисницима „СОС телефона“ у износу од 240 хиљада динара (5.1.2.8.) и (8) накнаде за неискоришћени годишњи одмор за председника Скупштине, три помоћника градоначелника и секретара Скупштине у износу од 355 хиљада динара (5.1.2.22.);
- *Градска управа* у укупном износу од 23.555 хиљада динара и то за: (1) исплате накнаде члановима Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима више од одобреног износа у износу од 62 хиљаде динара (5.1.2.7.), (2) накнаде по уговорима о делу који су у делатности послодавца у износу од 3.636 хиљада динара (5.1.2.7.), (3) накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 690 хиљада динара (5.1.2.7.), (4) накнаде за запослене за рад у току радног времена у Савету за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима у износу од 85 хиљада динара (5.1.2.7.), (5) угоститељске услуге за 300 учесника семинара у Врњачкој Бањи у износу од 527 хиљада динара (5.1.2.7.), (6) услуге превоза учесника семинара у Врњачкој Бањи у износу од 167 хиљада динара (5.1.2.7.), (7) набавку прехранбене робе за мото скуп у износу од 25 хиљада динара (5.1.2.8.), (8) за 350 ранац торби за учеснике семинара у Врњачкој Бањи у износу од 599 хиљада динара (5.1.2.10.), (9) субвенције ЈКП „Чистоћа“ без посебног програма у износу од 2.459 хиљада динара (5.1.2.16.), (10) за порез на доходак грађана на социјална давања у износу од 8.798 хиљада динара (5.1.2.17.), (11) обрачунат ПДВ на бруто плату у

износу од 27 хиљада динара (5.1.2.17.), (12) дотације Црвеном крсту без годишњег програма рада и финансијског плана у износу од 6.480 хиљада динара (5.1.2.18.);

- *ДО „Гоч“* у износу од 551 хиљаде динара за набавку намирница по ценама вишим од цене из прихваћених понуда (5.1.2.10.);
- *ПУ „Олга Јовичић-Рита“* у износу од 238 хиљада динара за обрачун и исплату јубиларних награда (5.1.2.4.);
- *МЗ* у укупном износу од 170 хиљада динара за дотације осталим непрофитабилним институцијама (МЗ Ушће 30 хиљада динара, МЗ Берановац 55 хиљада динара и МЗ Конарево 85 хиљада динара) (5.1.2.18.);
- *Фонд за развој пољопривреде* у износу од 973 хиљаде динара за накнаде члановима Комисије за вршење контроле наменског коришћења одобрених средстава (5.1.2.7.);
- *Ватрогасни фонд* у износу од 400 хиљада динара за дотације добровољним ватрогасним друштвима (5.1.2.18.);

3) преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 71.325 хиљада динара без закљученог уговора, и то:

- *Градска управа* у укупном износу од 36.906 хиљада динара и то за: (1) услуге изношења отпада путем киштри са територија месних заједница за месец март и април 2016. године у износу од 982 хиљаде динара (5.1.2.8.), (2) радове на партерном уређењу јавних површина у „Борићима“ у јануару и фебруару у износу од 106 хиљада динара (5.1.2.9.) и (3) дотације спортским организацијама у износу од 35.818 хиљада динара (5.1.2.18.);
- *ЈП Дирекција* у укупном износу од 33.489 хиљада динара и то за: (1) чишћење и прање јавних површина у јануару и фебруару 2016. године у износу од 8.471 хиљаде динара (5.1.2.5.), (2) збрињавање паса луталица у јануару и фебруару 2016. године у износу од 1.590 хиљада динара (5.1.2.8.), (3) одржавање јавних зелених површина у јануару и фебруару 2016. године у износу од 3.399 хиљада динара (5.1.2.8.), (4) редовно одржавање јавних путева и улица за јануар 2016. године у износу од 19.667 хиљада динара (5.1.2.9.) и (5) радове на реконструкцији улице за јануар 2016. године у износу од 362 хиљаде динара (5.1.3.1.);
- *Народни музеј* у износу од 136 хиљада динара за уговоре о ауторском хонорару (5.1.2.8.);
- *СЦ „Ибар“* у износу од 278 хиљада динара за набавку природног гаса (5.1.2.5.);
- *ДО „Гоч“* у износу од 516 хиљада динара за радове на реконструкцији спољне водоводне мреже, који су истовремено набављени без спроведеног поступка јавне набавке (5.1.3.1.);

4) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 124.803 хиљаде динара и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од 30.247 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.3.) и то следећи корисници буџетских средстава:

- *Скупштина града* је преузела веће обавезе по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у односу на одобрену апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 3.477 хиљада динара;
- *Градско веће* је преузело веће обавезе у укупном износу од 20 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у односу на: (1) апропријацију 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 19 хиљада динара, (2) апропријацију 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од једне хиљаде динара;

- **Градска управа** је преузела веће обавезе у укупном износу од 14.351 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у односу на: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.240 хиљада динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 395 хиљада динара, (3) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 9.646 хиљада динара, (4) апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 653 хиљаде динара, (5) апропријацију 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 241 хиљаде динара, (6) апропријацију 484000 – накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 1.176 хиљада динара;
- **ПУ „Олга Јовичић – Рута“** је преузела веће обавезе у укупном износу од 10.322 хиљаде динара по програмској активности Предшколско образовање и васпитање у односу на: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 5.673 хиљаде динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 969 хиљада динара, (3) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 263 хиљаде динара, (4) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара, (5) апропријацију 426000 – материјал у износу од 2.988 хиљада динара, (6) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 315 хиљада динара;
- **СЦ „Ибар“** је преузео веће обавезе у укупном износу од 385 хиљада динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре у односу на: (1) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 40 хиљада динара, (2) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 213 хиљада динара, (3) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 60 хиљада динара, (4) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара;
- **Туристичка организација** је преузела веће обавезе у укупном износу од 15 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма у односу на: (1) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од шест хиљада динара; (2) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од седам хиљада динара; (3) апропријацију 426000 – материјал у износу од две хиљаде динара;
- **Историјски архив** је преузео веће обавезе у укупном износу од 11 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: (1) апропријацију 413000 – накнаде у природи у износу од 10 хиљада динара и (2) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од једне хиљаде динара;
- **Краљевачко позориште** је преузело веће обавезе у укупном износу од 465 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: (1) апропријацију 413000 – накнаде у природи у износу од осам хиљада динара, (2) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 25 хиљада динара, (3) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 45 хиљада динара, (4) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 329 хиљада динара, (5) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 31 хиљаде динара и (6) апропријацију 426000 – материјал у износу од 27 хиљада динара;
- **Народна библиотека** је преузела веће обавезе у укупном износу од 100 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на: (1) апропријацију 413000 – накнаде у природи у износу од једне хиљаде динара, (2) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 67 хиљада динара, (3) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од осам хиљада динара,

(4) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од четири хиљаде динара и

(5) апропријацију 426000 – материјал у износу од 20 хиљада динара;

• *Народни музеј* је преузео веће обавезе у износу од 14 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на апропријацију 413000 накнаде у натури;

• *ДО „Гоч“* је преузело веће обавезе у укупном износу од 973 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у односу на: (1) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 659 хиљада динара, (2) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 30 хиљада динара,

(3) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 14 хиљада динара и

(4) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 270 хиљада динара;

• *КЦ „Рибница“* је преузео веће обавезе у укупном износу од 114 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе у односу на:

(1) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 38 хиљада динара,

(2) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 32 хиљаде динара,

(3) апропријацију 426000 – материјал у износу од 35 хиљада динара,

(4) апропријацију 515000 – нематеријална имовина у износу од девет хиљада динара.

➤ из осталих извора финансирања у већем износу за 94.556 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомене тачка 5.3.3.) и то:

• *Предшколска установа* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 61.058 хиљада динара по програмској активности Предшколско образовање и васпитање и то: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41.623 хиљаде динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7.433 хиљаде динара, (3) апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 4.148 хиљада динара, (4) апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 1.527 хиљада динара, (5) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 963 хиљаде динара, (6) апропријацију 426000 – материјал у износу од 3.657 хиљада динара, (7) апропријацију 442000 – отплата страних камата у износу од 10 хиљада динара, (8) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.565 хиљада динара, (9) апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 19 хиљада динара и (10) апропријацију 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 113 хиљада динара;

• *СЦ „Ибар“* је по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре: 1) извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 1.193 хиљаде динара и то: (1) апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 390 хиљада динара, (2) апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 33 хиљаде динара, (3) апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 228 хиљада динара, (4) апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 60 хиљада динара, (5) апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 101 хиљаде динара, (6) апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 214 хиљада динара, (7) апропријацију 426000 – материјал у износу од две хиљаде динара, (8) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 97 хиљада динара, (9)



апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 43 хиљаде динара, (10) апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 25 хиљада динара; 2) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 12 хиљада динара за апропријацију 423000 – услуге по уговору;

• *Туристичка организација* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 14.547 хиљада динара по програмској активности Управљање развојем туризма и то: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 860 хиљада динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 127 хиљада динара, (3) апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 364 хиљаде динара, (4) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 28 хиљада динара, (5) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 50 хиљада динара, (6) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 1.374 хиљаде динара, (7) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 9.103 хиљаде динара, (8) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 13 хиљада динара, (9) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 16 хиљада динара, (10) апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 2.298 хиљада динара, (11) апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 314 хиљада динара;

• *Историјски архив* је по програмској активности Функционисање локалних установа културе: 1) извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 1.374 хиљаде динара и то: (1) апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 10 хиљада динара, (2) апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 893 хиљаде динара, (3) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од једне хиљаде динара, (4) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од укупно 16 хиљада динара, (5) апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 48 хиљада динара, (6) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 172 хиљаде динара, (7) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 195 хиљада динара, (8) апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 11 хиљада динара, (9) апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 28 хиљада динара; 2) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 19 хиљада динара и то за: (1) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 11 хиљада динара и (2) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од осам хиљада динара;

• *Завод за заштиту споменика културе* је по програмској активности Функционисање локалних установа културе: 1) извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 1.230 хиљада динара и то: (1) апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од осам хиљада динара, (2) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 425 хиљада динара, (3) апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 495 хиљада динара, (4) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 78 хиљада динара, (5) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од девет хиљада динара, (6) апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 116 хиљада, (7) апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 99 хиљада динара; 2) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 47 хиљада динара и то за: (1) апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 18 хиљада динара и (2) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 29 хиљада динара;

• *Краљевачко позориште* је по програмској активности Функционисање локалних установа културе: 1) извршило апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 881 хиљада динара и то: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 70 хиљада динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара, (3) апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 21 хиљаде динара, (4) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 161 хиљаде динара, (5) апропријацију 424000 - специјализоване услуге у износу од 175 хиљада динара, (6) апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 279 хиљада динара, (7) апропријацију 485000 - накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од девет хиљада динара, (8) апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 153 хиљаде динара; 2) преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 88 хиљада динара и то за: (1) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 85 хиљада динара и (2) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара;

• *Народна библиотека* је извршила апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 230 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 46 хиљада динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од осам хиљада динара, (3) апропријацију 413000 – накнаде у природи у износу од две хиљаде динара, (4) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 47 хиљада динара, (5) апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 24 хиљаде динара, (6) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 67 хиљада динара, (7) апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од једне хиљаде динара, (8) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од укупно осам хиљада динара и (9) апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 27 хиљада динара;

• *Народни музеј* је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 1.245 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то: (1) апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 1.063 хиљаде динара, (2) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 10 хиљада динара, (3) апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 105 хиљада динара и (4) апропријацију 426000 – материјал у износу од 67 хиљада динара;

• *ДО „Гоч“* је по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина: 1) извршило апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 6.458 хиљада динара и то: (1) апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 427 хиљада динара, (2) апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 313 хиљада динара, (3) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 23 хиљаде динара, (4) апропријацију 426000 - материјал у износу од 132 хиљаде динара, (5) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 26 хиљада динара, (6) апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 61 хиљаде динара и (7) апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 5.476 хиљада динара; 2) преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 2.881 хиљаде динара и то за: (1) апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 64 хиљаде динара, (2) апропријацију

421000 - стални трошкови у износу од 76 хиљада динара, (3) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 122 хиљаде динара, (4) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од пет хиљада динара, (5) апропријацију 426000 - материјал у износу од 1.876 хиљада динара и (6) апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 738 хиљада динара;

• *ДК „Студеница“ Уиће* је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 19 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од једне хиљаде динара, (2) апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара и (3) апропријацију 515000 – нематеријална имовина у износу од 15 хиљада динара;

• *КЦ „Рибница“* је извршио апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 3.274 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.396 хиљада динара, (2) апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 252 хиљаде динара, (3) апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 54 хиљаде динара, (4) апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 25 хиљада динара, (5) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 1.353 хиљаде динара, (6) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 25 хиљада динара, (7) апропријацију 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од пет хиљада динара, (8) апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 164 хиљаде динара.

5) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 46.287 хиљада динара, и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 38.061 хиљаде динара и то:

• *Скупштина града* укупном износу од 1.236 хиљада динара и то: (1) у износу од 734 хиљаде динара за угоститељске услуге и (2) у износу од 502 хиљаде динара за услуге штампања, које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци услуге штампања „Службени лист града Краљева“ број 104/15 од 25.03.2016. године са „Епоха“ доо Краљево у износу од 206 хиљада динара и Уговору о набавци услуге штампања „Службени лист града Краљева“ број 106/15 од 11.03.2015. године са „Кварк“ пр Краљево у износу од 296 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.);

• *Градоначелник* у укупном износу од 3.606 хиљада динара и то за: (1) музичке наступе у износу од 617 хиљада динара, (2) поклоне у износу од 876 хиљада динара, (3) угоститељске услуге у износу од 2.113 хиљада динара ( 5.1.2.7.)

• *Градска управа* у укупном износу од 8.714 хиљада динара и то за: (1) одржавање софтвера у износу од 2.147 хиљада динара (5.1.2.7.), (2) канцеларијски материјал у износу од 239 хиљада динара (5.1.2.10.), (3) мајице са услугом штампе у износу од 147 хиљада динара (5.1.2.10.), (4) поклоне у износу од 872 хиљаде динара (5.1.2.10.), (5) услуге припреме оброка за Народну кухињу у износу од 3.944 хиљаде динара (5.1.2.17.), (6) услуге физичко-техничко обезбеђења у износу од 266 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о пружању услуге физичко-техничко обезбеђења број 2270/15 од 30.10.2015. године са „Securitas Service“ доо Београд (5.1.2.5.), (7) средстава за репрезентацију у износу од 128 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци средстава за репрезентацију број 1045/15 од

26.05.2015. године са ТЗР „Поморавље МБ“ пр Краљево (5.1.2.7.), (8) сервисирање и поправку возила у износу од 107 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о сервисирању и поправци возила по партијама број 1255/15 од 18.06.2015. године са „Обнова“ доо Краљево (5.1.2.9.), (9) сервисирање рачунарске, електронске и фотографске опреме у износу од 502 хиљаде динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о сервисирању рачунарске, електронске и фотографске опреме број 1660/15 од 19.08.2015. године са ЗУР „БТС“ пр Краљево (5.1.2.9.), (10) канцеларијски материјал у износу од 362 хиљаде динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци канцеларијског материјала број 1216/15 од 15.06.2015. године са „Санс“ доо Краљево (5.1.2.10.);

• *ДО „Гоч“* у укупном износу од 5.540 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију у износу од 3.776 хиљада динара (5.1.2.5.), (2) гориво у износу од 1.764 хиљаде динара (5.1.2.10.) и (3) реконструкцију спољне водоводне мреже у износу од 516 хиљада динара које је уједно и без основа који је у складу са законом (5.1.3.1.);

• *КЦ „Рибница“* у износу од 3.386 хиљада динара за наступе музичких група (тачка 5.1.2.8.);

• *Народни музеј* у износу од 4.313 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију у износу од 687 хиљада динара (5.1.2.5.), (2) музејски материјал у износу од 3.539 хиљада динара (5.1.2.8.); (3) услуге физичко-техничког обезбеђења у износу од 87 хиљада динара које је набавио више од уговорене вредности по Уговору о пружању услуге физичко-техничког обезбеђења са „G4S Secure Colutions“ доо Београд број 17 од 14.3.2016. године (5.1.2.5.);

• *Народна библиотека* у износу од 436 хиљада динара за услуге штампања које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о штампању програма издавачке делатности библиотеке број 249 од 09.05.2016. године са ГР „Анаграф“ пр Краљево (5.1.2.8.);

• *КЦ „Рибница“* у износу од 179 хиљада динара за лож уље које је набавио више од уговорене вредности по Уговору о набавци лож уља са „Euro Motus“ доо Београд број 338 од 29.02.2016. године (5.1.2.5.);

• *ПУ „Олга Јовчић – Рута“* у износу од 9.675 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију у износу од 3.686 хиљада динара (5.1.2.5.), (2) одржавање машина и апарата за потребе кухиње у износу од 702 хиљаде динара (5.1.2.9.), (3) дидактичка средстава у износу од 124 хиљаде динара (5.1.2.10.), (4) намирнице за припремање хране у износу од 1.387 хиљада динара (5.1.2.10.), (5) електричну енергију у износу од 1.580 хиљада динара коју је набавила више од уговорене вредности по Уговору о купопродаји електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 2528 од 10.03.2016. године (5.1.2.5.), (6) услугу контроле хигијене хране у износу од 69 хиљада динара коју је набавила више од уговорене вредности по Уговору о контроли хигијене хране број 5009 од 02.06.2016. године са Заводом за јавно здравље (5.1.2.8.), (7) млеко и млечне производе у износу од 688 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци млека и млечних производа број 5409 од 09.06.2015. године са „Хелга“ доо Краљево, (8) прехранбене артикле у износу од 620 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци брашна, шећера, уља и осталих прехранбених артикала број 5410 од 09.06.2015. године са „Хелга“ доо Краљево, (9) јаја у износу од 145 хиљада динара која је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци јаја број 5687 од 15.06.2015. године са „Ила промет“ доо Чачак, (10) намирнице у износу од 91 хиљаде динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци риба и

производа од рибе број 5452 од 09.06.2015. године са „Интер – комерц“ доо Рача, (11) пилеће месо у износу од 287 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци пилећег меса број 5743 од 18.06.2015. године са „Котленик промет“ доо Лађевци, (12) хлеб у износу од 129 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци хлеба и кора број 5455 од 10.06.2015. године са „Гала промет“ доо Краљево и (13) пециво у износу од 167 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци пецива број 4176 од 18.05.2015. године са „Млади радник“ доо Краљево (5.1.2.10.);

- МЗ у износу од 976 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и то МЗ Лешево - за материјал за изградњу зграде (5.1.2.9.);

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 8.226 хиљада динара и то:

- Градоначелник у поступку набавке услуге извођења музичког програма – групе „Кики Лесендрић и пилоти“ у износу од 2.500 хиљада динара (тачка 6.);

- Градска управа у поступку набавке радова на административном извршењу решења о рушењу и уклањању објеката, делова објеката, мањих монтажних објеката и комуналне инфраструктуре у износу од 4.740 хиљада динара (тачка 6.);

- ЈП Дирекција у поступку набавке услуга одржавања јавног осветљења у износу од 986 хиљада динара (тачка 6.);

6) преузео веће обавезе у односу на уговорену вредност у износу од 1.203 хиљада динара и то ЈП Дирекција по Уговору о реконструкцији улице Миломира Мишка Бркушанца – наставак радова број 1213 од 15.03.2016. године закљученом са ЈКП „Путеви“ Краљево, које је основано ради одржавања, заштите и унапређивања улица и путева на територији града Краљево (5.1.3.1.);

7) преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 7.206 хиљада динара без спроведеног конкурса, и то:

- Скупштина града у износу од 4.701 хиљаде динара за пренос седница скупштине и других медијских услуга (5.1.2.7.);

- Градоначелник у укупном износу од 1.847 хиљада динара, и то за медијске услуге у износу од 1.777 хиљада динара (5.1.2.7.) и за израду промотивног документарног филма у износу од 70 хиљада динара (5.1.2.8.);

- Градска управа у износу од 150 хиљада динара за медијске услуге и израде ТВ спота (5.1.2.7.);

- КЦ „Рибница“ у износу од 508 хиљада динара за услуге информисања (5.1.2.8.);

8) преузео обавезе у укупном износу од 151.920 хиљада динара без поштовања одредби Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама, и то:

- Градоначелник у износу од 132.676 хиљада динара за услугу превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Краљево (5.1.2.7.);

- Градска управа у износу од 19.244 хиљаде динара за обављање превоза повлашћених категорија у градском и приградском саобраћају на територији града Краљево (5.1.2.17.);

9) преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 6.950 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то Градска

управа у износу од 6.950 хиљада динара за услуге које је за децембар месец 2016. године фактурисало ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ (5.1.2.7);

10) код прихода и примања (Напомене тачке 5.1.1.1. и 5.1.1.2.) је утврђено: (1) Град није вршио активности у циљу утврђивања и наплате прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру и коришћења слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења, као и од постављених сплавова и ресторана на води; (2) Град није остварио приход од давања у закуп станова и пословног простора, прихода од дела добити коју су у 2015. години остварила ЈП; (3) не врши се адекватна контрола изворних прихода и то: пореза на имовину, локалних комуналних такси, боравишне таксе, посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; (4) на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима остварили Завод за заштиту споменика културе, СЦ „Ибар“, Фондација „Петар Богавац - Анђелко Савић“, месне заједнице; (5) Град није предузимао адекватне мере за наплату доспелих рата за станове дате у откуп и рата за пољопривредне кредите;

11) код припреме и доношења буџета (Напомене тачка 4.) утврђено је да: (1) није поштован буџетски календар; (2) буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; (3) Градска управа, као директни корисник који је, у буџетском смислу, одговоран за индиректне кориснике, није извршила расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе их обавестила; (4) месне заједнице нису израдиле и доставиле појединачне предлоге финансијских планова нити појединачне финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину;

12) није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 3.1.):

- *код контролног окружења:*

(1) Одлука о завршном рачуну буџета Града за 2015. годину донета је након прописаног рока, а за 2016. годину није донета до дана сачињавања Нацрта;

(2) пословне књиге града воде се у оквиру два одељења Градске управе по посебним књиговодственим програмима и код ЈП за уређивање грађевинског земљишта по његовом књиговодственом програму;

(3) у Списку корисника јавних средстава нису унети буџетски фондови као индиректни корисници;

(4) Градоначелник је донео акт о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица иако није надлежан за одређивање коефицијената свих наведених;

(5) надлежни органи нису донели: акт о регулисању прибављања, располагања, коришћења и управљања стварима у јавној својини града Краљева, локалну стамбену стратегију, Програм о постављању сплавова и ресторана на води, Програм развоја туризма, планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, Програм мониторинга (континуална контрола и праћење стања животне средине) на својој територији, Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског

земљишта, интерни акт којим је одређена висина трошкова фиксних телефона;

(6) програми пословања ЈКП „Водовод“, ЈКП „Пијаца“, ЈКП „Путеви“, ЈКП „Чистоћа“ ЈП за уређивање градског земљишта, ЈП „Општинска стамбена агенција“, односно ЈП „Градско стамбено“ не садрже елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга;

• *код управљања ризицима:*

(1) није усвојена Стратегија управљања ризиком;

• *код контролних активности:*

(1) пословне књиге нису свеобухватна и поуздана евиденција;

(2) књижења се врше на основу рачуноводствених исправа које не садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу промену;

(3) поједини корисници извршавају расходе за које нису надлежни;

(4) евиденција о имовини у пословним књигама Града и корисника са евиденцијом у Катастру непокретности нису усаглашене;

(5) стање главне и помоћних књига није усаглашено;

(6) благајна није ажурна, јер се не књижи дневни улаз и излаз из благајне;

(7) не врши се усаглашавање стања потраживања и обавеза са купцима и добављачима;

(8) не врши се контрола и праћење цена по којима се врше набавке;

(9) месне заједнице обављају комуналне делатности;

(10) Град није вршио контролу превоза путника у градском и приградском саобраћају (тачка 5.1.2.7.);

(11) део уговора не садржи рок важења уговора;

(12) не примењују се све одредбе закључених уговора о извођењу радова;

(13) уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године 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;

(14) преузете су обавезе без утврђеног износа, јер су закључени уговори без уговорене вредности, и то:

(14.1) *Градоначелник:* Уговор о привременом поверавању превоза I број 3296/2015 од 06.11.2015. године са „Вуловић транспорт“ доо Крагујевац (5.1.2.7.);

(14.2) *Градска управа:* Уговор о пословној сарадњи број 1040/16 од 03.06.2016. године и Анекс I Уговора од 19.10.2016. године са ЈП „Пошта Србије“ Београд (5.1.2.5.), Уговор о превозу лица ангажованих на попису незаконито изграђених објеката број 2321/16 од 05.12.2016. године са „Вуловић транспорт“ доо Крагујевац (5.1.2.7.) и Уговор о обезбеђењу простора и радника за рад Народне кухиње са Специјалном болницом „Агенс“ из Матарушке Бање и Црвеним крстом Краљево број 1668/16 од 27.5.2016. године (5.1.2.17.);

(14.3) *Народни музеј:* Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 01-228 од 14.12.2015. године (5.1.2.5.);

(14.4) *Краљевачко позориште:* Уговор о превозу ансамбла Краљевачког позоришта на гостовањима у земљи и иностранству број 01-273 од 29.03.2016. године са „Zeko tours“ доо Краљево (5.1.2.8.);

(14.5) *СЦ „Ибар“:* Уговор о снабдевању природним гасом са ЈП „Србијасис“ Нови Сад број 608 од 14.9.2015. године (5.1.2.5.);

(15) код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Градске управе (тачка 5.3.1.) и то:

(15.1) није у потпуности извршен попис, јер није извршен попис: новчаних средстава на рачуну извршења буџета града Краљева, учешћа у капиталу јавних предузећа, потраживања, обавеза, тако да попис имовине и обавеза није свеобухватан;

(15.2) није у потпуности извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом;

(15.3) извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе;

(15.4) одлуке руководиоца директних корисника о усвајању Извештаја о извршеном попису донете су ретроактивно;

• *код информисања и комуникација:*

(1) база података главне књиге трезора није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција;

(2) књижење у пословним књигама се не врши у прописаном року;

• *код праћења и процене система:*

(1) буџетска инспекција није вршила контролу код буџетских корисника (тачка 3.1.);

(2) интерна ревизија није успостављена и организована (тачка 3.2.).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима града Краљева препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава; додатак за прековремени рад обрачунавају и исплаћују у законом предвиђеним случајевима; обезбеде правни основ за исплату плата запосленима у МЗ Ушће (Напомене тачка 5.1.2.1. – Препорука број 10.1-10.3, тачка 5.1.2.16. – препорука број 21.1);

2) обавезе преузимају и врше трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене тачка 5.1.2.4. – Препорука број 11, тачка 5.1.2.7. – Препорука број 14.2, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 15.1, тачка 5.1.2.10. – Препорука број 17.2, тачка 5.1.2.14. – Препорука број 19.1, тачка 5.1.2.16. – Препорука број 21.2, тачка 5.1.2.17. – Препорука број 22.3, тачка 5.1.2.18 – Препорука број 23.1. и тачка 5.1.2.22. – Препорука број 26.1.);

3) обавезе преузимају на основу закљученог уговора (Напомене тачка 5.1.2.5. – Препорука број 12.1, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 15.5, тачка 5.1.2.9. – Препорука број 16.1, тачка 5.1.2.18. – Препорука број 23.2. и тачка 5.1.3.1. – Препорука број 27.3.);

4) преузимају обавезе до износа одобрене апропријације и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 33.2.);



5) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, примењујући одредбе законских прописа (Напомене тачка 5.1.2.5. – Препорука број 12.2, тачка 5.1.2.7. – Препорука број 14.3, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 15.2, тачка 5.1.2.9. – Препорука број 16.2, тачка 5.1.2.10. – Препорука број 17.1, тачка 5.1.2.17. – Препорука број 22., тачка 5.1.3.1. – Препорука број 27.1. и тачка 6 – Препорука број 34.);

6) обавезе преузимају до висине уговорене вредности и врше контролу реализације закључених уговора (Напомене тачка 5.1.3.1. – Препорука број 27.2.);

7) обавезе за медијске услуге преузимају на основу спроведеног конкурса (Напомене тачка 5.1.2.7. – Препорука број 14.5. и тачка 5.1.2.8. – Препорука број 15.4.);

8) поверавање обављања комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају врше по одредбама прописа којим се уређују концесије (Напомене тачка 5.1.2.7. – Препорука број 14.1. и тачка 5.1.2.17. – Препорука број 22.1.);

9) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију (Напомене тачка 5.1.2.7. – Препорука број 14.8.);

10) примењују одредбе донетих аката којима је регулисано утврђивање и наплата изворних прихода; успоставе адекватну евиденцију обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода из своје надлежности; спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; обезбеде наплату, тачно исказивање и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима; обезбеде уплату прихода које остварују индиректни корисници на уплатни рачун јавних прихода; предузимају адекватне мере за наплату доспелих рата за станове дате у откуп и рата за пољопривредне кредите (Напомене тачка 5.1.1.1. и 5.1.1.2. – Препорука број 8 и 9);

11) обезбеде поштовање буџетског календара; сви корисници сачињавају предлоге финансијских планова са прописаном садржином; Градска управа врши расподелу средстава индиректним корисницима; сви индиректни корисници доносе финансијске планове; буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације (Напомене тачка 4. – Препорука број 7);

12) (1) код контролног окружења - Одлуку о завршном рачуну буџета Града доносе у прописаном року; Одлуком о Градској управи уреде да се вођење пословних књига и извештавање обавља у оквиру једног одељења Градске управе по једном књиговодственом програму; усагласе Списак корисника јавних средстава са донетим актима и прописима; усагласе Одлуку о Градској управи града Краљева у делу доношења одлуке о коефицијентима са важећим прописима; донесу: акт о регулисању прибављања, располагања, коришћења и управљања стварима у јавној својини града Краљева, локалну стамбену стратегију, програм о постављању сплавова и ресторана на води, програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, у складу са Стратегијом просторног развоја Републике Србије и Националном стратегијом одрживог коришћења природних ресурса и добара, програм мониторинга (континуална контрола и праћење стања животне средине) на својој територији, програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, интерни акт којим је одређена висина трошкова фиксних телефона; програми

пословања јавних и јавно комуналних предузећа нарочито садрже елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга (Напомене тачка 3.1.- препорука број 1); (2) код управљања ризицима - сви буџетски корисници усвоје стратегију управљања ризицима (Напомене тачка 3.1.- препорука број 2); (3) код контролних активности - пословне књиге представљају јединствене, свеобухватне евиденције о стању и кретању имовине, потраживања и обавеза; обезбеде да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа; обезбеде да корисници извршавају расходе за које су надлежни; предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција о имовини у пословним књигама Града и корисника са евиденцијом у Катастру непокретности; усагласе стање главне и помоћних књига; уреде благајничко пословање; усаглашавају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; врше контролу и праћење цена по којима се врше набавке; уреде обављање комуналних делатности код месних заједница; успоставе систем контроле комуналне услуге превоза путника у градском и приградском саобраћају; уговоре рок важења уговора; примењују све одредбе закључених уговора о извођењу радова; уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомене тачка 3.1.- препорука број 3); приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе (Напомене тачка 5.1.2.5. – Препорука број 12.3, тачка 5.1.2.7. – Препорука број 14.4, тачка 5.1.2.8. – Препорука број 15.3 и тачка 5.1.2.17. – Препорука број 22.2); изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима (Напомене тачка 5.3.1. – Препорука број 31); (4) код информисања и комуникација - обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене тачка 3.1. - препорука број 4); (5) код праћења и процене система – Служба за буџетску инспекцију редовно врши контролу код корисника буџетских средстава Града (Напомене тачка 3.1.- препорука број 5); организују интерну ревизију, како би се на најефикаснији начин обавило праћење и процена система (Напомене тачка 3.2. – препорука број 6);

## **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

У поступку ревизије нису предузете мере на отклањању утврђених неправилности.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА КРАЈЕВА ЗА 2016. ГОДИНУ**



**Садржај:**

<b>1.</b>	<b>Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>41</b>
<b>2.</b>	<b>Критеријуми за ревизију правилности пословања.....</b>	<b>43</b>
<b>3.</b>	<b>Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>45</b>
<b>3.1</b>	<b>Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>45</b>
<b>3.2</b>	<b>Интерна ревизија.....</b>	<b>56</b>
<b>4.</b>	<b>Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>56</b>
<b>5.</b>	<b>Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....</b>	<b>59</b>
<b>5.1</b>	<b>Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>59</b>
<b>5.1.1.</b>	<b>Приходи и примања .....</b>	<b>61</b>
5.1.1.1.	Приходи.....	61
5.1.1.2.	Примања.....	77
<b>5.1.2.</b>	<b>Текући расходи .....</b>	<b>79</b>
5.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	80
5.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	85
5.1.2.3.	Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	87
5.1.2.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	87
5.1.2.5.	Стални трошкови, група 421000 .....	88
5.1.2.6.	Трошкови путовања, група 422000.....	94
5.1.2.7.	Услуге по уговору, група 423000 .....	96
5.1.2.8.	Специјализоване услуге, група 424000 .....	112
5.1.2.9.	Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	126
5.1.2.10.	Материјал, група 426000.....	142
5.1.2.11.	Амортизација некретнина и опреме, група 431000.....	152
5.1.2.12.	Отплата домаћих камата, група 441000.....	153
5.1.2.13.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 .....	154
5.1.2.14.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 .....	155
5.1.2.15.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000 .....	157
5.1.2.16.	Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	158
5.1.2.17.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	160
5.1.2.18.	Дотације невладиним организацијама, група 481000 .....	164
5.1.2.19.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000 .....	169
5.1.2.20.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	170
5.1.2.21.	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000 .....	171
5.1.2.22.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 .....	172
5.1.2.23.	Средства резерве, група 499000 .....	174
<b>5.1.3.</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>174</b>
5.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	175
5.1.3.2.	Машине и опрема, група 512000.....	192
5.1.3.3.	Остале некретнине и опрема, група 513000.....	196
5.1.3.4.	Нематеријална имовина, група 515000.....	196
5.1.3.5.	Земљиште, група 541000.....	197
<b>5.1.4.</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине .....</b>	<b>197</b>
5.1.4.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 .....	197
<b>5.2</b>	<b>Биланс прихода и расхода – Образац 2.....</b>	<b>199</b>
5.2.1.	Приходи и примања.....	200
5.2.2.	Расходи и издаци .....	200
5.2.3.	Резултат пословања .....	201

<b>5.3</b>	<b>Биланс стања – Образац 1.....</b>	<b>202</b>
<b>5.3.1.</b>	<b>Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>203</b>
<b>5.3.2.</b>	<b>Актива .....</b>	<b>210</b>
<b>5.3.3.</b>	<b>Пасива.....</b>	<b>236</b>
<b>5.4</b>	<b>Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>262</b>
<b>5.5</b>	<b>Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....</b>	<b>264</b>
<b>5.6</b>	<b>Остали делови финансијског извештаја.....</b>	<b>266</b>
<b>6.</b>	<b>Набавке.....</b>	<b>269</b>
<b>7.</b>	<b>Потенцијалне обавезе .....</b>	<b>277</b>



## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Град Краљево налази се у средишњем делу централне Србије у Рашком округу. Граничи се са територијама следећих локалних самоуправа: на северу са општином Кнић и градом Крагујевац, на западу са градом Чачком, општинама Лучани и Ивањица, на истоку са општинама Рековац, Трстеник, Врњачка Бања и Александровац и на југу са општином Рашка. Простире се на површини од 1.530 км<sup>2</sup> и територијално је највећа јединица локалне самоуправе у Републици Србији. Налази се на 208м надморске висине. Већи део територије припада брдско-планинском подручју и то долином Ибарске клисуре, док се равничарски део протеже долином реке Мораве и доњег тока река Ибар и Рибнице. То су уједно и важни правци саобраћајница севера и југа, односно истока и запада, па је Краљево велика саобраћајна раскрсница средњег дела Србије, у срцу Шумадије, 180 км јужно од Београда, а 185 км северно од Приштине, 400 км удаљено од Јадранског и 600 км од Егејског мора.

Шира локација Краљева је у време Римског Царства била део тзв. „Дубровачког пута“ или трговачка веза на линији Дубровник - Цариград. Ово место се, као Рудо Поље први пут помиње 1476. године у најстаријем турском катастарском попису као село у нахији Маглич у Брвеничком кадилуку. Нешто касније, око 1540. године, у употреби је двојни назив: Рудопоље и Карановац. У осамнаестом веку, Карановац је био гранична област између Аустрије и Турске. Тада се развио у јак трговачки центар. Приликом посете кнеза Милана Обреновића Карановцу, пре прогласа Србије за Краљевину, а кнеза Милана Обреновића за краља, 19. априла 1882. године он је, на молбу Карановчана, наредио да се у спомен прогласа краљевине и његовог доласка у ову варошицу, Карановац прозове Краљево. У кратком периоду (1949-1955) у употреби је назив Ранковићево а онда се поново вратио назив Краљево.

Урбанизација града, по историјским изворима, везује се за Кнеза Милоша који је у тепсији песка нацртао централни трг кружне основе. Ову идеју је остварио Лаза Зубан 1832. године који је дао план Краљева. Данас се централни градски трг сматра правом музејском вредношћу, заједно са ортогонално усеченим улицама.

Велики културно - историјски значај граду доприносе манастири Жича, Студеница и Љубостиња, а на грбу града Краљева налазе се седам круна које симболизују седам крунисања српских краљева у манастиру Жича. Краљевачка област изнедрила је и многа значајна имена српске историје, а посебно место заузима Растко Немањић, краљевић који се одрекао круне зарад већих вредности, те је основао прву српску школу и прву српску болницу, издејствовао аутокефалност Српске православне цркве и постао њен први патријарх, а потом пошао од села до села просвећујући српски народ и тако постао Свети Сава, часно име и понос Србије, Краљева и околине.

Краљево је јак трговачки центар. Тренутно најинтензивнија грана привреде у Краљеву је грађевинарство. Низ грађевинских фирми гради у Краљеву, али и у другим градовима Србије. Само у овој грани непосредно и посредно је упошљено око 5.000 радника. Краљево се данас сматра интересантним туристичким местом због предности да се налази између две реке, у непосредној близини бања: Врњачке, Матарушке и Богутовачке, затим планина: Копаоник, Гоч, Чемерно, Котленик, Столови. Ту су и многи занимљиви догађаји, попут Веселог спуста, Дана јоргована, ликовних колонија... Пољопривредна производња је претежно базирана на сточарство и воћарство.

Територија града Краљева обухвата 92 насељена места у којима по попису из 2011. године живи 125.488 становника, радно способних 83.317, незапослених 12.177

становника. Већину становништва у граду Краљево чине Срби којих има 120.267 (95,84% становништва). Најбројније националне мањине су: Роми - 1.266 (1,01%), потом Црногорци - 528 (0,42%), Македонци - 224 (0,18%), Хрвати - 162 (0,13%), док је бројност осталих мањина незнатна.

У Краљево се васпитно - образовни рад обавља у 23 основне школе, осам средњих школа и на Факултету за машинство и грађевинарство Универзитета у Крагујевцу.

Град Краљево има својство правног лица. Седиште града је у Краљево, Трг Јована Сарића број 1. Матични број Града је 07193807, ПИБ 102675366, шифра и назив делатности 8411 - делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-17640-73 који се води у Управи за трезор Краљево.

Град Краљево је:

- оснивач јавних предузећа: ЈЕП „Топлана“, ЈКП „Водовод“, ЈКП „Пијаца“, ЈКП „Чистоћа“, ЈКП „Путеви“, ЈП „Градско стамбено“, ЈП за уређивање градског земљишта Краљево;

- оснивач привредних друштава: Регионална агенција за економски и просторни развој Рашког и Моравичког округа доо и Друштво с ограниченом одговорношћу за управљање чврстим отпадом на територији града Краљево и општина Врњачка Бања, Параћин, Рашка, Трстеник;

- оснивач установа: Туристичка организација, Историјски архив, Народни музеј, Народна библиотека, Краљевачко позориште, Завод за заштиту споменика, Културни центар „Рибница“, Дом културе „Студеница“, Дечије одмаралиште „Гоч“, Предшколска установа „Олга Јовичић-Рита“, Спортски центар „Ибар“, Центар за социјални рад.

Преко територије града Краљево пролази 122 км магистралних путева. Главни магистрални правци су тзв. Ибарска магистрала (Е-761 - деоница Чачак - Краљево), пут Краљево - Крушевац (Е-761), пут Краљево - Крагујевац (деонице М-23 и М-23-1) и пут Краљево - Нови Пазар (М-22). Дужина регионалних путева на територији града Краљево је 113 км. Основни правци су: R-227, R-226, R-225, R-224, R-217 и R-119. Мрежу локалних путева града Краљево чине 54 путна правца дужине 330 км.

Органи Града су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско јавно правобранилаштво.

Директни корисници средстава буџета града Краљево су:

1. Скупштина Града
2. Градоначелник и Градско веће
3. Јавно правобранилаштво
4. Градска управа

Индиректни корисници буџета града Краљево су:

1. Народни музеј
2. Историјски архив
3. Народна библиотека „Стефан Првовенчани“
4. Краљевачко позориште
5. Културни центар „Рибница“
6. Дом културе „Студеница“ Ушће
7. Завод за заштиту споменика културе
8. Спортски центар „Ибар“
9. Предшколска установа „Олга Јовичић - Рита“
10. Дечије одмаралиште „Гоч“

11. Туристичка организација Краљева
12. Дирекција за планирање и изградњу „Краљево“ до 01.12.2016. године
13. Ватрогасни фонд општине Краљево
14. Фонд за развој пољопривреде
15. Фондација „Петар Богавац – Анђелко Савић“
16. 68 месних заједница.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом града. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника, секретара Скупштине и заменика секретара, има 70 одборника. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине уређена су њеним Пословником. У 2016. години Скупштина је одржала 11 седница.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће.

Градоначелник, заменик градоначелника и 11 чланова чине Градско веће. Градоначелник је председник Градског већа.

Градска управа је Статутом Града образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Града и одређене стручне послове за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа. У Градској управи су, за обављање послова помоћника градоначелника у одређеним областима, од стране Градоначелника постављена два помоћника градоначелника, и то за следеће области: социјалну заштиту и културне манифестације.

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

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину,
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима,
- Закон о шумама,
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о јавној својини,

- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавно-приватном партнерству и концесијама,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о Црвеном крсту,
- Закон о јавном информисању и медијима,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту,
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### **3. Интерна финансијска контрола**

#### **3.1 Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити у потпуности остварити. Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

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

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле града. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника, Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Града и одговарајуће субординације.

Органи Града донели су низ аката: Статут града Краљева<sup>8</sup>, Пословник о раду Скупштине града Краљева, Пословник о раду Градског већа, Одлуку о Градској управи града Краљева<sup>9</sup>, Етички кодекс понашања функционера, Стратегију развоја града Краљева за период од 2015. до 2020. године, Стратегију социјалне политике за период од 2013. до 2020. године, Стратегију одвођења и третмана отпадних вода, Локални акциони план за равноправност жена и мушкараца на локалном нивоу за период од 2013. до 2017. године, Локални акциони план развоја града Краљева за 2016. и 2017. годину, Програм развоја спорта града Краљева са акционим планом за период 2016. до 2018. године и друге.

---

<sup>8</sup> „Службени лист града Краљева“ број 4/2008, 19/2012, 13/2012

<sup>9</sup> „Службени лист града Краљева“ број 5/2013, 33/2016

Организациона структура представља унутрашњи оквир Града у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Градска управа града Краљева је организована као јединствен орган. У њој су до 29.11.2016. године биле образоване организационе јединице: Кабинет градоначелника, Кабинет председника Скупштине града, Одељење за скупштинске послове, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за привреду и финансије, Одељење за управљање имовином и информационе технологије, Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности, Одељење за заједничке послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за пореску администрацију, Одељење комуналне полиције, Одељење за послове одбране и ванредне ситуације и инжењерско-геолошке и сеизмичке послове, Служба за управљање пројектима и локално-економски развој. Од 29.11.2016. године су у Градској управи, због измене Одлуке о Градској управи града Краљева образоване организационе јединице: Кабинет Градоначелника као посебна јединица, Одељење за послове органа Града, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за привреду и финансије, Одељење за управљање имовином и информационе технологије, Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности, Одељење за заједничке послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за пореску администрацију, Одељење комуналне полиције, Одељење за послове цивилне заштите, Служба за управљање пројектима и локално-економски развој.

Индиректни корисници буџета су: Дечје одмаралиште „Гоч“, ПУ „Олга Јовичић – Рита“, Дом културе „Рибница“ Рибница, Дом културе „Студеница“ Ушће, Завод за заштиту споменика културе Краљево, Историјски архив, Туристичка организација Краљево, Краљевачко позориште, Народна библиотека „Стефан Првовенчани“, Народни музеј Краљево, Спортски центар „Ибар“, Фондација Петар Богавец – Анђелко Савић, Фонд за развој пољопривреде, Ватрогасни фонд, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за саобраћај и ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Краљево“ (до 30.11.2016. године).

**На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:**

- Одлуком о Градској управи регулисано је да Одељење за привреду и финансије води буџетско рачуноводство и извештавање, али и да Одељење за заједничке послове води финансијско-рачуноводствене и књиговодствене послове, што је довело до тога да пословне књиге града Краљева нису јединствене, свеобухватне, ажурне, потпуне.
- Одлука о завршном рачуну буџета града Краљева за 2016. годину није усвојена на Скупштини града до 15.06.2017. године, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему. Градско веће је утврдило Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2016. годину дана 12.06.2017. године, иако је прописано 01.06. и Предлог Одлуке о завршном рачуну је достављен Министарству финансија 14.06.2017. године. Одлука о завршном рачуну буџета града Краљева за 2015. годину усвојена је на Скупштини града Краљева дана 30.09.2016. године чак на Петој седници Скупштине града од конституисања скупштине у новом сазиву. Скупштина је конституисана 16.06.2016. године.

- У Списку корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор, као индиректни корисници нису наведени Буџетски фонд за заштиту животне средине и Буџетски фонд за саобраћај, што је супротно члану 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему.
- У Списку корисника јавних средстава који се води код Управе за трезор води се Ватрогасни фонд града Краљева. Град Краљево није угасио Ватрогасни фонд што је била обавеза на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама.
- Надлежни органи града Краљева нису донели: акт о регулисању прибављања, располагања, коришћења и управљања стварима у јавној својини града Краљева, што није у складу са Законом о јавној својини; Програм о постављању сплавова и ресторана на води, што није у складу са чланом 63. Одлуке о постављању мањих монтажних објеката; Програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, што је супротно члану 12. Закона о туризму; планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, у складу са Стратегијом просторног развоја Републике Србије и Националном стратегијом одрживог коришћења природних ресурса и добара, што је супротно члану 13. Закона о заштити животне средине; Програм мониторинга (континуална контрола и праћење стања животне средине) на својој територији, што је супротно члану 69. Закона о заштити животне средине; Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама; Интерни акт којим је одређена висина трошкова фиксних телефона, што је супротно члану 6. Правилника о условима и начину коришћења мобилних и фиксних телефона.
- Чланом 59. Одлуке о Градској управи града Краљево регулисано је да градоначелник доноси Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица, као и запослених у Градској управи, Градском правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Краљева, иако то није у надлежности Градоначелника сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту града Краљева.
- Градско веће града Краљева је 30.11.2009. године донело Одлуку о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Краљева број 06-379/2009-II. Радом Службе руководиоца Службе кога је поставио градоначелник града Краљева. Током 2016. године није извршена ниједна инспекцијска контрола. Градоначелник је по уговору о делу ангажовао и једно лице за послове буџетске инспекције: евидентирање података о субјектима контроле, евидентирање документације и аката у вези се спровођењем контроле и њихова обрада, успостављање базе података о извршеним контролама и наложеним мерама, иако Служба за буџетску инспекцију не обавља посао за који је основана.
- Чланом 13. Одлуке о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Краљева одређено је да Служба доноси следеће правне акте: правилнике, решења и закључке. Руководилац Службе није донео ни један правилник, решење или закључак.
- Савет за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима образовао је градоначелник града Краљева Решењима о образовању и именовању чланова Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима, последње решење број 2394/16 од 22.07.2016. године, што је супротно члану 8. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, којим је прописано да Градско веће може да оснује Савет.
- Градска управа града Краљева није закључила уговор са ЈЕП „Топлана“ Краљево по основу испоруке топлотне енергије, што је супротно члану 7, 10. и 11. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Краљева.

- Одлуком о буџету за 2016. годину, чланом 35. регулисано је да распоредна решења за коришћење буџетских средстава код месних заједница доноси Градско веће које није надлежно за месне заједнице већ градска управа.
- Програми пословања ЈКП „Водовод“, ЈКП „Пијаца“, ЈКП „Путеви“, ЈКП „Чистоћа“ ЈП за уређивање градског земљишта, ЈП „Општинска стамбена агенција“, односно ЈП „Градско стамбено“ не садрже елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга, што је супротно члану 60. Закона о јавним предузећима.
- ЈП „Општинска стамбена агенција“ је основана за обезбеђивање, односно прибављање, управљање и давање у закуп станова намењених за социјално становање. ЈП Општинска стамбена агенција је основана супротно Закону о јавним предузећима, јер се јавна предузећа оснивају ради обављања делатности од општег интереса, а социјално становање није делатност од општег интереса и није комунална делатност и супротно члану 4. и 13. Закона о социјалном становању, којим је прописано да јединица локалне самоуправе оснива стамбену агенцију као непрофитну стамбену организацију, а јавна предузећа се оснивају и послују, између осталог и ради стицања добити. Одлуком Скупштине града од 02.09.2016. године о усклађивању оснивачког акта промењен је назив ЈП „Општинска стамбена агенција“ у ЈП „Градско стамбено“ Краљево а претежна делатност овог јавног предузећа је прибављање, управљање и давање у закуп непокретности (станова, пословног простора и гаража).
- Чланом 4. Закона о социјалном становању је прописано да јединица локалне самоуправе оснива стамбену агенцију ради спровођења локалне стамбене стратегије, Град Краљево је основао ЈП Општинска стамбена агенција а није донео локалну стамбену стратегију.
- Сходно члану 3. став 2. Одлуке о усклађивању оснивачког акта ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Краљево“ од 02.09.2016. године закључен је Уговор о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта број 5134 од 30.11.2016. године у реализацији Програма уређивања грађевинског земљишта за децембар 2016. године. Уговором је уговорена фиксна вредност од 6.950 хиљада динара за децембар 2016. године. Измене и допуне Програма пословања од 21.09.2016. године, на које је дала сагласност Скупштина града Краљево 03.10.2016. године не садрже елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга, што је супротно члану 60. Закона о јавним предузећима.
- ЈП за уређивање грађевинског земљишта испоставило је фактуру Граду Краљевоу број 0001 од 20.12.2016. године на износ од 6.950 хиљада динара, са описом „фактуришемо вам по уговору 5134 од 30.11.2016. године вршење услуга реализације уређивања грађевинског земљишта за децембар 2016. године“. Као прилог фактуре дат је Извештај за извршене услуге за месец децембар 2016. године у коме су наведени стратешко просторно и урбанистичко планирање, организовање израде техничке документације и техничке контроле, обављање стручног надзора, обављање послова јавне набавке, санације и одржавања постојећег урбаног мобилијара и набавке новог мобилијара, издавање решења за постављање реклама и билборда, издавање сагласности за раскопавање јавне површине, обрачуни доприноса за уређивање грађевинског земљишта, послови техничке, правне, финансијске и административне природе и други стручни послови неопходни за реализацију Програма уређивања јавног земљишта за 2016. године, израда нацрта Програма уређивања јавног земљишта за 2017. годину. Оваква фактура није валидан документ за књижење и плаћање. ЈП за уређивање грађевинског земљишта је фактурисало Градској управи услуге за обављене финансијске и књиговодствене послове, иако је у



Градској управи организовано Одељење за привреду и финансије, Одсек за финансије и Одељење за заједничке послове, Одсек за рачуноводство у којима је распоређено 10 запослених лица, што значи да пословне књиге Градске управе не представљају јединствену и свеобухватну евиденцију о финансијским трансакцијама сходно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- На Одлуку број 1542 од 03.06.2013. године о повећању цене услуга коришћења паркинг простора ЈКП „Чистоћа“, сагласност је дало Градско веће Решењем број 06-323/2013-III од 20.08.2013. године, што је супротно члану 42. Статута ЈКП Чистоћа број 1296 од 13.05.2013. године (сагласност Скупштине Града на Статут решењем број 011-44/2013-II од 05.07.2013. године). Измена члана 42. Статута ЈКП Чистоћа извршена је 15.11.2016. године, а сагласност на измену Статута ЈКП је дала Скупштина Града дана 29.11.2016. године решењем број 011-257/2016-III од 29.11.2016. године, којом је измењено да Градско веће даје сагласност на елементе за образовање и одлуке о ценама комуналних услуга. Чланом 16. Одлуке о јавним паркиралиштима од 2010. године, сагласност на цене паркирања даје Градско веће града Краљева, тако да акта Статут ЈКП и Одлука о јавним паркиралиштима нису међусобно усаглашени.

- Народна библиотека и Туристичка организација нису донеле акт којим се уређује начин употребе средстава за репрезентацију.

### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Града да: Одлуку о завршном рачуну буџета Града доносе у прописаном року; Одлуком о Градској управи уреде да се вођење пословних књига и извештавање обавља у оквиру једног одељења Градске управе по једном књиговодственом програму; усагласе Списак корисника јавних средстава са донетим актима и прописима; усагласе Одлуку о Градској управи града Краљева у делу доношења одлуке о коефицијентима са важећим прописима; донесу: акт о регулисању прибављања, располагања, коришћења и управљања стварима у јавној својини града Краљева; локалну стамбену стратегију; Програм о постављању сплавова и ресторана на води; Програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом; планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, у складу са Стратегијом просторног развоја Републике Србије и Националном стратегијом одрживог коришћења природних ресурса и добара; Програм мониторинга (континуална контрола и праћење стања животне средине) на својој територији; Програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта; интерни акт којим је одређена висина трошкова фиксних телефона; програми пословања јавних и јавнокомуналних предузећа нарочито садрже елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга.

### **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

**На основу извршене ревизије утврђено је код управљања ризицима да сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризиком, што је супротно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.**

#### **Ризик**

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране свих корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Града и одговорним лицима корисника буџетских средстава да сви корисници усвоје стратегију управљања ризицима.

### **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Консолидација за Град се врши сабирањем података из финансијских извештаја директних корисника (које сачињава Одељење за заједничке послове користећи свој књиговодствени програм), ЈП Дирекција (која књижење врши по свом књиговодственом програму) и података које има Одељење за привреду и финансије (које књижење врши по свом књиговодственом програму), тако да пословне књиге Градске управе нису формиране као јединствене свеобухватне евиденције, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. На пример: део непокретности води се у Градској управи а део код ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ који је правни следбеник некадашњег индиректног корисника ЈП Дирекција. ЈП је закључни лист за период 01.12. до 31.12.2016. године одштампало и предало Градској управи која је само сабрала те

податке у консолидовани финансијски извештај Градске управе. Наведено је објашњено у тачки 5.3 Напомена.

- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није у потпуности испоштована организациона класификација и економска класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена.
- Поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода, те су ти расходи извршени без основа, на пример: месне заједнице су дале дотације спортским организацијама и удружењима, затим Ватрогасни фонд за чије постојање не постоји правни основ дао је дотацију удружењу (тачка 5.1.2.18.).
- Део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да нису валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, што је објашњено у наредним тачкама Напомена.
- ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ који је правни следбеник некадашњег индиректног корисника ЈП Дирекција води у пословним књигама непокретности, над којима право својине има Град (тачка 5.3. Напомена).
- Градска управа не води у пословним књигама: улице, путеве, тргове, расвету, мреже, новчана средства на рачуну извршења буџета, капитал јавних предузећа чији је оснивач град Краљево, обавезе по основу дугорочних кредита, потраживања за камату за депонована средства, потраживања за закуп пословног простора и станова, потраживања за рефундацију трошкова закупаца, потраживања за откуп станова.
- Капитал јавних предузећа чији је оснивач град Краљево није уписан у пословним књигама Града, већ су подаци добијени од јавних предузећа укључени у консолидацију приликом израде консолидованог биланса стања Града, као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена.
- Град издаје у закуп пословни простор и по том основу остварује приходе, а тај простор нема евидентиран у пословним књигама, као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена.
- Градска управа у пословним књигама не води сву нефинансијску имовину у сталним средствима над којом је уписала у Регистру непокретности, али и над којом није уписала право јавне својине на свим непокретностима (тачка 5.3. Напомена).
- Поједини индиректни корисници воде у пословним књигама непокретности на којима немају уписана права: СЦ Ибар, Предшколска установа, Народни музеј, Народна библиотека, ДО „Гоч“ (тачка 5.3.).
- Туристичка организација и КЦ Рибница немају помоћну књигу основних средстава (тачка 5.3.).
- Динарска благајна у Градској управи није ажурна, јер је пописом благајне утврђено да се не сачињава дневник благајне за сваки улаз и излаз средстава из благајне, да је исплата извршена, а да списак није потписан од стране лица које је примило новац (тачка 5.3.).
- Путни налози за службени пут у иностранство не правдају се у прописаном року (тачка 5.3.).
- ДО „Гоч“, ПУ, Краљевачко позориште, Народни музеј, Историјски архив немају акт којим регулишу отпис ситног инвентара (тачка 5.3.).
- Градска управа и Јавно правобранилаштво не примењују одредбе Правилника о рачуноводственим политикама од 05.03.2012. године за отпис ситног инвентара (5.3.).

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Напомена.
- МЗ Берановац је у 2016. години остварила приход од 255 хиљада динара по основу уплате грађана за гробна места, МЗ Врба у износу од 546 хиљада динара и МЗ Ушће у износу од 2.299 хиљада динара по основу уплате грађана за воду, што је супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима, којим се одређује да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект, и Статуту МЗ Берановац. Чланом 110. Статута града Краљева прописано је да одлуком Скупштине града, може се предвидети да месне заједнице обављају одређене послове у вези обезбеђивања услова за обављања комуналне делатности. У поступку ревизије није нам дата на увид таква одлука (тачка 5.1.1.1.).
- Сва потраживања по основу дужничко поверилачких односа нису евидентирана у пословним књигама (5.3.).
- Обрачун плате постављеним лицима вршен је тако што је збир основног и додатног коефицијента увећан за 30%, док је чланом 9. став 3, чланом 10. став 3 и чланом 11. став 3. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима града Краљева прописано да се коефицијенти утврђени за постављена лица из става 1, а то су основни коефицијенти, увећавају 30% (тачка 5.1.2.1.).
- Попис није завршен у законском року, јер датум Извештаја о попису имовине и обавеза и Одлуке о усвајању извештаја је пре штампања спецификације основних средстава из пословних књига, по коме су комисије вршиле попис (5.3.1).
- Попис новчаних средстава на рачунима није био предмет пописа ни једне од образованих комисија (5.3.1.).
- Није извршено усклађивање књиговодственог и стварног стања опреме код Градске управе по годишњем попису, што је наведено у тачки 5.3. Напомена.
- Код ПУ главна књига и помоћна књига основних средстава и помоћна књига опреме нису усаглашене, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена.
- Уговорима за набавку воћа и поврћа ПУ се обавезала да плаћање испоручених добара врши према испостављеним рачунима, а у складу са ценама које се утврђују једном недељно и доступне су на сајту Министарства пољопривреде - пијачни барометар (СТИПС), које добављач доставља у прилогу рачуна, умањене за проценат попушта који је саставни део понуде продавца. У поступку ревизије, нису нам достављени прилози о ценама воћа и поврћа – пијачни барометар (СТИПС). У поступку ревизије нисмо се уверили да одговорна лица ПУ врше контролу цена по којима набављају намирнице.
- ПУ је ангажовала адвоката из Јагодине, што додатно увећава расходе за путне трошкове и адвоката до Краљева и руководства ПУ до Јагодине.
- Поједини уговори су закључени без рока важења, који је битан елемент уговора (тачка 5.1.2.5, 5.1.2.7. и 5.1.2.13.).
- Нису примењиване, односно поштоване све одредбе закључених уговора о извођењу радова, у делу: рока за именовање одговорног извођача радова, пријаве радова, доставе банкарских гаранција и рока важења истих, осигурања од одговорности извођача радова, уговореног рока, записника о примопредаји радова (тачка 5.1.2.9. и 5.1.3.1.).

- Поједини уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (тачка 5.1.2.5, 5.1.2.9. и 5.1.2.10.).
- Град није вршио контролу превоза путника у градском и приградском саобраћају на (тачка 5.1.2.7.).
- Други недостаци код контролних активности приказани су у Напоменама уз извештај.

### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине Града; постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да: уреде да пословне књиге буду јединствене, свеобухватне евиденције о стању и кретању имовине, потраживања и обавеза; обезбеде да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених исправа; обезбеде да корисници извршавају расходе за које су надлежни; предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција о имовини у пословним књигама Града и корисника са евиденцијом у Катастру непокретности; усагласе стање главне и помоћних књига; уреде благајничко пословање; усаглашавају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; врше контролу и праћење цена по којима се врше набавке; уреде обављање комуналних делатности код месних заједница; успоставе систем контроле комуналне услуге превоза путника; уговоре рок важења уговора; примењују све одредбе закључених уговора о извођењу радова; уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

## **4) Информисање и комуникације**

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

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора града Краљева<sup>10</sup>, Правилник о буџетском рачуноводству<sup>11</sup>, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Краљева<sup>12</sup>, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава града Краљева на подрачун извршења града Краљева<sup>13</sup>.

**У поступку ревизије утврђено је:**

• Књиговодство Града води:

- 1) Одељење за заједничке послове по програму Трезор-Саветник Завода за унапређење и рентабилност пословања;
- 2) Одељење за привреду и финансије по програму Европског покрета у Србији NTE ENGINEERING доо Београд;
- 3) Одељење за заједничке послове обрачун плата, и накнада врши по програму Агенције за софтверске услуге „Сенсофт“ Краљево;
- 4) ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“ Краљево, односно ЈП за уређивање грађевинског земљишта пословне књиге води по програму UNIX „Biro soft-IT 10“ Краљево.

• Извршен је преглед програма за финансијско књиговодство Града, односно интегритета базе података рачуноводствених евиденција за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, чији је пријем података био 21.02.2017. године у MDB формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Укупан број трансакција Дневника је 31905. На терет и у корист главне књиге евидентирано је 18.000.496.385,99 динара. Главна књига је у равнотежи. Свих 1153 налога нису у равнотежи. У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 258 дана од којих је 21 дан дневник био без равнотеже. У Дневнику су налози евидентирани почев од 02.01.2016. године до 31.12.2016. године. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 308 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 27 картица. У главној књизи евидентирана је 291 ставка пословних промена код којих је датум налога старији више од 3 дана и 253 ставке пословних промена чији је датум налога млађи у односу на датум промене. Књижење у главној књизи се врши без адекватних апликативних контрола.

• База података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

• Градска управа је у својим консолидованим финансијским извештајима консолидовала нетачан податак за плате, додатке и накнаде запосленима из осталих извора код ПУ „Олга Јовичић-Рита“, јер је консолидовала расход из осталих извора у износу од 30.274 хиљаде динара уместо 30.428 хиљада динара, тако да су расходи за плате, додатке и накнаде

---

<sup>10</sup> „Службени лист града Краљева“ број 12/2008

<sup>11</sup> „Службени лист града Краљев“ број 12/2008

<sup>12</sup> „Службени лист града Краљева“ број 11/2008

<sup>13</sup> „Службени лист града Краљева“ број 25/2013

запосленима, из осталих извора, мање исказани за 154 хиљаде динара. У Консолидованим финансијским извештајима за град Краљево, тачно су исказани расходи за плате, додатке и накнаде запосленима из осталих извора.

- Решењем Градског већа број 011-56/2016-III од 12.02.2016. године извршено је распоређивање буџетских средстава месним заједницама за 2016. годину, иако Градско веће није надлежни директни корисник за месне заједнице, што је супротно члану 8. и члану 50. Закона о буџетском систему.
- Обавезе по рачунима и ситуацијама сви директни и индиректни корисници нису евидентирали у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од дана пријема, већ на дан плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском систему, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена извештаја.
- Обавезе ЈП Дирекција које је исте имало на дан 30.11.2016. године у износу од најмање 16.464 хиљаде динара нису евидентирани у пословним књигама ЈП Дирекција, нису пописане са стањем на дан 30.11.2016. године ради преноса истих код Градске управе (са чијих апропријација је планирано измирење истих), нити су исказане у Билансу стања ЈП Дирекција на дан 30.11.2016. године. Наведени износ је измирен у децембру 2016. године са апропријација Градске управе.
- Стопа амортизације опреме није правилно примењена код Градске управе за софтвер, СЦ Ибар за кошаркашку конструкцију, Народне библиотеке, КЦ Рибница за рачунаре, Туристичке организације за возила, Завода за заштиту споменика културе за возила, ПУ за опрему за саобраћај, моторну опрему, као што је објашњено у тачки 5.3. Напомена.
- ПУ и ДО „Гоч“ не воде помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала (5.1.2.10. и 5.3.).
- Код ПУ приликом евидентирања годишње амортизације у главној књизи, исправка вредности се не евидентира код конкретне опреме, већ код опреме на коју се тај износ амортизација не односи (5.3.).
- Други недостаци код Информисања и комуникација приказани су у Напоменама уз извештај.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; (2) интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; (3) обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

#### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена

система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. У Градској управи организована је грађевинска инспекција, саобраћајна инспекција, комунална инспекција, инспекција за заштиту животне средине, просветна инспекција, туристичка инспекција и комунална полиција.

Ревизија финансијских извештаја за 2015. годину извршена је од стране „HLB DST revizija“ доо Београд, о чему је сачињен Извештај јуна 2016. године, којим је дато мишљење са резервом на финансијске извештаје града Краљева за 2015. годину.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Краљева за 2010. годину о чему је сачињен Извештај број: 400-2063/2011-01 од 30.09.2011. године, којим је дато мишљење са резервом на финансијске извештаје града Краљева за 2010. годину.

**У поступку ревизије утврђено је** да Служба за буџетску инспекцију у 2016. години није извршила ниједну контролу.

#### **Ризик**

Не вршењем контроле код буџетских корисника од стране буџетске инспекције, постоји ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде редовно вршење контроле од стране Службе за буџетску инспекцију код корисника буџетских средстава Града.

### **3.2 Интерна ревизија**

**У поступку ревизије утврђено је** да интерна ревизија није успостављена и организована, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Неправилност да интерна ревизија није успостављена утврђена је и у поступку ревизије финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Краљева за 2010. годину.

#### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, организују интерну ревизију, како би се на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

### **4. Припрема и доношење буџета**

Град Краљево је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2016. годину отпочео дана 29.07.2015. године, када је Одељење за привреду и финансије саставило Упутство за припрему Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину. Упутство је достављено свим директним корисницима. У Упутству је наведено да је рок за достављање предлога финансијских планова 01.09.2015. године.



Градска управа – Одељење за привреду и финансије је израдило Нацрт Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину и дана 20.10.2015. године доставило га Градском већу на разматрање.

Градско веће града Краљева је, на седници дана 18.12.2015. године, утврдило Предлог Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину и истог дана га упутило Скупштини града Краљева. Јавна расправа није одржана.

Скупштина града Краљева је донела Одлуку о буџету града Краљева за 2016. годину на седници одржаној дана 29.12.2015. године. Одлука је достављена Министарству финансија Републике Србије 05.01.2016. године. Буџет је утврђен у износу од 3.279.581 хиљаде динара.

Током 2016. године, ради уравнотежења буџета, извршена су два ребаланса буџета.

Дана 03.10.2016. године на седници Скупштине града Краљева донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину (Ребаланс I). Ребалансом I утврђен је буџет у износу од 3.439.719 хиљада динара.

Дана 29.11.2016. године на седници Скупштине града Краљева донета је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину (Ребаланс II). Ребалансом II утврђен је буџет у износу од 3.439.719 хиљада динара.

Буџет се састоји од Општег и Посебног дела. Посебни део Одлуке о буџету садржи пет раздела: раздео 1 – Скупштина града, раздео 2 – Градско веће, раздео 3 – Градоначелник, раздео 4 – Градско јавно правобранилаштво и раздео 5 – Градска управа.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Није у потпуности испоштован буџетски календар јер: Градско веће је доставило Предлог финансијског плана 04.09.2015. године, уместо до 01.09.2015. године; Градска управа – Одељење за привреду и финансије је доставило Нацрт Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину Градском већу 20.10.2015. године, уместо до 15.10.2015. године; Градско веће града Краљева је доставило Предлог Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину Скупштини града 18.12.2015. године, уместо до 01.11.2015. године; Скупштина града Краљева је донела Одлуку о буџету града Краљева за 2016. годину 29.12.2015. године, уместо до 20.12.2015. године; Градска управа – Одељење за привреду и финансије је доставило Одлуку о буџету града Краљева за 2016. годину Министарству финансија 05.01.2016. године, уместо до 25.12.2015. године. Наведено је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Директни корисници Градоначелник и Градска управа приликом израде Нацрта Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину нису израдили и доставили своје предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему. Приликом израде Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину (Ребаланс I), наведени директни корисници су доставили своје предлоге финансијских планова.
- Приликом израде Нацрта Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину, индиректни корисници Фонд за развој пољопривреде, Ватрогасни фонд и Фондација „Петар Богвац – Анђелко Савић“ нису израдили и доставили предлоге финансијских планова. Такође, месне заједнице нису израдиле и доставиле појединачне предлоге финансијских планова, већ је Одељење за заједничке послове Градске управе доставило збирни Предлог финансијског плана за месне заједнице. Наведено је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.

- Предлози финансијских планова директних корисника буџета града Краљева не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41, а у вези члана 37. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину планирана су средства за финансирање Црвеног крста, а да притом Црвени крст није доставио предлог финансијског плана, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту. Према образложењу одговорних лица, средства за финансирање Црвеног крста се планирају на основу извршења из претходних периода.
- Градска управа, као директни корисник који је, у буџетском смислу, одговоран за индиректне кориснике, није извршила расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација, и о томе их обавестила, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.
- Решењем Градског већа број 011-56/2016-III од 12.02.2016. године извршено је распоређивање буџетских средстава месним заједницама за 2016. годину, иако Градско веће није надлежни директни корисник за месне заједнице, што је супротно члану 8. и члану 50. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице нису донеле своје појединачне финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину. Такође, Фонд за развој пољопривреде није донео усклађени финансијски план у року од 45 дана од ступања на снагу Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину, већ је то учинио након 93 дана. Наведено је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.
- Одговорна лица града Краљева, приликом доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину (Ребаланс II), се нису придржавала поступка за доношење буџета, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему. Тако, није захтевано од корисника буџетских средстава да доставе своје предлоге финансијских планова, а да су притом извршене промене одобрених апропријација. Такође, корисници нису донели усаглашене финансијске планове, упркос поменути променама апропријација.
- Индиректни корисници буџета града Краљева, осим ЈП Дирекција, нису објавили на својој интернет страници финансијске планове за 2016. годину, што је супротно члану 8. Закона о буџетском систему.
- Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину на категорији 420000 – Расходи за коришћења роба и услуга планиран је износ за 107.463 хиљаде динара већи од износа прописаног Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, којим је одређено да је на наведеној категорији било потребно остварити уштеде у односу на средства планирана за ове намене у 2015. години.
- Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину неправилно су планирана средства за редовно финансирање политичких субјеката за 61 хиљаду динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности.
- Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину неправилно су планирана средства за финансирање изборне кампање за 39 хиљада динара, што је супротно члану 20. Закона о финансирању политичких активности.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:

- Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину нису планирани приходи из других извора по економској класификацији у износу од 140.264 хиљаде динара, док су истовремено планирани расходи и издаци финансирани из тих прихода.
- Економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај.
- Организациона класификација није испоштована јер: у оквиру раздела Скупштина града планиране су месечне накнаде за председнике савета месних заједница, што није у надлежности овог директног корисника; у оквиру раздела Градоначелник планиране су дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за подстицаје у запошљавању са НСЗ, расходи за стручну контролу Студије оправданости и Идејног пројекта изградње нових и доградње постојећих објеката за прву фазу извођења постројења за пречишћавање отпадних вода града Краљева, средства за обезбеђивање јавног превоза, набавка услуга извођења концерта, финансирање комисије за мртвозорство, остале специјализоване услуге, набавка противградних ракета, набавка домаће финансијске имовине, накнаде за одузето невраћено земљиште по решењу судова, накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, смањење сиромаштва и унапређење могућности запошљавања маргинализованих и угрожених група становништва са фокусом на Ромкиње у Србији, изградња објеката за социјално становање, урбана регенерација насеља у Доситејевој улици, финансирање СОС службе, финансирање пројекта „Практична жена“ - курс самоодбране, пројекта „Жене у визуелној уметности“ и суфинансирање пројеката од јавног интереса у области јавног информисања, што није у надлежности овог директног корисника; у оквиру раздела Градска управа планирана је набавка лап-топ рачунара за чланове Градског већа, редовно финансирање политичких субјеката и финансирање политичке кампање, што није у надлежности овог директног корисника.
- Функционална класификација није испоштована јер: за финансирање директних корисника Скупштина општине, Градско веће и Градоначелник дата функција 110, уместо функције 111 – извршни и законодавни органи; за финансирање директног корисника Градска управа је дата функција 410, уместо функције 130 – опште услуге; за Ватрогасни фонд је дата функција 160, уместо функције 320 – услуге противпожарне заштите.

#### **Ризик**

Уколико постоје неправилности код поступка припреме и доношења буџета јавља се ризик настанка неправилности приликом извршења буџета.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде поштовање буџетског календара, 2) сви корисници сачињавају предлоге финансијских планова са прописаном садржином, 3) Градска управа врши расподелу средстава индиректним корисницима, 4) сви индиректни корисници доносе финансијске планове и 5) буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

### **5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета**

#### **5.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 28.110 хиљада динара, као разлика између укупних

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљева за 2016. годину*

прихода и примања у износу од 3.195.279 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 3.167.169 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

*Табела број 1: Структура прихода, примања, расхода и издатака (у хиљадама динара)*

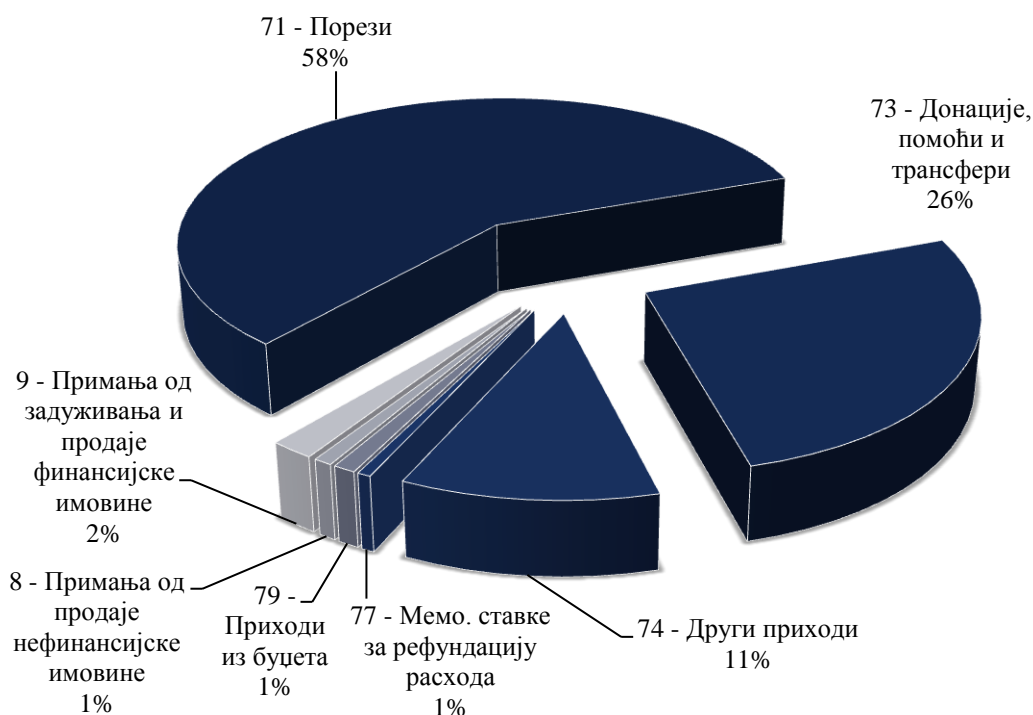
Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.834.720	1.862.334		1.862.334			
730000	Донације и трансфери	793.538	847.833		779.547	1.419		66.867
740000	Други приходи	472.756	348.495	43.227	167.080		7.940	130.248
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	2.050	18.623		2.241	15.386		996
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	782		656			126
790000	Приходи из буџета	-	30.627	30.247				380
700000	Текући приходи	3.103.064	3.108.694	73.474	2.811.202	17.461	7.940	198.617
810000	Примања од продаје основних средстава	1.250	1.079		1.079			
820000	Примања од продаје залиха	-	14.426					14.426
840000	Примања од продаје земљишта	8.200	9.943		9.943			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	9.450	25.448		11.022			14.426
910000	Примања од задуживања	209.000	57.939					57.939
920000	Примања од продаје финансијске имовине	5.500	3.198		3.198			
900000	Примања од задуж. и продаје финан. имов.	214.500	61.137		3.198			57.939
	Укупни приходи и примања	3.327.014	3.195.279	73.474	2.825.422	17.491	7.940	270.982
Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	719.979	770.314	43.227	646.961	16.434	-	63.692
420000	Коришћење услуга и роба	1.288.435	1.245.552	15.572	1.085.572	675	6.147	137.586
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	17.221					17.221
440000	Отплата камата и прат. трошк. задуж.	4.141	1.686			1.673		13
450000	Субвенције	98.000	76.890			76.890		
460000	Донације, догације и трансфери	516.631	490.722			473.853		16.869
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	104.340	92.591			91.442		1.149
480000	Остали расходи	109.465	104.564	1.692		98.252		4.620
400000	Текући расходи	2.840.991	2.799.540	60.491	2.474.643	17.109	6.147	241.150
510000	Основна средства	507.096	288.716		173.369	12	1.593	113.742
520000	Залихе	2.450	7.960					7.960
540000	Природна имовина	140.000	15.007		15.007			
500000	Издаци за нефинан. имовину	649.546	311.683		188.376	12	1.593	121.702
610000	Отплата главнице	81.000	55.604		55.604			
620000		342	342		342			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан. имовине	81.342	55.946		55.946			
	Укупни расходи и издаци	3.571.879	3.167.169	60.491	2.718.965	17.121	7.740	362.852
	Буџетски суфицит		22.919	12.983	159.205	340	200	
	Буџетски дефицит	378.023						149.809

900000	Примања од задуж. и продаје финан. имов.	214.500	61.137		3.198		57.939
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин. имовине	81.342	55.946		55.946		
	Вишак примања	133.158	5.191				57.939
	Мањак примања				52.748		
	Вишак новч. прилива		28.110	12.983	106.457	340	200
	Мањак новч. прилива	244.865					91.870

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Град Краљево мање је исказао буџетски суфицит за износ од 20.362 хиљаде динара, због мање исказаних прихода у износу од 3.131 хиљаде динара за неевидентираних приходе и више исказаних расхода у износу од 17.231 хиљаде динара који нису настали.
- Град Краљево мање је исказао вишак новчаних прилива за износ од 20.362 хиљаде динара због мање исказаних прихода у износу од 3.131 хиљаде динара за неевидентираних приходе и више исказаних расхода у износу од 17.231 хиљаде динара који нису настали, за амортизацију и расходе за запослене.

### 5.1.1. Приходи и примања



Дијаграм број 1: Структура исказаних прихода и примања

#### 5.1.1.1. Приходи

Град Краљево је у 2016. години планирао текуће приходе у износу од 3.103.064 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказано је укупно остварење текућих прихода 3.108.694 хиљаде динара, од чега из буџета у износу од 2.811.202 хиљаде динара.

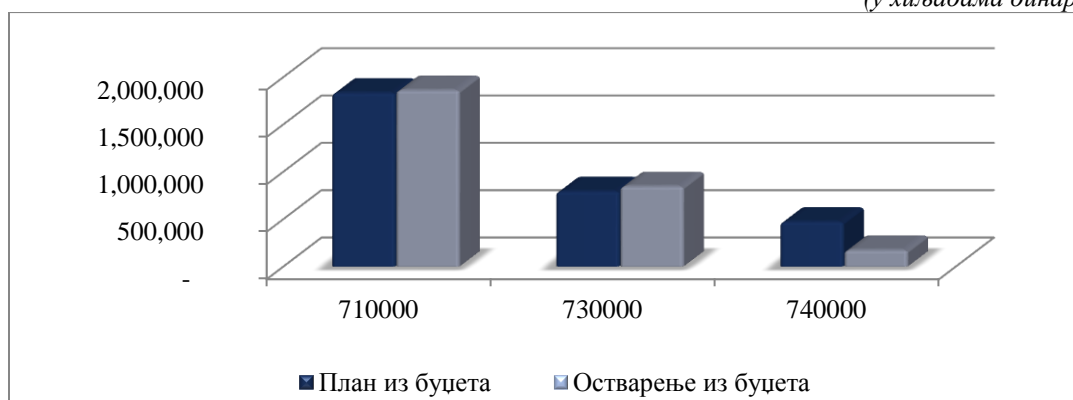
Табела број 2: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета Извештај Т трезор	Укупно остварење Образац 5	%
1	2	3	4	5	6 (4/3)
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>3.103.064</b>	<b>2.883.783</b>	<b>3.108.694</b>	<b>93%</b>
<b>710000</b>	<b>Порези</b>	<b>1.834.720</b>	<b>1.862.334</b>	<b>1.862.334</b>	<b>102%</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.337.300	1.406.623	1.406.623	105%
712000	Порез на фонд зарада	0	5	5	-
713000	Порез на имовину	358.000	315.106	315.106	88%
714000	Порез на добра и услуге	85.920	84.343	84.343	98%
716000	Други порези	53.500	56.257	56.257	105%
<b>730000</b>	<b>Донације, помоћи и трансфери</b>	<b>793.538</b>	<b>846.384</b>	<b>847.833</b>	<b>107%</b>
732000	Донације и помоћи од међунар. организација	0	0	30	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	793.538	846.384	847.803	107%
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>472.756</b>	<b>175.014</b>	<b>348.495</b>	<b>37%</b>
741000	Приходи од имовине	320.130	46.217	46.217	14%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	95.560	72.637	238.668	76%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	27.820	33.578	33.578	121%
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	12.691	7.940	11.617	63%
745000	Мешовити и неодређени приходи	16.555	14.642	18.415	88%
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>2.050</b>	<b>51</b>	<b>18.623</b>	<b>2%</b>
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.800	0	7.792	0%
772000	Мемо. ставке за реф. расхода из претходне године	250	51	10.831	20%
<b>780000</b>	<b>Трансфери између буџет. корис. на истом нивоу</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>782</b>	<b>-</b>
781000	Трансфери између буџет. корис. на истом нивоу	0	0	782	-
<b>790000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.627</b>	<b>-</b>
791000	Приходи из буџета	0	0	30.627	-

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, на позицији 733000 – Трансфери од других нивоа власти исказан у износу од 779.547 хиљада динара у колони 8 – приходи Града и износ од 66.837 хиљада динара у колони 11 – приходи из осталих извора, уместо у колони 6 – приходи из Републике. Наведено није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

(у хиљадама динара)



Дијаграм број 2: Преглед планираних и остварених текућих прихода са највећим учешћем

## Изворни приходи буџета Града

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) **Порези на имовину** - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку, Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију града Краљева<sup>14</sup> и Решења о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији града Краљева<sup>15</sup>.

Табела број 3: Преглед наплате пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Број издатих решења у 2016.	Утврђене обавезе по издатим решењима	Приходи буџета у 2016.	Потраживања на дан 31.12.2016.		
					Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8 (6+7)
711147	Порез на земљиште	-	-	101	20.380	62.629	83.009
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	45.007	165.224	131.896	205.056	173.466	378.522
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	467	128.257	103.720	196.205	228.127	424.332
<b>Укупно</b>		<b>45.474</b>	<b>293.481</b>	<b>235.717</b>	<b>421.641</b>	<b>464.222</b>	<b>885.863</b>

*Порез на земљиште (уплатни рачун 711147)* – У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 101 хиљаде динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 83.009 хиљада динара, од чега се 20.380 хиљада динара односи на главни дуг, а 62.629 хиљада динара на камату.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121)* – Одељење за пореску администрацију Градске управе је издало 45.007 решења у износу од 165.224 хиљаде динара. У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 131.896 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 378.522 хиљаде динара, од чега се 205.056 хиљада динара односи на главни дуг, а 173.466 хиљада динара на камату. У 2016. години, Град је, ради наплате неизмирених потраживања, послао 1.138 опомена, а није спровео ниједан поступак принудне наплате.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122)* – У 2016. години поднето је 467 пореских пријава у износу од 128.257 хиљада динара и остварен је приход у износу од 103.720 хиљада динара. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 424.332 хиљаде динара, од чега се 196.205 хиљада динара односи на главни дуг, а 228.127 хиљада динара на камату. У 2016. години, ради наплате неизмирених потраживања, Град је послао 2.865 опомена и спровео седам поступака принудне наплате.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Појединим решењима није утврђен износ пореза на имовину у складу са Решењем о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији града Краљева. На пример, Решењем

<sup>14</sup> „Службени лист града Краљева“ број 28/13

<sup>15</sup> „Службени лист града Краљева“ број 26/15

број 436-2/44361/2016, за утврђивање висине пореза за грађевинско земљиште коришћена је цена за пољопривредно земљиште, односно мања цена од прописане. На тај начин поступљено је супротно члану 38б. Закона о порезима на имовину.

• У 2016. години остварена је наплата пореза на имовину од 23%, што значи да предузете мере од стране града Краљева у циљу наплате пореза на имовину нису дале ефекте и нису биле адекватне.

**2) Локалне комуналне таксе** – У 2016. години локалне комуналне таксе утврђене су и наплаћене на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>16</sup> и Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Чланом 5. Одлуке о локалним комуналним таксама су уведене таксе за:

- (1) истицање фирме на пословном простору;
- (2) коришћење рекламних паноа, укључујући и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају локалној самоуправи (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.);
- (3) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина;
- (4) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности;
- (5) држање средстава за игру (забавне игре);
- (6) коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења;
- (7) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова;
- (8) резервацију паркинг места на јавним паркиралиштима.

Табела број 4: Преглед наплате локалних комуналних такси (у хиљадама динара)

Уплатни рачун 1	Комунална такса 2	Износ 3
716111	За истицање фирме на пословном простору	54.525
716112	За коришћење рекламних паноа	1.732
714513	За држање моторних возила	52.489
741531	За коришћење простора на јавним површинама	11.710
714572	За држање средстава за игру	0
741533	За коришћење слободних површина за кампове	0
741535	За заузеће јавне површине грађевинским материјалом	286.605
741532	За резервацију паркинг места	0
	<b>Укупно:</b>	<b>407.061</b>

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Град Краљево током 2016. године није вршио активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалних комуналних такси за држање средстава за игру и коришћења слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења, као и од постављених спавова и ресторана на води, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и Одлуци о локалним комуналним таксама.
- Одлуком о локалним комуналним таксама је одређено да одобрења за коришћење

<sup>16</sup> „Службени лист града Краљева“ број 5/13, 30/13 и 29/15



рекламних паноа, а на основу којих се врши наплата локалне комуналне таксе по тарифном броју 2, издаје ЈП Дирекција. ЈП Дирекција не води адекватну евиденцију таксених обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода по основу локалних комуналних такси из своје надлежности, тј. није успоставила адекватан систем утврђивања, наплате и контроле јавних прихода што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и Одлуци о локалним комуналним таксама. На пример, по евиденцији коју води ЈП Дирекција, наплаћени приходи на уплатном рачуну 716112 – Комунална такса за истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) износе 1.927 хиљада динара, док су приходи остварени у износу од 1.732 хиљаде динара, тако да ни потраживања нису тачно исказана.

- Образложења решења на основу којих ЈП Дирекција одобрава корисницима постављање рекламних паноа не садржи елементе на основу којих је утврђен износ локалне комуналне таксе за истицање и исписивање фирме ван пословног простора, тј. не садржи податак о величини правног лица и податак о зони, што није у складу са чланом 199. Закона о општем управном поступку.

- За издавање решења на основу којих је ЈП Дирекција одобравала корисницима постављање рекламних паноа наплаћене су градска административна такса и републичка административна такса, што је супротно члану 9. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе, у коме је наведено да јединица локалне самоуправе не може увести локалну административну таксу за списе и радње из надлежности органа за које је законом којим се уређују републичке административне таксе прописано плаћање републичких административних такси.

- Градско веће града Краљева није донело Програм о постављању сплавова и ресторана на води, што није у складу са чланом 63. Одлуке о постављању мањих монтажних објеката.

- Управљање паркиралиштима у граду Краљеву је уређено Одлуком о јавним паркиралиштима, која је донета на основу Закона о комуналним делатностима, који је престао да важи 01.12.2011. године.

- Град Краљево је Одлуком о локалним комуналним таксама увео таксу за резервацију паркинг места на јавним паркиралиштима, што није у складу са чланом 15. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је одређено да јединице локалне самоуправе могу уводити локалне комуналне таксе, између осталог, за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Наведена одредба Закона о финансирању локалне самоуправе је престала да важи 31.12.2016. године.

- Управни одбор ЈКП „Чистоћа“ Краљево је 03.06.2013. године донео Одлуку којом се утврђују цене коришћења паркинг простора, на коју је сагласност дало Градско веће, а не Скупштина града, што није у складу са чланом 42. Статута ЈКП „Чистоћа“ Краљево број 1296 од 13.05.2013. године.

- У 2016. години остварена је наплата локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору од 42%, што значи да предузете мере од стране града Краљева у циљу наплате наведене таксе нису адекватне.

**3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (уплатни рачун 741534) - У 2016. години остварен је приход у износу од 9.757 хиљада динара, а по основу издатих**

решења из ранијег периода, обзиром да се од 01.01.2014. године ова накнада интегрише у порез на имовину. Стање потраживања на дан 31.12.2016. године износи 684.896 хиљада динара, од чега се 559.731 хиљада динара односи на главни дуг, а 125.165 хиљада динара на камату. У 2016. години Градска управа града Краљева није, ради наплате неизмирених потраживања, слала опомене и спроводила поступке принудне наплате.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је у 2015. години остварена наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 1%, што значи да предузете мере од стране Градске управе града Краљева у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта нису адекватне.

**4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 742253)** – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 3.470 хиљада динара, од чега је 3.333 хиљаде динара по основу Уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта број 3530/2 од 31.07.2013. године.

**5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 741538)** – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 11.765 хиљада динара. Обрачун и наплата доприноса се врши на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта, решења о издавању грађевинске дозволе, које доноси Градска управа града Краљева, а на основу обрачуна који врши ЈП Дирекција. Допринос за уређивање плаћа инвеститор пре подношења пријаве радова. Евиденцију о оствареним приходима води ЈП Дирекција.

#### **б) Други изворни локални приходи**

*Боравишна такса (уплатни рачун 714552)* - У 2016. години град Краљево је остварио приход у износу од 1.847 хиљада динара по основу наплате боравишне таксе, која је уређена Одлуком о боравишној такси.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Град Краљево није донео програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, што је супротно члану 12. Закона о туризму.
- У току 2016. године Град није преко својих инспекција вршио контролу обрачуна и наплате боравишне таксе на територији града Краљева, што је супротно члану 118. Закона о туризму.

*Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562)* – У 2016. години остварен је приход у износу од 28.888 хиљада динара по основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији града Краљева<sup>17</sup> и решења Одељења за пореску администрацију Градске управе града Краљева. Стање потраживања Града на дан 31.12.2016. године износи 96.757 хиљада динара, од чега се 73.258 хиљада динара односи на главни дуг, а 23.499 хиљада динара на камату. У 2016. години, Град није, ради наплате неизмирених потраживања, слао опомене и вршио принудну наплату.

Након дате сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Градско веће града Краљева је 01.04.2016. године донело Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Краљева за 2016. годину број 011-68/2016-III.

---

<sup>17</sup> „Службени лист града Краљева“ број /17/15

Дана 23.12.2016. године Одељење за инспекцијске послове Градске управе – Одсек за заштиту животне средине је доставило Министарству пољопривреде и заштите животне средине Извештај о реализацији програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Град Краљево није донео планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, у складу са Стратегијом просторног развоја Републике Србије и Националном стратегијом одрживог коришћења природних ресурса и добара, што је супротно члану 13. Закона о заштити животне средине.
- Град Краљево није донео програм мониторинга (континуална контрола и праћење стања животне средине) на својој територији, што је супротно члану 69. Закона о заштити животне средине.
- У току 2016. године остварен је приход од наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од 28%, што значи да предузете мере од стране града Краљева у циљу наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине нису дале ефекте.

*Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (уплатни рачун 741141) – У 2016. години Град је остварио приход од камата у укупном износу од 7.918 хиљада динара, и то:*

(1) У износу од 2.832 хиљаде динара по основу Уговора о депоновању средстава по виђењу број 08/16 од 05.01.2016. године, закљученог са „Findomestic banka“ ад Београд.

(2) У износу од 649 хиљада динара по основу Уговора о депоновању средстава по виђењу број 109/16 од 18.01.2016. године, закљученог са „Crédit Agricole Srbija“ ад Нови Сад.

(3) У износу од 1.970 хиљада динара по основу Уговора о депоновању средстава по виђењу број 3889/15 од 31.12.2015. године, закљученог са „АИК банка“ ад Београд.

(4) У износу од 289 хиљада динара по основу Уговора о депоновању средстава по виђењу број 4388/14 од 29.12.2014. године, закљученог са „Banca Intesa“ ад Београд.

(5) У износу од 2.178 хиљада динара по основу Уговора о депоновању средстава по виђењу број 259/16 од 21.01.2016. године, закљученог са „Војвођанска банка“ ад Нови Сад.

*Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (уплатни рачун 741526) – У 2016. години остварен је приход у износу од 4.545 хиљада динара, на основу Закона о шумама.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама.
- Град Краљево није доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2016. годину, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

*Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа градова (уплатни рачун 742144) – У 2016. години остварен је приход од 11.556 хиљада динара, по основу Уговора о конверзији права коришћења грађевинског земљишта у*

државној својини у право својине број 709/12 од 06.03.2012. године. Уговор је потписан између Министарства финансија, града Краљева и „Steel – Imprex“ доо Бачка Паланка.

*Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742142) – У 2016. години остварен је приход од 15.507 хиљада динара од давања у закуп 17 јединица пословног простора.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Град Краљево није остварио приходе по основу давања у закуп станова и пословног простора, чији је власник, у укупном износу од 40.509 хиљада динара, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе. ЈП „Градско стамбено“ Краљево је током 2016. године остварило приходе по основу давања у закуп непокретности које су у власништву Града, и то: у износу од 7.306 хиљада динара за станове за социјално становање, у износу од 221 хиљаде динара за градске станове и у износу од 32.982 хиљаде динара за пословни простор (локали и гараже).

- Према стању из евиденције потраживања за закуп пословног простора, постоје закупци који не уплаћују редовно закупнину и који су у доцњи. На пример: по основу Уговора о давању у закуп пословног простора број 878/15 од 25.03.2015. године закљученог са „Одбојкашки савез“ Краљево (по Решењу Градског већа града Краљева о давању пословног простора у закуп број 011-44/2015-III од 17.03.2015. године на период закупа од 10 година), рок плаћања месечне закупнине је 10 дана од дана пријема фактуре за претходни месец, а купац није извршио ниједну уплату током 2016. године. Град Краљево није предузео мере за наплату својих потраживања, нити је искористио своје уговорено право, по члану 11. закљученог Уговора, да раскине Уговор уколико купац неуредно или нередовно извршава своју обавезу плаћања месечне закупнине. Наведено је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

- Током 2016. године, по уговорима о закупу стана број 1041/08 и 1042/08 од 05.05.2008. године и број 580/12 од 23.02.2012. године, закупци нису платили ниједну месечну кирију, као ни у ранијим годинама, док је чланом 4. закључених уговора предвиђено плаћање до петнаестог у месецу за претходни месец. Град није искористио уговорено право да раскине уговоре уколико закупци не плате закупнину за најмање два месеца узастопно. Наведено је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

*Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова (уплатни рачун 742143) – У 2016. години град Краљево је остварио приход у износу од 8.092 хиљаде динара по основу закупа јавних површина за постављање објеката у складу са Одлуком о постављању киоска на јавним површинама и Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама.*

Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама је одређено да се одобрење за постављање покретних тезги издаје на период који не може бити дужи од једне године, а на основу Програма који доноси Градско веће. Градско веће града Краљева је дана 27.11.2013. године донело Програм за постављање покретних тезги на јавним површинама број 06-412/2013-III, на основу ког је спроведен поступак избора најповољнијег понуђача за доделу локација у екстра и првој зони. О закупу јавне

површине за постављање покретних тезги су закључени уговори 2014. године.

Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама је уређен начин и поступак давања јавне површине у закуп ради постављања билборда и светлећих реклама. Градско веће града Краљева је дана 30.04.2010. године донело Програм постављања билборда и светлећих реклама (сити-лајтова) на јавним површинама број 06-76/2010-II, на основу ког је спроведен поступак прикупљања понуда. ЈП Дирекција је, након спроведеног поступка, закључила два уговора о закупу јавне површине за постављање билборда и светлећих реклама (сити-лајтова), и то:

(1) Уговор број 2451 од 13.05.2013. године са „Advercity“ доо Ниш, којим је уговорена месечна закупнина у износу од 19 хиљада динара и

(2) Уговор број 2480 од 14.05.2013. године са „Alma Qvattro“ доо Београд, којим је уговорена месечна закупнина у износу од 54 хиљаде динара. Са закупцем „Alma Qvattro“ је закључен и Уговор о коришћењу електричне енергије број 3182/2 од 09.07.2015. године, којим је уговорено да купац једнократно плати трошкове електричне енергије у износу од 351 хиљаде динара без ПДВ за период од 29.05.2015. до 29.05.2016. године, и Уговор број 29/17 од 10.04.2017. године којим је уговорено да купац једнократно плати трошкове електричне енергије у износу од 387 хиљада динара без ПДВ за период од 29.05.2016. до 29.05.2017. године.

Уговори су закључени на период од пет година. Такође, уговорима је одређена обавеза плаћања закупнине до петог у месецу за текући месец. Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама је одређено да се ЈП Дирекција стара о благовременом и ажурном плаћању закупнине.

На основу Одлуке о грађевинском земљишту, Градско веће града Краљева је 03.02.2016. године донело Програм давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини број 011-21/2016-III. Парцеле које су обухваћене овим програмом нису дате у закуп нити је расписан јавни оглас за давање у закуп грађевинског земљишта.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Град Краљево није усклађивао закупнине са растом цена на мало по уговорима о постављању киоска, што није у складу са чланом 6. Одлуке о постављању киоска на јавним површинама.
- Град Краљево је у 2016. години дао у закуп јавне површине за постављање покретних тезги у екстра зони и првој зони без примене процедура прописаних Програмом за постављање покретних тезги на јавним површинама<sup>18</sup>. На пример, Уговор број 948/14 је закључен са закупцем, који је изабран као најповољнији понуђач, дана 01.04.2014. године. Програмом је утврђено да се локације дају у закуп на годишњем нивоу, те је након истека уговора, исти продужаван анексима. Тако је дана 31.12.2015. године Анексом VI број 3883/15 уговор продужен за период од 01.01. до 01.03.2016. године, дана 19.02.2016. године Анексом VII број 527/16 уговор продужен за период од 01.03. до 01.05.2016. године, дана 19.04.2016. године Анексом VIII број 1337/16 уговор продужен за период од 02.05. до 01.10.2016. године и дана 21.09.2016. године Анексом IX број 3144/16 уговор продужен за период од 01.10. до 31.12.2016. године. Такође, анексима није измењена цена коју корисници плаћају на име коришћења јавне површине за постављање киоска, тако да је цена остала на нивоу из 2014. године.
- ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ је закључило Уговор о коришћењу

<sup>18</sup> „Службени лист града Краљева“ број 27/13

електричне енергије број 29/17 од 10.04.2017. године са „Alma Qvattro“ доо Београд, којим је уговорено да „Alma Qvattro“ доо Београд, као купац јавне површине за постављање билборда, једнократно плати трошкове електричне енергије у износу од 387 хиљада динара без ПДВ за период од 29.05.2016. до 29.05.2017. године, тј. закључен је уговор са ретроактивним важењем. Купац је по овом уговору платио само 387 хиљада динара, односно износ без ПДВ.

*Такса за озакоњење објеката у корист градова (уплатни рачун 742242) – Град Краљево је, у 2016. години, остварио приход у износу од 16.476 хиљада динара, на основу Закона о озакоњењу објеката и решења која издаје Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности Градске управе града Краљева. Чланом 33. Закона о озакоњењу објеката је одређено да се 70% од таксе за озакоњење објеката уплаћује у корист јединице локалне самоуправе на чијој се територији налази незаконито изграђен објекат, и да се тако добијена новчана средства користе за уређивање грађевинског земљишта, прибављање грађевинског земљишта у јавну својину и изградњу и одржавање објеката јавне намене и комуналне инфраструктуре.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да за издавање решења за озакоњење објеката која издаје Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности Градске управе града Краљева наплаћују се и градска административна такса и републичка административна такса, што је супротно члану 9. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе.

*Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова (уплатни рачун 742341) – Град Краљево је, у 2016. години, остварио приход у износу од 14.115 хиљада динара. Према појашњењу одговорних лица на овом уплатном рачуну је током 2016. године остварен приход по основу наплате градских административних такси у складу са Одлуком о градским административним таксама и накнадама за услуге које врши Градска управа.*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Неправилно је евидентиран приход у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити на уплатном рачуну 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова по основу наплате градских административних такси, уместо на уплатном рачуну 742241 – Градске административне таксе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Град Краљево не прати остварене приходе на овом уплатном рачуну, јер у поступку ревизије нам није дат податак о основу целокупног прихода.

*Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (уплатни рачун 743324) – У току буџетске 2016. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 28.671 хиљаде динара.*

Градначелник града Краљева је дана 10.07.2014. године донео Решење о образовању и именовању чланова Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима<sup>19</sup>. Савет је дана 02.02.2016. године донео План безбедности саобраћаја на путевима на територији града Краљева за 2016. годину број 04/16.

---

<sup>19</sup> „Службени лист града Краљева“ број 18/14

Након локалних избора 2016. године, нови градоначелник града Краљева је дана 22.07.2016. године донео Решење о образовању и именовању чланова Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима<sup>20</sup>. Савет је дана 28.10.2016. године донео Измене и допуне Плана безбедности саобраћаја на путевима на територији града Краљева за 2016. годину број 19/16.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су у Извештају о бруто наплати, повраћају и распореду јавних прихода и примања за период 01.01-30.12.2016. године (Извештај Т-Трезор) на овом уплатном рачуну исказани приходи у износу од 28.740 хиљада динара, док је у својим пословним књигама град Краљево евидентирао приходе у износу од 28.671 хиљаде динара.

*Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица (уплатни рачун 744141) -* У 2016. години град Краљево је остварио приход у износу од 6.347 хиљада динара. Приход од 6.147 хиљада динара је остварен на основу одлука Надзорног одбора ЈП Дирекција број 3602/3 и 3602/4 од 22.08.2016. године. Наведеним одлукама је утврђен начин финансирања инвестиционог одржавања улица и некатегорисаних путева, где поједине месне заједнице учествују у трошковима са 15%, а на њихов захтев. Са режијским одборима месних заједница су закључени уговори о удруживању финансијских средстава.

Са „UniCredit Bank Srbija“ ад Београд је закључен Уговор о донацији број 2123/16 од 21.06.2016. године. Предмет Уговора је донација од 200 хиљада динара за уређење дечијег парка „Борићи“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да град Краљево није доставио Министарству финансија један примерак Уговора о донацији за уређење дечијег парка „Борићи“ број 2123/16 од 21.06.2016. године са „UniCredit Bank Srbija“ ад Београд, што је супротно члану 33. Закона о финансирању локалне самоуправе.

*Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова (уплатни рачун 744241) –* У 2016. години град Краљево је остварио приход у износу од 1.593 хиљаде динара, на основу одлука Надзорног одбора ЈП Дирекција број 3414/6 и 3414/7 од 03.07.2015. године. Наведеним одлукама је утврђен начин финансирања инвестиционог одржавања, где поједине месне заједнице учествују у трошковима са 15%, а на њихов захтев. Са режијским одборима месних заједница су закључени уговори о удруживању финансијских средстава.

*Остали приходи у корист нивоа градова (уплатни рачун 745141) -* У 2016. години град Краљево је остварио приход у износу од 9.546 хиљада динара, по основу рефундације расхода за објекте дате у закуп, а по основу плаћања трошкова електричне енергије и комуналних услуга, које Град плаћа по испостављеним рачунима у износу од 7.553 хиљаде динара. Поред наведених прихода, уплаћују се и јавни приходи које је остварило ЈП Дирекција у износу од 1.993 хиљаде динара.

*Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова (уплатни рачун 745143) -* У 2016. години град Краљево је остварио приход у износу од 4.804 хиљаде динара, по основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Путеви“ Краљево број 1026 од 29.06.2015. године, којом се одређује да се део остварене

---

<sup>20</sup> „Службени лист града Краљева“ број 22/16

добити у 2014. години у износу од 4.804 хиљаде динара уплати оснивачу. Скупштина града Краљева је дала сагласност на наведену одлуку дана 02.10.2015. године Решењем број 011-169/2015-III.

У 2015. години следећа јавна предузећа су остварила добити:

(1) ЈЕП „Топлана“ Краљево у износу од 36.957 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2015. годину број 1285 од 29.06.2016. године, на основу које се наведена добит користи за покриће губитка из ранијих година. Скупштина града Краљева је дала сагласност 05.05.2017. године Решењем број 011-123/2017-I.

(2) ЈП „Општинска стамбена агенција“ Краљево у износу од 4.388 хиљада динара. У поступку ревизије нам је достављена Изјава директора ЈП „Општинска стамбена агенција“ Краљево број 1211 од 27.06.2016. године којом се наводи да Надзорни одбор није донео одлуку о покрићу губитка по редовном годишњем финансијском извештају за 2015. годину.

(3) ЈКП „Водовод“ Краљево у износу од 37.907 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку о расподели добити из 2015. године број 1966/3 од 28.06.2016. године, на основу које се наведена добит користи за повећање основног капитала.

(4) ЈКП „Путеви“ Краљево у износу од 44.849 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку о расподели добити за 2015. годину број 937 од 27.06.2016. године, на основу које се наведена добит распоређује у износу од 4.485 хиљада динара за уплату оснивачу, у износу од 4.485 хиљада динара за учешће запослених у добити и у износу од 35.789 хиљада динара за увећање основног капитала. Скупштина града Краљева је дала сагласност 08.02.2017. године Решењем број 011-43/2017-I.

(5) ЈКП „Пијаца“ Краљево у износу од 958 хиљада динара. У поступку ревизије нам је достављена Изјава директора ЈКП „Пијаца“ Краљево од 29.06.2016. године којом се наводи да ЈКП „Пијаца“ Краљево није извршило расподелу добити из 2015. године.

(6) ЈКП „Чистоћа“ Краљево у износу од 5.746 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2015. годину број 1656 од 27.06.2016. године, на основу које се наведена добит користи за покриће дела губитка из 2011. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису остварени приходи од дела добити коју су у 2015. години остварила ЈП „Општинска стамбена агенција“ Краљево у износу од 4.388 хиљада динара и ЈКП „Пијаца“ Краљево у износу од 958 хиљада динара, јер надзорни одбори предузећа нису донели одлуку о расподели добити, као и ЈКП „Водовод“ Краљево у износу од 37.907 хиљада динара и ЈКП „Чистоћа“ Краљево у износу од 5.746 хиљада динара, јер Скупштина града Краљева није дала сагласност на одлуке надзорних одбора предузећа о расподели добити из 2015. године. Наведено је супротно члану 22. и 58. Закона о јавним предузећима.

**7) Донације, помоћи и трансфери** - У 2016. години Град је остварио приходе по овом основу у укупном износу од 846.384 хиљаде динара.

*Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733141)* – На овом уплатном рачуну остварени су приходи у износу од 776.288 хиљада динара, и то од:

(1) редовног финансирања јединица локалне самоуправе на основу Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, граду Краљеву је пренето 746.288 хиљада динара и



(2) ненаменског трансфера по основу Решења Владе Републике Србије број 401-12539/2016 од 26.12.2016. године у износу од 30.000 хиљада динара.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733142) – У 2016. години остварен је приход у износу од 3.259 хиљада динара по основу споразума о учешћу у трошковима одржавања дела зграде града Краљева, који користе други органи Републике Србије, као и трошкова електричне енергије, изношења смећа и других трошкова, и то:

- (1) у износу од 275 хиљада динара од МУП РС – Одељење за ванредне ситуације;
- (2) у износу од 266 хиљада динара од Републичког завода за статистику;
- (3) у износу од 646 хиљада динара од Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности;
- (4) у износу од 715 хиљада динара од Министарства финансија - Пореска управа;
- (5) у износу од 577 хиљада динара од Рашког управног округа;
- (6) у износу од 472 хиљаде динара од Прекршајног суда;
- (7) у износу од 308 хиљада динара од Центра за социјални рад.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран приход у износу од 3.259 хиљада динара на уплатном рачуну 733142 – Други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова по основу споразума о учешћу у трошковима одржавања дела зграде града Краљева, који користе други органи Републике Србије, као и трошкова електричне енергије, изношења смећа и других трошкова, уместо на уплатном рачуну 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова (уплатни рачун 733144) – Остварени су у износу од 66.837 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед остварених текућих наменских трансфера (у хиљадама динара)

Р. бр.	Корисник	Давалац средстава	Износ
1	2	3	4
1.	Град Краљево	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	12.843
2.	Град Краљево	Министарство омладине и спорта	1.300
3.	Град Краљево	Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије	21.048
4.	Град Краљево	Канцеларија за управљање јавним улагањима	1.978
5.	Народна библиотека	Министарство културе и информисања	4.449
6.	Завод за заштиту споменика културе	Министарство културе и информисања	18.415
7.	Народни музеј	Министарство културе и информисања	3.654
8.	Историјски архив	Министарство културе и информисања	2.000
9.	КЦ „Рибница“	Министарство културе и информисања	1.150
<b>Укупно:</b>			<b>66.837</b>

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није извршен повраћај неутрошених средства у укупном износу од 2.590 хиљада динара до 31.12.2016. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, и то: по основу Уговора о суфинансирању пројекта „Дигитализација пројектне документације у Историјском архиву Краљево“ број 748 од 07.06.2016. године са Министарством културе и информисања у износу од 770 хиљада динара и по основу Уговора о наменским

трансферима за финансирање услуга социјалне заштите из надлежности јединице локалне самоуправе број 1021/16 од 23.03.2016. године са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у износу од 1.820 хиљада динара.

• Градска управа града Краљева је поднела Извештај о наменском утрошку средстава број 76/17-IV од 14.02.2017. године, уместо најкасније до 20.01.2017. године што није у складу са чланом 9. Уредбе о наменским трансферима у социјалној заштити и члану 3. Уговора о наменским трансферима за финансирање услуга социјалне заштите из надлежности јединице локалне самоуправе број 1021/16 од 23.03.2016. године са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

## **8) Сопствени приходи индиректних корисника**

**(1) Народна библиотека „Стефан Првовенчани“** – У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је 731100 – Текуће донације од иностраних држава у износу од 1.419 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је у Извештају о извршењу буџета за 2016. годину – Образац 5, на позицији 731100 – Текуће донације од иностраних држава исказан износ од 1.419 хиљада динара, док у књиговодственој евиденцији на истој позицији нема евидентираних трансакција. Исти износ је евидентиран на позицији 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти. Наведено је супротно члану 79. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**(2) Завод за заштиту споменика културе Краљево** - У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 5.942 хиљаде динара. Приходи су остварени по основу издавања решења о утврђивању услова за предузимање мера техничке заштите, решења о сагласности на пројектну документацију и по основу давања у закуп пословног простора. Пословни простор је издат на основу Уговора број 527 од 25.05.2007. године закљученог са „NLB LNB Банка“ ад Београд. Уговор је закључен на неодређено време. Уговорени износ месечне закупнине је 1.370 евра без ПДВ, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан фактурисања.

Дана 18.08.2011. године је закључен Анекс I Уговора о закупу пословног простора број 836/1, којим се смањује износ закупнине на 1.096 евра без ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• На рачун Завода за заштиту споменика културе током 2016. године уплаћено је 1.620 хиљада динара на име закупа пословног простора. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

• Завод за заштиту споменика културе је дао у закуп пословни простор, по Уговору број 527 од 25.05.2007. године закљученог са „NLB LNB Банка“ ад Београд, супротно члану 27. Закона о јавној својини, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и Одлуци о давању у закуп пословног простора.

• Завод за заштиту споменика културе није користио приходе остварене од закупа у износу 1.272 хиљаде динара за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

**(3) Спортски центар „Ибар“** – У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 3.866 хиљада динара. Приходи су остварени по основу продаје термина у спортској хали, продаје улазница за базен, давања у закуп пословног простора, књиговодствених услуга спортским клубовима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- У поступку ревизије се нисмо уверили да се корисницима закупа термина фактурише реално време коришћења спортске хале. На пример, по Уговору број 221 од 05.04.2016. године, организатору је фактурисано три сата коришћења спортске хале у износу од 75 хиљада динара, за којих је организатор био у обавези да постави бину, одржи промоцију и демонтира и уклони бину и другу опрему и реквизите.
- На подрачуну СЦ „Ибар“ Краљево је уплаћено укупно 3.493 хиљаде динара по основу продаје термина у спортској хали, продаје улазница за базен и давања у закуп пословног простора. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

**(4) Месне заједнице** – У збирном Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказани су 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 2.849 хиљада динара, 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 3.269 хиљада динара и 745100 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 3.230 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Месне заједнице су закључиле уговоре о закупу пословног простора супротно члану 27. Закона о јавној својини, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и Одлуци о давању у закуп пословног простора, и то:

- (1) МЗ Адрани је закључила Уговор број 157/15 од 01.08.2015. године са „Брацо 93“ пр Адрани;
- (2) МЗ Драгосињци је закључила Уговор дана 19.04.2007. године са СТР „Вуковић“ пр Ратина;
- (3) МЗ Мрсаћ је закључила Уговор број 8/2016 од 10.02.2016. године са „Gigant Export – Import“ доо Тавник. Уговор је закључен са ретроактивним важењем од 01.01.2016. године. У поступку ревизије нам није достављен важећи уговор са „Триовет“ доо Мрсаћ, по коме је месна заједница, такође, остварила приходе у 2016. години;
- (4) МЗ Рибница је закључила Уговор број 269/2015 од 05.08.2015. године са Удружењем пензионера, Уговор број 169/2015 од 08.05.2015. године са ЈКП „Водовод“ Краљево и Уговор број 564/2016 од 17.06.2016. године са „Апотека Краљево“. Уговор са „Апотека Краљево“ је закључен са ретроактивним важењем, од 01.01.2016. године;
- (5) МЗ Ушће је закључила Уговор број 79/14 од 18.08.2014. године са СЗТР „16. новембар“ пр Ушће и Уговор број 3/13 од 09.01.2013. године са СТР „Младено-Метал“ пр Ушће.

- Током 2016. године закупац „Gigant Export – Import“ доо Тавник није плаћао уговорени закуп МЗ Мрсаћ најкасније до двадесетог у месецу за текући месец, већ је то учинио једнократно, у целости, што није у складу са чланом 1. Уговора о закупу пословног простора број 8/2016 од 10.02.2016. године.
- Током 2016. године закупци СТР „Младено-Метал“ пр Ушће и СЗТР „16. новембар“ пр Ушће нису редовно плаћали месечне закупнине најкасније до 15-ог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 8. Уговора број 3/13 од 09.01.2013. године, односно члану 8. Уговора број 79/14 од 18.08.2014. године.
- На подрачунима месних заједница је уплаћено 9.348 хиљада динара по основу давања пословног простора у закуп, на име уплата грађана за гробна места, за одржавање манифестација, за прикључке за воду, по закључку суда, за учешће грађана у асфалтирању улица, давању у закуп антенских стубова, учешћа грађана за изградњу капеле, реконструкцију расвете, изградњу вишенаменских просторија, изградњу канализације, куповину опреме, уплате грађана за одвоз отпада, на име закупа челичних профила и друго. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.
- Месне заједнице нису користиле приходе остварене од закупа у укупном износу од 445 хиљада динара за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе, и то: МЗ Адрани у износу 88 хиљада динара, МЗ Драгосињци у износу од 103 хиљаде динара, МЗ Милочај у износу од осам хиљада динара, МЗ Рибница у износу од 131 хиљаде динара и МЗ Ушће у износу од 115 хиљада динара.
- МЗ Берановац је у 2016. години остварила приход од 255 хиљада динара по основу уплате грађана за куповину гробних места, што је супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима, којим се одређује да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект, и Статуту МЗ Берановац.
- Месне заједнице су у 2016. години оствариле 2.845 хиљада динара по основу снабдевања мештана водом, и то: МЗ Врба у износу од 546 хиљада динара и МЗ Ушће у износу од 2.299 хиљада динара. Наведено је супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима и Статуту МЗ Врба, односно Статуту МЗ Ушће.

**(5) Фондација „Петар Богавац - Анђелко Савић“** - У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказани су 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 1.397 хиљада динара. Приходи су остварени од давања у закуп пословног простора, на основу Уговора број 264/05-IV од 15.12.2005. године. Уговор је закључен са ЗТУР „Тијана“ пр Краљево до 01.01.2011. године. Уговорен је месечни износ закупнине од 1.030 евра, у динарској противвредности по званичном продајном курсу НБС на дан фактурисања.

Дана 01.07.2011. године је закључен Анекс I Уговора о закупу пословног простора број 2/11-V, којим се продужава период закупа од 01.07.2011. године до 01.01.2016. године. Даље, дана 25.12.2015. године је закључен Анекс II Уговора о закупу пословног простора број 10/15-VI, којим се продужава период закупа до 29.02.2016. године. Анексом III Уговора о закупу пословног простора број 3/16-VI од 01.03.2016. године је продужен период до 30.06.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- На рачун Фондације „Петар Богавец - Анђелко Савић“ током 2016. године уплаћено је 1.397 хиљада динара на име закупа пословног простора. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.
- Фондација „Петар Богавец – Анђелко Савић“ је закључила Уговор о закупу пословног простора број 264/05-IV од 15.12.2005. године са ЗТУР „Тијана“ пр Краљево. Током 2016. године период на који је Уговор закључен је више пута продужаван анексима, док уговорена цена закупа није мењана. На тај начин је дат у закуп пословни простор супротно члану 27. Закона о јавној својини, Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и Одлуци о давању у закуп пословног простора. Након истека периода на који је дат у закуп пословни простор по Анексу III Уговора број 3/16-VI од 01.03.2016. године, тј. након 30.06.2016. године, купац је наставио са коришћењем пословног простора без закљученог уговора.
- Фондација „Петар Богавец – Анђелко Савић“ није користила приходе остварене од закупа у износу 1.397 хиљада динара за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

**Ризик**

Уколико се не примењују одредбе донетих аката, не прати остварење прихода, не предузимају адекватне мере за наплату прихода, не успостави евиденција о потраживањима по основу изворних прихода, јавља се ризик од недовољног остваривања прихода који може утицати на недовољну ликвидност буџета.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

**Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе донетих аката којима је регулисано утврђивање и наплата изворних прихода, 2) успоставе адекватну евиденцију обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода из своје надлежности, 3) спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода, 4) обезбеде наплату, тачно исказивање и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима, 5) обезбеде уплату прихода које остварују индиректни корисници на уплатни рачун јавних прихода, 6) приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу.

**5.1.1.2. Примања**

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

**Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000)** планирана су из буџета Града у износу од 9.450 хиљада динара, а остварена су у износу од 11.022 хиљаде динара.

*Примања од продаје станова у корист нивоа градова (уплатни рачун 811143)* – Град Краљево је остварио примања у износу од 1.067 хиљада динара, по основу уговора о откупу станова са физичким лицима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да према евиденцији потраживања за станове дате у откуп, има дужника који касне са плаћањем. Град Краљево није искористио своје уговорно право раскида уговора о откупу станова, уколико купац не исплати узастопно три редовне месечне отплатне рате, као на пример по Уговору о откупу стана број 463-337-95-V од 23.11.1995. године, по коме купац касни са плаћањем. Наведено је супротно члану 6. Закона о јавној својини и члану 49. Закона о буџетском систему.

*Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова (уплатни рачун 841141)* – Град Краљево је остварио примања у износу од 9.943 хиљаде динара, по основу уговора о отуђењу грађевинског земљишта и уговора о размени непокретности.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (класа 900000)** планирана су у износу од 214.500 хиљада динара, а остварена су у износу од 61.137 хиљада динара.

*Примања од задуживања код пословних банака у земљи у корист нивоа градова (уплатни рачун 911441)* - Остварена су у износу од 57.939 хиљада динара.

Скупштина града Краљева је дана 22.06.2015. године донела Одлуку о јавном задуживању града Краљева ради финансирања капиталних инвестиција број 011-84/2015-III. На основу тога, град Краљево је закључио Уговор о наменском кредиту број 3453/15 од 24.11.2015. године са „Ванса Интеса“ ад Београд. Кредит је уговорен за финансирање капиталних инвестиција у износу од 230.000 хиљада динара, од чега 120.000 хиљада динара за обезбеђење земљишта, 30.000 хиљада динара за изградњу спортске инфраструктуре и 80.000 хиљада динара за изградњу павиљона Дечјег одмаралишта „Гоч“. Уговором је одређено да ће Град повлачити средства кредита сукцесивно, у више транши. Период расположивости средстава овог кредита је до 23.11.2017. године. Током 2016. године Град је повукао средства у износу од 57.939 хиљада динара. Рок отплате кредита је 60 месеци, по камати од 2,50% + еурибор на годишњем нивоу. Уговором је прописан период мировања од шест месеци од дана повлачења прве транше кредита.

*Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова (уплатни рачун 921641)* - Остварена су у износу од 3.198 хиљада динара. У периоду од 2005. до 2011. године Скупштина града Краљева, односно општине Краљево, је доносила годишње програме коришћења средстава за подстицање развоја пољопривредне производње у складу са Одлуком о финансијској подршци пољопривредним произвођачима<sup>21</sup>. Средства обезбеђена наведеним програмима одобравала су се пољопривредним газдинствима преко пословне банке на основу уговора о комисиону, а на основу извештаја о додели средстава од стране надлежне скупштинске комисије.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• „Ванса Интеса“ ад Београд није благовремено спроводила поступак наплате доспелих а ненаплаћених потраживања за дате кредите пољопривредним произвођачима по основу

<sup>21</sup> „Службени лист општине Краљево“ број 08/05

Уговора о комисиону број 4224/1 од 19.12.2011. године, што није у складу са чланом 5. наведеног Уговора. Одељење за привреду и финансије Градске управе града Краљева више пута је писаним путем захтевало од комисионара, „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац да предузме мере за наплату доспелих потраживања путем средстава обезбеђења, а на које банка није одговорила. Даље, комисионар „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац није уредно обавештавала комитента, односно Комисију за пољопривреду и развој села Скупштине града Краљево о неблаговременој отплати кредита од стране пољопривредних произвођача. Према прегледу: Кашњења на дан, к: Крагујевац; намена: дугорочни комисиони кредити СО Краљево до дана 31.12.2016. године „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац, кашњење појединих пољопривредних произвођача у отплати кредита износи 3.093 дана, што износи осам година и пет месеци.

• Град Краљево током 2016. године није предузимао адекватне мере за наплату доспелих а ненаплаћених рата за отплату кредита датих пољопривредним произвођачима, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему.

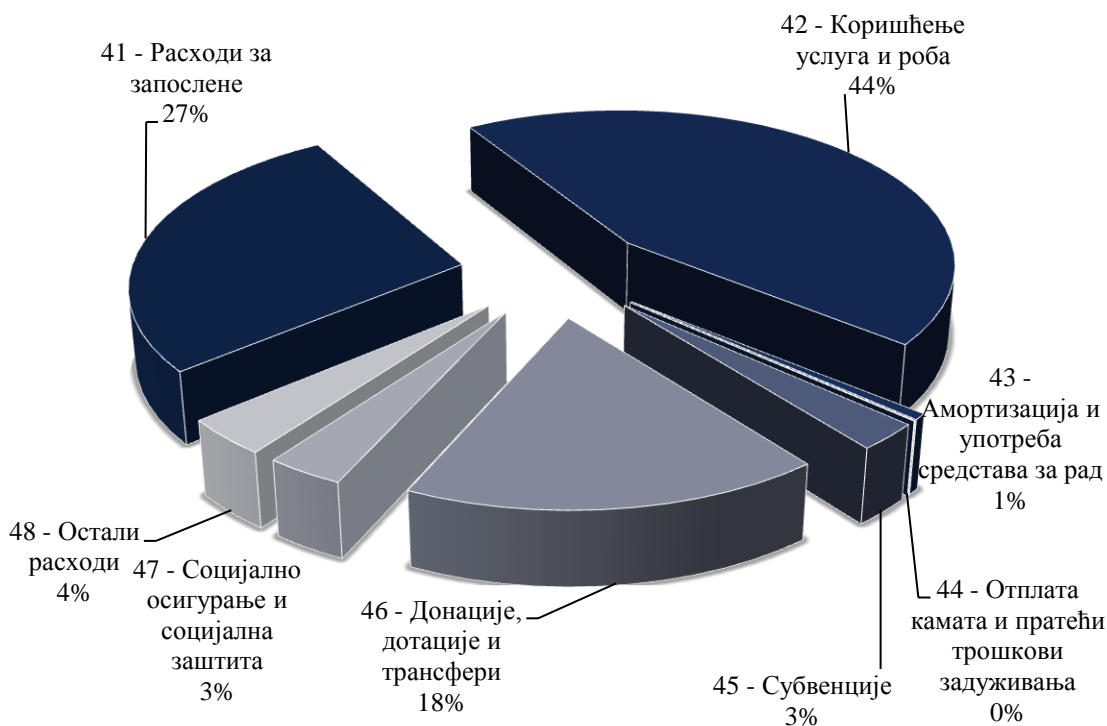
### Ризик

Уколико се не предузимају адекватне мере за наплату примања јавља се ризик од неликвидности буџета.

### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да предузимају адекватне мере за наплату доспелих рата за станове дате у откуп и рата за пољопривредне кредите.

#### 5.1.2. Текући расходи



Дијаграм број 3: Структура исказаних текућих расхода

### 5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>22</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>23</sup>, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединици локалне самоуправе као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.)<sup>24</sup>, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>25</sup>, Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>26</sup>, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>27</sup>, Уредби о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>28</sup>. Закон о раду<sup>29</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 6: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	6.650	6.650	6.086	6.086	91,52	100,00
2	Градско веће	2.950	2.950	2.940	2.940	99,66	100,00
3	Градоначелник	4.380	4.380	4.261	4.616	105,39	108,33
4	Јавно правобранилаштво	6.380	6.380	6.361	6.361	99,70	100,00
5	Градска управа	182.413	182.413	182.354	182.354	99,97	100,00
6	ПУ Олга Јовичић Рита	163.005	163.005	204.557	204.557	125,49	100,00
7	Месне заједнице	3.000	3.000	1.922	1.582	52,73	82,31
<b>Укупно корисници (1-7)</b>		<b>368.778</b>	<b>368.778</b>	<b>408.481</b>	<b>408.496</b>	<b>110,77</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно Град - група 411000</b>		<b>572.236</b>	<b>572.236</b>	<b>613.153</b>	<b>613.168</b>	<b>107,15</b>	<b>100,00</b>

Скупштина Града је на седници одржаној дана 29. децембра 2015. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Краљева за 2015. годину број 011-247/2015-III којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у јавном сектору града Краљева на 1.865 запослених, од којих код директних и индиректних корисника 875 запослених на неодређено време.

Код свих директних и индиректних корисника буџета на дан 31.12.2016. године био је 801 запослен на неодређено време и 60 запослених на одређено време.

На дан 31.12.2016. године код свих директних корисника средстава буџета Града било је у радном односу: 17 изабраних лица (од којих на сталном раду осам), 11 постављених лица, 242 запослена на неодређено време и 24 запослена на одређено време. Осим наведеног, ангажована су шест лица по уговору о делу.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 48/91...23/2013

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 34/2001 ..21/2016-др. закон

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 21/2016

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 116/2014

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ број 68/2015 ..81/2016-одлука УС

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ број 44/2008

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ број 88/2016

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014



Дана 28.12.2016. године донет је Кадровски план у Градској управи, Јавном правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Краљева за 2017. годину, који је предвидео исти број запослених као у 2016. години.

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 613.153 хиљаде динара и то на терет буџета Републике у износу од 36.635 хиљада динара, на терет буџета Града у износу од 521.078 хиљада динара, на терет ООСО у износу од 3.096 хиљада динара и из осталих извора у износу од 52.344 хиљаде динара.

**Директни корисници** – Исказан је расход код директних корисника из средстава буџета Града, и то код: Скупштине Града у износу од 6.086 хиљада динара, Градског већа у износу од 2.950 хиљада динара, Градоначелника у износу од 4.261 хиљаде динара, Градског јавног правобранилаштва у износу од 6.361 хиљаде динара и код Градске управе у износу од 182.354 хиљаде динара.

Град Краљево је исплату плата и накнада запосленима уредио:

- Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима града Краљева број 278/19 од 04.02.2010. године („Службени лист града Краљева број 14/13, 17/13, 23/14 и 30/14);

- Колективним уговором Градске управе града Краљева број 110-4/2015 закљученим 01.12.2015. године између Синдикалне организације запослених у органима града Краљева и Градске управе града Краљева.

У Градској управи града Краљева у 2016. години је био у примени Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Краљева број 110-567/13 од 28.05.2013. године, са Изменама и допунама број 110-4/14 од 24.06.2014. године, број 110-6/2014 од 04.11.2014. године и број 110-2/15 од 29.10.2015. године, затим Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Краљева број 110-2/16 од 15.04.2016. године са Изменама и допунама број 110-4/16 од 06.09.2016. године и број 110-5/16 од 19.10.2016. године. Градско веће града Краљева је дана 30.11.2016. године усвојило Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Јавном правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама града Краљева број 110-6/2016 од 30.11.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градоначелник града Краљева донео је Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима Града број 278/19 од 04.02.2010. године, што је супротно члану 32. и 36. Закона о локалној самоуправи, члану 26. Статута града Краљева, члану 29. Пословника о раду Скупштине града обзиром да је доношење прописа и других општих и појединачних аката у надлежности Скупштине града, да Скупштина оснива стална радна тела за послове из њене надлежности, да Административно-мандатска комисија, стално радно тело Скупштине града, решава о појединачним питањима у оквиру радно-правног статуса изабраних и постављених лица и члану 39. Одлуке о Градској управи, којим је регулисано да начелник Градске управе доноси општа акта о радним односима и решава о радно-правном статусу запослених.
- Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима града у члану 2. као изабрано лице није предвиђен заменик заштитника грађана, а чланом 7. исте Одлуке одређен је коефицијент за обрачун и исплату плата заменику заштитника грађана као изабраног лица.

• Чланом 7. став 2. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима града прописано је да се плата изабраних лица обрачунава применом основице за обрачун и исплату плата народних посланика на сталном раду у Народној скупштини Републике Србије, што је супротно члану 3. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је прописано да коефицијент за обрачун и исплату плата изабраних лица у органима града износи највише до коефицијента за обрачун и исплату плате председника сталног радног тела Народне скупштине, а основицу утврђује Влада Закључком. Обрачун плате изабраним лицима врши се на прописани начин.

• Обрачун плате постављеним лицима вршен је тако што је збир основног и додатног коефицијента увећан за 30%, док је чланом 9. став 3, чланом 10. став 3 и чланом 11. став 3 Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима града Краљева прописано да се коефицијенти утврђени за постављена лица из става 1, а то су основни коефицијенти, увећавају 30%.

• Запосленима у Градској управи је увећан коефицијент (основни и додатни) за корективни фактор за услове рада, и то за следећи корективни фактор:

- за запослене са средњом стручном спремом, ВКВ, КВ и НК у висини од 3,00;
- за запослене на инспекцијским пословима у висини и то: за шефове од 4,40, за запослене са високом стручном спремом од 5,21, за запослене са вишом стручном спремом од 4,29 и за запослене са средњом стручном спремом од 4,53;
- за остале запослене у висини од 2,60.

На тај начин је исплаћена плата запосленима без основа који је у складу са законом у износу од 28.027 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.017 хиљада динара, што у укупном износи 33.044 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Корективни фактор није предвиђен Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, а чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да су ништаве одредбе општих и појединачних аката којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код корисника јавних средстава, донет за време примене овог закона.

• Запосленом код Градског правобранилаштва је увећан коефицијент за корективни фактор за услове рада у висини од 3,00, па је исплаћена плата запосленом без основа који је у складу са законом у износу од 103 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18 хиљада динара, што у укупном износи 121 хиљаду динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

• Иако је Одлуком о оснивању Службе за буџетску инспекцију града Краљева број 06-379/2009-II од 30.11.2009. године одређено да акт о организацији и систематизацији Службе доноси руководилац Службе, уз претходну сагласност Градоначелника, руководилац Службе није донео акт о систематизацији до 30.11.2016. године, већ је систематизација радних места у Служби за буџетску инспекцију регулисана Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Јавном правобранилаштву, Стручним службама и посебним организацијама града Краљева број 110-6/2016 од 30.11.2016. године.

- Запослени на радном месту возач за период од септембра до децембра 2016. године, примио је 49 хиљада динара бруто плату по основу прековременог рада од 40 часова месечно. Наведена исплата је извршена супротно члану 53. Закона о раду, којим је прописано прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно што износи 32 часа месечно, као и да је запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. У поступку ревизије се нисмо уверили да је постојао неки од разлога за увођење прековременог рада возача. Чланом 25. Колективног уговора Градске управе града Краљева је прописано да се рад дужи од пуног радног времена месечно прерачунава у слободне сате, које запослени мора да искористи у току наредног месеца а да запосленом коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплаћује се вредност сата основне плате запосленог увећан за 26%, али се у поступку ревизије нисмо уверили да возачу није могло да буде омогућено у току наредног месеца да искористи слободне сате. У Градској управи запослена су четири возача путничких аутомобила.

- Градска управа је у својим консолидованим финансијским извештајима консолидовала нетачан податак за плате, додатке и накнаде запосленима из осталих извора код ПУ „Олга Јовичић-Рита“, јер је консолидовала расход из осталих извора у износу од 30.274 хиљаде динара уместо 30.428 хиљада динара, тако да су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима, из осталих извора, мање исказани за 154 хиљаде динара. У Консолидованим финансијским извештајима за град Краљево, тачно су исказани расходи за плате, додатке и накнаде запосленима из осталих извора.

**ПУ „Олга Јовичић-Рита“** - Исказан је расход у износу од 204.557 хиљада динара, од којих 36.635 хиљада динара на терет буџета Републике, 137.494 хиљаде динара на терет буџета Града и 30.428 хиљада динара из осталих извора.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у предшколским установама врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево је регулисала обрачун и исплату плата, накнада и додатака Правилником о начину обрачуна и исплата плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ број 8367 од 22.12.2014. године.

Укупан број запослених на дан 31.12.2016. године износио је 322 радника на неодређено време (једном запосленом на неодређено време од 29.11.2016. године мирује радни однос у Установи, због постављења на место секретара Скупштине града Краљева) и 68 радника на одређено време.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима су увећани за корективни коефицијент, па је на тај начин бруто плата више исплаћена за 7.185 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 1.286 хиљада динара, па је

укупно више исплаћено 8.472 хиљаде динара. Корективни коефицијент износи и то: помоћнику директора 20%, руководиоцу финансијске службе 10%, секретару 10%, вишем стручном сараднику за опште, правне и кадровске послове 10%, сараднику на превентивној здравственој заштити, који обавља по основу решења директора и послове лица задуженог за безбедност и здравље на раду 15%, сараднику за унапређивање, планирање и организацију исхране - нутрициониста 5%, службеницима за јавне набавке 10%, шефу кухиње 25%, шефу техничке службе 5%, васпитачима, медицинским сестрама-васпитачима 2%; док је директору установе утврђен коефицијент за обрачун плате у висини од 28,00 а обухвата: основни коефицијент утврђен Уредбом, додатни коефицијент утврђен Уредбом и корективни коефицијент. Бруто плата је више исплаћена нпр: директору у износу од 530 хиљада динара, помоћнику директора у износу од 191 хиљаде динара и др.

- Појединим запосленима у појединим месецима увећана је основна плата 10% од основне плате, што у укупном износи 1.012 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Истовремено, обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 181 хиљаде динара, па је укупно исплаћено 1.193 хиљаде динара без основа који је у складу са законом. Највећа исплаћена стимулација износи у бруто износу 105 хиљада динара и исплаћена је помоћнику директора, а затим домару на одржавању у износу од 60 хиљада динара и др. Наведенима је стимулација исплаћена за 11 месеци, док је осталим запосленима исплаћена за много мањи број месеци.

- Помоћнику директора је исплаћена разлика у плати у износу од 46 хиљада динара за дане у којима је мењао директора Установе у току његове одсутности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Помоћник је мењао директора Установе по овлашћењима директора, иако је Правилником о организацији и систематизацији као први опис посла радног места помоћника директора: руководи радом, припрема и води састанке руководилаца радних јединица или запослених у радним јединицама у одсутности директора. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од осам хиљада динара, па је укупно исплаћено 54 хиљаде динара без основа који је у складу са законом.

**Месна заједница „Ушће“** – Исказан је расход у износу од 1.922 хиљаде динара из осталих извора. У радном односу код Месне заједнице је петоро радника: пословођа на одржавању водовода, два радника на одржавању водовода, благајник-администратор и хигијеничар.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Председник Месне заједнице је запосленима, како је наведено у образложењу решења, донео решења о коефицијенту дана 19.09.2014. године, сходно Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених у органима града Краљева, иако се иста не односи на запослене код индиректних корисника.
- Запосленом на радном месту пословођа на одржавању водовода, на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица и запослених органима града Краљева одређен је коефицијент 9,06, а хигијеничарки коефицијент 6,00, који нису предвиђени Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и

постављених лица и запослених у органима града Краљева, на основу које је председник Месне заједнице донео решења о коефицијенту.

- Исплата плата запосленима у Месној заједници Ушће у износу од 1.922 хиљаде динара, извршена је без основа који је у складу са законом, јер исти обављају послове одржавања водовода и наплате потрошње воде, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Град, сходно члану 20. Закона о локалној самоуправи, уређује и обезбеђује обављање комуналне делатности пречишћавање и дистрибуција воде, а чланом 77. Закона о локалној самоуправи, регулисано је да се Одлуком Скупштине града поједини послови из надлежности Града могу поверити месној заједници, што Скупштина није учинила.

- Неправилно су на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених евидентирани социјални доприноси на терет послодавца у износу од 340 хиљада динара, уместо на групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца.

### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Уколико се планирају и извршавају расходи који нису у надлежности корисника јавља се ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### **Препорука број 10**

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Краљева да: 1) именованим и запосленим лицима обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, 2) додатак за прековремени рад обрачунавају и исплаћују у законом предвиђеним случајевима, 3) обезбеде правни основ за исплату плата запосленима у МЗ Ушће, односно планирају и извршавају само расходе који су у њиховој надлежности, 4) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### **5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 7: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Јавно правобранилаштво	1.145	1.145	1.138	1.138	99,39	100,00
2	Градска управа	32.657	32.657	32.641	32.641	99,95	100,00
3	ПУ Олга Јовичић Рита	29.171	29.171	36.604	36.604	125,48	100,00
4	Месне заједнице	0	0	0	340	-	-
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>62.973</b>	<b>62.973</b>	<b>70.383</b>	<b>70.723</b>	<b>112,31</b>	<b>100,48</b>
<b>Укупно Град - група 412000</b>		<b>101.917</b>	<b>101.917</b>	<b>109.347</b>	<b>109.687</b>	<b>107,62</b>	<b>100,31</b>

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 109.347 хиљада динара и то у износу од 6.592 хиљаде динара из средстава буџета Републике, у износу од 93.276 хиљада динара из средстава буџета Града, у износу од 450 хиљада динара из средстава ООСО и у износу од 9.029 хиљада динара из осталих извора.

**Јавно правобранилаштво** - Исказан је расход у износу од 1.138 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је запосленом код Градског правобранилаштва плата обрачуната по коефицијенту који је увећан за корективни фактор за услове рада у висини од 3,00, те су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18 хиљада динара, исплаћени без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Градска управа** - Исказан је расход у износу од 32.641 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је запосленима у Градској управи плата обрачуната и исплаћена по коефицијенту увећаном за корективни фактор за услове рада, тако да су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.017 хиљада динара, исплаћени без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Наведено је објашњено код групе 411000.

**ПУ „Олга Јовичић-Рита“** - Исказан је расход у износу од 36.604 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Запосленима је плата обрачуната и исплаћена по коефицијенту увећаном за корективни коефицијент тако да су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.286 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Појединим запосленима је увећана основна плата за 10%, по основу чега су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 181 хиљаде динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

### 5.1.2.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 8: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	90	90	71	71	78,89	100,00
2	Градско веће	220	220	213	213	96,82	100,00
3	Градначелник	250	250	198	198	79,20	100,00
4	Градска управа	5.500	5.500	4.996	4.996	90,84	100,00
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>6.060</b>	<b>6.060</b>	<b>5.478</b>	<b>5.478</b>	<b>90,40</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно Град - група 415000</b>		<b>14.998</b>	<b>14.998</b>	<b>13.822</b>	<b>13.822</b>	<b>92,16</b>	<b>100,00</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 13.822 хиљаде динара и то: на терет буџета Града у износу од 13.478 хиљада динара, на терет средстава ООСО у износу од 90 хиљада динара и из осталих извора у износу од 254 хиљаде динара.

Исказано је извршење у износу од 71 хиљаде динара код Скупштине Града, у износу од 213 хиљада динара код Градског већа, у износу од 198 хиљада динара код Градначелника и у износу од 4.996 хиљада динара код Градске управе. Чланом 28. Колективног уговора број 110-4/2015 од 01.12.2015. године, регулисана је накнада запосленима за долазак и одлазак са посла.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 9: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.650	3.650	3.533	3.533	96,79	100,00
2	ПУ Олга Јовичић Рита	1.400	1.400	1.273	1.273	90,93	100,00
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>5.050</b>	<b>5.050</b>	<b>4.806</b>	<b>4.806</b>	<b>95,17</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно Град - група 416000</b>		<b>10.541</b>	<b>10.541</b>	<b>10.209</b>	<b>10.209</b>	<b>96,85</b>	<b>100,00</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 10.209 хиљада динара и то: на терет буџета Града у износу од 10.066 хиљада динара и из осталих извора у износу од 143 хиљаде динара.

**Градска управа** - Исказани су расходи у износу од 3.533 хиљаде динара на терет буџета Града. Обрачун и исплата јубиларне награде регулисана је чланом 32. Колективног уговора Градске управе града Краљева број 110-4/2015 закљученог 01.12.2015. године. Исплаћена је јубиларна награда за 34 запослена који су право остварили у 2016. години.

**ПУ „Олга Јовичић-Рита“** - Исказани су расходи у износу од 1.273 хиљаде динара на терет буџета Града. Обрачун и исплата јубиларне награде регулисана је чланом 22. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић- Рита“ Краљево.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Чланом 22. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи број 7021 од 26.08.2015. године прописана је исплата јубиларних награда за 10 година у висини  $\frac{1}{2}$ , за 20 година у висини од једне, за 30 година у висини од 1,5 просечне бруто зараде у привреди Републике Србије по последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике или у установи у зависности шта је повољније за запосленог, како је и наведено у образложењу Решења број 10953 од 09.12.2016. године. Предшколска установа је обрачун јубиларне награде вршила применом просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, а то је 62.414,00 динара, уместо просечне бруто зараде у привреди Републике по последњем објављеном податку што износи 51.165,00 динара. На тај начин, јубиларне награде за 22 запослена више су обрачунате и исплаћене у укупном износу од 238 хиљада динара, што је супротно члану 22. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Непоштовањем одредби интерних аката јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода без основа.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и врше трансакције за које је правни основ у складу са законским и другим прописима.

### 5.1.2.5. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 10: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	590	590	473	473	80,17	100,00
2	Градоначелник	500	500	408	408	81,60	100,00
3	Јавно правобранилаштво	220	220	189	189	85,91	100,00
4	Градска управа	52.469	52.469	51.636	59.046	112,54	114,35
5	Дирекција	207.030	207.030	206.143	206.143	99,57	100,00
6	ПУ Олга Јовичић Рита	28.350	28.350	25.875	25.875	91,27	100,00
7	Музеј	5.140	5.140	4.381	4.381	85,23	100,00
8	СЦ Ибар	12.700	12.700	10.784	10.784	84,91	100,00
9	Библиотека	3.550	3.550	3.498	3.505	98,73	100,20
10	КЦ Рибица	2.494	2.494	2.126	2.126	85,24	100,00
11	Дечје одмаралиште Гоч	8.060	8.060	7.220	7.220	89,58	100,00
12	Завод за зашт. споменика	1.520	1.520	1.923	1.991	130,99	103,54
<b>Укупно корисници (1-12)</b>		<b>322.623</b>	<b>322.623</b>	<b>314.656</b>	<b>322.141</b>	<b>99,85</b>	<b>102,38</b>
<b>Укупно Град - група 421000</b>		<b>332.680</b>	<b>332.680</b>	<b>323.057</b>	<b>330.542</b>	<b>99,36</b>	<b>102,32</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 323.057 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 313.484 хиљаде динара, на терет буџета организација за обавезно социјално осигурање у износу од четири хиљаде динара и из осталих извора у износу од 9.569 хиљада динара.



**Скупштина града** - Исказан је расход у износу од 473 хиљаде динара и то за услуге комуникација.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Чланом 6. Правилника о условима и начину коришћења мобилних и фиксних телефона<sup>30</sup> број 135/09, који је донео председник Скупштине града Краљева дана 07.07.2009. године којим су утврђени услови и начин коришћења телефона за службене потребе председника Скупштине града, заменика председника Скупштине, секретара Скупштине, заменика секретара Скупштине, заштитника грађана града Краљева, заменика заштитника грађана, шефове одборничких група, заменике шефова одборничких група, секретаре одборничких група и одборнике, регулисано је да ће висина трошкова фиксних телефона бити одређена од стране одговорног лица и да ће свако прекорачење истих бити надокнађено од стране корисника који је одговоран за његово коришћење. Интерним актом није одређена висина трошкова фиксних телефона од стране одговорног лица.
- Правилником о условима и начину коришћења мобилних и фиксних телефона који је донео председник Скупштине града Краљева, одређено је да он и његов заменик када се налазе на службеном путу у иностранству немају ограничење у коришћењу мобилног телефона и коришћењу интернета.

**Градоначелник** - Исказан је расход у износу од 408 хиљада динара на терет буџета Града и то за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од једне хиљаде динара и услуге комуникација у износу од 407 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да одговорно лице није одредило висину трошкова фиксних телефона да би евентуално прекорачење истих било надокнађено од стране корисника који је одговоран за његово коришћење, како је регулисано чланом 6. Правилника о условима и начину коришћења мобилних и фиксних телефона број 1508/09, који је донео Градоначелник града Краљева дана 07.07.2009. године, а којим су утврђени услови и начин коришћења телефона за службене потребе градоначелника, заменика градоначелника, помоћнике градоначелника и чланове градског већа.

**Јавно правобранилаштво** - Исказан је расход у износу од 189 хиљада динара на терет буџета Града и то за: енергетске услуге у износу од 91 хиљаде динара, комуналне услуге у износу четири хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 79 хиљада динара и трошкове осигурања у износу од 15 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да одговорно лице није одредило висину трошкова фиксних телефона како је регулисано чланом 6. Правилника о условима и начину коришћења мобилних и фиксних телефона број 9/09, који је донео јавни правобранилац града Краљева 06.07.2009. године којим су утврђени услови и начин коришћења телефона за службене потребе правобраниоца, заменика правобраниоца и стручних сарадника.

**Градска управа** – Исказан је расход у износу од 51.636 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 2.099 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 20.872 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 17.552 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 9.971 хиљада динара, трошкови

---

<sup>30</sup> „Службени лист града Краљева“ број 5/09, 13/09, 20/09, 19/10, 18/14

осигурања у износу од 949 хиљада динара и закуп имовине у износу од 193 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршени су расходи у укупном износу од 4.656 хиљада динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то: рачун „ЕПС снабдевање“ доо Београд за електричну енергију број 18546072 од 24.02.2016. године у износу од 1.536 хиљада динара и број 20364820 од 19.12.2016. године у износу од 1.165 хиљада динара, рачун ЈЕП „Топлана“ Краљево за топлотну енергију број 1601P-1025863 од 04.02.2016. године у износу од 1.077 хиљада динара и број 1601P-1025863 од 04.02.2016. године у износу од 39 хиљада динара, рачун ЈКП „Водовод“ Краљево за потрошњу воде, одржавање прикључка канализације, пречишћавање и накнаде за коришћење и заштиту вода број 238016030 од 31.03.2016. године у износу од 43 хиљаде динара и број 238016020 од 29.02.2016. године у износу од 61 хиљаде динара, рачун „Securitas services“ доо Београд за извршену услугу физичко-техничког и противпожарног обезбеђења број 6638-F од 31.12.2015. године у износу од 189 хиљада динара и број 5432-F од 30.11.2016. године у износу од 496 хиљада динара, рачун ЈКП „Чистоћа“ Краљево за изношење смећа број 092016 од 30.09.2016. године у износу од 50 хиљада динара.
- Градска управа града Краљева извршила је плаћање у износу од 5.184 хиљаде динара ЈЕП „Топлана“ Краљево за испоручену топлотну енергију, без закљученог уговора, што је супротно члану 10. и 11. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Краљева и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Одговорно лице Градске управе није одредило висину трошкова фиксних телефона, како је регулисано чланом 6. Правилника о условима и начину коришћења мобилних и фиксних телефона број 813/09, који је донео начелник Градске управе дана 07.07.2009. године.
- Извршен је расход у износу од најмање 266 хиљада динара више од уговорене вредности, односно без јавне набавке, по Уговору о пружању услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења за потребе Градске управе града Краљева број 2270/15 од 30.10.2015. године закљученом са „Securitas services“ доо Београд, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Укупна уговорена цена за услуге износи 4.954 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.945 хиљада динара са ПДВ. Чланом 8. Уговора уговорено је да Наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, тако да вредност услуге износи 6.242 хиљаде динара.
- Уговор о преносу поштанских пошиљака франкираних машином за франкирање закључен са ЈП „Пошта Србије“ Београд број 102/16 од 20.01.2016. године не садржи рок важења.
- Уговор о пословној сарадњи број 1040/16 од 03.06.2016. године и Анекс 1 Уговора од 19.10.2016. године који је Градска управа града Краљева закључила са ЈП „Пошта Србије“ Београд о пријему, преносу и уручењу писама и услуге РЈ „Хибридна пошта“ не садржи вредност, што је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 90 хиљада динара као услуга поште за навијање машина за франкирање на групи 421000 - Стални трошкови уместо на групи

конта 425000 - Текуће поправке и одржавање опреме, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**ЈП Дирекција за планирање и изградњу** - Исказан је расход у износу од 206.143 хиљаде динара из средстава буџета Града и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 1.335 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 131.551 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 72.145 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 995 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 117 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Уговор број 3242 од 25.07.2016. године закључен са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за набавку електричне енергије за јавно осветљење и рад градских фонтана са потпуним снабдевањем са роком важења од 12 месеци од јула 2016. године до јуна 2017. године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Преузете су обавезе и извршени расходи за чишћење у износу од 8.471 хиљаде динара без закљученог уговора, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. ЈП Дирекција за планирање и изградњу Краљево закључило је Уговор о комуналним услугама број 837 од 29.02.2016. године са ЈКП „Чистоћа“ Краљево. Предмет Уговора је утврђивање права, обавеза и одговорности уговорних страна у вршењу комуналних услуга чишћења и прања јавних површина у Краљеву, Матарушкој Бањи, Ушћу и Студеници са зимским чишћењем тргова и пешачких стаза у Краљеву за 2016. годину, у складу са Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину број 011-243/2015-III од 29.12.2015. године<sup>31</sup>. Вредност услуга за 2016. годину износи 79.392 хиљаде динара са ПДВ. ЈКП „Чистоћа“ је испоставило Прву ситуација број 596 од 07.03.2016. године у износу од 3.714 хиљада динара за чишћење у јануару 2016. године и Другу ситуација број 596/1 од 07.03.2016. године у износу од 4.757 хиљада динара за чишћење у фебруару 2016. години, односно за период пре закључења уговора јер је Уговор о комуналним услугама број 837 закључен 29.02.2016. године.

**ПУ Олга Јовичић Рита** - Исказан је расход у износу од 25.875 хиљада динара од којих на терет буџета Града 21.713 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 462 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 20.541 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 2.328 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 861 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 1.683 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Набављене су услуге електричне енергије од „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у укупном износу од 3.686 хиљада динара до 10.03.2016. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

---

<sup>31</sup> „Службени лист града Краљева“ број 29/2015

- Уговором о купопродаји електричне енергије закљученим са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 2528 од 10.03.2016. године уговорена је вредност набавке у износу од 5.054 хиљаде динара за период од годину дана. У периоду од марта 2016. године до децембра 2016. године, ПУ је набавила и платила услуге за електричну енергију у укупном износу од 6.634 хиљаде динара, што је за 1.580 хиљада динара више од уговорене вредности, односно без јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рачуноводствене исправе нису књижене истог ни наредног дана од дана добијања исправе, већ се евидентирање обавезе врши у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Народни музеј** - Исказан је расход у износу од 4.381 хиљаде динара од којих на терет буџета Града 4.251 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 101 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 2.602 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 1.323 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 88 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 137 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 01-228 од 14.12.2015. године закључен са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд не садржи вредност, што је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему. Плаћено је у 2016. години 687 хиљада динара за услуге за електричну енергију.
- Набављене су услуге електричне енергије по Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 01-228 од 14.12.2015. године закљученом са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у укупном износу од 687 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговором број 17 од 14.03.2016. године закљученим са „G4S Secure Solutions“ доо Београд о пружању услуге физичко-техничког обезбеђења зграде Народног музеја Краљево уговорена је вредност набавке у износу од 735 хиљада динара без ПДВ, односно 882 хиљаде динара са ПДВ. Плаћене су услуге у износу од 969 хиљада динара, тако да је извршен расход у износу од најмање 87 хиљада динара више од уговорене вредности, односно без јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рачуноводствене исправе нису књижене истог ни наредног дана од дана добијања исправе, већ се евидентирање обавезе врши у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**СЦ Ибар** - Исказан је расход у износу од 10.784 хиљаде динара од којих на терет буџета Града 10.524 хиљаде динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 73 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 5.827 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 4.545 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 79 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Уговор о снабдевању природним гасом број 608 од 14.09.2015. године закључен са ЈП „Србијагас“ Нови Сад не садржи вредност, што је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему. Рок важења уговора је до 30.06.2016. године.

- Набављен је и плаћен природни гас од ЈП „Србијагас“ Нови Сад у вредности од 278 хиљада динара за период од јула до децембра 2016. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговор о набавци електричне енергије за 2016. годину број 269 од 04.05.2016. године закључен са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд по спроведеном поступку јавне набавке на период од годину дана у вредности од 5.346 хиљада динара и Уговор о набавци услуга физичко-техничког обезбеђења за потребе установе Спортски центар „Ибар“ Краљево број 270 од 04.05.2016. године закључен са „Систем ФПС обезбеђење“ доо Београд у вредности од 2.401 хиљаде динара, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Рачуноводствене исправе нису књижене истог ни наредног дана од дана добијања исправе, већ се евидентирање обавезе врши у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Народна библиотека „Стефан Првовенчани“** - Исказан је расход у износу од 3.498 хиљада динара од којих 3.384 хиљаде динара на терет буџета Града и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 70 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.746 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 108 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 255 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 125 хиљада динара и закуп имовине у износу од 80 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Уговор о јавној набавци мале вредности добара – набавка електричне енергије број 328 од 03.06.2016. године закључен са „ЕПС снабдевање“ доо Београд у вредности од 437 хиљада динара за период од 12 месеци, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**КЦ Рибница-** Исказан је расход у износу од 2.126 хиљада динара од којих 1.762 хиљаде динара на терет буџета Града и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 46 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.389 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 85 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 181 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 61 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је набављено лож уље у вредности од 179 хиљада динара већој од уговорене вредности, односно без јавне набавке по Уговору број 338 од 29.02.2016. године закљученом са „Euro Motus“ доо Београд, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Набављено је лож уље у вредности од 1.115 хиљада динара, а по Уговору број 338 од 29.02.2016. године закљученом са „Euro Motus“ доо Београд уговорена вредност набавке лож уља износи 936 хиљада динара са ПДВ.

**ДО „Гоч“** - Исказан је расход у износу од 7.220 хиљада динара од чега на терет буџета Града 5.391 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 141 хиљаде динара, расходи за енергетске услуге у износу од 4.349 хиљада динара, расходи за комуналне услуге у износу од 410 хиљада динара, расходи за услуге комуникације у износу од 105 хиљада динара и трошкови осигурања 386 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршена је набавка услуга електричне енергије од ЈП „ЕПС Снабдевање“ доо Београд у укупном износу од 3.776 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем закључен са „ЕПС снабдевање“ доо Београд број 1531/2 од 17.06.2016. године у вредности од 11.930,01 евра што по средњем курсу на дан закључења уговора износи 1.471 хиљаде динара закључен је за период од 01.06.2016. године до 31.05.2017. године, а не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Уговор о јавној набавци угља број 30/2016-јн од 12.03.2016. године закључен са „Sole comers“ доо Београд не садржи рок важења уговора.

**Ризик**

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе уговорних страна.

Уколико се врши набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

**Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају на основу закључених уговора, 2) набавку добара и услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, 3) приликом закључења уговора уговоре вредност и 4) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**5.1.2.6. Трошкови путовања, група 422000**

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

Табела број 11: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	500	500	437	437	87,40	100,00
2	Градска управа	300	300	262	287	95,67	109,54
3	Музеј	370	370	437	714	192,97	163,39
4	Библиотека	190	190	214	528	277,89	246,73
5	Позориште	425	425	342	538	126,59	157,31
6	Завод за зашт. споменика	505	505	1.000	1.755	347,52	175,50
7	ПУ Олга Јовичић Рита	3.500	3.500	5.027	3.265	93,29	64,95
8	Туристичка организација	560	560	402	371	66,25	92,29
<b>Укупно корисници (1-8)</b>		<b>6.350</b>	<b>6.350</b>	<b>8.121</b>	<b>7.895</b>	<b>124,33</b>	<b>97,22</b>
<b>Укупно Град - група 422000</b>		<b>8.165</b>	<b>8.165</b>	<b>9.762</b>	<b>9.536</b>	<b>116,79</b>	<b>97,68</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 9.762 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 2.080 хиљада динара и из додатних извора у износу од 7.682 хиљаде динара.

Начелник Градске управе донео је Правилник о поступку интерне контроле финансијског пословања број 810/2013 од 07.05.2013. године. Чланом 10. наведеног Правилника регулисана је исплата накнаде за службена путовања у земљи и иностранству.

**Градоначелник** - Исказано је извршење у износу од 437 хиљада динара из буџета Града и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 16 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранству у износу од 421 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Решења о службеном путу у иностранство, градоначелник је доносио збирно за сва лица која путују у иностранство, тако да је и за заменика начелника Градске управе и возаче (који су распоређени у Градској управи) доносио решења.
- Са апропријације градоначелника исплаћени су трошкови службеног пута у иностранство за председника Скупштине града у износу од 13 хиљада динара, за заменика начелника Градске управе у износу од 60 хиљада динара и возаче у износу од 100 хиљада динара, уместо са апропријације Скупштине града, односно апропријације Градске управе у укупном износу од 173 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**Краљевачко позориште** - Исказано је извршење у износу од 342 хиљаде динара из буџета Града у износу од 309 хиљада динара и из осталих извора 33 хиљаде динара и то за трошкове службених путовања у земљи.

Краљевачко позориште накнаду за службена путовања у земљи и иностранству регулисало је чланом 21. Правилника о раду Краљевачког позоришта Краљево од 13.12.2011. године. Директор Краљевачког позоришта донео је Одлуку број 01-504/1 од 13.12.2013. године о максималној висини износа дневнице за службено путовање у земљи на основу које се висина дневнице за службена путовања исплаћује највише до неопорезивог износа дневнице.

**ПУ „Олга Јовичић – Рита“** – Исказан је расход у износу од 5.027 хиљада динара из осталих извора и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 3.265 хиљада динара и трошкове путовања ученика у износу од 1.762 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентиран расход у износу од 1.762 хиљаде динара на групи 422000 - Трошкови

путовања, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору за превоз деце на екскурзију, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Туристичка организација Краљево** - Исказано је извршење у износу од 402 хиљаде динара из буџета Града у износу од 400 хиљада динара и из осталих извора две хиљаде динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 387 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 15 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентирана услуга превоза на релацији Краљево - Лион, Француска - Краљево у износу од 31 хиљаде динара по Уговору о превозу путника број 14/2016 од 08.03.2016. године закљученом са „Кондор превоз“ доо Краљево на групи 422000 - Трошкови путовања, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 5.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 12: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	45.850	47.050	46.891	46.891	99,66	100,00
2	Градоначелник	145.300	145.300	124.424	122.537	84,33	98,48
3	Градска управа	31.461	31.461	24.982	41.899	133,18	167,72
4	Дирекција	3.200	3.200	3.200	3.200	100,00	100,00
5	Музеј	530	530	497	1.365	257,55	274,65
6	Архив	400	400	543	827	206,75	152,30
7	Библиотека	390	390	261	1.041	266,92	398,85
8	Позориште	1.266	1.266	1.427	2.862	226,07	200,56
9	КЦ Рибница	380	380	318	2.953	777,11	928,62
10	ДК Студеница	435	435	351	831	191,03	236,75
11	Завод за зашт. споменика	645	645	638	2.190	339,53	343,26
12	СЦ Ибар	5.200	5.200	4.824	4.824	92,77	100,00
13	ПУ Олга Јовичић Рита	4.750	4.750	5.692	7.454	156,93	130,96
14	Туристичка организација	1.800	1.800	3.171	4.555	253,06	143,65
15	Фонд за пољопривреду	2.000	2.000	1.758	1.758	87,90	100,00
<b>Укупно корисници (1-15)</b>		<b>243.607</b>	<b>244.807</b>	<b>218.977</b>	<b>245.187</b>	<b>100,16</b>	<b>111,97</b>
<b>Укупно Град - група 423000</b>		<b>253.157</b>	<b>254.357</b>	<b>228.394</b>	<b>254.604</b>	<b>100,10</b>	<b>111,46</b>



Исказано је извршење у износу од 228.394 хиљаде динара, и то из средстава буџета Града у износу од 213.517 хиљада динара, из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 600 хиљада динара и из осталих извора у износу од 14.277 хиљада динара. Исказани су расходи за административне услуге у износу од 713 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 4.036 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.760 хиљада динара, услуге информисања у износу од 12.916 хиљада динара, стручне услуге у износу од 76.175 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 83 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 8.960 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 123.751 хиљаде динара.

**Скупштина града** – Исказано је извршење у износу од 46.891 хиљаде динара из средстава буџета Града за услуге информисања у износу од 6.310 хиљада динара, стручне услуге у износу од 39.222 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 1.330 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 30 хиљада динара.

*Услуге информисања, синтетички конто 423400* – Исказан је расход у износу од 6.310 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у укупном износу од 502 хиљаде динара више од уговорене вредности, односно без јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, и то: у износу од 296 хиљада динара по Уговору о набавци услуге штампања Службеног листа града Краљева број 106/15 од 11.03.2015. године, закљученом са „Кварк“ пр Краљево (уговорено је 591 хиљада динара, а плаћено 956 хиљада динара) и у износу од 206 хиљада динара по Уговору о набавци услуге штампања Службеног листа града Краљева број 104/15 од 25.03.2016. године, закљученом са „Епоха“ доо Пожега (уговорено је 704 хиљаде динара, а плаћено 910 хиљада динара).
- Скупштина града Краљева је извршила расходе у износу од 4.701 хиљаде динара на име услуге преноса седница Скупштине и других медијских услуга без спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговори о пружању услуга медијског информисања (ТВ презентација) за потребе Скупштине града Краљева број 288/11 са „Мелос“ доо Краљево, број 272/11 са „Краљевачка телевизија“ доо Краљево и њихов број 352 са „Радио телевизија Краљево и Ибарске новости“ доо Конарево, сви од 03.11.2011. године, су закључени на неодређено време.

*Стручне услуге, синтетички конто 423500* – Исказано је извршење у износу од 39.222 хиљаде динара. Са ове позиције су током 2016. године исплаћиване накнаде за рад члановима радних тела Скупштине града Краљева и члановима Изборне комисије града Краљева.

Чланом 42. Статута града Краљева утврђено је да су стална радна тела Скупштине: Административно-мандатска комисија, Комисија за избор и именовања, Комисија за Статут и Управу, Комисија за друштвено-економски развој, привреду и финансије, Комисија за друштвене делатности, Комисија за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности, Комисија за рад и развој месних заједница, Комисија за пољопривреду и развој села, Комисија за заштиту и унапређење животне средине,

Комисија за представке и притужбе, Комисија за награде и признања, Комисија за утврђивање предлога назива улица, тргова, заселака и делова насељених места, Комисија за стамбене односе, Комисија за односе са верским заједницама, Комисија за борбу против корупције, Комисија за социјална питања.

Чланом 41. Статута је одређено да председник и чланови радних тела имају право на накнаду за рад у радном телу, у складу са посебном одлуком Скупштине. Скупштина је донела Одлуку о накнадама за рад и путним трошковима одборника, шефова, заменика шефова, техничких секретара одборничких група у Скупштини града Краљева, чланова радних тела Скупштине, Градоначелника и Градског већа града Краљева и председника савета месних заједница<sup>32</sup> којом су утврђени висина, услови и начин исплате накнаде за рад и путних трошкова одборника, шефова, заменика шефова, техничких секретара одборничких група у Скупштини града Краљева, чланова радних тела Скупштине, Градоначелника и Градског већа града Краљева и председника савета месних заједница. Члановима радних тела Скупштине града, Градоначелника и Градског већа припада право на накнаду за дане када присуствују седницама радних тела, без обзира на време трајања седнице, у висини од 4% од просечне месечне зараде у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику (2.047 динара) и накнада путних трошкова, у висини цене карте за превоз у јавном саобраћају, од места пребивалишта до седишта органа Града.

Табела број 13: Преглед исплата радним телима и комисијама

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив комисије	Укупно исплаћено	Број чланова	Просечна исплата по члану	Број седница	Просечно исплаћено по седници
1	2	3	4	5 (3/4)	6	7 (3/6)
1	Административно-мандатска комисија	165	7	24	9	18
2	Комисија за Статут и управу	69	5	14	7	10
3	Комисија за избор и именовања	191	7	27	8	24
4	Комисија за друштвено-економски развој, привреду и финансије	77	5	15	6	13
5	Комисија за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности	121	5	24	7	17
6	Комисија за рад и развој месних заједница	28	7	4	2	14
7	Комисија за награде и признања	50	5	10	3	17
8	Комисија за заштиту и унапређење животне средине	27	5	5	4	7
9	Комисија за пољопривреду и развој села	30	5	6	2	15
10	Комисија за утврђивање предлога назива улица, тргова, заселака и делова насељ. места	26	5	5	2	13
11	Комисија за друштвене делатности	170	9	19	6	28
12	Комисија за социјална питања	24	7	3	1	24
13	Комисија за планове	598				
14	Савет за родну равноправност	182				
15	Савет за младе	142				
16	Изборна комисија града Краљева	6.113	26	235	60	102
17	Повремено радно тело за израду Нацрта пословника о раду Скупштине града Краљева	49	11	4	2	25
<b>Укупно:</b>		<b>7.129</b>	<b>109</b>	<b>65</b>	<b>119</b>	<b>60</b>

Изборна комисија града Краљева донела је 10.09.2015. године Пословник о раду Изборне комисије града Краљева број 159/15, којим се уређује организација, начин рада и

<sup>32</sup> „Службени лист града Краљева“ број 8/08, 4/16 и 5/16

одлучивања Комисије, а чланом 29. Пословника је одређено да председник, чланови и секретар Комисије, као и њихови заменици имају право на накнаду за рад у Комисији. Висину накнаде одређује Комисија посебном одлуком. На основу тога, Изборна комисија је 10.03.2016. године донела Одлуку о критеријумима за одређивање висине накнаде за рад председника, заменика председника, секретара, заменика секретара, чланова и заменика чланова Изборне комисије града Краљева у сталном и проширеном саставу за време трајања изборних радњи број 24-2/16. Чланом 7. Одлуке је одређено да председник, заменик председника, секретар, заменик секретара и чланови комисије у сталном и проширеном саставу имају право на паушал у месечном износу од по 60 хиљада динара (без обзира на време проведено у раду Комисије) за месеце у којима се спроводе изборне радње, с тим што ће се износ паушала за чланове Изборне комисије у проширеном саставу одређивати од дана утврђивања тог састава, сразмерно броју дана у том месецу. Даље је наведено да ће се за председника, заменика председника, секретара и заменика секретара Изборне комисије наведени износ увећати за 10%. Такође, Изборна комисија је донела Одлуку о критеријумима за одређивање висине накнаде за рад лица ангажованих на административним, техничким и помоћним пословима за време трајања изборних радњи број 24-3/16 од 10.03.2016. године, којом се одређује да основ за исплату накнаде представља ангажовање лица у складу са потребама спровођења изборног поступка. Одлуку о исплати накнаде доноси Изборна комисија на предлог радне групе, која утврђује предлог на основу процене доприноса ангажованих лица у раду Изборне комисије.

Поред тога, изборна комисија је дана 10.05.2016. године донела Одлуку о исплати накнаде за рад чланова изборне комисије и лица ангажованих у раду изборне комисије за период од 25.04. до 11.05.2016. године број 271/2016. Одлуком се одређује накнада за „варијабилни део“ за рад председника, чланова и секретара Изборне комисије у сталном саставу и њихових заменика, као и других лица ангажованих у раду Изборне комисије.

Табела број 14: Преглед исплаћених средстава за рад  
Изборне комисије (у хиљадама динара)

Р. бр.	Стални састав Изборне комисије	Исплаћено
1	Председник	353
2	Заменик председника	318
3	Секретар	313
4	Заменик секретара	308
5	Члан	285
6	Члан	267
7	Члан	288
8	Члан	285
9	Члан	270
10	Члан	293
11	Члан	288
12	Члан	285
13	Члан	288
14	Члан	285
15	Члан	293
16	Члан	276
	<b>Укупно:</b>	<b>4.695</b>

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Право на накнаду председницима савета месних заједница је одређено Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнадама за рад и путним трошковима одборника,

шефова, заменика шефова и техничких секретара одборничких група у Скупштини града Краљева и чланова радних тела Скупштине, Градоначелника и Градског већа града Краљева, која је објављена у „Службени лист града Краљева“ дана 11.02.2016. године, а ступила је на снагу осам дана од дана објављивања, односно 19.02.2016. године. Обрачун и исплата накнаде председницима савета месних заједница за фебруар 2016. године су извршени за период од 11.02. уместо од 19.02.2016. године. На тај начин је извршен расход у износу од 361 хиљаде динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Током 2016. године је исплаћено 7.643 хиљаде динара председницима савета месних заједница на основу члана 4. Одлуке о накнадама за рад и путним трошковима одборника, шефова, заменика шефова, техничких секретара одборничких група у Скупштини града Краљева, члановима радних тела Скупштине, Градоначелника и Градског већа града Краљева, којим је од 19.02.2016. године утврђена месечна накнада за рад председницима у висини од 20% од просечне месечне зараде по запосленом без пореза и доприноса у привреди Републике Србије. Наведено је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Одговорна лица Скупштине града Краљева нису преиспитала потребу постојања и висину накнада за рад председника и чланова комисија и других радних тела, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

- У поступку ревизије, на основу достављених доказа о радноправном статусу одборника којима је исплаћивана накнада за учешће у раду, на пример: Уверење Националне службе за запошљавање - Филијала Краљево број 1202-10114-1/2012-11469 од 06.08.2012. године (по коме је лице на евиденцији незапослених од 24.11.2011. године), број 1202-10114-1/2014-17227 од 28.11.2014. године (по коме је лице било на евиденцији незапослених до 01.09.2011. године) и број 1202-10114-1/2014-10617 од 10.07.2012. године (по коме је лице било на евиденцији незапослених до 25.04.2012. године), и Изјава одборника без броја и датума давања, нисмо се уверили да је обрачун вршен применом правилне стопе доприноса приликом исплате накнада одборницима и члановима радних тела. Тако смо на сајту града Краљева, у биографији градоначелника, прочитали да је у сталном радном односу од марта 2015. године, а приликом исплате накнаде за учешће у раду обрачунавани су порези и доприноси по стопи за незапослена лица.

- У 2016. години је извршен расход у најмањем износу од 192 хиљаде динара, и то: 21 ангажованом лицу у спровођењу изборних радњи за накнаде у износу од 162 хиљаде динара (између осталих, исплаћено је 10 хиљада динара начелнику Градске управе, вишем референту за бирачки списак 30 хиљада динара, кафе куварици 12 хиљада динара, возачу шест хиљада динара), председнику Изборне комисије за трошкове за израду припреме за штампање изборног материјала у износу од 24 хиљаде динара и председнику Изборне комисије и једном ангажованом лицу за телефонске трошкове у износу од шест хиљада динара. У поступку ревизије, на захтев да се достави документација на основу које су извршени наведени расходи, добили смо допис председника Изборне комисије у коме се наводи да: „Државна ревизорска институција нема законских основа да тражи додатну документацију везану за рад Изборне комисије града Краљева, већ је дужна да се држи усвојеног Извештаја о спроведеним изборима за одборнике у Скупштини града Краљева број 273/16 од 11.05.2016. године“. Нисмо се уверили да су расходи извршени на основу објективно утврђених критеријума за вредновање рада ангажованих лица и на основу валидне документације за извршене расходе.

*Репрезентација, синтетички конто 423700* – Исказано је извршење у износу од 1.330 хиљада динара.

Чланом 4. Правилника о трошковима репрезентације<sup>33</sup> је одређено да право на коришћење репрезентације имају градоначелник, председник Скупштине града Краљева, јавни правобранилац и начелник Градске управе. Право на коришћење репрезентације могу имати и остала изабрана, постављена и запослена лица на основу добијеног писменог одобрења (сагласности) од претходно набројаних лица.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у укупном износу од 734 хиљаде динара за угоститељске услуге без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- У току 2016. године репрезентацију су користила и остала изабрана, постављена и запослена лица, али тако да им је писмено одобрење (сагласност) од стране председника Скупштине града накнадно давано, а не пре коришћења, што није у складу са чланом 4. Правилника о трошковима репрезентације.
- На основу рачуна „Media Club Navigator“ пр Краљево број 0001-2016 од 08.01.2016. године набављена су добра за поклоне чија је појединачна вредност већа од 5% просечне месечне зараде у Републици Србији, тј. већа од 3.046 динара (податак за новембар 2015. године), што није у складу са чланом 2. Правилника о давању поклона<sup>34</sup>, којим је регулисано да се поклоном сматрају протоколарни и пригодни поклони чија вредност не прелази 5% просечне месечне зараде у Србији. На пример, набављене су две кожне писмо торбице појединачне вредности од 3.221 динара са ПДВ, једна кожна женска торбица вредности 5.563 динара са ПДВ и два женска новчаника појединачне вредности од 3.221 динара са ПДВ.
- У поступку ревизије се нисмо уверили коме су подељени поклони укупне вредности од 384 хиљаде динара, с обзиром да исти нису подељени на основу решења овлашћеног лица, што није у складу са чланом 4. Правилника о давању поклона, којим је регулисано да се поклони могу давати само на основу решења које доноси лице овлашћено за давање поклона, из кога се види коме се поклон даје, сврха и намена поклона.

**Градоначелник** – Исказано је извршење у износу од 124.424 хиљаде динара из буџета Града, и то за: административне услуге у износу од 102 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 181 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 2.429 хиљада динара, стручне услуге у износу од 6.782 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 3.436 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 111.494 хиљаде динара.

*Услуге информисања, синтетички конто 423400* – Исказан је расход у износу од 2.429 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршен расход у износу од 1.777 хиљада динара за медијске услуге без спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.

---

<sup>33</sup> „Службени лист града Краљева“ број 7/12

<sup>34</sup> „Службени лист града Краљева“ број 7/12

Стручне услуге, синтетички конто 423500 – Исказано је извршење у износу од 6.782 хиљаде динара.

Табела број 15: Преглед исплата комисијама

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Назив комисије	Укупно исплаћено	Број чланова	Просечна исплата по члану	Број седница	Просечно исплаћено по седници
1	2	3	4	5 (3/4)	6	7 (3/6)
1.	Комисија за спровођење пописа незаконито изграђених објеката	664	7	95	28	24
2.	Комисија за оцењивање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања	19	3	6	2	10
3.	Комисија за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта	879	5	176	12	73
4.	Комисија за давање мишљења на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	17	5	3	1	17
5.	Комисија за израду Предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	168	6	28	11	15
6.	Комисија за сечу стабала	117	3	39	12	10
7.	Комисија о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица	130	4	33	12	11
8.	Комисија за избор корисника новчане помоћи за набавку грађевинског материјала	16	5	3	1	16
9.	Комисија за разматрање предлога програма за измену и допуну програма о постављању покретних тезги на јавним површинама	32	5	6	2	16
10.	Комисија за избор корисника помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица	13	5	3	1	13
11.	Комисија за утврђивање критеријума и расподелу висококвалитетних приплодних јуница	58	9	6	2	29
12.	Комисија за одређивање цене закупа и спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта	15	4	4	2	8
<b>У к у п н о:</b>		<b>2.128</b>	<b>61</b>	<b>35</b>	<b>86</b>	<b>25</b>

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Преузете су обавезе и извршени расходи у укупном износу од 549 хиљада динара за накнаде члановима радних тела, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, и то: у износу од 168 хиљада динара за Комисију за израду Предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, у износу од 117 хиљада динара за Комисију за сечу стабала, у износу од 130 хиљада динара за Комисију о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица, у износу од 16 хиљада динара за Комисију за избор корисника новчане помоћи за набавку грађевинског материјала у циљу стварања и побољшања услова становања избеглица, у износу од 32 хиљаде динара за Комисију за разматрање предлога програма за измену и допуну Програма о постављању покретних тезги на јавним површинама, у износу од 13 хиљада динара за Комисију за избор

корисника помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом, у износу од 58 хиљада динара за Комисију за утврђивање критеријума и расподелу висококвалитетних приплодних јуница и у износу од 15 хиљада динара за Комисију за одређивање цене закупа и спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији града Краљева.

- Поједина изабрана, постављена лица и запослени Градске управе града Краљева и ЈП Дирекције, су у току радног времена учествовали у раду Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији града Краљева, по основу чега им је исплаћена накнада у укупном износу од 664 хиљаде динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у износу од 32 хиљаде динара за накнаду председнику Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта, на основу Захтева за накнаду број 461-143/91-VI, који је 25.12.2015. године поднео сам председник Комисије, иако рочиште није одржано, што је и констатовано у Записнику број 461-143/91 од 10.12.2015. године. Остали чланови Комисије нису потписали Записник. Наведена исплата је извршена без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у укупном износу од 3.504 хиљаде динара за накнаде по уговорима о делу за послове који су у делатности послодавца (послови буџетске инспекције, управљање пројектима, рад на софтверима, модернизација школа, послови из области културе...) што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Градоначелник града Краљева закључио је Уговор о делу број 3255/16 од 28.09.2016. године којим се извршилац именује на место економског асистента за локалну заједницу са 50% радног времена у току месеца, што је супротно члану 199. Закона о раду.

- Током 2016. године, за исплате накнада по уговорима о делу, извршиоци посла нису сачињавали месечне извештаје о обављеном послу тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, те је накнада у укупном износу од 3.504 хиљаде динара исплаћена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- По уговорима о делу, које је закључио градоначелник града Краљева, уговорена је и вршена исплата месечне накнаде, а не накнаде за обављени рад (Уговор број 2651/15 од 04.09.2015. године, Уговор број 2174/16 од 28.06.2016. године, Уговор број 3273/16 од 29.09.2016. године...).

- Неправилно је планиран и извршен расход у износу од 873 хиљаде динара за стручну контролу Студије оправданости и Идејног пројекта изградње нових и доградње постојећих објеката за прву фазу извођења постројења за пречишћавање отпадних вода града Краљева на групи 423000 – Услуге по уговору код Градоначелника, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге код Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Није преиспитана потреба постојања радних тела и висина накнада за рад члановима радних тела, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.

*Репрезентација, синтетички конто 423700* – Исказано је извршење у износу од 3.436 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у укупном износу од 2.989 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, и то: у износу од 2.113 хиљада динара за угоститељске услуге и у износу од 876 хиљада динара за набавку поклона.
- Извршен је расход у укупном износу од 104 хиљаде динара по основу хотелских рачуна „Србија“ доо Краљево - огранак „Турист“ који нису потписани од стране корисника услуге, тј. без валидне рачуноводствене документације, и то: рачун заведен под бројем 2091 од 26.04.2016. године, 3001 од 12.07.2016. године, 4778 од 18.10.2016. године, 4970 од 01.11.2016. године и под бројем 4879 од 29.10.2016. године. Наведено је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У току 2016. године репрезентацију су користила и остала изабрана, постављена и запослена лица, али тако да им је писмено одобрење (сагласност) од стране градоначелника накнадно давано, а не пре коришћења, што није у складу са чланом 4. Правилника о трошковима репрезентације.
- Градоначелник је набавио и поделио поклоне чија је појединачна вредност већа од 5% просечне месечне зараде у Републици Србији, што није у складу са чланом 2. Правилника о давању поклона, којим је регулисано да се поклоном сматрају протоколарни и пригодни поклони чија вредност не прелази 5% просечне месечне зараде у Србији. На пример, набављене су и подељене књиге „Историја Србије“ појединачне вредности 33.000 динара, ваучери Апотеке Краљево појединачне вредности 15.000 динара, књиге „Вук наш насушни“ вредности 16.500 динара, три кожне писмо торбице појединачне вредности од 3.185 динара и три кожне торбице вредности 4.780 динара.
- У поступку ревизије се нисмо уверили коме су подељени поклони укупне вредности од 280 хиљада динара, с обзиром да исти нису подељени на основу решења овлашћеног лица, што није у складу са чланом 4. Правилника о давању поклона.

*Остале опште услуге, синтетички конто 423900* – Исказано је извршење у износу од 111.494 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у укупном износу од 617 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, и то: за наступ музичке групе „MVP“ по Уговору број 79/16 од 13.01.2016. године у износу од 400 хиљада динара, за солистички концерт Јадранке Јовановић по Уговору број 2028/16 од 14.06.2016. године у износу од 149 хиљада динара и за клавирску пратњу на солистичком концерту Јадранке Јовановић по Уговору број 2029/16 од 14.06.2016. године у износу од 68 хиљада динара.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход на групи 423000 – Услуге по уговору код Градоначелника у укупном износу од 1.127 хиљада динара, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге код Градске управе у износу од 1.102 хиљаде динара (наступ музичке групе „MVP“ у износу од 400 хиљада динара, наступ Јадранке Јовановић са клавирском пратњом у износу од 217 хиљада динара и уређење зелених површина око стазе аутодрома у износу од 485 хиљада динара) и уместо на групи конта 422000 - Трошкови путовања код Градске управе у износу од 25 хиљада динара за трошкове



службеног путовања у Марибор, Словенија, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Скупштина града Краљева је 10.07.2015. године донела Одлуку о начину поверавања превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Краљева број 011-97/2015-III, којом је одредила да се обављање делатности превоза путника поверава у складу са одредбама Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама, али ако дође до поремећаја или прекида у обављању комуналне делатности јавног превоза услед више силе или других разлога који се нису могли предвидети, градоначелник Града може привремено, а најдуже 6 месеци ангажовати другог превозника и непосредном погодбом закључити уговор о привременом поверавању обављања комуналне делатности јавног превоза, по прибављеној сагласности Скупштине града. Привремено поверавање обављања делатности превоза путника као и поверавање обављања делатности превоза путника непосредном погодбом није регулисано важећим законским прописима, односно за наведено не постоји правни основ.

- Градско веће је донело Закључак којим је дало сагласност градоначелнику да непосредном погодбом закључи уговор о привременом поверавању, што је супротно Одлуци Скупштине града о начину поверавања превоза путника у градском и приградском саобраћају од 10.07.2015. године, по којој сагласност да градоначелник непосредном погодбом закључи уговор даје Скупштина града.

- Градоначелник је 29.10.2015. године донео Решење о расписивању јавног позива за привремено поверавање превоза путника, те је истог дана 29.10.2015. године расписао јавни позив, који је објављен на интернет страни Града и огласној табли. Рок за подношење понуда је од 29.10. (четвртак) до 02.11.2015. године до 8 часова (понедељак), тако да су понуђачи, за расход од преко 100.000 хиљада динара, могли да доставе понуде у непримереном року и то само личном доставом у петак и ујутру у понедељак од 7 до 8 часова.

- Стигле су три понуде, све 02.11.2015. године (понедељак) у периоду од 7,50 до 7,59 часова. На позив су се јавили: „Мото боем транс“ доо Неготин и „Ластар превоз“ доо Неготин са понудом од 68,00 динара, „Dumeco“ доо Београд са понудом од 73,00 динара и „Вуловић транспорт“ доо Крагујевац са понудом од 59,00 динара, по пређеном километру и приходом од појединачних и претплатних карата.

- Одлука о избору најповољнијег понуђача је од 06.11.2015. године и истог дана је закључен Уговор о привременом поверавању превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Краљева I број 3296/2015, са роком од 6 месеци, тј. до 06.05.2016. године. Уговор је закључен са „Вуловић транспорт“ доо Крагујевац иако је у понуди наведено да исту доставља „Вуловић транспорт“ доо Крагујевац као лидер конзорцијума на основу потписаног Уговора о конзорцијуму.

- Уговор о привременом поверавању превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Краљева I број 3296/2015 од 06.11.2015. године закључен је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима.

- Уговором о привременом поверавању превоза са „Вуловић транспорт“ доо Крагујевац I број 3296/2015 од 06.11.2015. године није уговорена вредност, што је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему. Уговором није уговорена ни цена по километру. Зато је закључен Анекс 1, дана 20.11.2015. године којим се Град обавезао да плаћа превознику цену од 59,00 динара са ПДВ по пређеном километру (број километара није уговорен).

Уговарањем цене по пређеном километру, Град је преузео обавезу да преноси средства превознику и у случају да нико не користи превоз. Чланом 26. Закона о комуналним делатностима дефинисани су елементи за одређивање цена комуналних услуга.

- Градско веће је 08.12.2015. године донело Решење о покретању поступка јавно-приватног партнерства са елементима концесије за обављање комуналне делатности, што није у надлежности овог органа, што је супротно члану 29. Закона о јавно-приватном партнерству и члану 46. Закона о локалној самоуправи. По овом Решењу Град није поступио.

- Дана 22.04.2016. године Градско веће је донело Закључак да је неопходно закључење анекса уговора о привременом обављању комуналне делатности, што није у надлежности овог органа и што је супротно члану 29. Закона о јавно-приватном партнерству и члану 46. Закона о локалној самоуправи.

- Дана 04.05.2016. године закључен је Анекс 2 којим је измењено да се период важења Уговора продужи до окончања законом предвиђеног поступка.

- Скупштина града Краљева је дана 03.11.2016. године донела Одлуку о начину поверавања градског и приградског превоза путника на територији града Краљева којом се обављање делатности јавног линијског превоза путника поверава у складу са одредбама закона којим се уређују концесије, односно у складу са одредбама закона којим се уређују јавне набавке, којом је предвиђено да Одлуку о начину поверавања делатности линијског превоза путника доноси Градско веће.

- Градско веће је 20.12.2016. године донело Решење о начину поверавања обављања делатности јавног линијског превоза путника, што није у надлежности овог органа, што је супротно члану 29. Закона о јавно-приватном партнерству, члану 46. Закона о локалној самоуправи, члану 3. Одлуке о начину поверавања превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Краљева број 011-219/2016-III од 03.11.2016. године. Решењем је регулисано да ће се поверавање обављања делатности јавног линијског превоза путника спровести у складу са Законом о јавним набавкама.

- Градско веће је 03.03.2017. године донело Решење о начину поверавања обављања делатности јавног линијског превоза путника, којом је регулисало да ће се поверавање обављања делатности јавног линијског превоза путника спровести у складу са Законом о јавно-приватном партнерству. Ништа до 30.06.2017. године није предузето. „Вуловић транспорт“ доо Крагујевац вози и даље.

- „Вуловић транспорт“ доо Краљево доставља месечне фактуре са описом „услуге превоза соло возилима за конкретан месец“ и месечним извештајем о реализацији превоза у конкретном месецу са тахографима и копијама путних налога. Град је вршио контролу на тај начин што је утврђивао максималан број километара који је превозник могао у једном месецу да пређе и упоређивао са фактурисаним бројем километара, тако да Град није вршио контролу превоза. Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено комуналне делатности је у месечним изјашњењима о максимално могућој пређеној километражи указало градоначелнику на бесмисленост такве контроле. На рачунима „Вуловић Транспорт“ доо Крагујевац број 05-2500600667 од 31.05.2016. године и број 86-2500600834 од 30.06.2016. године, који се односе на мај и јун 2016. године, наглашено је да превозник није одржао одређени број полазака услед снежних наноса.

- У 2016. години евидентирана је обавеза за услугу превоза путника у градском и приградском саобраћају у износу од 109.497 хиљада динара, колико је и плаћено. Међутим, Град није евидентирао у пословним књигама обавезу за услугу превоза за

новембар и децембар 2016. године у укупном износу од 23.179 хиљада динара, тако да је укупно у 2016. години набављена услуга превоза путника у градском и приградском саобраћају у износу од 132.676 хиљада динара.

- Обавезе за услугу поверавања превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Краљева у укупном износу од 132.676 хиљада динара преузете су супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима, члану 20. Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- До 30.06.2017. године набављена је услуга превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Краљева у износу од 61.531 хиљаде динара.

**Градска управа** – Исказано је извршење у износу од 24.982 хиљаде динара, од чега из буџета Града у износу од 22.323 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.659 хиљада динара. Расходи су исказани за: компјутерске услуге у износу од 2.579 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 31 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.889 хиљада динара, стручне услуге у износу од 14.824 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 1.227 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 4.432 хиљаде динара.

*Компјутерске услуге, синтетички конто 423200* – Исказан је расход у износу од 2.579 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у укупном износу од 2.147 хиљада динара за набавку услуга за одржавање софтвера без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговор са „Завод за унапређење и рентабилност пословања“ доо Београд број 114/05 од 18.05.2005. године о одржавању програма „Саветник“ и Уговор са „Mega computer engineering“ доо Београд број 57/12 од 03.02.2012. године су закључени на неодређено време.

*Услуге информисања, синтетички конто 423400* – Исказан је расход у износу од 1.889 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Градска управа града Краљева је извршила расходе у износу од 150 хиљада динара на име медијских услуга израде ТВ спота из области безбедности саобраћаја без спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- У поступку ревизије нам није достављен записник о примопредаји радног и пропагандног материјала по Уговору о набавци услуге штампе радног и пропагандног материјала за потребе Буџетског фонда за саобраћај града Краљева број 684/16 од 07.04.2016. године закљученом са „Кварк“ пр Краљево, што није у складу са чланом 6. Уговора.

*Стручне услуге, синтетички конто 423500* – Исказан је расход у износу од 14.824 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Поједина изабрана лица, односно запослени Градске управе града Краљева и ЈП Дирекције, су у току радног времена учествовали у раду Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима. На име тога им је исплаћена накнада у укупном

износу од најмање 85 хиљада динара без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Планом безбедности саобраћаја на путевима на територији града Краљева за 2016. годину број 04/16 од 02.02.2016. године планирана су средства за накнаде члановима Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима у износу од 1.146 хиљада динара, док је у току године по том основу исплаћено 1.208 хиљада динара. На тај начин су извршени расходи у износу од 62 хиљаде динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и члановима 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- У поступку ревизије нам није достављен заједнички завршни Извештај о извршеном прегледу 130 локалних водовода на територији града Краљева, који су чланови Комисије били дужни да сачине у року од 60 дана од дана формирања Комисије, што није у складу са тачком 2. и 3. Решења број 011-72/2015-III од 05.05.2015. године.

- Извршен је расход у укупном износу од 3.636 хиљада динара за накнаду по уговорима о делу за послове који су у делатности послодавца (координација пројеката унапређења живота националних мањина и модернизација школа), што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у укупном износу од 690 хиљада динара за уговоре о привременим и повременим пословима број 3802/15 и 3803/15 од 31.12.2015. године о праћењу наменског спровођења пројеката и извршења буџетских расхода по пројектима у поступку буџетског буџетирања у периоду од 04.01. до 28.06.2016. године, који су по својој природи такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Током 2016. године, за исплате накнада по уговорима о делу, извршиоци посла нису сачињавали месечне извештаје о обављеном послу и нема доказа да је уговорени посао и извршен, тако да је накнада у укупном износу од 3.636 хиљада динара исплаћена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршен је расход у износу од 6.950 хиљада динара за вршење услуга реализације уређивања грађевинског земљишта за децембар 2016. године по рачуну број 0001 од 20.12.2016. године који не садржи врсту, количину и цену појединачно извршених услуга и радова, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Прилог рачуну је Извештај уз фактуру за извршене услуге из кога се не може тачно утврдити шта је извршено у конкретном месецу. ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ је на пример у Извештају уз фактуру навело да је у децембру за Град извршило услугу израде нацрта Програма уређивања јавног земљишта за 2017. годину, затим послове техничке, правне, финансијске и административне природе.

*Репрезентација, синтетички конто 423700 –* Исказан је расход у износу од 1.227 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у износу од 527 хиљада динара по основу Уговора број 707/16 од 12.04.2016. године о набавци угоститељске услуге, репрезентације, свечаног ручка за 300 учесника семинара Улога локалне заједнице у безбедности саобраћаја у Врњачкој Бањи, а за потребе Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима, што је

супротно члану 18. Закона о безбедности саобраћаја и члану 56. Закона о буџетском систему. Уговор је закључио начелник Градске управе са СУТР „АС“ пр Краљево, а плаћено је са раздела 5, глава 01, позиције 116 - Буџетски фонд за саобраћај.

- Преузете су обавезе и извршен расход у износу од 128 хиљада динара више од уговорене вредности, односно без јавне набавке по Уговору о набавци добара - средства за репрезентацију за 2015. годину за потребе Градске управе града Краљево број 1045/15 од 26.05.2015. године закљученом са ТЗР „Поморавље МБ“ пр Краљево, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Уговор је закључен у вредности од 384 хиљаде динара, а набављена су добра укупне вредности 512 хиљада динара.

- Надлежно одељење Градске управе града Краљево није поднело градоначелнику извештај о утрошку средстава за репрезентацију за 2016. годину, што није у складу са чланом 5. Правилника о трошковима репрезентације.

*Остале опште услуге, синтетички konto 423900* – Исказан је расход у износу од 4.432 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у износу од 167 хиљада динара по основу Уговора о набавци услуге превоза учесника семинара Улога локалне заједнице у безбедности саобраћаја у Врњачкој Бањи, у Врњачкој Бањи на релацији Врњачка Бања - Краљево - Жича - Врњачка Бања и Београд - Врњачка Бања - Београд, а за потребе Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима, број 685/16 од 08.04.2016. године закљученог са „Zeko-Tours“ доо Краљево, што је супротно члану 18. Закона о безбедности саобраћаја и члану 56. Закона о буџетском систему. Уговор је закључио начелник Градске управе, а плаћено је са раздела 5, глава 01, позиције 116 - Буџетски фонд за саобраћај.

- Начелник Градске управе града Краљево је закључио Уговор о превозу лица ангажованих на попису незаконито изграђених објеката на територији града Краљево број 2321/16 од 05.12.2016. године са „Вуловић Транспорт“ доо Крагујевац, без уговорене вредности, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Уговором је одређено да израду легитимације превозник наплаћује у апсолутном износу од 400,00 динара по легитимацији, а да се цена превоза утврђује у апсолутном износу од 3.530,00 динара са ПДВ по свакој издатој легитимацији, при чему није уговорен број легитимација, тако да није могуће утврдити уговорену вредност.

- Рачун превозника „Вуловић Транспорт“ доо Крагујевац за услугу превоза лица ангажованих на попису незаконито изграђених објеката на територији града Краљево број 250000601413 од 05.12.2016. године не садржи податке о броју издатих легитимација, нити уговорену цену превоза по легитимацији. На основу тог рачуна извршен је расход у износу од 131 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је евидентиран расход на групи 423000 - Услуге по уговору у укупном износу од 2.699 хиљада динара на име чланарине „Стална конференција градова и општина - Савез градова и општина Србије“ Београд у износу од 983 хиљаде динара и чланарине „Регионална агенција за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа“ доо Краљево у износу од 1.716 хиљада динара, уместо на групи 481000- дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану

9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**ЈП Дирекција** – Исказано је извршење у износу од 3.200 хиљада динара из буџета Града за: административне услуге у износу од 40 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 254 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 100 хиљада динара, услуге информисања у износу од 153 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 1.387 хиљада динара, репрезентацију у износу од 278 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 988 хиљада динара.

*Остале опште услуге, синтетички конто 423900* – Исказан је расход у износу од 988 хиљада динара. Извршен је расход у укупном износу од 897 хиљада динара за уговоре о привременим и повременим пословима, и то: Уговор број 5958 од 10.11.2015. године о обављању послова сарадника на изради урбанистичких планова и пројеката за потребе урбанистичког планирања у области водних објеката у оквиру Урбанистичке службе у периоду од 10.11. до 31.12.2015. године, Уговор број 6665 од 16.12.2015. године о обављању послова на одржавању хигијене у пословним просторијама предузећа у периоду од 16.12. до 31.12.2015. године, Уговор број 9 од 04.01.2016. године о обављању послова на одржавању хигијене у пословним просторијама у периоду од 04.01. до 27.06.2016. године, Уговор број 10 од 04.01.2016. године о обављању послова сарадника на изради урбанистичких планова и пројеката за потребе урбанистичког планирања у области водних објеката у оквиру Урбанистичке службе у периоду од 04.01. до 27.06.2016. године и Уговор број 327 од 29.01.2016. године о обављању послова на прикупљању података који се односе на јавну инфраструктуру, обраде добијених података и формирања базе података у периоду од 01.02. до 30.04.2016. године.

**СЦ „Ибар“** – Исказано је извршење у износу од 4.824 хиљаде динара, од чега 4.410 хиљада динара из буџета Града и 414 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за: компјутерске услуге у износу од 168 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 83 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 215 хиљада динара, стручне услуге у износу од 3.155 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 30 хиљада динара, репрезентацију у износу од 281 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 892 хиљаде динара.

*Стручне услуге, синтетички конто 423500* – Исказан је расход у износу од 3.155 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

*Остале опште услуге, синтетички конто 423900* – Исказан је расход у износу од 892 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**Фонд за развој пољопривреде** – Исказано је извршење у износу од 1.758 хиљада динара из средстава буџета Града за: услуге информисања у износу од 46 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.673 хиљаде динара и репрезентацију у износу од 39 хиљада динара.

*Стручне услуге, синтетички конто 423500* – Исказан је расход у износу од 1.673 хиљаде динара.

Одлуком о оснивању Фонда за развој пољопривреде града Краљева број 011-120/2011-II од 29.12.2011. године одређено је да су органи Фонда Управни и Надзорни одбор. Управни одбор има пет чланова, док Надзорни одбор има три члана. Статутом Фонда за развој пољопривреде града Краљева број 1/2012 од 07.11.2012. године је одређено да председнику Управног одбора припада месечна накнада у висини од 35% од просечне месечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику. За учествовање у раду Фонда по седници, председнику Надзорног одбора припада накнада у висини 6%, а члановима Управног и Надзорног одбора припада накнада у висини од 4% од просечне месечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику.

Одлуком Управног одбора Фонда за развој пољопривреде града Краљева број 60-6-1/13 од 05.06.2014. године је образована Комисија за вршење контроле наменског коришћења одобрених средстава. Одлуком је утврђена накнада за рад председнику Комисије, који је уједно и председник Управног одбора Фонда, по сваком контролисаном пројекту код корисника средстава у висини од 2,5% од просечне месечне зараде исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, док члановима припада 1,5%.

**На основу ревизије узрковане документације утврђено је** да су преузете обавезе и извршени расходи у укупном износу од 973 хиљаде динара за накнаде члановима Комисије за вршење контроле наменског коришћења одобрених средстава, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Табела број 16: Преглед примања изабраних и постављених лица

(у хиљадама динара)

Изабрана и постављена лица на дан 31.12.2016. године	Плата	Функционерски додатак	Накнада одборниц. за учешће у раду	Дневница одборницима	Неискоришћен годишњи одмор	Комисија за ујед. паса	Комисија за мртвозорство	Радно тело за израду пословника	Комисија за друштвене делатн.	Комисија за нелегал. изграђене објекте	Комисија за пољопр. земљиште	Савет за родну равноправност	Савет за безбедност саобраћаја	Укупно:
Председник Скупштине		765	211	52									49	1.077
Заменик предс. Скупштине	834	121	170	42	56				19					1.242
Секретар Скупштине	1.288				70			6						1.364
Заменик секретара Скупштине	1.389							3				16		1.408
Помоћник градоначелника	1.038		114	16	106						113			1.387
Пређашњи градоначелник	811		97	29									24	961
Члан Градског већа	1.338		8	10									16	1.372
Заменик градоначелника	768		8	10									32	818
Градоначелник града	777	23	195	41									12	1.048
Члан Градског већа	827	39							62					928
Пређашњи помоћник градон.	841				61									902
Пређашњи помоћник градон.	847				52									899
Начелник Градске управе	1.701												45	1.746
Помоћник градоначелника	193								10					203
Члан Градског већа		237				10								247
Пређашњи члан Градског већа		272					319							591
Пређашњи члан Градског већа		272				26								298
Члан Градског већа		509				36								
<b>Укупно:</b>	<b>12.652</b>	<b>2.238</b>	<b>803</b>	<b>200</b>	<b>345</b>	<b>72</b>	<b>319</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>81</b>	<b>113</b>	<b>16</b>	<b>178</b>	<b>16.491</b>

### Ризик

Уколико се обављање комуналних послова поверава без поштовања законских процедура постоји ризик да се значајан део јавних средстава издваја за пружене услуге (превоз путника) које по вредности, обиму и квалитету не задовољавају јавни интерес.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се услуге информисања набављају мимо конкурса постоји ризик од неостваривања јавног интереса у јавном информисању, односно истинито, непристрасно, правовремено и потпуно информисање свих грађана.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним организационим класификацијама јавља се ризик од извршавања издатака који нису у надлежности корисника и ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) поверавање обављања комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају врше по одредбама прописа којим се уређују концесије, 2) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, 3) набавку добара и услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, 4) приликом закључења уговора уговоре вредност, 5) обавезе за медијске услуге преузимају на основу спроведеног конкурса, 6) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, 7) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији и 8) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

### 5.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 17: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	22.190	22.190	21.009	2.417	10,89	11,50
2	Градска управа	63.707	63.707	58.904	39.467	61,95	67,00
3	Дирекција	59.385	59.385	59.279	59.279	99,82	100,00



4	Музеј	9.907	9.907	9.439	4.873	49,19	51,63
5	Архив	200	200	341	57	28,50	16,72
6	Библиотека	4.327	4.327	4.079	2.774	64,11	68,01
7	Позориште	7.801	7.801	7.973	5.822	74,63	73,02
8	КЦ Рибница	7.200	7.200	8.172	5.291	73,49	64,75
9	ДК Студеница	1.043	1.043	524	44	4,22	8,40
10	Завод за зашт. споменика	24.303	24.303	21.150	10.596	43,60	50,10
11	ПУ Олга Јовичић Рита	3.360	3.360	2.657	2.657	79,08	100,00
12	Туристичка организација	5.400	5.400	14.243	12.493	231,35	87,71
<b>Укупно корисници (1-12)</b>		<b>208.823</b>	<b>208.823</b>	<b>207.770</b>	<b>145.770</b>	<b>69,81</b>	<b>70,16</b>
<b>Укупно Град - група 424000</b>		<b>212.303</b>	<b>212.303</b>	<b>210.733</b>	<b>148.733</b>	<b>70,06</b>	<b>70,58</b>

Исказано је извршење у износу од 210.733 хиљаде динара, и то из средстава буџета Града у износу од 121.842 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 15.572 хиљаде динара, из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 23 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 73.296 хиљада динара.

**Градоначелник** – Исказано је извршење у износу од 21.009 хиљада динара из буџета Града за услуге образовања, културе и спорта у износу од 2.500 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 1.739 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 43 хиљаде динара и за остале специјализоване услуге у износу од 16.727 хиљада динара.

*Услуге образовања, културе и спорта, синтетички конто 424200* – Исказан је расход у износу од 2.500 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је и евидентиран расход у износу од 2.500 хиљада динара за наступ групе „Кики Лесендрић и Пилоти“ поводом дочека Нове 2017. године на основу предрачуна „Вера Мијушковић“ пр Београд број 05/2016. Датум предрачуна је 30.12.2016. године, док је предрачун заведен у писарници дана 29.12.2016. године, а градоначелник је штампилем наредио исплату дана 26.12.2016. године. На тај начин је извршен расход без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је планиран и извршен расход у износу од 2.500 хиљада динара за наступ групе „Кики Лесендрић и Пилоти“ поводом дочека Нове 2017. године на размену Градоначелник, уместо на размену Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Неправилности код поступка јавне набавке за набавку услуге извођења музичког програма – концерта групе „Кики Лесендрић и Пилоти“ за дочек Нове 2017. године на Тргу српских ратника су описане у тачки 6. Напомена.

*Медицинске услуге, синтетички конто 424300* – Исказан је расход у износу од 1.739 хиљада динара.

Решењем градоначелника број 3239/2012 од 27.09.2012. године образована је Комисија за стручно утврђивање времена и узрока смрти и издавање потврда о смрти лица умрлих изван здравствене установе на територији града Краљева. Решењем је утврђено да члановима Комисије припада накнада на месечном нивоу у износу од 40% од просечне месечне зараде по запосленом без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику. За рад Комисије је у 2016. години исплаћено 1.739 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Решењем градоначелника број 3239/2012 од 27.09.2012. године утврђено је да сваком члану Комисије за стручно утврђивање времена и узрока смрти и издавање потврда о смрти лица умрлих изван здравствене установе на територији града Краљева припада накнада за рад у месечном износу (паушално) без обзира на радно време, време рада и број утврђених смрти и издатих потврда током месеца.
- Неправилно је планиран и извршен расход у износу од 1.739 хиљада динара за накнаде Комисији за стручно утврђивање времена и узрока смрти и издавање потврда о смрти лица умрлих изван здравствене установе на територији града Краљева на разделу Градоначелник, уместо на разделу Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900* – Исказан је расход у износу од 16.727 хиљада динара.

Градско веће града Краљева је донело Решење о распоређивању средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Краљева у 2016. години број 011-8/2016-III од 22.01.2016. године. Решењем се наводи да су Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања предвиђена средства у износу од 15.000 хиљада динара. Од тих средстава 14.250 хиљада динара се расподељује за пројекте производње медијских садржаја, а 750 хиљада динара за појединачна давања (5%).

Дана 12.02.2016. године Градско веће града Краљева је донело Решење о расписивању Конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Краљева у 2016. години број 011-57/2016-III. На основу тога, 19.02.2016. године је расписан Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Краљева у 2016. години. Јавни позив је објављен на интернет страници града Краљева и у дневном листу „Ибарске новости“.

Градско веће је 01.04.2016. године донело Решење о образовању и именовању комисије за оцењивање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Краљева у 2016. години број 011-69/2016-III. У Комисију су именовани представник Удружења туристичких новинара и писаца у туризму, представник Удружења спортских новинара Србије и медијски радник из Краљева. Чланови комисије су потписали изјаве којима потврђују да нису у сукобу интереса.

Дана 12.04.2016. године Комисија је одржала седницу на којој је изабран председник Комисије, разматрани су поднети пројекти и донет је Предлог о расподели средстава из буџета града Краљева за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2016. годину број 1211-1/16. Према Записнику са одржане седнице број 1211-1/16, приспело је 29 пријава, од којих је пет пријава одбачено због неиспуњавања услова, седам пријава је одбијено, а 17 је прихваћено.

Градско веће града Краљева је 22.04.2016. године донело Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Краљева у 2016. години број 011-92/2016-III. На основу наведеног Решења Градоначелник је закључио уговоре са корисницима средстава. Укупно је расподељено и утрошено 14.250 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- У биографији физичког лица које је именовано као члан Комисије за оцењивање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Краљева у 2016. години је наведено да је лице од 1994. до 2009. године било запослено у ЈП „Радио телевизија Краљево и Ибарске новости“, од 2009. до 2010. године било аутор и уредник у „Краљевачка телевизија“ доо и од 2010. до 2012. године је било аутор и уредник у „Радио телевизија Краљево“ доо. Такође, наведено је да је лице од 2014. године PR Дома здравља Краљево. Како су „Радио телевизија Краљево и Ибарске новости“ доо Краљево и „Краљевачка телевизија“ доо Краљево конкурисале својим пројектима, нисмо се уверили да поменути члан није у сукобу интереса, што је супротно члану 24. Закона о јавном информисању и медијима.
- У Предлогу о расподели средстава из буџета града Краљева за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2016. годину чланови комисије су за све пројекте који су одабрани за суфинансирање дали истоветно образложење, као и за пројекте који су одбијени. Стога се нисмо уверили да је оцењивање пројекта вршио сваки члан комисије независно, за сваки пројекат и по сваком од критеријума, што је супротно члану 24. Закона о јавном информисању и медијима и члану 22. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.
- У ревидираној спецификацији трошкова корисника „Радио телевизија Краљево и Ибарске новости“ доо Конарево за телевизијски пројекат „Информисање грађана о раду органа локалне самоуправе“ је наведено да се на име персоналних трошкова опредељују средства у износу од 2.850 хиљада динара за плате, порезе и доприносе, као и за новински пројекат „Иновације и програми у области запошљавања“, 90 хиљада динара за нето плате. Међутим, нема навода за колико и која лица је планирана исплата тих плата.
- Поједини корисници средстава за суфинансирање јавног интереса у области јавног информисања нису доставили наративни и финансијски извештај у року који је уговорен чланом 4. уговора, односно 15 дана од дана завршетка пројекта. На пример, „Краљевачка телевизија“ доо Краљево по Уговору број 1446/16 од 04.05.2016. године је извештаје доставила после 46 дана од завршетка пројекта, а „КЦМК Центар“ доо Краљево по Уговору број 1441/16 од 05.04.2016. године је доставило извештаје после 28 дана од завршетка пројекта.
- Преноси средстава медијима по конкурсима за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања су вршени у складу са динамиком реализације пројекта и приливом средстава у буџет, без испостављања рачуна, односно захтева за пренос средстава, већ на основу закључених уговора. На тај начин су извршени и евидентирани расходи у износу од 14.250 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- „ЦИП Центар за информатички инжењеринг и пројектовање“ доо Краљево је поднео Наративни извештај о реализацији пројекта у области јавног информисања број 3340/16 од 10.10.2016. године, а по основу Уговора број 1448/16 од 04.05.2016. године. У рубрици „Актери у реализацији пројекта“ је наведено да је медиј имао сарадњу са организацијама које се баве екологијом и заштитом речних сливова, без конкретних навода о којим организацијама је реч.
- У поступку ревизије се нисмо уверили да је Градска управа града Краљева успоставила поуздан и адекватан систем праћења и контроле наменског коришћења средстава за

суфинансирање пројеката у области јавног информисања. На пример, „Мелос“ доо Краљево је као доказ наменског коришћења средстава доставило путне налоге који нису заведени и не садрже извештај о службеном путу, „MaxMari Production“ пр Краљево и „КВ Новости“ пр Краљево су персоналне трошкове правдали рачунима који се не односе на персоналне трошкове, „Центар за информатички инжењеринг и пројектовање“ доо Краљево је доставило списак дневница без благајничких извештаја.

- Уговором број 2782/15 од 02.09.2015. године о изради промотивног документарног филма о Краљеву уговорено је да се аутору плати укупан износ од 70 хиљада динара са урачунатим порезом и другим обавезама (брutto). Међутим, аутору је исплаћено 70 хиљада динара у нето износу, односно исплаћено је 95 хиљада динара у брутто износу. На тај начин је извршен расход у износу од 25 хиљада динара без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у износу од 240 хиљада динара за пружање бесплатне правне помоћи корисницима „СОС телефона“ по основу уговора од 04.01.2016. и 01.07.2016. године закљученим са адвокатом. Како је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Краљево систематизовано радно место за правну помоћ, наведени расход је извршен без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Извршен је расход у износу од 150 хиљада динара по основу Уговора број 6/2016 од 05.04.2016. године закљученог са Карате клубом „Анима Сан“ за спровођење курса самоодбране за жене без правног основа, што је супротно члану 137. Закона о спорту и члановима 56. Закона о буџетском систему.

- Приликом реализације Уговора број 6/2016 од 05.04.2016. године о спровођењу курса самоодбране за жене, Карате клуб „Анима Сан“ је прилагао месечне планове рада самоодбране за жене, а не извештаје о раду где би се навело колико тренинга је одржано, у којим терминима и колико лица је похађало курс. На тај начин је извршен расход у износу од 150 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршен је расход у износу од 95 хиљада динара по Уговору број 2782/15 од 02.09.2015. године са физичким лицем о изради промотивног документарног филма о Краљеву без спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је планиран и извршен расход у укупном износу од 14.750 хиљада динара на групи 424000 – Специјализоване услуге код Градоначелника уместо на групи: 423000 – Услуге по уговору код Градске управе у износу од 14.345 хиљада динара за суфинансирање пројеката из области јавног информисања и по Уговору број 2782/15 од 02.09.2015. године о изради промотивног документарног филма о Краљеву и уместо на 481000 - Дотације невладиним организацијама код Градске управе у износу од 405 хиљада динара за санацију равнoг крова на стамбеној згради у Ибарској улици број 2. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Градска управа** – Исказано је извршење у износу од 58.904 хиљаде динара од чега из средстава буџета Града у износу од 11.211 хиљада динара и из осталих извора у износу од 47.693 хиљаде динара. Расходи су исказани за: медицинске услуге у износу од осам

хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 5.542 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 24.140 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 29.214 хиљада динара.

*Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, синтетички конто 424600* – Исказан је расход у износу од 24.140 хиљада динара.

Градско веће града Краљева је 01.04.2016. године донело Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину број 011-68/2016-III, а на основу Сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-361/16 од 23.02.2016. године.

Одлуком о суфинансирању програма и пројеката из области заштите животне средине број 011-96/2015-III од 10.07.2015. године Скупштина града Краљева је утврдила критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за суфинансирање програма и пројеката из области заштите животне средине за које постоји потреба и интерес да се реализују на територији града Краљева, а које реализују удружења.

Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Краљева број 011-68/2016-III од 01.04.2016. године планиран је износ од 1.400 хиљада динара за пројектно и конкурсно финансирање и суфинансирање пројеката организација цивилног друштва из области заштите животне средине.

Дана 13.05.2016. године Градска управа града Краљева – Одељење за инспекцијске послове – Одсек за заштиту животне средине је расписала Конкурс за суфинансирање пројеката из области заштите животне средине за 2016. годину, на основу ког се врши расподела 1.400 хиљада динара. Јавни конкурс је објављен на сајту града Краљева, као и у средствима јавног информисања.

Градоначелник града Краљева је донео Решење о именовану Комисије за оцену и одабир пројеката/програма намењених удружењима грађана и организацијама цивилног друштва из области заштите животне средине број 1584/16 од 17.05.2016. године.

Комисија је дана 28.06.2016. године утврдила Предлог листе вредновања и рангирања пријављених пројеката удружења и других организација цивилног друштва у области заштите животне средине број I-1584/16. Удружење грађана „БееННеМ“ је уложило приговор, који је прихваћен, те је Комисија сачинила коначну Листу вредновања и рангирања пројеката удружења и других организација цивилног друштва у области заштите животне средине. На основу тога, градоначелник је донео Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката у области заштите животне средине број 2392/16 од 22.07.2016. године, на основу ког је извршена расподела 1.392 хиљаде динара.

Градоначелник града Краљева је закључио 15 уговора о суфинансирању пројеката из Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2016. годину.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у износу од 1.920 хиљада динара по основу Уговора број 2380/15 од 12.11.2015. године са „Ekodimec“ доо Ваљево о изради Локалног програма заштите животне средине града Краљева, иако је, у тренутку закључења уговора, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Краљева систематизовано и попуњено радно место шефа Одсека за заштиту животне

средине и инспекције за заштиту животне средине, које одговара за реализацију свих активности везаних за израду и имплементацију ЛЕАП.

- Извршилац услуге „Ecomedic“ доо Ваљево по Уговору о набавци услуге ревизије ЛЕАП града Краљева од 2005. до 2015. године, израдом локалног програма заштите животне средине града Краљева за период 2016-2025 године број 2380/15 од 12.11.2015. године није извршио уговорену услугу у року од 70 дана од дана закључења уговора, односно до 21.01.2016. године, већ након 105 дана, о чему је сачињен Записник о примопредаји број 404-45/15-IX од 25.02.2016. године. Уговорена казна није наплаћена. Наведено није у складу са чланом 9. Уговора број 2380/15.

- Извршен је расход у укупном износу од 982 хиљаде динара за услуге изношења отпада путем киштри са територија месних заједница ван градског подручја по основу рачуна ЈКП „Чистоћа“ Краљево број 0076/16 VR од 31.03.2016. године и 0101/16 VR од 30.04.2016. године, док је Уговор број 1209/15 од 11.06.2015. године закључен на осам месеци, односно до 11.02.2016. године, а следећи Уговор број 879/16 је закључен 11.05.2016. године. Наведени расход је на тај начин извршен без закљученог уговора, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је планиран и извршен расход на групи 424000 – Специјализоване услуге у укупном износу од 8.892 хиљаде динара, уместо на групи: 421000 – Стални трошкови у износу од 7.500 хиљада динара за услуге одвоза отпада из киштри са територија месних заједница ван градског подручја и 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 1.392 хиљаде динара за расподелу средстава за суфинансирање пројеката и програма удружења грађана из области заштите животне средине. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900* – Исказан је расход у износу од 29.214 хиљада динара.

Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за саобраћај број 011-26/2016-III од 03.02.2016. године планиран је износ од 3.000 хиљада динара за медијско праћење рада Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима. На основу тога, Савет је 04.04.2016. године донео Закључак број 14/16 којим се утврђују критеријуми за расписивање јавног конкурса за расподелу средстава намењених за финансирање услуге медијског праћења рада Савета и образује се Комисија са задатком да спроведе јавни конкурс. Истог дана Савет је донео Закључак број 15/16 којим се усваја текст јавног конкурса. Конкурсом се расподељују средства у износу од 3.000 хиљада динара, од чега 70% за телевизију, 15% за радио, 10% за новине и 5% за интернет портале.

Дана 22.04.2016. године Комисија је оценила пристигле пријаве на конкурс, о чему је сачињена Службена белешка, којом се такође Савету даје предлог о одабраним медијским пројектима. На основу тога Савет је 05.05.2016. године донео Закључак број 31/16 којим се одобрава финансирање услуга медијског праћења рада Савета у 2016. години и овлашћује се председник Савета – градоначелник да закључи уговоре са медијима којима се одобрава финансирање. Средства су одобрена за четири телевизије у појединачном износу од 525 хиљада динара, три радија у појединачном износу од 150 хиљада динара, једне новине у износу од 300 хиљада динара и шест интернет портала у појединачном износу од 25 хиљада динара. Уговори су закључени 13.05.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Јавни конкурс за расподелу средстава намењених за финансирање услуге медијског праћења рада Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима у 2016. години је расписао Савет уместо органа надлежног за послове јавног информисања. Такође, јавни конкурс није објављен у најмање једним дневним, односно недељним новинама које се дистрибуирају на територији града Краљева, већ само на интернет страници Града. Наведено је супротно члану 19. Закона о јавном информисању и медијима.
- Пријаве на јавни конкурс за расподелу средстава намењених за финансирање услуге медијског праћења рада Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима у 2016. години нису подношене на прописаном Обрасцу 1, што није у складу са чланом 8. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.
- Чланови Комисије која је имала задатак да спроведе јавни конкурс за расподелу средстава намењених за финансирање услуге медијског праћења рада Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима у 2016. години нису именовани из реда независних стручњака за медије и медијских радника који нису у сукобу интереса и не обављају јавну функцију, већ су то чланови Савета, од којих нико није стручњак за медије или медијски радник. Наведено је супротно члану 24. Закона о јавном информисању и медијима.
- Није вођен записник о раду Комисије која је имала задатак да спроведе јавни конкурс за расподелу средстава намењених за финансирање услуге медијског праћења рада Савета за координацију безбедност саобраћаја на путевима у 2016. години. Такође, нисмо се уверили да је Комисија сачинила образложење у коме се наводе разлози за прихватање или неприхватање пројекта, за сваки пројекат који се разматра. Наведено није у складу са чланом 22. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.
- Закључак Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима број 31/16 од 05.05.2016. године којим се одобрава финансирање услуга медијског праћења рада Савета у 2016. години не садржи образложење, што је супротно члану 25. Закона о јавном информисању и медијима.
- Извршен је расход у износу од 25 хиљада динара по основу рачуна „Поморавље МБ“ пр Краљево број 186 од 15.08.2016. године за набавку прехранбене и робе широке потрошње (зачин, шећер, кафа, убриси, судомил, сијалице, паприка, бели лук, јаја...) за организацију мото скупа од стране Мото клуба „Kings“ из Краљева, без основа који је у складу са законским прописима, што је супротно члану 56. ~~н~~ 58. Закона о буџетском систему.
- Извршен је издатак у укупном износу од 10.151 хиљаде динара на основу ситуација ЈКП „Путеви“ Краљево које су потписане али нису оверене печатом, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то: прва привремена ситуација број 292 од 23.12.2015. године за постављање саобраћајне сигнализације и опреме у зони школе „Ђура Јакшић“ у Конареву, окончана ситуација број 84 од 30.06.2016. године за израду заштитне ограде у зони ОШ „Димитрије Туцовић“, окончана ситуација број 99 од 20.07.2016. године за извођење радова на санацији тротоара у Македонској улици у Чибуковцу у зони ОШ „Чибуковачки партизани“ и прва привремена ситуација број 260 од 30.11.2016. године за постављање семафорске сигнализације у Карађорђевој улици.
- Горе набројане ситуације ЈКП „Путеви“ Краљево су од стране стручног надзора потписане али нису оверене печатом. У поступку ревизије, на наш захтев, нам нису

достављена акта о именовању стручног надзора, те се нисмо уверили да је стручни надзор вршило лице које испуњава прописане услове, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

- Извршилац посла „Insertum“ доо Београд није извршио уговорену услугу израде аката успостављања система финансијског управљања и контроле у року од 60 дана од дана потписивања Уговора број 3720/15 од 21.12.2015. године, већ након 275 дана, што је констатовано Записником о примопредаји. Наведено није у складу са чланом 4. Уговора број 3720/15.

- Током 2015. и 2016. године набављено је 1.380 ауто седишта за децу укупне вредности 4.968 хиљада динара (850 хиљада динара у 2016. години), односно 3.600 динара са ПДВ по седишту, по Уговору број 756/15 од 14.04.2015. године са „Кергом“ доо Земун. Седишта су подељена као поклон родитељима који су пријавили рођење детета у надлежну матичну службу почев од 12.11.2014. године. Наведено није у складу са чланом 2. Правилника о давању поклона, којим је прописано да се под поклоном сматрају протоколарни и пригодни поклони чија вредност не прелази 5% просечне месечне зараде у Србији.

- Неправилно су планирани и извршени расходи и издаци на групи 424000 – Специјализоване услуге у укупном износу од 16.759 хиљада динара уместо на групи 423000 – Услуге по уговору (2.975 хиљада динара за услугу медијског праћења рада Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима, 250 хиљада динара за успостављања система финансијског управљања и контроле и 850 хиљада динара за набавку поклона – ауто седишта за децу), уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти (10.151 хиљада динара за постављање саобраћајне сигнализације, заштитних ограда поред школа, семафорске сигнализације и санацију тротоара), уместо на групи 512000 – Машине и опрема (1.986 хиљада динара за набавку брзинских дисплеја са носачима) и уместо на групи 515000 – Нематеријална имовина (547 хиљада динара за израду софтвера програмског пакета развоја, успостављања, инсталирања и одржавања базе података о обележјима безбедности саобраћаја за град Краљево). Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 12.684 хиљаде динара.

**ЈП Дирекција** – Исказано је извршење у износу од 59.279 хиљада динара из средстава буџета Града за: услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 47.959 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 11.320 хиљада динара.

*Услуге одржавања националних паркова и природних површина, синтетички конто 424500* – Исказан је расход у износу од 47.959 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Прва ситуација ЈКП „Чистоћа“ Краљево број 595 за месец јануар 2016. године и Друга ситуација број 595/1 за месец фебруар 2016. године за извршене услуге одржавања јавних зелених површина у Краљеву, Ушћу, Студеници и Матарушкој Бањи испостављене су 07.03.2016. године, док је Уговор број 838 закључен 29.02.2016. године. На тај начин су преузете обавезе и извршени расходи у износу од 3.399 хиљада динара без закљученог



уговора, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Остале специјализоване услуге, синтетички конто 424900* – Исказан је расход у износу од 11.320 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Прва ситуација ЈКП „Чистоћа“ Краљево број 597 за месец јануар 2016. године и Друга ситуација број 597/1 за месец фебруар 2016. године за извршене услуге збрињавања паса луталица испостављене су 07.03.2016. године, док је Уговор број 839 закључен 29.02.2016. године. На тај начин су преузете обавезе и извршени расходи у износу од 1.590 хиљада динара без закљученог уговора, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Народни музеј** – Исказано је извршење у износу од 9.439 хиљада динара, од чега 9.384 хиљаде динара из средстава буџета Града и 55 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 7.680 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.759 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у укупном износу од 3.539 хиљада динара за набавку музејског материјала без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговором о ауторском хонорару број 01-260 су уговорени послови у периоду од 15.11. до 01.12.2016. године, а Уговором број 01-261 у периоду од 11.11. до 08.12.2016. године. Оба уговора су закључена након истека периода на који су закључени, тј. 12.12.2016. године. на тај начин су преузете обавезе и извршени расходи у укупном износу од 136 хиљада динара без закљученог уговора, односно без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Издат је путни налог број 074/47 од 11.03.2016. године физичком лицу којим га директор Народног музеја упућује на службени пут у Краљево ради промоције књиге, што је супротно Закону о раду и члану 4. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер наведено лице, које није у радном односу у Народном музеју, се упућују на пут од места становања - Сјеница до Краљева.
- Неправилно су планирани и евидентирани расходи и издаци у укупном износу од 4.566 хиљада динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи: 422000 – Трошкови путовања у износу од 277 хиљада динара за путне трошкове и дневнице, 423000 – Услуге по уговору у износу од 694 хиљаде динара за услуге превоза за изложбе и услуге штампе, 426000 – Материјал у износу од 54 хиљаде динара за материјал и гориво, 482000 - Порези, обавезне таксе и казне у износу од две хиљаде динара за регистрацију возила и 515000 - Нематеријална имовина у износу од 3.539 хиљада динара за набавку музејских експоната. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 3.539 хиљада динара.

**Историјски архив** – Исказано је извршење у износу од 341 хиљаде динара, од чега 146 хиљада динара из средстава буџета Града и 150 хиљада динара из осталих извора.

Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 296 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 45 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран расход у укупном износу од 284 хиљаде динара за накнаде по уговорима о делу и услуге штампања на групи 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи 423000 - Услуге по уговору услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Народна библиотека** – Исказано је извршење у износу од 4.079 хиљада динара, од чега 3.914 хиљада динара из средстава буџета Града и 165 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 4.018 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 61 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у укупном износу од 436 хиљада динара за услугу штампања програма издавачке делатности библиотеке више од уговорене вредности, односно без јавне набавке по Уговору број 249 од 09.05.2016. године са ГР „Анаграф“ пр Краљево, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. (уговорено је 591 хиљада динара, а плаћено 1.027 хиљада динара).
- Извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 160 хиљада динара за услуге штампања по основу рачуна ГР „Анаграф“ пр Краљево број 147/16 и 148/16 од 14.10.2016. године и 150/16 од 19.10.2016. године, који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да није валидан документ за евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обавезе по рачунима добављача ГР „Анаграф“ пр Краљево за набавку услуге штампања програма издавачке делатности библиотеке нису евидентирани у пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Народна библиотека нема акт којим се уређује начин употребе средстава за репрезентацију.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 1.305 хиљада динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи: 421000 - Стални трошкови у износу од седам хиљада динара по основу рачуна за интернет, 422000 - Трошкови путовања у износу од 314 хиљада динара за путне трошкове, 423000 - Услуге по уговору у износу од 780 хиљада динара за репрезентацију и угоститељске услуге, 426000 - Материјал у износу од 76 хиљада динара за материјале и гориво и 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 128 хиљада динара за чланарине. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Краљевачко позориште** – Исказано је извршење у износу од 7.973 хиљаде динара, од чега 6.588 хиљада динара из средстава буџета Града и 1.385 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 7.953 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 20 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Директор Краљевачког позоришта је закључио Уговор о превозу ансамбла Краљевачког позоришта на гостовањима у земљи и иностранству број 01-273 од 29.03.2016. године са „Zeko Tours“ доо Краљево, без уговорене вредности, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Уговором је одређена цена по пређеном километру, док број километара није уговорен, тако да није могуће утврдити уговорену вредност. У 2017. години директор Краљевачког позоришта је закључио Уговор о превозу ансамбла Краљевачког позоришта на гостовањима у земљи и иностранству број 01-309 од 15.05.2017. године са „Zeko Tours“ доо Краљево, којим је уговорена вредност од 264 хиљаде динара.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 2.151 хиљаде динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи: 422000 - Трошкови путовања у износу од 196 хиљада динара за путне трошкове, 423000 - Услуге по уговору у износу од 1.435 хиљада динара за ауторске хонораре, репрезентацију и угоститељске услуге и 426000 - Материјал у износу од 520 хиљада динара за костиме и материјале. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**КЦ „Рибница“** – Исказано је извршење у износу од 8.172 хиљаде динара, од чега 6.819 хиљада динара из средстава буџета Града, 1.000 хиљада динара из буџета Републике, 23 хиљаде динара из средстава организација обавезног социјалног осигурања и 330 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 8.155 хиљада динара и медицинске услуге у износу од 17 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у укупном износу од 3.386 хиљада динара за набавку услуга наступа музичких група без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- КЦ „Рибница“ је извршио расходе у износу од 508 хиљада динара на име услуга информисања без спроведеног конкурса. Такође, наведени расход није у надлежности индиректног корисника. Наведено је супротно члану 17. и 19. Закона о информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 2.881 хиљаде динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи: 423000 - Услуге по уговору у износу од 2.635 хиљада динара за закуп бине, услуге штампања, превоза, обезбеђења и информисања и 426000 - Материјал у износу од 246 хиљада динара за костиме и материјале. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**ДК „Студеница“** – Исказано је извршење у износу од 524 хиљаде динара за услуге образовања, културе и спорта, од чега 462 хиљаде динара из средстава буџета Града и 62 хиљаде динара из осталих извора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран расход у укупном износу од 480 хиљада динара за услуге превоза, угоститељске услуге и услуге штампања на групи 424000 – Специјализоване

услуге уместо на групи 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Завод за заштиту споменика културе** – Исказано је извршење у износу од 21.150 хиљада динара, од чега 15.582 хиљаде динара из средстава буџета Града, 5.469 хиљада динара из буџета Републике и 99 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге образовања, културе и спорта у износу од 21.129 хиљада динара и за медицинске услуге у износу од 21 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршилац услуге штампања публикације „50 година Завода за заштиту споменика културе Краљево „АДМ Графика“ пр Ковачи није извршио услугу штампања најкасније до 31.12.2015. године, већ је то учинио 22.02.2016. године, што није у складу са чланом 5. Уговора број 1617/1 од 19.11.2015. године, а није наплаћена казна прописана чланом 7. Уговора.
- Извођач конзерваторско-рестаураторских радова на Цркви брвнари у селу Врба код Краљево „Sloga Construction“ доо Крагујевац није завршио радове до 26.12.2016. године, што није у складу са чланом 2. Уговора број 1171/1 од 03.08.2016. године, односно Анексом број 1549/2 од 23.12.2016. године.
- Неправилно су планирани и евидентирани расходи и издаци у укупном износу од 10.554 хиљаде динара на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи: 421000 - Стални трошкови у износу од 68 хиљада динара за трошкове платног промета, 422000 - Трошкови путовања у износу од 755 хиљада динара за путне трошкове, 423000 - Услуге по уговору у износу од 1.552 хиљаде динара за трошкове оглашавања и тендера, трошкове надзора, услуге штампе и услуге по уговору, 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 879 хиљада динара за поправке аутомобила и санацију објеката, 426000 - Материјал у износу од 1.742 хиљаде динара за канцеларијски материјал, гориво и остале материјале, 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 25 хиљада динара за таксе и 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од 5.533 хиљаде динара за грађевинске радове на објектима. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 5.533 хиљаде динара.

**ПУ „Олга Јовичић Рита“** – Исказано је извршење у износу од 2.657 хиљада динара, од чега 2.000 хиљада динара из средстава буџета Града и 657 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за медицинске услуге у износу од 2.095 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 36 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 526 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршен расход у укупном износу од 69 хиљада динара за услугу контроле хигијене хране више од уговорене вредности, односно без јавне набавке по Уговору број 5009 од 02.06.2015. године са Заводом за јавно здравље Краљево (уговорено је 939 хиљада динара, а плаћено 1.008 хиљада динара), што је супротно члану 39. и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Туристичка организација** – Исказано је извршење за остале специјализоване услуге у износу од 14.243 хиљаде динара, од чега 5.090 хиљада динара из средстава буџета Града, 9.103 хиљаде динара из буџета Републике и 50 хиљада динара из осталих извора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је и евидентиран расход у најмањем износу од 2.002 хиљаде динара на основу предрачуна и исправа које нису оверене потписом лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На пример: предрачун „НИС“ ад Нови Сад број 1178671 од 26.04.2016. године за набавку горива, профактура ТР „Калипсо 11“ пр Краљево број 07/2016 од 22.04.2016. године за набавку намирница, рачун „Pretty Print“ доо Краљево за услугу штампе, рачун Кајак клуба „Ибар“ број 3/16 од 04.07.2015. године за ангажовање људства за „Весели спуст“, рачун „МДРС Савић“ пр Краљево број 274/16 од 19.09.2016. године и др.
- Директор Туристичке организације Краљева је донео Одлуку број 142 од 25.07.2016. године, на основу које је учесницима Ликовне колоније „Студеница 2016“ године исплаћено, на име путних трошкова, 6.250 динара паушално по учеснику, а не на основу рачуна и друге документације којим би се наведени трошкови правдали у реалном износу. На тај начин је извршен расход у износу од 100 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Туристичка организација нема акт којим се уређује начин употребе средстава за репрезентацију.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 1.750 хиљада динара на групи 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.353 хиљаде динара за услуге штампања, превоза, контролу електричних инсталација, изнајмљивање бине, уговоре о делу и уређење платоа и на групи 426000 – Материјал у износу од 397 хиљада динара за набавку горива, намирница за припрему хране, материјала за ликовну колонију и другог материјала, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се услуге информисања набављају мимо конкурса постоји ризик од неостваривања јавног интереса у јавном информисању, односно истинито, непристрасно, правовремено и потпуно информисање свих грађана.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе уговорних страна.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским и организационим класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним организационим класификацијама јавља се ризик од извршавања издатака који нису у надлежности корисника и ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, 2) набавку добара и услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, 3) приликом закључења уговора уговоре вредност, 4) обавезе за медијске услуге преузимају на основу спроведеног конкурса, 5) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; б) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 7) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.

### 5.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 18: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	0	0	0	4.912	-	-
2	Градска управа	104.700	104.700	95.053	50.276	48,02	52,89
3	Дирекција	271.645	271.645	270.102	262.786	96,74	97,29
4	Музеј	1.365	1.365	1.215	1.041	76,26	85,68
5	Завод за зашт. споменика	185	185	194	1.073	580,00	553,09
6	СЦ Ибар	1.100	1.100	1.026	959	87,18	93,47
7	ПУ Олга Јовичић Рита	6.600	6.600	6.423	6.423	97,32	100,00
8	Дечје одмаралиште Гоч	2.150	2.150	2.040	2.040	94,88	100,00
9	Месне заједнице	18.200	18.200	18.889	12.946	71,13	68,54
<b>Укупно корисници (1-9)</b>		<b>405.945</b>	<b>405.945</b>	<b>394.942</b>	<b>342.456</b>	<b>84,36</b>	<b>86,71</b>
<b>Укупно Град - група 425000</b>		<b>407.675</b>	<b>407.675</b>	<b>396.834</b>	<b>344.348</b>	<b>84,47</b>	<b>86,77</b>

Исказани су расходи у износу од 396.834 хиљаде динара, од чега из буџета Града у износу од 381.293 хиљаде динара, из средстава донација у износу од 6.147 хиљада динара и из осталих извора у износу од 9.394 хиљаде динара. Извршени су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 388.100 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 8.734 хиљаде динара.

**Градска управа** – Исказано је извршење у износу од 95.053 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 88.509 хиљада динара, из донација у износу од 5.245 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.299 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 92.237 хиљада динара и расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.816 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100* – Исказан је расход у износу од 92.237 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљево за 2016. годину број 011-183/2016-III од 03.10.2016. године, предвиђено је да преузете а неизмирене обавезе након 30.11.2016. године у складу са Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину, број 011-243/2015-III од 29.12.2015. године са изменама и допунама број 011-198/2016-III од 03.10.2016. године, извршаваће се са одговарајућих апропријација планираних у оквиру раздела 5. глава 01 – Градска управа.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ број 011-153/2016-III од 02.09.2016. године, извршено је усклађивање оснивачког акта индиректног корисника средстава буџета града Краљево ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Краљево“, које је, сходно Закону о буџетском систему, од 01.12.2016. године изгубило статус индиректног корисника буџета. Наведеном Одлуком основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката, субаналитички конто 425191 –* Евидентиран је износ од 91.441 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Неправилно су планирани и евидентирани расходи и издаци износу од укупно 44.867 хиљада динара на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо:

(1) на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 7.700 хиљада динара за радове на санацији градске депоније и на припреми новог позајмишта материјала по Уговору закљученом између ЈКП „Чистоћа“ број 4438 од 12.10.2016. године и ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“;

(2) на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти у износу од укупно 37.167 хиљада динара и то за радове на изградњи рекреативног амбијента (трим стазе) у Борићима по Уговору о извођењу радова на партерном уређењу јавних површина - изградња рекреативног амбијента у „Борићима“ закљученом између ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ са ГЗР „Стандард“ пр, Краљево број 4614 од 25.10.2016. године и Анексу I Уговора о извођењу радова на партерном уређењу јавних површина - изградња рекреативног амбијента у „Борићима“ број 5392 од 22.12.2016. године у износу од 1.299 хиљада динара; за радове на партерном уређењу јавних површина - завршетак радова на изградњи трим стазе у „Борићима“ и опремање спортско-рекреативним мобилијаром у износу од 899 хиљада динара; за радове на инвестиционом одржавању ојачавањем коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева уз 15% учешћа грађана ван ГУП-а Краљево у износу од 19.967 хиљада динара и за радове на инвестиционом одржавању ојачавањем коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева уз 15% учешћа грађана у оквиру ГУП-а Краљево у износу од 15.002 хиљаде динара. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од укупно 37.167 хиљада динара.

• Радови на партерном уређењу јавних површина - изградња рекреативног амбијента у „Борићима“ према грађевинском дневнику, извођени су у периоду од 14.11.2016. године до 10.12.2016. године, примопредаја радова извршена је 10.12.2016. године, док је Анекс I уговора о извођењу радова на партерном уређењу јавних површина - изградња рекреативног амбијента у „Борићима“ број 5392, којим су уговорени вишкови радова у износу од 106 хиљада динара, закључен касније, дана 22.12.2016. године. Чланом 11.

основног Уговора број 4614 од 25.10.2016. године уговорена је могућност извођења додатних радова, али не без претходно писане сагласности наручиоца, тако да су извршени издаци и преузете обавезе пре закључења уговора, односно без основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Извођач радова на партерном уређењу јавних површина - изградња рекреативног амбијента у „Борићима“ ГЗР „Стандард“ пр, Краљево именован је одговорног извођача радова Решењем без броја дана 14.11.2016. године, а не у року од пет дана како је прописано чланом 10. Уговора број 4614 од 25.10.2016. године.

- У самом Записнику о примопредаји радова од 10.12.2016. године констатовано је да је извођач радова на партерном уређењу јавних површина - изградња рекреативног амбијента у „Борићима“ ГЗР „Стандард“ пр, Краљево испунио своје обавезе по Уговору број 4614 од 25.10.2016. године и по Анексу Уговора број 5392 од 22.12.2016. године. Записник је потписан од стране надзорног органа 10.12.2016. године.

- У поступку ревизије није нам дата на увид банкарска гаранција извођача радова на измештању командних ормана „Еуро термик“ доо Краљево за добро извршење посла, а која је уговорена чланом 6. Уговора број 2685 од 14.06.2016. године, па се нисмо уверили да је достављена од стране извођача радова.

- Коначан обрачун извршених услуга одржавања атмосферске канализације није извршен, што је супротно члану 13. Уговора о одржавању атмосферске канализације у 2016. години закљученом са ЈКП „Водовод“ број 559 од 17.02.2016. године.

- Радови на инвестиционом одржавању ојачавањем коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева уз 15% учешћа грађана ван ГУП-а Краљево, по Уговору закљученом са ЈКП „Путеви“ број 4272 од 04.10.2016. године и на инвестиционом одржавању ојачавањем коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева уз 15% учешћа грађана у оквиру ГУП-а Краљево, по Уговору закљученом са ЈКП „Путеви“ број 4267 од 04.10.2016. године нису изведени најкасније до 30.11.2016. године, што је супротно члану 9. наведених Уговора.

- Грађевински дневник за радове на инвестиционом одржавању ојачавањем коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева уз 15% учешћа грађана ван ГУП-а Краљево, за дане од 12.10.2016. године, до 27.11.2016. године, за 29. и 30.11.2016. године није потписан од стране руководиоца извођача радова, што је супротно Правилнику о садржини начину вођења књиге, инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- Извођач радова ЈКП „Путеви“ одредио је шефа градилишта, Решењем број 1495 од 06.10.2016. године, односно Решењем број 1513 од 11.10.2016. године, позивајући се на Статут ЈКП „Путеви“. Уговором број 4272 од 04.10.2016. године, закљученим са ЈКП „Путеви“ није предвиђено именовање одговорног извођача радова, што је супротно члану 151. Закона о планирању и изградњи.

- Није извршена пријава почетка радова на инвестиционом одржавању ојачавањем коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева уз 15% учешћа грађана ван ГУП-а Краљево у свим месним заједницама и то: МЗ Баре, МЗ Витановац, МЗ Витковац, МЗ Врба, МЗ Драгосињци, МЗ Каменица, МЗ Лазац, МЗ Метикоши, МЗ Мрсаћ, МЗ Петропоље, МЗ Прогорелица, МЗ Студеница, МЗ Стубал, МЗ Ушће, МЗ Чукојевац и МЗ Шумарице, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.

- У поступку ревизије нисмо се уверили да су радови на инвестиционом одржавању ојачавањем коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева уз 15% учешћа



грађана ван ГУП-а Краљево, извођача радова ЈКП „Путеви“ Краљево изведени по важећим Решењима и то по:

(1) Решењу о грађевинској дозволи број 351-256-2003-6 од 03.09.2003. године, којим се одобрава МЗ Витковац изградња локалног пута (асфалтирање) за засеок „Кусовац“ и махалу „Живковићи-Илићи“,

(2) Решењу о одобрењу за изградњу број 351-318/2008-05 од 28.05.2008. године, којим се одобрава МЗ Драгосињци изградња - асфалтирање пута, укупне дужине од 1.130 метара, локални пут Јасик –Речица,

(3) Решењу о одобрењу за изградњу број 351-194/2008-05 од 02.04.2008. године, којим се одобрава МЗ Драгосињци изградња - асфалтирање локалног пута у укупној дужини од 2.850 метара, пут према Матовићима, Ташићима и Савиној води у Драгосињцима,

(4) Решењу о одобрењу за изградњу број 351-330-2003-6 од 13.05.2004. године, којим се одобрава изградња – асфалтирање постојећег пута Стубал – Споменик – Лучице у Стублу,

(5) Решењу о одобрењу за изградњу број 351-73/2008-05 од 05.06.2008. године, којим се одобрава МЗ Ушће изградња - асфалтирање пута, у укупној дужини од 970,29 метара у Ушћу – I фаза, локални пут Потковачица - Ратари. Наведено је супротно члану 140. Закона о планирању и изградњи.

• У поступку ревизије нисмо се уверили да су радови на инвестиционом одржавању ојачавањем коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева уз 15% учешћа грађана у оквиру ГУП-а Краљево, извођача радова ЈКП „Путеви“ Краљево изведени по важећим Решењима и то по:

(1) Решењу о одобрењу за изградњу број 351-32/2009-06 од 30.01.2009. године, којим се МЗ Јарчујак одобрава изградња – асфалтирање пута – Радочелска улица;

(2) Решењу о одобрењу за изградњу број 351-295/2008-05 од 20.05.2008. године, којим се МЗ Конарево одобрава изградња - асфалтирање пута у укупној дужини од 483,33 метра. Наведено је супротно члану 140. Закона о планирању и изградњи.

• Извођач радова на партерном уређењу јавних површина - завршетак радова на изградњи трим стазе у „Борићима“ и опремање спортско-рекреативним мобилијаром „ASA-CO“ доо Прелина Чачак није именовано одговорног извођача радова у року од пет дана од дана закључења уговора, како је предвиђено чланом 10. Уговора број 4970 од 18.11.2016. године, већ дана 01.12.2016. године.

• Извођач радова на санацији споменика са изработом пројекта санације „Archidesing-ing“ доо Краљево није окончао радове у року од 45 календарских дана од дана увођења у посао већ у року од 115 календарских дана (грађевински дневник је вођен од 05.12.2016. године до 29.03.2017. године), што је супротно члану 8. Уговора број 5113 од 29.11.2016. године.

• У поступку ревизије нису нам дате на увид банкарска гаранција за добро извршење посла и банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року, као и полиса осигурања одговорности извођача радова на одржавању стубова јавног осветљења „Елмонт“ доо Ниш, а које је извођач био у обавези да достави по члану 6. и 16. Уговора број 2166 од 17.05.2016. године.

• Обавезе у износу од најмање 16.464 хиљаде динара нису евидентирани у пословним књигама ЈП Дирекција, нису пописане са стањем на дан 30.11.2016. године ради преноса истих код Градске управе (са чијих апропријација је планирано измирење истих), нити су исказане у Билансу стања ЈП Дирекција на дан 30.11.2016. године и то:

(1) по Окончаној ситуацији - рачуну број 2811/16 од 28.11.2016. године „Еуро термик“ доо Краљево за радове на измештању командних ормана у износу од 1.882 хиљаде динара,

- (2) по окончаној ситуацији број 3 од 25.11.2016. године ЈКП „Чистоћа“ за радове на одржавању градских фонтана и чесми у Краљево у износу од 72 хиљаде динара
- (3) по привременој ситуацији ЈКП „Чистоћа“ Краљево број 1 од 28.11.2016. године за радове на санацији градске депоније и припреми новог позајмишта материјала у износу од 787 хиљада динара;
- (4) по петој привременој ситуацији „Електромотажа“ Краљево број 1355 од 21.11.2016. године за радове на одржавању јавне расвете за новембар 2016. године у износу од 1.896 хиљада динара;
- (5) по првој привременој ситуацији ГЗР „Стандард“ пр, Краљево број 93/2016 од 25.11.2016. године за радове на партерном уређењу јавних површина - изградња рекреативног амбијента у „Борићима“ у износу од 1.051 хиљаде динара;
- (6) по привременој ситуацији број 10 од 31.10.2016. године и привременој ситуацији број 11 од 30.11.2016. године ЈКП „Путеви“ Краљево за радове на редовном одржавању јавних путева у надлежности ЛС и асфалтираних некатегорисаних путева ван граница ГУП Краљево у укупном износу од 3.862 хиљаде динара;
- (7) по привременој ситуацији број 4 ЈКП „Путеви“ од 30.11.2016. године за радове на периодичном одржавању јавних путева у надлежности локалне самоуправе (општинских путева и улица) у насељу у износу од 5.719 хиљада динара;
- (8) по рачунима „Инфраструктура железнице Србије“ ад Београд број 1546/2016 од 21.11.2016. године и број 1609/2016 од 30.11.2016. године у износу од укупно 1.195 хиљада динара за одржавање путних прелаза на локалним и некатегорисаним путевима.

*Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200* – Исказан је расход у износу од 2.816 хиљада динара

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у износу од 107 хиљада динара више од уговорене вредности, односно без јавне набавке по Уговору о сервисирању и поправци возила по партијама број 1255/15 од 18.06.2015. године закљученом са „Обнова“ доо Краљево, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од 502 хиљаде динара више од уговорене вредности, односно без јавне набавке по Уговору о сервисирању рачунарске, електронске и фотографске опреме по партијама: партија 2 - сервисирање штампача, мултифункционалних уређаја и пуњење тонера и партија 3 - сервисирање фотокопир апарата и рисографа закљученом са Занатско услужном радњом „БТС“ пр, Краљево број 1660/15 од 19.08.2015. године за услуге сервисирања штампача, фотокопир апарата и пуњење тонера, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговори, који су закључени на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и 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 и то за:
  - (1) сервисирање рачунарске, електронске и фотографске опреме, закључени са Занатско услужном радњом „БТС“ пр, Краљево: Уговор број 1660/15 од 19.08.2015. године за партију 2 - сервисирање штампача, мултифункционалних уређаја и пуњење тонера и партију 3 - сервисирање фотокопир апарата и рисографа, и Уговор број 1950/16 од 18.10.2016. године за партију 2 – сервисирање штампача, мултифункционалних уређаја и пуњење тонера и партију 3 - сервисирање фотокопир апарата и рисографа;

(2) сервисирање и поправку возила по партијама, закључени са „Обнова“ доо Краљево: Уговор број 1255/15 од 18.06.2015. године и Уговор број 1221/16 од 04.07.2016. године. Наведено је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**ЈП Дирекција** - Исказано је извршење у износу од 270.102 хиљаде динара из средстава буџета Града, од чега за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 269.592 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 510 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Извршен је расход у износу од укупно 19.667 хиљада динара за изведене радове, а пре закључења уговора о обављању истих и то:

(1) у износу од 13.283 хиљаде динара за радове на редовном одржавању јавних путева у надлежности ЈС (улице и општински путеви) и некатегорисаних путева у границама ГУП Краљево, пружених у периоду од 01.01.2016. године до 29.01.2016. године (према грађевинском дневнику број 1 од 04.01.2016. године до броја 19 од 29.01.2016. године), а Уговор о редовном одржавању јавних путева у надлежности ЈС (улица и општинских путева) и некатегорисаних путева у границама ГУП Краљево број 354 закључен је са ЈКП „Путеви“ Краљево 29.01.2016. године,

(2) у износу од 6.384 хиљаде динара за радове на редовном одржавању јавних путева у надлежности ЈС и асфалтираних некатегорисаних путева ван граница ГУП Краљево, пружених у периоду од 01.01.2016. године до 29.01.2016. године (према грађевинском дневнику број 1 од 04.01.2016. године до броја 19 од 29.01.2016. године), а Уговор о редовном одржавању јавних путева у надлежности ЈС и асфалтираних некатегорисаних путева ван граница ГУП Краљево број 356 закључен је са ЈКП „Путеви“ Краљево 29.01.2016. године. На наведени начин преузете су обавезе без закљученог уговора о обављању истих, односно без основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

• Програм одржавања улица, јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљево у 2016. години донет је 29.01.2016. године, од стране ЈП Дирекција, као управљач путевима, (деловодни број 391 од 02.02.2016. године) и ЈКП „Путеви“, као извођач радова, (деловодни број 128 од 29.01.2016. године), на основу Извештаја Комисије за анализу и усаглашавање понуђених цена и утврђивање Програма редовног одржавања улица, општинских и некатегорисаних путева на територији града Краљево за 2016. годину број 127/2 од 29.01.2016. године (деловодни број код ЈП Дирекција). Надлежни орган није дао сагласност на наведени Програм, што је супротно члану 16. Статута града Краљево.

• За радове на редовном одржавању јавних путева у надлежности ЈС (улице и општински путеви) и некатегорисаних путева у границама ГУП Краљево, по Уговору број 354 од 29.01.2016. године, и радове на редовном одржавању јавних путева у надлежности ЈС и асфалтираних некатегорисаних путева ван граница ГУП Краљево, по Уговору број 356 од 29.01.2016. године закљученим са ЈКП „Путеви“, вођен је грађевински дневник за изведене радове на одржавању саобраћајница за период од 04.01.2016. године до 29.01.2016. године и исти није оверен од стране одговорног извођача радова. Наведено је

супротно Правилнику о садржини и начину вођења књиге, инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- Извођач радова именовано је одговорног извођача радова за све радове и активности на реализацији Програма одржавања улица, јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљево за 2016. годину Решењем број 326 тек 15.03.2016. године. Лице, које је наведеним Решењем одређено као одговорни извођач радова, у тренутку именовања поседовало је лиценцу 410, док је чланом 7. Уговора број 356 и чланом 7. Уговора број 354 од 29.01.2016. године, закљученим са ЈКП „Путеви“, предвиђено да одговорни извођач радова поседује лиценцу 412 или 415.

- ЈП Дирекција именовала је лица за вршење послова надзора над реализацијом Програма редовног одржавања улица, општинских и некатегорисаних путева на територији града Краљево за 2016. годину Решењем број 356/1 тек 17.02.2016. године, док је преглед извршених радова за јануар по Уговору број 354 од 29.01.2016. године и Уговору број 356 од 29.01.2016. године, закљученим са ЈКП „Путеви“, оверен од стране надзорног органа 05.02.2016. године.

- У пословним књигама ЈП Дирекција извршено је евидентирање обавезе према добављачу ЈКП „Путеви“ Краљево на основу авансних рачуна у висини авансних уплата извршених 01.04.2016. године у износу од 5.323 хиљаде динара по Уговору број 354 од 29.01.2016. године и дана 11.05.2016. године у износу од 5.530 хиљада динара по Уговору број 356 од 29.01.2016. године. Обавезе по накнадно испостављеним ситуацијама евидентирани су на умањени износ за део аванса, а не у износу на који је издата ситуација, на дан плаћања. Наведено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Обавезе по привременим ситуацијама за радове на одржавању улица, јавних површина, градских и некатегорисаних путева евидентирани су у пословним књигама ЈП Дирекција на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Није вршена измена Програма одржавања улица, јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљево за 2016. годину број 391 од 02.02.2016. године иако је извршена Измена и допуна Програма уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину број 011-198/2016-III од 03.10.2016. године, на основу које су закључени анекси основних уговора о увећању уговорене вредности радова и то: Анекс I основног Уговора о редовном одржавању јавних путева у надлежности ЈС и асфалтираних некатегорисаних путев ван граница ГУП Краљево (позиција Д.3. Програма) број 356/1 од 21.10.2016. године којим се увећава укупна вредност радова на износ од 84.579 хиљада динара са ПДВ, у складу са Изменама и допунама Програма уређивања земљишта за 2016. годину број 011-198/2016-III од 03.10.2016. године и Анекс I основног Уговора о редовним одржавању јавних путева у надлежности ЈС (улице и општински путеви) и некатегорисаних путева у границама ГУП Краљево (позиција Д.1. Програма) број 354/1 од 21.10.2016. године којим се увећава укупна вредност радова на износ од 82.142 хиљаде динара са ПДВ, у складу са Изменама и допунама Програма уређивања земљишта за 2016. годину број 011-198/2016-III од 03.10.2016. године.

- Наручилац није писаним путем обавестио извођача радова „Корали“ доо Конарево Краљево о именовању надзорног органа у року од пет дана од дана закључења Уговора о реконструкцији и санацији дечијих игралишта на јавним површинама у надлежности града број 3563 од 10.07.2015. године, јер је Решење о именовању надзорног органа број

3563/1 донето 31.07.2015. године. Наведено је супротно члану 10. Уговора број 3563 од 10.07.2015. године.

- Извођач радова на реконструкцији и санацији дечијих игралишта „Корали“ доо Конарево Краљево, по Уговору број 3563 од 10.07.2015. године, је Решењем без броја од 20.07.2015. године именовано стручни надзор испред продавца, односно произвођача, а не одговорног руководиоца радова. Решењем су утврђене обавезе именованог лица, као на пример: да даје упутства извођачу радова, врши контролу изведених радова, није овлашћен да ствара финансијско-материјалне нити било које обавезе које нису уговорене. Наведено је супротно члану 151. и 152. Закону о планирању и изградњи.

- Радови на реконструкцији и санацији дечијих игралишта по Уговору 3563 од 10.07.2015. године су започети 15.07.2015. године, а увођење извођача у посао извршено је ретроактивно, према напомени Надзорног органа уписаној у дневнику од 15.07.2015. године, јер је извођач радова доставио грађевински дневник тек средином новембра 2015. године. Сви уписи у дневник извршени су на основу белешки извођача и надзора са лица места. Наведено је супротно Правилнику о садржини и начину вођења књиге, инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и члану 5. Уговора број 3563 од 10.07.2015. године.

- Ниједна од достављених страна грађевинског дневника радова на реконструкцији и санацији дечијих игралишта по Уговору 3563 од 10.07.2015. године, и то од 15.07.2015. године, 05.09.2015. године, 03.10.2015. године и 13.10.2015. године није потписана од стране извођача – руководиоца радова, што је супротно Правилнику о садржини и начину вођења књиге, инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- Надзорни орган је у грађевинском дневнику од 05.09.2015. године за радове на реконструкцији и санацији дечијих игралишта по Уговору 3563 од 10.07.2015. године, назначио да је уговорени рок извођења радова истекао 23.08.2015. године. Примопредаја опреме и изведених радова извршена је 23.12.2015. године. За кашњење у извођењу уговорених радова наручилац је обрачунао уговорну казну у износу од 5% вредности извршених радова, односно у износу од 149 хиљада динара, умањењем окончане ситуације.

- Наручилац је закључио Уговор о реконструкцији и санацији дечијих игралишта на јавним површинама у надлежности града са „Корали“ доо Конарево Краљево број 3563 од 10.07.2015. године, а да извођач радова није у тренутку закључења уговора доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, већ је гаранција издата дана 15.07.2015. године, што је супротно члану 5. и 6. Уговора број 3563 од 10.07.2015. године.

- Извођач радова на реконструкцији и санацији дечијих игралишта „Корали“ доо Конарево Краљево по Уговору број 3563 од 10.07.2015. године није продужио важење банкарске гаранције за добро извршење посла за цео период извођења радова (гаранција од 15.07.2015. године важила је до 15.09.2015. године, продужење је извршено 08.12.2015. године с роком до 30.12.2015. године).

- Неправилно је планиран и евидентиран расход и издатак у укупном износу од укупно 7.316 хиљада динара на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо:

(1) на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 4.000 хиљада динара за радове на санацији градске депоније и на припреми новог позајмишта материјала по Уговору закљученом између ЈКП „Чистоћа“ број 4438 од 12.10.2016. године и ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“;

(2) на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од укупно 1.845 хиљада динара за реконструкцију игралишта и то у износу од 852 хиљаде динара по Уговору број 3563 од 10.07.2015. године и у износу од 993 хиљаде динара по Уговору број 3137 од 14.07.2016. године;

(3) на групи 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од укупно 1.471 хиљаде динара за опрему за игралишта и то у износу од 893 хиљаде динара по Уговору број 3563 од 10.07.2015. године и у износу од 578 хиљада динара по Уговору број 3137 од 14.07.2016. године. Наведено је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 3.316 хиљада динара.

- У поступку ревизије није нам достављена полиса осигурања од одговорности извођача радова на санацији и реконструкцији дечијих игралишта „Корали“ доо Конарево Краљево по члану 12. Уговора број 3563 од 10.07.2015. године, па се нисмо уверили да је извођач исту доставио.

- Наручилац није писаним путем, у року од пет дана од дана закључења уговора, обавестио извођача радова о именовању надзорног органа (Решење број 3137/1 донето је дана 26.07.2016. године), а извођач радова није у истом року обавестио наручиоца о одговорним руководиоцима радова (Решење без броја од 01.08.2016. године), како је предвиђено чланом 10. Уговора о извођењу радова на санацији и реконструкцији дечијих игралишта закљученом са ДОО за производњу, промет и пројектовање „Аса-со“ са п.о. Прељина Чачак број 3137 од 14.07.2016. године.

- У поступку ревизије није нам достављена полиса осигурања од одговорности извођача радова на санацији и реконструкцији дечијих игралишта ДОО за производњу, промет и пројектовање „Аса-со“ са п.о. Прељина Чачак по члану 16. Уговора број 3137 од 14.07.2016. године, па се нисмо уверили да је извођач исту доставио.

- Извођач радова на санацији наткривеног дела степеништа подземног пролаза на мосту на реци Ибар ЈКП „Путеви“ Краљево није окончао радове у року од 25 календарских дана од дана закључења уговора, како је предвиђено чланом 9. Уговора о извођењу радова број 2108 од 12.05.2016. године.

- У поступку ревизије није нам достављен записник о примопредаји извршених радова на санацији наткривеног дела степеништа, па се нисмо уверили да је примопредаја, предвиђена чланом 4. и 10. Уговора број 2108 од 12.05.2016. године и извршена.

- Чланом 10. Уговора о извођењу радова на санацији наткривеног дела степеништа подземног пролаза на мосту на реци Ибар закљученом са ЈКП „Путеви“ број 2108 од 12.05.2016. године, уговорен је гарантни рок у трајању од две године од дана примопредаје радова. Почетак трајања гарантног рока није утврђен, јер примопредаја радова није извршена.

- Наручилац је закључио Уговор о реконструкцији простора за постављање судова за смеће са „Техномаг АГ пројект“ доо Краљево број 2309 од 26.05.2016. године, а да извођач радова није пре закључења уговора доставио полису осигурања одговорности, већ је полиса издата по закључењу уговора, дана 31.05.2016. године, за период од 01.06.2016. године до 31.12.2016. године, што је супротно члану 16. Уговора број 2309 од 26.05.2016. године.

- Наручилац није писаним путем, у року од пет дана од дана закључења уговора, обавестио извођача радова о именовану надзорног органа (Решење број 2309/1 донето је дана 06.06.2016. године), а извођач радова није у истом року обавестио наручиоца о одговорним извођачима радова (Решење број 10-2/2016 од 02.06.2016. године), како је предвиђено чланом 10. Уговора о реконструкцији простора за постављање судова за смеће (ЈН 1.3.8.) закљученом са „Техномаг АГ пројект“ доо Краљево број 2309 од 26.05.2016. године.
- Није извршен пријем радова на реконструкцији простора за постављање судова за смеће од стране наручиоца, што је супротно члану 5. Уговора број 2309 од 26.05.2016. године.
- За радове на уређењу и одржавању плаже поред Ибра и то: у Краљеву по Уговору број 2745 од 16.06.2016. године и у Матарушкој Бањи по Уговору број 3287 од 28.07.2016. године, закљученим са ЈКП „Чистоћа“ Краљево, вођен је један грађевински дневник, почев од 03.06.2016. године до 09.08.2016. године, што је супротно Правилнику о садржини и начину вођења књиге, инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
- Радови на уређењу и одржавању плаже поред Ибра у Краљеву и Матарушкој Бањи започети су 03.06.2016. године, пре закључења Уговора број 2745 од 16.06.2016. године за плажу у Краљеву и Уговора број 3287 од 28.07.2016. године за плажу у Матарушкој Бањи.
- У поступку ревизије нису нам достављена Решења о именовану надзорног органа за радове на уређењу и одржавању плаже поред Ибра у Краљеву по Уговору број 2745 од 16.06.2016. године и у Матарушкој Бањи по Уговору број 3287 од 28.07.2016. године, па се нисмо уверили да је надзор над извођењем радова вршен.
- Уговор о одржавању јавног осветљења (замена сијалица, поправке или замене арматура) закључен је са „Еуро термик“ доо Краљево број 2481 од 20.05.2015. године, на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Уговором о одржавању јавног осветљења (замена сијалица, поправке или замене арматура) закљученом са „Електромонтажа“ доо Краљево, као носиоца групе и члана групе „Спас“ доо Јагодина број 2310 од 26.05.2016. године, није уговорен период на који је закључен уговор.
- Наручилац је закључио Уговор о одржавању јавног осветљења (замена сијалица, поправке или замене арматура) са „Електромонтажа“ доо Краљево, као носиоца групе и члана групе „Спас“ доо Јагодина број 2310 од 26.05.2016. године, а да извођач радова није пре закључења уговора доставио полису осигурања одговорности, већ је полиса издата по закључењу уговора, дана 06.07.2016. године, за период од 06.07.2016. године до 06.07.2017. године, што је супротно члану 9. Уговора број 2310 од 26.05.2016. године.

**Народни музеј** - Исказано је извршење у износу од 1.215 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 1.212 хиљада динара и из осталих извора у износу од три хиљаде динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 470 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 745 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран расход у укупном износу од 174 хиљаде динара за накнаде по закљученим уговорима о делу број 01-270 од 12.12.2016. године и број 01-278 од 09.12.2016. године за поправке и конзервацију експоната на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**СЦ „Ибар“** - Исказано је извршење у износу од 1.026 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 986 хиљада динара и из осталих извора у износу од 40 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 655 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 371 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од 67 хиљада динара за материјал за поправку система за грејање, по рачуну Трговина „Развитак“ Врњачка Бања број 1115/16 од 26.10.2016. године на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи 426000 - Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**ПУ „Олга Јовичић Рита“** – Исказано је извршење у износу од 6.423 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 2.075 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.348 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.418 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.005 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у износу од најмање 702 хиљаде динара за услуге поправке и одржавања машина и апарата за потребе кухиње без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Расход је извршен по рачунима „Тегмисом“ доо Београд број 568 од 07.10.2016. године у износу од 298 хиљада динара за поправку расхладног система на коморама у кухињи и број 662 од 16.11.2016. године у износу од 179 хиљада динара за услугу поправке конвектомата, мешалице за тесто и расхладног ормана у кухињи и по рачунима „Екополис ДС“ доо Ниш број 79/16 од 12.12.2016. године у износу од 127 хиљада динара за поправку универзалне кухињске машине и број 78/16 од 30.11.2016. године у износу од 98 хиљада динара за прикључак воденице на кухињску машину. За наведене услуге, на основу појединачних одлука, слати су захтеви за прикупљање понуда, након чега је вршен избор најповољнијег понуђача, по најнижој цени.
- Обавезе по рачунима „Тегмисом“ доо Београд број 568 од 07.10.2016. године и број 662 од 16.11.2016. године, рачунима „Екополис ДС“ доо Ниш број 78/16 од 30.11.2016. године и број 79/16 од 12.12.2016. године евидентирани су у тренутку плаћања а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**ДО „Гоч“** - Исказано је извршење у износу од 2.040 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 1.999 хиљада динара и из осталих извора у износу од 41 хиљаде



динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.148 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 892 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да уплата по предрачуну Електроинсталатерска радње „Енергетик“ пр, Краљево број 38/16 од 19.12.2016. године за поправку котла није евидентирана на авансима, тако да је ова позиција мање исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од 174 хиљаде динара. Пружалац услуге испоставио је рачун број 14/17 дана 14.02.2017. године. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**МЗ Прогорелица** – Исказано је извршење у износу од 893 хиљаде динара из средстава буџета Града за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката

Извршен је расход у износу од 298 хиљада динара за куповину грађе за изградњу кровне конструкције на објекту Дома културе у Прогорелици, по предрачуну ЗТПР „Слатина“ пр, Милићи Краљево број 03/16 од 20.12.2016. године.

Извршен је расход у износу од 595 хиљада динара по Уговору о извођењу радова на Дому културе за потребе МЗ Прогорелица закљученом са „Arhidesing-ing plus“ пр, Краљево број У45-08/16 од 31.08.2016. године у вредности од 496 хиљада динара без ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- У поступку ревизије није нам дато на увид Решење надлежног органа о одобрењу извођења радова на санацији објекта Дома културе, тако да се нисмо уверили да је исто издато. Достављен је предлог решења пројекта санације објекта Дома културе Прогорелица израђеног од стране Бироа за пројектовање и инжењеринг „Центар-пројект“ Краљево, на основу којег је ЈП „ОСА“ сачинила предмер и предрачун радова. Наведено је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- Радови на санацији објекта Дома културе у Прогорелици изводе се према предлогу решења пројекта санације објекта израђеног од стране Бироа за пројектовање и инжењеринг „Центар-пројект“ Краљево, а не према идејном пројекту, што је супротно члану 118. Закона о планирању и изградњи.
- Неправилно је планиран и евидентиран издатак за санацију објекта Дома културе у укупном износу од укупно 893 хиљаде динара на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање су исказане вредности нефинансијске имовине у припреми и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од најмање 893 хиљаде динара.
- У поступку ревизије, достављен је Записник око испоруке грађе за кров, без броја и датума, потписан од стране председника Савета МЗ Прогорелица и добављача ЗТПР „Слатина“ пр, Милићи Краљево за грађу, у којем се наводи да се плаћање изврши одмах, а испорука ће бити по договору, око 1. марта када крене грађевинска сезона. Нисмо добили појашњење да ли је грађа утрошена, да ли је и ко је изводио радове на постављању кровне конструкције и докле се стигло са изградњом.
- Уплата по предрачуну ЗТПР „Слатина“ пр, Милићи Краљево број 3/16 од 20.12.2016. године у износу од 298 хиљада динара за набавку грађе за кров није евидентирана на

авансима, тако да је ова позиција мање исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за наведени износ. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**МЗ Врдила** - Исказано је извршење у износу од 655 хиљада динара из средстава буџета Града за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката.

Извршен је расход у износу од 595 хиљада динара за радове на санацији велике сале у Дому културе по Уговору о извођењу радова на Дому културе за потребе МЗ Врдила без броја од 28.04.2016. године закљученом са „Axis group inženjering“ доо Краљево.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да у поступку ревизије, на захтев ревизора, није нам дат на увид Записник о примопредаји изведених радова на санацији сале Дома културе, а примопредаја је уговорена чланом 3. и 9. Уговора закљученог са „Axis group inženjering“ доо Краљево без броја од 28.04.2016. године, тако да се нисмо уверили да је примопредаја извршена.

**МЗ Годачица** - Исказано је извршење у износу од 1.277 хиљада динара из средстава буџета Града за текуће поправке и одржавање зграда и грађевинских објеката.

Након спроведеног поступка јавне набавке радова мале вредности, председник Савета МЗ Годачица закључио је Уговор о извођењу радова на замени кровног покривача, санације кровне конструкције и лимарских радова на објекту Дома културе у Годачици, за потребе МЗ Годачица са „Деминг“ доо Београд број 68 од 22.04.2016. године, уговорене вредности радова у износу од 1.277 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења, за извођење радова на замени кровног покривача, санацији кровне конструкције и лимарским радовима на објекту Дома културе МЗ Годачица, по Уговору број 68 од 22.04.2016. године закљученом са „Деминг“ доо Београд, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- Није извршена пријава почетка радова на замени кровног покривача, санацији кровне конструкције и лимарским радовима на објекту Дома културе МЗ Годачица по Уговору број 68 од 22.04.2016. године закљученом са „Деминг“ доо Београд, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.
- Неправилно је планиран и евидентиран издатак за радове на замени кровног покривача по Уговору о извођењу радова на замени кровног покривача, санацији кровне конструкције и лимарских радова на објекту Дома културе у Годачици, за потребе МЗ Годачица закљученом са „Деминг“ доо Београд број 68 од 22.04.2016. године у износу од 1.277 хиљада динара на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од најмање 1.277 хиљада динара, а што је предвиђено као обавеза наручиоца и чланом 16. Уговора број 68 од 22.04.2016. године.
- У поступку ревизије није дам дато на увид Решење о именовану надзорног органа нити Решење о именовану одговорног извођача радова за радове на замени кровног покривача,

санацији кровне конструкције и лимарских радова по Уговору број 68 од 22.04.2016. године.

- Уговором о извођењу радова на замени кровног покривача, санацији кровне конструкције и лимарских радова на објекту Дома културе у Годачици, за потребе МЗ Годачица закљученом са „Деминг“ доо Београд број 68 од 22.04.2016. године није уговорено осигурање извођача радова од професионалне одговорности, што је супротно члану 129а. Закона о планирању и изградњи и Правилнику о условима осигурања од професионалне одговорности.

- У поступку ревизије, није нам дат на увид Записник о примопредаји радова на замени кровног покривача, а примопредаја изведених радова је уговорена чланом 14. Уговора број 68 од 22.04.2016. године, па се нисмо уверили да је иста извршена.

**МЗ Лешево** – Исказано је извршење у износу од 1.016 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 811 хиљада динара и из осталих извора у износу од 205 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Савет МЗ Лешево донео је Одлуку број 4/16 од 20.04.2016. године о почетку изградње темеља за вишенаменске просторије, на катастарској парцели 1653. У Одлуци се истиче да су средства обезбеђена финансијским планом у износу од 200 хиљада динара са ПДВ, а остатак средстава обезбедиће се од донација, а мештани ће учествовати у изградњи.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у износу од најмање 976 хиљада динара за набавку материјала за изградњу зграде (цемента, гвожђа, арматурне мреже) без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Расход је извршен по рачунима за набавку: цемента, бетонског гвожђа, арматурне мреже, гитер блокова, опеке за изградњу зграде и то: по профактури „Трго-интеграл“ доо Краљево број про:14/016 од 25.04.2016. године (гвожђе) у износу од 188 хиљада динара, отпремници - рачуну „Трго-интеграл“ доо Краљево број про:17/016 од 06.05.2016. године у износу од 132 хиљаде динара (цемент), отпремници - рачуну „Трго-интеграл“ доо Краљево број про: 74/2016 од 13.06.2016. године у износу од 20 хиљада динара (бетонско гвожђе), профактури „Трго-интеграл“ доо Краљево број про: 46/016 од 21.10.2016. године у износу од 60 хиљада динара (цемент), отпремници-рачуну „Трго-интеграл“ доо Краљево број про: 254/2016 од 13.12.2016. године у износу од 10 хиљада динара (арматурна мрежа), рачуну ТР „Милосављевић 036“ пр, Краљево у износу од три хиљаде динара, профактури Предузећа за производњу и трговину „Дуга колор“ доо Краљево број 2657/005 од 16.12.2016. године у износу од 563 хиљаде динара (гитер блокови, опека, цемент).

- Радови на изградњи објекта за вишенаменске просторије МЗ Лешево изводе се без одобрења о грађењу, односно без грађевинске дозволе, што је супротно члану 133. Закона о планирању и изградњи.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 976 хиљада динара за грађевински материјал на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи 426000 – Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**МЗ Милочај** - Исказано је извршење у износу од 528 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 296 хиљада динара и из осталих извора у износу од 232 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Извршен је расход у износу од 296 хиљада динара за радове на санацији зграде Дома културе у Милочају по Уговору о извођењу радова на објекту Дома културе у МЗ Милочај закљученом са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево број У 30-09/16 од 20.09.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења, за извођење радова на санацији објекта Дома културе МЗ Милочај, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- У поступку ревизије није нам дато на увид Решење о именовању надзорног органа нити Решење о именовању одговорног извођача радова за радове на санацији објекта Дома културе МЗ Милочај по Уговору број У 30-09/16 од 20.09.2016. године закљученом са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево.
- Уговором о извођењу радова на санацији објекта Дома културе МЗ Милочај закљученом са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево број У 30-09/16 од 20.09.2016. године није уговорено осигурање извођача радова од професионалне одговорности, што је супротно члану 129а. Закона о планирању и изградњи и Правилнику о условима осигурања од професионалне одговорности.
- У поступку ревизије није нам дат на увид Записник о примопредаји радова на санацији објекта Дома културе, а примопредаја изведених радова је уговорена чланом 3. и 9. Уговора број У 30-09/16 од 20.09.2016. године закљученом са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево, па се нисмо уверили да је иста извршена.

**МЗ Рудно** - Исказано је извршење у износу од 1.322 хиљаде динара из средстава буџета града за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Након спроведеног поступка јавне набавке радова мале вредности, председник Савета МЗ Рудно закључио је Уговор о извођењу радова на санацији Дома културе у МЗ Рудно – I фаза, за потребе МЗ Рудно са „Деминг“ доо Београд број 18-7/2016 дана 18.07.2016. године, уговорене вредности радова у износу од 1.363 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења, за извођење радова на санацији објекта Дома културе МЗ Рудно, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 10. Уговора закљученог са „Деминг“ доо Београд број 18-7/2016 од 18.07.2016. године.
- Није извршена пријава почетка радова на санацији објекта Дома културе МЗ Рудно, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи и члану 10. Уговора закљученог са „Деминг“ доо Београд број 18-7/2016 од 18.07.2016. године.
- Неправилно је планиран и евидентиран издатак за радове на санацији Дома културе МЗ Рудно по Уговору о извођењу радова на санацији Дома културе у МЗ Рудно – I фаза, за потребе МЗ Рудно закљученом са „Деминг“ доо Београд број 18-7/2016 од 18.07.2016. године на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.132 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања није извршено евидентирање увећања вредности имовине у износу од 1.132 хиљаде

динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. закљученог Уговора број 18-7/2016 од 18.07.2016. године.

- Уговором о извођењу радова на санацији објекта Дома културе МЗ Рудно закљученом са „Деминг“ доо Београд број 18-7/2016 од 18.07.2016. године није уговорено осигурање извођача радова од професионалне одговорности, што је супротно члану 129а. Закона о планирању и изградњи и Правилнику о условима осигурања од професионалне одговорности.

- У поступку ревизије, није нам дат на увид Записник о примопредаји радова на санацији објекта Дома културе, а примопредаја изведених радова је уговорена чланом 10. и 15. Уговора број 18-7/2016 од 18.07.2016. године закљученом са „Деминг“ доо Београд, па се нисмо уверили да је иста извршена.

**МЗ Рибница** - Исказано је извршење у износу од 2.139 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 2.133 хиљаде динара и из осталих извора у износу од шест хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Након спроведеног поступка јавне набавке радова мале вредности, председник Савета МЗ Рибница закључио је Уговор о извођењу радова на објекту Дома културе у МЗ Рибница- санација и адаптација ДМ - четврта фаза број 631/2016 од 09.09.2016. године са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево као носиоца у заједничкој понуди са „Термоклима Симовић“ Краљево, уговорене вредности радова у износу од 1.666 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења, за извођење радова на санацији и адаптацији објекта Дома културе МЗ Рибница, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 10. Уговора о извођењу радова број 631/2016 од 09.09.2016. године закљученом са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево.

- Није извршена пријава почетка радова на санацији објекта Дома културе МЗ Рибница, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи и члану 10. Уговора закљученог са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево број 631/2016 од 09.09.2016. године.

- Неправилно је планиран и евидентиран издатак за радове на санацији Дома културе МЗ Рибница по Уговору о извођењу радова на санацији Дома културе у МЗ Рибница – IV фаза, за потребе МЗ Рибница закљученом са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево број 631/2016 од 09.09.2016. године на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 1.665 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања није извршено евидентирање увећања вредности имовине у износу од најмање 1.665 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. закљученог Уговора број 631/2016 од 09.09.2016. године.

- Уговором о извођењу радова на санацији објекта Дома културе МЗ Рибница закљученом са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево број 631/2016 од 09.09.2016. године није уговорено осигурање извођача радова од професионалне одговорности, што је супротно члану 129а.

Закона о планирању и изградњи и Правилнику о условима осигурања од професионалне одговорности.

• У поступку ревизије, није нам дат на увид Записник о примопредаји радова на санацији објекта Дома културе, а примопредаја изведених радова је уговорена чланом 10. и 15. Уговора број 631/2016 од 09.09.2016. године закљученом са „Arhidesing-ing plus“ доо Краљево, па се нисмо уверили да је иста извршена.

### Ризик

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе уговорних страна.

Уколико се врши набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају на основу закључених уговора, 2) набавку добара и услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.2.10. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 19: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће	0	0	0	6	-	-
2	Градначелник	3.900	3.900	3.797	4.373	112,13	115,17
3	Градска управа	16.305	16.305	15.970	18.878	115,78	118,21
4	Музеј	450	450	571	625	138,89	109,46
5	Библиотека	900	900	818	894	99,33	109,29
6	Позориште	795	795	759	1.279	160,88	168,51
7	КЦ Рибница	470	470	375	621	132,13	165,60
8	Завод за зашт. споменика	370	370	319	2.061	557,03	646,08
9	СЦ Ибар	700	700	697	764	109,14	109,61
10	ПУ Олга Јовичић Рита	31.600	31.600	35.097	34.895	110,43	99,42
11	Дечје одмаралиште Гоч	14.700	14.700	14.579	14.579	99,18	100,00
12	Туристичка организација	310	310	261	658	212,26	252,11
13	Месне заједнице	750	750	673	1.649	219,87	245,02
<b>Укупно корисници (1-13)</b>		<b>71.250</b>	<b>71.250</b>	<b>73.916</b>	<b>81.282</b>	<b>114,08</b>	<b>109,97</b>
<b>Укупно Град - група 426000</b>		<b>74.455</b>	<b>74.455</b>	<b>76.772</b>	<b>84.138</b>	<b>113,01</b>	<b>109,59</b>

Исказано је извршење у износу од 76.772 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 53.356 хиљада динара, из средстава ООСО у износу од 48 хиљада динара и из осталих извора у износу од 23.368 хиљада динара.

**Градоначелник** – Исказано је извршење у износу од 3.797 хиљада динара из средстава буџета Града и то за: административни материјал у износу од 119 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од две хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу до 3.676 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од 48 хиљада динара за набавку мајица за манифестацију „Курсулини дани“ на групи 426000 – Материјал уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Градска управа** – Исказано је извршење у износу од 15.970 хиљада динара из средстава буџета Града и то за: административни материјал у износу од 8.232 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.079 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 3.778 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 203 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу до 2.678 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у износу од најмање 362 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала више од уговорене вредности, односно без јавне набавке по Уговору о набавци канцеларијског материјала по партијама закљученом са „Санс“ доо Краљево број 1216/15 од 15.06.2015. године, што је супротно члану 32. Закона о буџетском систему и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Набављен је канцеларијски материјал у износу од најмање 239 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке и то по рачуну број 192/2016 од 30.11.2016. године на износ од 40 хиљада динара Графичке радње „АДМ графика“ пр, Краљево за набавку пописних листова за попис незаконито изграђених објеката и по рачунима „Санс“ доо Краљево број 1822/2015 од 30.12.2015. године на износ од 67 хиљада динара и број 1045/2016 од 22.08.2016. године на износ од 82 хиљаде динара за набавку ризограф боје и матрица, рачуну број 48/2016 од 19.01.2016. године на износ од осам хиљада динара и број 1059/2016 од 24.08.2016. године на износ од 42 хиљаде динара за набавку тонера, а који нису обухваћени закљученим уговорима за набавку канцеларијског материјала број 1216/15 од 15.06.2015. године и број 1230 од 05.07.2016. године. Наведено је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговори о набавци канцеларијског материјала са „Санс“ доо Краљево број 1216/15 од 15.06.2015. године и број 1230 од 05.07.2016. године и уговори о набавци бензина, дизел горива и плина по партијама са „Спонит“ доо Чачак број 1504/15 од 28.07.2015. године и број 1353/16 од 25.07.2016. године закључени су на период од једне године, а најдаље до спровођења јавне набавке ових добара у наредној буџетској години (у зависности од тога који услов пре наступи), чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Авансне уплате за набавку образаца у укупном износу од 309 хиљада динара, извршене 23.12.2016. године, и то по предрачуноу - обавештењу број 4-081902-07193807 од 23.12.2016. године на износ од 224 хиљаде динара и по предрачуноу - обавештењу број 4-080399-07341857 од 23.12.2016. године на износ од 85 хиљада динара Народне банке Србије Завода за израду новчаница и кованог новца - Топчидер Београд нису евидентирани на конту датих аванса, депозита и кауција, а добра су примљена дана 12.01.2017. године. За наведени износ мање је исказано стање у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на конту 123200 - дати аванси, депозити и кауције и стање на конту 252100 - добављачи у земљи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је и евидентиран расход у укупном износу од 645 хиљада динара за претплату на стручне часописе и приступ базама прописа и то по профактури број ПФ 1600093-30 од 19.02.2016. године у износу од 51 хиљаде динара и рачуну број 1604653-30 од 31.03.2016. године у износу од 200 хиљада динара „Paragraf Lex“ доо Београд; рачуну број 160554 од 08.06.2016. године у износу од 223 хиљаде динара и авансног-коначног рачуна број 161014 од 31.10.2016. године у износу од 172 хиљаде динара „Цекос ин“ Београд који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није утврђен норматив за потрошњу горива за свако службено возило Градске управе, као на пример за возило марке Dacia Sandero регистарских ознака KB 058 KJ, Dacia Sandero регистарских ознака KB 051 ЧЈ, Lada Niva регистарских ознака KB 049 ЛЦ, Mercedes A 170 регистарских ознака KB 055 ФС, Hyundai i30 регистарских ознака KB 055 ВП, скутер Piaggio Liberty 50 2Т, регистарских ознака KB 008-36. Наведено је супротно члану 9. Правилника о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Градске управе града Краљева број 110-5/14 од 02.07.2014. године.
- Норматив потрошње горива за свако службено возило Градске управе није утврђен за 2016. годину, већ се примењује норматив утврђен 2014. године, што је супротно члану 9. Правилника о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Градске управе града Краљева број 110-5/14 од 02.07.2014. године, којим је утврђена обавеза израде норматива потрошње горива најмање једном годишње.
- Нисмо се уверили у потпуност праћења потрошње горива и одступања у потрошњи горива од стране Градске управе, јер према прегледу потрошње горива за 2016. годину, постоје одступања у просечној годишњој потрошњи у односу на норматив, као на пример: за возило марке Yugo Tempo, регистарских ознака KB 001 ЂР, просечна годишња потрошња горива на 100 километара је 13,15, док је утврђени норматив (из 2014. године) 8,84 литара; за возило Zastava 101 регистарских ознака KB 012 ЗС, просечна годишња потрошња горива на 100 километара је 11,38 литара, док је утврђени норматив (из 2014. године) 8,7 литара; за возило марке Dacia Sandero регистарских ознака KB 033 XD, просечна годишња потрошња горива на 100 километара је 10,68 литара, док је утврђени норматив (из 2014. године) 8,0 литара. Правилником о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Градске управе града Краљева број 110-5/14 од 02.07.2014. године предвиђена је надокнада трошкова прекорачења норматива од стране запосленог који управља службеним возилом.



- Путни налози за путнички аутомобил не садрже потпис корисника службеног возила, као на пример путни налог за путничко возило škoda super b број 3063 за март, број 3064 за април, број 3067 за јули 2016. године; путни налог за путничко возило Hyundai i30 број 3558 за март, број 3559 за април, број 3562 за јули 2016. године.
- Набављене су мајице са услугом штампе у износу од 147 хиљада динара по Уговору о набавци добара - 200 комада мајица са услугом штампања у оквиру реализације пројекта „Изградња рекреативног амбијента у Борићима“ број 2333/16 од 05.12.2016. године закљученом са „Елпис“ доо Краљево без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Обавеза по рачуну „Круна текс“ доо Краљево број 661294 од 21.11.2016. године за набавку заштитне одеће за јединицу цивилне заштите евидентирана је у пословним књигама Градске управе на дан плаћања, 01.12.2016. године налогом за књижење број 232, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (рачун је примљен 22.11.2016. године), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршен је расход у износу од укупно 872 хиљаде динара и то у износу од 599 хиљада динара за набавку по Уговору о набавци добара 350 комада ранац торби за потребе Буџетског фонда за саобраћај града Краљево број 642/16 од 01.04.2016. године и у износу од 273 хиљаде динара за набавку по Уговору о набавци добара - 35 комада бицикларника и њихова уградња у дворишта средњих школа у Краљеву за потребе Буџетског фонда за саобраћај града Краљево број 2411/16 од 14.12.2016. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Расход у износу од 599 хиљада динара за набавку 350 комада ранац торби за потребе учесника семинара Улога локалне заједнице у безбедности саобраћаја, који се одржава у Врњачкој Бањи по Уговору број 642/16 од 01.04.2016. године, који је закључио начелник Градске управе са „Еуропан сит“ доо Краљево извршен је без основа који је у складу са чланом 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и члану 56. Закона о буџетском систему. Расход је извршен са раздела 5, глава 01, позиције 116 - Буџетски фонд за саобраћај.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 1.018 хиљада динара на групи 426000 – Материјал, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору за набавку мајица и за набавку ранац торби у износу од 746 хиљада динара и на групи 513000 – Остале некретнине и опрема у износу од 272 хиљаде динара за набавку бицикларника са уградњом, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност осталих некретнина и опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 272 хиљаде динара.

**ПУ „Олга Јовичић Рита“** - Исказано је извршење у износу од 35.097 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 18.998 хиљада динара и из осталих извора у износу од 16.099 хиљада динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 1.587 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 343 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.274 хиљаде динара, материјале за образовање, науку, културу и спорт у износу од 3.171 хиљаде динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од 79 хиљада динара,

материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 28.321 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 322 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Набављена су дидактичка средстава - играчке у износу од најмање 124 хиљаде динара по рачун - отпремници „Pertini toys“ доо Београд број 3282 од 16.09.2016. године без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је планиран и евидентиран издатак у износу од најмање 202 хиљаде динара за набавку дидактичких средстава - играчака на групи 426000 - Материјал уместо на групи 512000 - Опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања ПУ на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од најмање 202 хиљаде динара.
- За износ од најмање 347 хиљада динара мање је исказана вредност ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама, за део набављених дидактичких средстава, односно играчака по Уговору о купопродаји дидактичких средстава - играчака број 6188 од 20.07.2016. године закљученом са „Pertini toys“ доо Београд, која нису евидентирана као ситан инвентар. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавезе по рачунима „Pertini toys“ доо Београд број 2612 од 22.07.2016. године у износу од 2.396 хиљада динара и број 3282 од 16.09.2016. године у износу од 124 хиљаде динара, евидентирани су у пословним књигама ПУ на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (рачуни су примљени 22.07. и 16.09.2016. године); обавезе по рачунима „Гала промет“ доо Краљево број 805, 806 и 1151 од 07.10.2016. године у износу од укупно 164 хиљаде динара за набавку средстава за хигијену евидентирани су у пословним књигама ПУ на дан плаћања, тек 18.11.2016. године, налогом за књижење број 223, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (рачуни су примљени 10.10.2016. године и 17.10.2016. године); обавезе по свим ревидираним рачунима за набавку намирница за припремање хране евидентирани су у пословним књигама ПУ на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема рачуна. На пример, обавезе по рачуну „Хелга“ доо Краљево број 1350 од 23.12.2015. године за набављено млеко, обавезе по рачунима „Нид“ доо Тавник број 25-03290 од 21.12.2015. године и број 89-03301 од 22.12.2015. године за месо, евидентирани су тек 01.02.2016. године, односно 40 дана након издавања рачуна. Наведено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ПУ не води помоћну књигу залиха средстава за одржавање хигијене која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу залиха. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршен је расход у износу од најмање 2.127 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране више од уговорене вредности, односно без јавне набавке и то:  
(1) у износу од најмање 688 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Хелга“ доо Краљево број 5409 од 09.06.2015. године за партију II - млеко и млечни производи;

(2) у износу од најмање 620 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Хелга“ доо Краљево број 5410 од 09.06.2015. године за партију VII - брашно, шећер, уље и остали прехранбени артикли;

(3) у износу од најмање 145 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Ила промет“ доо Чачак број 5687 од 15.06.2015. године за партију III – јаја;

(4) у износу од најмање 91 хиљаде динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Интер-комерц“ доо Рача број 5452 од 09.06.2015. године за партију IV - риба и производи од рибе;

(5) у износу од најмање 287 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Котленик промет“ доо Лађевци Краљево број 5743 од 18.06.2015. године за партију VIII - месо пилеће;

(6) у износу од најмање 129 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Гала промет“ доо Краљево број 5455 од 10.06.2015. године за партију XI - хлеб и коре;

(7) у износу од 167 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Млади радник“ доо Краљево број 4176 од 18.05.2015. године за партију XII - пецива разна. Наведено је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Извршена је набавка намирница за припремање хране у износу од најмање 1.387 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и то:

(1) у износу од најмање 479 хиљада динара за набавку млека и млечних производа од „Хелга“ доо Краљево;

(2) у износу од најмање 34 хиљаде динара за набавку јаја од „Ила промет“ доо Чачак;

(3) у износу од најмање 21 хиљаде динара за набавку рибе и производа од рибе од „Интер-комерц“ доо Рача;

(4) у износу од најмање 24 хиљаде динара за набавку свежег поврћа од „Den fruit“ доо Трстеник;

(5) у износу од најмање осам хиљада динара за набавку конзервираног поврћа од „Интер-комерц“ доо Рача;

(6) у износу од најмање 290 хиљада динара за набавку прехранбених артикала од „Хелга“ доо Краљево;

(7) у износу од најмање 24 хиљаде динара за набавку пилећег меса од „Котленик промет“ доо Лађевци Краљево;

(8) у износу од најмање 97 хиљада динара за набавку свежег воћа од „Den fruit“ доо Трстеник;

(9) у износу од најмање 113 хиљада динара за набавку хлеба и кора од „Гала промет“ доо Краљево и

(10) у износу од најмање 297 хиљада динара за набавку пецива од „Млади радник“ доо Краљево.

• ПУ не води помоћну евиденцију залиха намирница за припремање хране која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу залиха. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- ПУ не води пословне књиге као свеобухватне евиденције, уредно и ажурно, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Због непостојања помоћне књиге залиха намирница за припремање хране, нисмо се уверили да је успостављен систем праћења стања и промена вредности залиха намирница за припремање хране.
- У поступку ревизије нисмо се уверили да одговорна лица ПУ врше контролу цена по којима набављају намирнице, јер је на пример по рачуну „Хелга“ доо Краљево број 881 од 14.09.2016. године набављено 20 комада маргарина од по 250 грама, по цени од 264,00 динара по комаду, док уговорена цена маргарина по килограму износи 264,00 динара; затим 20 комада маслаца од по 10 грама фактурисано је по цени од 30,00 динара по комаду (то је 200 грама маслаца у вредности од 600,00 динара), док је уговорена цена 1.416,00 динара по килограму, односно 14,16 динара по комаду од 10 грама. По рачуну истог добављача број 896 од 16.09.2016. године набављено је 30 комада кекса – „Ноблице“ од 250 грама по цени од 144,00 динара по комаду, док је уговорена цена 58,80 динара по килограму.
- ПУ води само количинску евиденцију намирница за припремање хране у магацину при кухињи, ручно, у слободним листовима, односно на магацинским картицама. Једна картица је отворена за једну врсту намирнице, на којој се воде намирнице различитих паковања и грамаже, а намирнице се не преводе на истоврсну јединицу мере.
- ПУ је набављала воће и поврће по уговорима који су закључени на основу понуда које не садрже количину и цену добара, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и то по:
  - (1) Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Den fruit“ доо Трстеник број 5511 од 11.06.2015. године за партију IX- свеже воће, уговорене вредности од 2.201 хиљаде динара са ПДВ,
  - (2) Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Den fruit“ доо Трстеник број 5510 од 11.06.2015. године за партију V- свеже поврће, уговорене вредности од 1.787 хиљада динара са ПДВ,
  - (3) Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Fresh line“ доо Краљево број 6293 од 27.07.2016. године за партију V - свеже поврће, уговорене вредности од 1.603 хиљаде динара са ПДВ,
  - (4) Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Хелга“ доо Краљево број 6304 од 27.07.2016. године за партију IX - свеже воће, уговорене вредности од 2.024 хиљаде динара са ПДВ. Уговорена вредност је утврђена као процентуално умањење процењене вредности јавне набавке за предметну партију из Одлуке о покретању поступка јавне набавке. Процент умањења представља одобрени попуст понуђача, дат у обрасцу структуре понуђене цене за ту партију (који је саставни део уговора), а који представља проценат попушта у односу на доминантну цену на кванташкој пијаци у Краљево, које се утврђују једном недељно и доступна је на сајту Министарства пољопривреде – пијачни барометар (СТИПС).
- Чланом 4. наведених Уговора наручилац, односно ПУ се обавезује да плаћање испоручених добара врши према испостављеним рачунима, а у складу са ценама које се утврђују једном недељно и доступне су на сајту Министарства пољопривреде - пијачни барометар (СТИПС), које добављач доставља у прилогу рачуна, умањене за проценат попушта који је саставни део понуде продавца. У поступку ревизије, нису нам достављени

прилози о ценама воћа и поврћа – пијачни барометар (СТИПС), уз писано образложење, дато од стране одговорног лица, да лица запослена на пословима магационера нису чувала прилоге о ценама које су добављачи достављали уредно, сматрајући их да нису битни за архиву, те из тих разлога ПУ не поседује тражену документацију. Због наведеног, у поступку ревизије, нисмо се уверили да је вршена контрола цена набављеног воћа и поврћа, јер цене на кванташкој пијаци СТИПС базе података Министарства пољопривреде, представљају основ за обрачун обавезе за испоручено воће и поврће, односно документ који треба да прати рачун добављача и да се налази у служби рачуноводства, а не да остаје у магацину и потом да се уништи.

- У наведеном образложењу истакнуто је да су за 2017. годину прилози о ценама воћа и поврћа на кванташкој пијаци у Краљеву, сачуване. Као доказ достављен је рачун „Fresh line“ доо Краљево број 6512/17 од 08.06.2017. године за испоручено поврће и преглед цена поврћа на кванташкој пијаци у Краљеву СТИПС базе података, али за период од 05.06.2017. године до 12.06.2017. године, штампан 14.06.2017. године, након испоруке добара. Контрола цена набављених добара не врши се ни током 2017. године, нити су прилози о ценама воћа и поврћа саставни део рачуна.

- ПУ је закључила Уговор о набавци свежих конзумних јаја (класе Ц) број 6346 од 01.08.2016. године са „Ила промет“ доо Чачак, у коме је у члану 4. предвиђена могућност корекције цене предметног добра у случају промене тржишне цене када је износ повећања/смањења цена (на дан подношења захтева за промену цене) већи од 5% у односу на цену на дан отварања понуде, а према подацима Билтена система тржишних информација пољопривреде Србије, Министарства пољопривреде (СТИПС). Дана 12.10.2016. године ПУ је закључила Анекс I наведеног уговора о набавци свежих конзумних јаја број 8841 по захтеву за промену цена, достављеном од стране добављача, број 8781 од 10.10.2016. године. Цена предметног добра је увећана са 6,39 динара на 8,13 динара по комаду (добављач је тражио цену од 10,00 динара), а утврђена је тако што је цена јаја С класе, према подацима СТИПС Министарства пољопривреде за Краљево за период 03.10.2016. године до 10.10.2016. године у износу од 14,00 динара по комаду стављена у однос са ценом за период 01.08.2016. године до 08.08.2016. године, када је цена износила 11,00 динара. Утврђен проценат увећања цене износи 27,23%. Нова цена није утврђена како је прописано чланом 4. Уговора број 6346 од 01.08.2016. године, по коме се проценат корекције цене врши стављањем у однос цене јаја по податку СТИПС Министарства пољопривреде за Краљево на дан подношења захтева и цене на дан јавног отварања понуда, а које је било дана 14.06.2016. године, али за уговорени квалитет добра, односно за јаје класе Ц, које је било предмет уговарања, а не класе С.

- Комисија за јавну набавку број 3/2015 – намирнице за припремање хране записнички је 24.09.2015. године прихватила промену цена појединих намирница за партију 7 – брашно, шећер, уље и остали прехранбени производи, набављаних по Уговору закљученом са „Хелга“ доо Краљево број 5410 од 09.06.2015. године, на основу поднетог захтева добављача број 7446 од 01.09.2015. године. Добављач је уз захтев доставио преглед цена, односно понуде три трговинска ланца, док је чланом 4. Уговора број 5410 предвиђено да овлашћена лица Наручиоца, односно ПУ, записнички, непосредним увидом на продајним местима прибаве цене у малопродајним објектима.

- Анекс основног уговора број 5410 од 09.06.2015. године за набавку намирница за партију 7 – брашно, шећер, уље и остали прехранбени производи, којим ће се регулисати промена

цена, није закључен, што је супротно члану 4. наведеног уговора, по коме промењене цене треба примењивати од дана закључења анекса уговора.

**ДО „Гоч“** - Исказано је извршење у износу од 14.579 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 8.747 хиљада динара, из средстава ООСО у износу од шест хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.826 хиљада динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 387 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 192 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.493 хиљаде динара, материјале за образовање, науку, културу и спорт у износу од 12 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 11.515 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 980 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Набављено је гориво у укупном износу од 1.764 хиљаде динара и то: бензин, дизел гориво и ауто-гас у износу од 1.343 хиљаде динара за моторна возила и евро дизел за агрегате у износу од 421 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од најмање 551 хиљаде динара за набавку намирница по ценама вишим од цена из прихваћених понуда, на основу којих су понуђачи изабрани и са њима закључени уговори о јавној набавци добара – намирница и то:
  - (1) у износу од 260 хиљада динара за набавку намирница по партији 1 - свеже месо, по Уговору о набавци добара - свежег меса закљученом са „Suvobor koop N.N.“ доо Чачак број 43/2016-ЈН од 14.04.2016. године;
  - (2) у износу од 60 хиљада динара за набавку намирница по партији 2 - пилеће месо по Уговору о набавци добара - пилећег меса закљученом са „Suvobor koop N.N.“ доо Чачак број 44/2016-ЈН од 14.04.2016. године;
  - (3) у износу од 221 хиљаде динара за набавку намирница по партији 3 – сухомеснати производи по Уговору о набавци добара - сухомеснатих производа закљученом са „Suvobor koop N.N.“ доо Чачак број 45/2016 од 14.04.2016. године;
  - (4) у износу од 10 хиљада динара за набавку намирница по партији 11 – јаја по Уговору о набавци добара – јаја закљученом са „Хелга“ доо Краљево број 50/2016-ЈН од 14.04.2016. године. Чланом 2. наведених уговора утврђено је да уговорне стране прихватају јединичне цене које су дате у понуди. Конкурсном документацијом за набавку намирница и уговорима о јавној набавци није предвиђена могућност промене цена, нити је јасно и прецизно одређен разлог промене цена. Наведено је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Обавезе по рачунима ТКР „Фох“ пр, Крушевац број 2016-10-832 на износ од 352 хиљаде динара и број 2016-10-833 на износ од 98 хиљада динара за набавку средстава за хигијену евидентиране су у пословним књигама ДО „Гоч“ на дан плаћања, тек 21.06. 2016. године налогом за књижење број 122, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (рачуни су примљени 06.05.2016. године под бројевима 1158/1 и 1159/1), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Нисмо се уверили да је ДО „Гоч“ успоставило адекватну помоћну евиденцију средстава за одржавање хигијене.
- Додатљач „Suvobor koop N.N.“ доо Чачак поднео је Захтеве за промену цена свињског и пилећег меса број 4953 и 4954 дана 07.07.2016. године, уз које је доставио податке о

промени просечних месечних малопродајних цена за период март 2016 – јун 2016. године на територији Републике Србије за свињско и пилеће месо од 06.07.2016. године Одељења за дисеминацију и односе са јавношћу Завода за статистику Републике Србије. Сагласност одговорног лица Дечијег одмаралишта „Гоч“ на нове цене није достављена у поступку ревизије, као ни Анекси основних уговора о промени цена, а намирнице су набављане по новим, вишим ценама.

- Додављач „Сувобог кооп N.N.“ доо Чачак поднео је Захтеве за промену цена 08.08.2016. године број 5512, 5513 и 5514 уз које је доставио податке о промени просечних месечних малопродајних цена за период март 2016 – јул 2016. године на територији Републике Србије за свињско и пилеће месо од 05.08.2016. године Одељења за дисеминацију и односе са јавношћу Завода за статистику Републике Србије. Према достављеним подацима, цена свињског меса без костију за период март 2016. године – јул 2016. године промењена је за 59,20%. Тако је додављачу одобрено повећање цене свињског меса за 59,33%, а да се не зна које су цене у апсолутној величини упоређиване (није дат податак о износу просечне малопродајне месечне цене меса на територији Републике Србије за март, као ни за јули 2016. године, а који би се упоредио са ценом из понуде додављача). Наведени параметар промене цена није уговорен уговорима о набавци намирница број 43/2016-ЈН и 44/2016-ЈН од 14.04.2016. године, као ни конкурсном документацијом.

- Додављач „Хелга“ доо Краљево поднео је Захтев за промену цене јаја број 2858/1 од 10.11.2016. године, на који је директор ДО „Гоч“, својим потписом дао сагласност. Уз Захтев је достављен Извештај за јаја и живинско месо – зелена пијаца Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде за место прикупљања цене: Краљево од 07.11.2016. године. Уговором о набавци намирница број 50/2016-ЈН од 14.04.2016. године, као и конкурсном документацијом за јавну набавку намирница, није предвиђен ниједан начин нити параметар промене цена предметног добра.

- Измена цена намирница, као промена уговора, није сачињена у писаној форми, уз обострану сагласност уговорних страна, односно у форми анекса Уговора, како је предвиђено чланом 12. наведених уговора о набавци намирница.

- За извршене промене цена ДО „Гоч“ није донело Одлуке о измени уговора о набавци намирница, које, између осталог, садрже првобитну вредност уговора, измењену вредност уговора и објективне разлоге за измену уговора, и није доставило Извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

### **Ризик**

Уколико се врши набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износивању извршених расхода.

### Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке, 2) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 5.1.2.11. Амортизација некретнина и опреме, група 431000

Група 431000 – амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта: амортизација зграда и грађевинских објеката, амортизација опреме и амортизација осталих некретнина и опреме.

Табела број 20: Амортизација некретнина и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Библиотека	0	0	29	29	-	100,00
2	Позориште	0	0	56	56	-	100,00
3	СЦ Ибар	0	0	17.136	17.136	-	100,00
Укупно корисници (1-3)		0	0	17.221	17.221	-	100,00
Укупно Град - група 431000		0	0	17.221	17.221	-	100,00

Исказан је расход у износу од 17.221 хиљаде динара на терет средстава из осталих извора и то за амортизацију зграда и грађевинских објеката у износу од 14.222 хиљаде динара и за амортизацију опреме у износу од 2.999 хиљада динара.

**Народна библиотека** - Исказан је расход за амортизацију некретнина и опреме у износу од 29 хиљада динара из осталих извора и то за амортизацију зграда и грађевинских објеката у износу од 15 хиљада динара и за амортизацију опреме у износу од 14 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно исказан расход у износу од 29 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Краљевачко позориште** - Исказан је расход за амортизацију некретнина и опреме у износу од 56 хиљада динара из осталих извора и то за амортизацију зграда и грађевинских објеката у износу од 19 хиљада динара и за амортизацију опреме у износу од 37 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно исказан расход у износу од 56 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**СЦ Ибар** - Исказан је расход за амортизацију некретнина и опреме у износу од 17.136 хиљада динара из осталих извора и то за амортизацију зграда и грађевинских објеката у износу од 14.188 хиљада динара и за амортизацију опреме у износу од 2.948 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно исказан расход у износу од 17.136 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



## Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем расхода јавља се ризик од нетачног извештавања о износима извршених расхода.

## Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да исказују извршене расходе.

### 5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се евидентирају отплате камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 21: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.500	3.500	1.528	1.528	43,66	100,00
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>3.500</b>	<b>3.500</b>	<b>1.528</b>	<b>1.528</b>	<b>43,66</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно Град - група 441000</b>		<b>3.505</b>	<b>3.505</b>	<b>1.530</b>	<b>1.530</b>	<b>43,65</b>	<b>100,00</b>

Исказан је расход у износу од 1.530 хиљада динара и то 1.528 хиљада динара из буџета Града и две хиљаде динара из осталих извора.

**Градска управа** - Исказан је расход у износу од 1.528 хиљада динара из буџета Града и то 1.098 хиљада динара за отплату камата домаћим јавним финансијским институцијама и 430 хиљада динара за отплату камата домаћим пословним банкама.

*Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, синтетички конто 441300* - Исказан је расход у износу од 1.098 хиљада динара за отплату камата домаћим кредиторима, Фонду за развој Републике Србије по кредитном задужењу, односно Уговору о комисиону број 2820/10 од 13.12.2010. године за изградњу спортске дворане у Краљеву и Анексу број 1 Уговора о комисиону број 3747/13 од 01.10.2013. године.

*Отплата камата домаћим пословним банкама, синтетички конто 441400*- Исказан је расход у износу од 430 хиљада динара за отплату камата домаћим пословним банкама по основу узетих кредита и то:

(1) у износу од 212 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 2347/11 од 22.07.2011. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац, за финансирање капиталних инвестиција у износу од 1.553.802,35 евра, који је у коришћењу од 11.08.2011. године са грејс периодом од шест месеци и роком отплате од пет година, односно 54 месечних анuitета;

(2) у износу од 218 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 3453/15 од 24.11.2015. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд, за финансирање капиталних инвестиција у одобреном износу од 1.905.898,34 евра, с роком расположивости до 23.11.2016. године, роком отплате од 60 месеци, периодом мировања од шест месеци од дана повлачења прве транше кредита, каматном стопом од месечног EURIBOR-а и марже од 2,50% на годишњем нивоу. Анексом број 1 Уговора о наменском кредиту број 53-420-

1308724.1 од 08.12.2016. године (деловодни број код града Краљева 3969/16 од 12.12.2016. године) продужен је рок расположивости до 23.11.2017. године. Управа за јавни дуг дала је сагласност број 401-1082/2015-001 од 25.05.2015. године о задуживању града Краљева на износ од 250.000 хиљада динара. Скупштина града Краљева донела је Одлуку о јавном задуживању града Краљева ради финансирања капиталних инвестиција на износ од 270.500 хиљада динара број 011-84/2015-III од 22.06.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 22: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	18.000	18.000	12.404	22.563	125,35	181,90
2	Дирекција	0	0	0	4.000	-	-
3	Фонд за пољопривреду	80.000	80.000	64.486	64.486	80,61	100,00
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>98.000</b>	<b>98.000</b>	<b>76.890</b>	<b>91.049</b>	<b>92,91</b>	<b>118,41</b>
<b>Укупно Град - група 451000</b>		<b>98.000</b>	<b>98.000</b>	<b>76.890</b>	<b>91.049</b>	<b>92,91</b>	<b>118,41</b>

Исказан је расход у износу од 76.890 хиљада динара на терет буџета Града и то текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у Консолидованом Извештају о извршењу буџета за Градску управу није исказан расход за субвенције за пољопривреду Фонда за развој пољопривреде у износу од 68.890 хиљада динара, што је супротно члану 79. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Градска управа** – Исказан је расход у износу од 12.404 хиљаде динара.

Градско веће је дана 25.08.2016. године донело Правилник за доделу подстицајних средстава за развој сеоског туризма на територији града Краљева број 011-143/2016-III на основу кога је 07.09.2016. године расписан конкурс за доделу подстицајних средстава за развој сеоског туризма.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Корисници подстицајних средстава за развој сеоског туризма нису достављали месечне наративне извештаје о реализацији пословног плана надлежној служби Градске управе, како је предвиђено чланом 4. Уговора закључених са корисницима подстицајних средстава.
- Градска управа града Краљева није вршила надзор над реализацијом активности, до дана вршења ревизије, како је прописано Правилником за доделу подстицајних средстава за развој сеоског туризма на територији града Краљева број 011-143/2016-III на основу кога је 07.09.2016. године.

**Фонд за развој пољопривреде** - Исказан је расход у износу од 64.486 хиљада динара за текуће субвенције за пољопривреду.

Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Краљево за 2016. годину предвиђена је расподела 90.000 хиљада динара и то 13.000 хиљада динара за регрес за репродуктивни материјал, 7.000 хиљада динара за мере кредитне подршке, 68.500 хиљада динара за мере руралног развоја као и 1.500 хиљада динара за мере које нису предвиђене у оквиру мера директних плаћања и у оквиру мера руралног развоја.

Градска управа, Одељење за привреду и финансије је дана 26.01.2017. године доставило Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Извештај о спроведеним мерама пољопривредне политике и политике руралног развоја за Краљево 2016. године. Расподељено је 68.890 хиљада динара и то 10.502 хиљаде динара за мере директних плаћања, 2.481 хиљада динара за мере кредитне подршке, 54.407 хиљада динара за мере руралног развоја и 1.500 хиљада динара за мере које нису предвиђене у оквиру мера директних плаћања и у оквиру мера руралног развоја.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Уговор о субвенцији број 2306/2012 од 11.07.2012. године, који је градоначелник града Краљева закључио са Пољопривредном саветодавном и стручном службом доо Краљево на основу кога је Пољопривредној саветодавној и стручној служби исплаћена субвенција у износу од 1.500 хиљада динара не садржи рок важења, а закључен је на основу Програма набавке и поделе грла квалитетних приплодних јуница за пољопривредне произвођаче на подручју града Краљева за 2011. годину.
- Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дана 26.02.2016. године Решењем број 320-00-01209/2016-09 дало претходну сагласност на Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије града Краљева за 2016. годину, а Градско веће града Краљева је 01.04.2016. године донело Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у 2016. години на територији града Краљева, тако да назив Програма не садржи термин мере.

**5.1.2.14. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 23: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	443.231	443.231	419.232	395.633	89,26	94,37
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>443.231</b>	<b>443.231</b>	<b>419.232</b>	<b>395.633</b>	<b>89,26</b>	<b>94,37</b>
<b>Укупно Град - група 463000</b>		<b>443.231</b>	<b>443.231</b>	<b>419.232</b>	<b>395.633</b>	<b>89,26</b>	<b>94,37</b>

Исказан је расход у износу од 419.232 хиљаде динара, од чега 407.397 хиљада динара из средстава буџета Града и 11.835 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 386.416 хиљада динара и за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 32.816 хиљада динара.

**Градска управа** – на овој позицији нису исказани расходи, док су извршени и евидентирани расходи у износу од 419.232 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- У Предлогу Одлуке о завршном рачуну града Краљева за 2016. годину и Консолидованом Обрасцу 5 за град Краљево на 463000 – Трансфери осталим нивоима власти исказан је износ од 419.232 хиљаде динара, док је у Консолидованом Обрасцу 5 за Градску управу исказано 419.228 хиљада динара. Наведено је супротно члану 79. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Центар за социјални рад је донео решења о признавању права на једнократне новчане помоћи на основу Одлуке о правима у социјалној заштити и сигурности грађана града Краљева, која је престала да важи 08.10.2011. године. У току поступка ревизије измењена је форма решења о признавању права на једнократне новчане помоћи тако што је наведено да се иста доносе на основу важеће Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Краљева.
- Поједине школе су извршиле набавке добара у укупном износу од 3.167 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, и то: ОШ „Браћа Вилотијевић“ Краљево за набавку електричне енергије у износу од 623 хиљаде динара, ОШ „Јово Курсула“ Краљево за набавку електричне енергије у износу од 838 хиљада динара, ОШ „Свети Сава“ Рибница за набавку угља у износу од 706 хиљада динара и ОШ „IV краљевачки батаљон“ Краљево за набавку електричне енергије у износу од 1.000 хиљада динара.
- Поједине школе су извршиле расходе за набавку гасног уља у укупном износу од 2.021 хиљаде динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему, и то: ОШ „Ђура Јакшић“ Конарево у износу од 225 хиљада динара по Уговору број 121 од 23.02.2016. године са „Милетић петрол“ доо Параћин (уговорено је 1.107 а плаћено 1.332 хиљаде динара) ОШ „Доситеј Обрадовић“ Врба у износу од 416 хиљада динара по Уговору број 99/01 од 15.03.2016. године са „Еуро Мотус“ доо Београд (уговорено је 2.700 а плаћено 3.116 хиљада динара), ОШ „Вук Караџић“ Краљево у износу од 84 хиљаде динара по Уговору број 105 од 03.03.2016. године са „Еуро Мотус“ доо Београд (уговорено је 1.022 а плаћено 1.106 хиљада динара), ОШ „Стефан Немања“ Студеница у износу од 129 хиљада динара по Уговору број 20/2 од 15.01.2016. године са „Милетић петрол“ доо Параћин (уговорено је 1.273 а плаћено 1.402 хиљаде динара), МТШ „14. октобар“ Краљево у износу од 22 хиљаде динара по Уговору број 66/1 од 11.02.2016. године са „Еуро Мотус“ доо Београд (уговорено је 4.007 а плаћено 4.029 хиљада динара) и Шумарска школа Краљево у износу од 1.145 хиљада динара по Уговору број 284 од 17.02.2016. године са „Кнез петрол“ доо Београд (уговорено је 4.200 а плаћено 5.345 хиљада динара).
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 23.599 хиљада динара за текуће трансфере Дому здравља на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.2.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 24: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	10.220	10.220	10.211	10.211	99,91	100,00
2	Градска управа	0	0	0	23.599	-	-
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>10.220</b>	<b>10.220</b>	<b>10.211</b>	<b>33.810</b>	<b>330,82</b>	<b>331,11</b>
<b>Укупно Град - група 464000</b>		<b>10.220</b>	<b>10.220</b>	<b>10.211</b>	<b>33.810</b>	<b>330,82</b>	<b>331,11</b>

Исказан је расход у износу од 10.211 хиљада динара из средстава буџета Града за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

**Градоначелник** – Исказано је извршење у износу од 10.211 хиљада динара из средстава буџета Града за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, тј. Националној служби за запошљавање за подстицаје у запошљавању.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су дотације Националној служби за запошљавање за подстицаје у запошљавању у износу од 10.211 хиљада динара планиране, извршене и евидентирани на раз делу Градоначелник, уместо на раз делу Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним организационим класификацијама јавља се ризик од извршавања издатака који нису у надлежности корисника и ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.

### 5.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 25: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	6.910	6.910	4.227	3.054	44,20	72,25
2	Градска управа	24.000	24.000	23.362	20.903	87,10	89,47
3	ПУ Олга Јовичић Рита	11.037	11.037	12.602	12.602	114,18	100,00
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>41.947</b>	<b>41.947</b>	<b>40.191</b>	<b>36.559</b>	<b>87,16</b>	<b>90,96</b>
<b>Укупно Град - група 465000</b>		<b>63.180</b>	<b>63.180</b>	<b>61.279</b>	<b>57.647</b>	<b>91,24</b>	<b>94,07</b>

Исказано је извршење у износу од 61.279 хиљада динара и то из буџета града у износу од 56.245 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.034 хиљаде динара.

**Градоначелник** – Исказан је расход у износу од 4.227 хиљада динара из буџета Града за остале текуће дотације и трансфере.

Извршен је расход у износу од 1.173 хиљаде динара за учешће града Краљева у суфинансирању пројекта „Смањење сиромаштва и унапређење могућности запошљавања маргинализованих и угрожених група становништва са фокусом на Ромкиње у Србији“, по Анексу Уговора о сарадњи број 2906/15 од 28.09.2015. године закљученом са организацијом „Help – Hilfe zur Selbsthilfe e.V.“, а које финансира Шведска агенција за међународни развој – „Sida“. Учешће града Краљева, по Анексу уговора, износи 9.555 евра у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан уплате, а пројекат се реализује у периоду од септембра 2015. године до августа 2017. године. Наведеним Анексом уговора, продужено је трајање основног Уговора о сарадњи број 2178/14 од 23.07.2014. године, по коме је учешће града Краљева износило 4.725 евра. Средства града од уплате по основном уговору искоришћена су за набавку опреме за кориснике пројекта. Граду Краљеву достављени су уговори потписани са корисницима пројекта и пратећа документација (рачуни и изводи).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од 1.173 хиљаде динара за учешће града Краљева у суфинансирању пројекта „Смањење сиромаштва и унапређење могућности запошљавања маргинализованих и угрожених група становништва са фокусом на Ромкиње у Србији“ по Анексу уговора о сарадњи број 2906/15 од 28.09.2015. године закљученом са организацијом „Help – Hilfe zur Selbsthilfe e.V.“ на групи 465000 - Остале дотације и трансфери код Градоначелника уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама код Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Градска управа** – Исказан је расход у износу од 23.362 хиљаде динара из буџета Града за остале текуће дотације и трансфере.

*Остале текуће дотације и трансфери, синтетички конто 465100* – Исказан је расход у износу од 23.362 хиљаде динара.

Начелник Градске управе града Краљева закључио је Уговор са ЈКП „Чистоћа“ Краљево број 770/16 од 20.04.2016. године, а ради уређења међусобних односа у поступку

реализације Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину. Уговором је уговорена реализација активности из Програма и то набавка 70 контејнера и шест киштри у укупном износу до 3.000 хиљада динара, а коју ће спровести ЈКП „Чистоћа“ Краљево. Обавеза корисника средстава, ЈКП „Чистоћа“ је да, након спроведеног поступка јавне набавке, достави Градској управи града Краљева Извештај о спроведеном поступку јавне набавке ради преноса уговорених средстава из буџетског фонда за заштиту животне средине. Из буџета града, по наведеном Уговору, пренета су средства ЈКП „Чистоћа“ Краљево у износу од 2.459 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у износу од 2.459 хиљада динара за пренос средстава ЈКП „Чистоћа“ по Уговору број 770/16 од 20.04.2016. године за куповину контејнера за Месне заједнице без посебног програма, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 2.459 хиљада динара за пренос средстава ЈКП „Чистоћа“ за набавку контејнера на групи 465000 – Остале дотације и трансфери уместо на групи 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У поступку ревизије није нам дат на увид доказ о постављењу контејнера на локацијама Месних заједница, а који су набављени од стране ЈКП „Чистоћа“ по Уговору број 770/16 од 20.04.2016. године, како је уговорено чланом 5. наведеног Уговора.
- У поступку ревизије није нам дат на увид Уговор о преносу својине на другог носиоца јавне својине, а чије закључење између Градске управе града Краљева и ЈКП „Чистоћа“ Краљево је уговорено чланом 4. Уговора број 770/16 од 20.04.2016. године.

**ПУ „Олга Јовичић Рита“** - Исказан је расход у износу од 12.602 хиљаде динара и то из буџета града у износу од 9.201 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.401 хиљаде динара за остале текуће дотације и трансфере.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Финансијским планом предвиђен је износ од 11.037 хиљада динара за апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери, а извршен је износ од 12.602 хиљаде динара, тако да је извршен расход у износу од 1.565 хиљада динара преко одобрене апропријације, из осталих извора. Наведено је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од 845 хиљада динара за више исплаћене плате и, по том основу, више исплаћен расход по основу привременог умањења плате од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да се настави са извршавањем увећаних расхода.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским и организационим класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним организационим класификацијама јавља се ризик од извршавања издатака који нису у надлежности корисника и ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

### Препорука број 21

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Краљева да: 1) именованим и запосленим лицима обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, 2) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 4) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.

#### 5.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 26: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	102.340	118.600	90.942	90.942	76,68	100,00
2	Фондација П. Богавац	2.000	2.000	1.649	1.649	82,45	100,00
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>104.340</b>	<b>120.600</b>	<b>92.591</b>	<b>92.591</b>	<b>76,78</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно Град - група 472000</b>		<b>104.340</b>	<b>120.600</b>	<b>92.591</b>	<b>92.591</b>	<b>76,78</b>	<b>100,00</b>

Исказано је извршење у износу од 92.591 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 91.442 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.149 хиљада динара.

**Градска управа** - На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 90.942 хиљаде динара из буџета града Краљева. Извршени су расходи за: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 22.943 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 48.475 хиљада, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 5.597 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 3.944 хиљаде динара и остале накнаде из буџета у износу од 9.983 хиљаде динара.



*Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности 472100* - Исказан је расход у износу од 22.943 и то за допунско материјално обезбеђење учесника НОР-а и чланова породица палих и умрлих бораца у износу од 3.699 хиљада динара и превоз повлашћених категорија у износу од 19.244 хиљаде динара.

Исплата у износу од 3.699 хиљада динара извршена је на основу Одлуке Скупштине општине Краљево о допунском материјалном обезбеђењу учесника НОР-а и чланова породица палих и умрлих бораца број 035-11/95 од 29.12.1995. године за 30 учесника НОР-а и чланова породица палих и умрлих бораца на основу Решења Одељење за друштвене делатности.

Скупштина града Краљева донела је Одлуку о бесплатној возњи у аутобуском саобраћају на територији града Краљева број 011-41/2009-II од 20.06.2009. године. Право на бесплатан превоз у аутобуском локалном саобраћају признаје се лицима под условом да су: војни инвалиди од I до VI групе инвалидности, цивилни инвалиди рата, слепа лица са пратиоцем, дистрофичари са пратиоцем, инвалиди рада I категорије са телесним оштећењем од I до IV, лица са церебралном парализом са пратиоцем, ментално недовољно развијена лица са пратиоцем, лица старија од 65 година без личних примања, као и пензионери старији од 65 година, чија је пензија мања од минималне зараде у Републици Србији, корисници материјалног обезбеђења старији од 60 година, глувонема лица и лица на хемодијализи. Бесплатан превоз се признаје у неограниченом броју путовања у локалном саобраћају, од места становања до административног центра и повратак до места становања. О спровођењу ове Одлуке стара се Одељење за друштвене делатности Градске управе града Краљева. Градоначелник града Краљева закључио је Уговор о превозу лица која су остварила право на бесплатну возњу у аутобуском саобраћају на територији града Краљева број 96/16 од 16.01.2016. године. Предмет овог Уговора је превоз лица која су остварила право на бесплатну возњу у аутобуском саобраћају на територији града Краљева у складу са Одлуком. Уговор је закључен на период важења Уговора о привременом поверавању превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Краљева број 3296/2015 од 06.11.2015. године. Превозник је месечно достављао извештаје о броју путника са месечним повлашћеним картама и спецификације возњи повлашћених карата, са наводом имена и презимена, релацијом бројем превоза и укупном ценом за сваког корисника повлашћене возње.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је набавка услуга превоза повлашћених категорија у износу од 19.244 хиљаде динара извршена супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима и Закону о јавно-приватном партнерству и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Накнаде из буџета за децу и породицу 472300* - Исказан је расход у износу од 48.475 хиљада динара и то за накнаде из буџета за децу и породицу. Исплата је вршена на основу Одлуке Скупштине града Краљева о накнади незапосленим породиљама број 011-117/2011-II од 29.12.2011. године и Одлуке Скупштине града Краљева о новчаној помоћи незапосленим породиљама број 011-185/2016-III од 03.10.2016. године. Овом Одлуком право на новчану помоћ у износу од 10 хиљада динара нето на месечном нивоу, утврђује се од момента рођења детета до навршене прве године живота детета.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршен расход у износу од 7.759 хиљада динара за порез на доходак грађана, без основа који је у складу са законом што је супротно члану 9. Закона о порезу на доходак грађана а у вези члана 9.

став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 472700* - Исказан је расход у износу од 5.597 хиљада динара и то за студентске стипендије у износу од 4.800 хиљада динара и за исхрану и смештај ученика у износу од 755 хиљада динара.

Исплата студентских стипендија је вршена на основу Одлуке о стипендирању студената града Краљева број 011-86/2013-III од 24.09.2013. године. Градоначелник града Краљева је дана 02.02.2016. године донео Одлуку број 384/16 којом ће се за школску 2015/16 годину доделити 50 стипендија у појединачном месечном износу од по 10 хиљада динара.

Исплата за исхрану и смештај ученика вршена је на основу Одлуке Скупштине града о помоћи деци са посебним потребама број 011-118/2011-II од 29.12.2011. године. Град Краљево у потпуности обезбеђује средства за превоз, домски смештај и исхрану ученика који имају пребивалиште на територији града Краљева за које се на основу мишљења Интерресорне комисије утврди потреба похађања основне школе за глува, наглува, слепа и слабовида лица, уколико на подручју града Краљева нема одговарајуће школе. Накнада у висини од 50% трошкова припада и родитељу који је пратилац детета.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

*Накнаде из буџета за становање и живот 472800* - Исказан је расход у износу од 3.944 хиљаде динара за Народну кухињу.

Скупштина општине Краљево закључила је Уговор са Заводом за специјализовану рехабилитацију „Агенс“ из Матарушке Бање и Општинском организацијом Црвеног крста Краљево број 823/01 од 18.12.2001. године. Предмет овог Уговора је обезбеђење адекватног простора за рад кухиње Црвеног крста, обезбеђење радника за рад у кухињи и возила за дистрибуцију obroка. Потписници овог Уговора формирају заједничко тело од три члана чији је задатак праћење реализације овог Уговора. Анексом XIV основног Уговора извршено је продужење важења Основног уговора и примењује се од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године.

Градоначелник града Краљева закључио је Уговор број 1668/16 од 27.05.2016. године са Специјалном болницом „Агенс“ из Матарушке Бање и Црвеним крстом Краљево. Предмет Уговора је обезбеђење адекватног простора за рад Народне кухиње и обезбеђивање радника за рад у Народној кухињи. Уговор је ступио на снагу од 01.06.2016. године са трајањем док постоји потреба за радом Народне кухиње. Овим Уговором престаје да важи Основни уговор број 823/01 од 18.12.2001. године као и Анекс XIV Основног уговора I број 92/16 од 15.01.2016. године. Град Краљево се обавезује да обезбеди финансијска средства за главног куvara, помоћног радника и једно лице као координатора, да плаћа утрошак електричне енергије, за простор у коме ће бити Народна кухиња Црвеног крста (23% од месечне потрошње по бројилу број 15545), да финансира стварне трошкове Црвеном крсту за одржавање опреме и простора у коме се припрема и дистрибуира храна на основу документације о извршеним услугама и да финансира стварне трошкове Црвеном крсту Краљево за набавку намирница неопходних за припрему obroка, а које се не налазе на листи десет основних намирница које дефинише Програм Црвеног крста Србије и Владе Републике Србије према документацији о извршеној набавци.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Услуге припреме obroka за Народну кухињу у укупном износу од 3.944 хиљаде динара набављене су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговор број 1668/16 од 27.05.2016. године закључен је без вредности и на неодређено време, јер је ступио на снагу од 01.06.2016. године са трајањем док постоји потреба за радом Народне кухиње, што је супротно члану 54. и 56. Закона о буџетском систему.
- До маја 2016. године, Специјална болница „Агенс“ је достављала Граду месечне обрачуне рада кухиње Црвеног крста, којима је фактурисала Граду 23% утрошка електричне енергије и трошкове личног дохотка једног запосленог. Трошкови личног дохотка једног запосленог састоје се од бруто плате и ПДВ од 20% на бруто плату. Тако је Град платио ПДВ на бруто плату једног запосленог у Специјалној болници „Агенс“ за период јануар-март у износу од 27 хиљада динара без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Црвени крст Краљево је Граду достављао обрачун трошкова рада кухиње Црвеног крста и исплатне листиће за координатора Народне кухиње, куvara Народне кухиње и помоћног радника. Месечни трошкови за бруто плате наведена три радника износе око 189 хиљада динара. Помоћни радник прима нето плату у висини плате референта у Градској управи, док координатор рада Народне кухиње, који је ВКВ возач специјалиста, прима плату у висини плате самосталног стручног сарадника у Градској управи.
- Град Краљево није вршио контролу поделе obroka корисницима Народне кухиње.

*Остале накнаде из буџета 472900* - Исказан је расход у износу од 9.983 хиљаде динара и то за: једнократну новчану накнаду за прворођено дете у износу од 6.658 хиљада динара, накнаду трошкова вантелесне оплодње у износу од 2.811 хиљада динара и набавку грађевинског материјала за избегла лица у износу од 514 хиљада динара.

Исплата једнократне новчане накнаде за прворођено дете вршена је на основу Одлуке о праву на једнократну новчану накнаду за прворођено дете број 011-40/2009-II од 20.06.2009. године и Одлуку о праву на једнократну новчану накнаду за прворођено дете број 011-184/2016-III од 03.10.2016. године, а исплата накнаде трошкова за вантелесну оплодњу вршена је на основу Одлуке о остваривању права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу број 011-67/2013-III од 05.07.2013. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је**

- Извршен је расход у износу од 1.039 хиљада динара за порез на доходак грађана на једнократну помоћ за прворођено дете, без основа који је у складу са законом што је супротно члану 9. Закона о порезу на доходак грађана, а у вези члана 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход за накнаду трошкова вантелесне оплодње у износу од 2.811 хиљада динара на синтетичком конту 472900 – остале накнаде из буџета уместо на синтетичком конту 472300 – накнаде из буџета за децу и породицу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Фондација „Петар Богавец – Анђелко Савић“** - Исказан је расход у износу од 1.649 хиљада динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт и то из средстава буџета Града у износу од 500 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.149 хиљада динара.

Управни одбор Фондације „Петар Богавец - Анђелко Савић“ донео је Одлуку о расписивању конкурса за доделу једнократне новчане помоћи ученицима средњих школа за 2016. годину број 1-1-5/16 од 18.10.2016. године. Одлуком Управног одбора Фондације број 3-2-2/16 од 25.11.2016. године додељене су 157 једнократне новчане помоћи у нето износу од по 10.500,00 динара, редовним ученицима средњих школа са постигнутим одличним успехом у школи, лошег материјалног стања и пребивалиштем на територији града Краљева као и редовним ученицима средњих школа који су постигли запажене резултате из области знања, науке, уметности и спорта у школској години која претходи години у којој се расписује конкурс, на међународним, републичким или окружним – регионалним такмичењима, у складу са Правилником о додељивању материјалне помоћи из средстава Фондације број 02-12-2/15 од 28.10.2015. године.

Фондација је остварила приход од закупнине за зграду „Задужбина“ и исплату ученичких стипендија извршила је из тих средстава у износу од 1.149 хиљада динара.

### **Ризик**

Уколико се обављање комуналних послова поверава без поштовања законских процедура постоји ризик да се значајан део јавних средстава издваја за пружене услуге (превоз путника) које по вредности, обиму и квалитету не задовољавају јавни интерес.

Уколико се уговори закључују без вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобренх апропријација.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) поверавање обављања комуналне делатности превоза путника у градском и приградском саобраћају врше по одредбама прописа којим се уређују концесије, 2) да приликом закључења уговора уговоре вредност, 3) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и 4) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке.

### **5.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000**

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 27: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	61.610	61.610	59.969	65.638	106,54	109,45
2	Месне заједнице	200	200	170	170	85,00	100,00
3	Ватрогасни фонд	450	450	400	400	88,89	100,00
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>62.260</b>	<b>62.260</b>	<b>60.539</b>	<b>66.208</b>	<b>106,34</b>	<b>109,36</b>
<b>Укупно Град - група 481000</b>		<b>62.260</b>	<b>62.260</b>	<b>60.544</b>	<b>66.213</b>	<b>106,35</b>	<b>109,36</b>

Исказано је извршење у износу од 60.544 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним институцијама, од чега из средстава буџета Града у износу од 60.369 хиљада динара и из осталих извора у износу од 175 хиљада динара.

**Градска управа** – Исказано је извршење у износу од 59.969 хиљада динара из буџета Града. Исказан је расход за дотације Црвеном крсту у износу од 6.480 хиљада динара, за редовно финансирање политичких субјеката у износу од 1.778 хиљада динара, за финансирање изборне кампање у износу од 1.244 хиљаде динара, за дотације спортским организацијама у износу од 39.587 хиљада динара и за дотације осталим удружењима у износу од 10.880 хиљада динара.

1) Дотације Црвеном крсту - Градоначелник града Краљева је 08.01.2016. године донео Решење број 37/16 којим се утврђује да ће се средства за финансирање јавних овлашћења поверених Црвеном крсту, која су планирана Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину у износу од 6.500 хиљада динара, месечно трансферисати Црвеном крсту у износима од 540 хиљада динара, а на основу поднетог захтева. Црвени крст је у обавези да доставља извештај о коришћењу средстава пре подношења захтева за наредни трансфер.

2) Дотације спортским организацијама – Скупштина града Краљева је 29.12.2014. године донела Одлуку о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији града Краљева број 011-247/2014-III. Између осталог, Одлуком су утврђени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета за годишње и посебне програме.

Тако је одређено да носиоци годишњих програма достављају своје предлоге годишњих програма Спортском центру. Анализу и оцену поднетих предлога годишњих програма врши стручна комисија за избор годишњих програма у области спорта коју образује и именује градоначелник из реда спортских стручњака. Након извршене анализе и оцене, комисија сачињава образложен предлог годишњих програма који могу да се финансирају из буџета Града. Градско веће доноси решење о одобрењу годишњих програма у области спорта на територији Града, којим се одобравају годишњи програми и утврђује износ за њихову реализацију. Међусобна права и обавезе између носиоца програма и Града уређују се уговором о додели средстава за реализацију програма.

Јавни позив за финансирање/суфинансирање посебних програма расписује Град, уз сагласност градоначелника. Анализу и оцену поднетих предлога посебних програма врши стручна комисија за избор посебних програма у области спорта коју образује и именује градоначелник из реда спортских стручњака. Након извршене анализе и оцене, комисија сачињава образложен предлог посебних програма и предлаже износ средстава за сваки појединачни програм. Градско веће доноси решење о одобрењу посебних програма којим се утврђује износ средстава за њихову реализацију. Међусобна права и обавезе између носиоца програма и Града уређују се уговором о додели средстава за реализацију програма.

Изузетно, спортском удружењу, клубу и организацији могу да се доделе средства за реализацију посебних програма и на основу поднетог предлога посебног програма у току године, без јавног позива, уколико програм из објективних разлога није могао да буде поднет у прописаном року, а предмет и садржај програма је такав да може бити успешно реализован само од одређеног носиоца програма. Градско веће доноси решење о одобрењу програма на образложен предлог комисије. Међусобна права и обавезе између носиоца програма и Града уређују се уговором о додели средстава за реализацију програма.

Градско веће града Краљева је 28.07.2015. године донело Правилник о категоризацији спортских удружења, клубова и организација града Краљева број 011-109/2015-III. На основу категоризације, клубови стичу право на финансирање из буџета града Краљева намењеног за редовне годишње програме. Остала спортска удружења се не категоришу и имају право коришћења буџетских средстава само по основу подношења пројеката за посебне програме. Правилником се даље одређује да спортска удружења, клубови и организације чији су рад и постојање проглашени за интерес Града актом градоначелника, а на основу прибављене сагласности Градског већа, не подлежу категоризацији, већ ће њихово финансирање бити спроведено посебним актом градоначелника, на основу прибављене сагласности Градског већа.

Градско веће града Краљева је 28.07.2015. године донело Правилник о начину и поступку доделе средстава из буџета града Краљева за реализацију програма којим се остварују потребе и интереси грађана у области спорта број 011-110/2015-III.

3) Скупштина града Краљева је 29.12.2009. године донела Одлуку о суфинансирању програма рада удружења број 011-112/2009-II. Јавни конкурс се расписује два пута годишње, најдаље до 15.01. и 15.06.

Град Краљево је дана 19.01.2016. године објавио Јавни позив за суфинансирање пројеката удружења грађана број 131/16, у укупном износу од 6.000 хиљада динара. Градско веће града Краљева је 04.03.2016. године донело Одлуку број 011-58/2016-III на основу које се одобрава суфинансирање укупно 78 пројеката удружења грађана. На основу тога, градоначелник је закључио уговоре са удружењима којима се удружења обавезују да поднесу коначне извештаје о реализацији пројеката у року од 10 дана од завршетка пројекта.

Град Краљево је дана 21.07.2016. године објавио Јавни позив за суфинансирање пројеката удружења грађана број 2380/16, у укупном износу од 6.000 хиљада динара. Градско веће града Краљева је 25.08.2016. године донело Одлуку број 011-138/2016-III на основу које се одобрава суфинансирање укупно 70 пројеката удружења грађана. На основу тога, градоначелник је закључио уговоре са удружењима којима се удружења обавезују да поднесу коначне извештаје о реализацији пројеката у року од 10 дана од завршетка пројекта.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је расход у износу од 6.480 хиљада динара по основу дотација Црвеном крсту, иако Црвени крст није доставио годишњи програма рада и финансијски план за 2016. годину, нити другу документацију којом се правда наменско трошење дотација. Наведено је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Црвени крст није достављао извештаје о коришћењу буџетских средстава пре подношења захтева за наредни трансфер, како је регулисано Решењем градоначелника број 37/16 од 08.01.2016. године. Имајући то у виду, град Краљево није вршио контролу нити је инсистирао на правдању пренетих средстава, тј. није обезбедио да Црвени крст средства користи у функцији јавних овлашћења.
- Током 2016. године пренос средстава за финансирање јавних овлашћења Црвеног крста је вршен на основу захтева за пренос, док се документација на основу које се вршило правдање наведених средстава достављала накнадно. На тај начин је извршен расход од 6.480 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У 2016. години град Краљево је пренео средства у износу од 6.480 хиљада динара на име финансирања јавних овлашћења поверених Црвеном крсту. Црвени крст је једном месечно достављао документацију ради правдања трошкова, а из које се види да Црвени крст средства није користио за јавна овлашћења, већ за редовне трошкове пословања (зараде, телефони, струја, вода, грејање, угоститељске услуге, поправка аутомобила и др.), што је супротно члану 6. и 7. Закона о Црвеном крсту.
- Црвени крст је, ради правдања пренетих средстава, достављао рекапитулације за исплату зарада, које садрже само име лица (без презимена) и не садрже број текућег рачуна на који су средства пренета, нити потписе лица која су средства примила „на руке“. Такође, рекапитулације се разликују по броју лица из месеца у месец, тако да се нисмо уверили да се ради о валидној документацији (четири лица фебруара, седам лица марта, априла, октобра и децембра, девет лица маја, јула и августа, осам лица јуна и пет лица новембра). Затим, достављени су рачуни за мобилне телефоне, из којих се види да је више од 20 бројева финансирано на терет пренетих средстава из буџета Града, али није достављен акт на основу ког је одређено ко може користити телефоне, у које сврхе и до којих лимита.
- Црвени крст за септембар 2016. године није доставио адекватну документацију којом би оправдао утрошак пренетих средстава. Документација је достављена на износ од 176 хиљада динара, док су средства пренета у износу од 540 хиљада динара.
- Политичким странкама током 2016. године нису преношена средства за финансирање редовног рада до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.
- Политичким странкама није расподељен преостали део средстава за финансирање изборне кампање (80%) до 05.05.2016. године, односно пет дана од дана проглашења изборних резултата, већ је то учињено 16.05.2016. године, што је супротно члану 21. Закона о финансирању политичких активности.
- Град Краљево до краја 2016. године није донео акт којим се ближе уређују услови, критеријум, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта и начин јавног објављивања података о приложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 182. а у вези са чланом 138. Закона о спорту.
- Градско веће града Краљево је 22.01.2016. године донело Решење број 011-13/2016-III којим се утврђује распоред коришћења средстава за дотације спортским организацијама и спортским удружењима у износу од 40.000 хиљада динара, и то: за финансирање годишњих програма у износу од 3.000 хиљада динара, за финансирање посебних програма у износу од 30.000 хиљада динара и за реализацију посебних програма без јавног позива у износу од 7.000 хиљада динара. Затим, је 04.03.2016. године донело Решење о измени и допуни решења број 011-59/2016-III којим се мења распоред коришћења средстава за дотације спортским организацијама и спортским удружењима у износу од 40.000 хиљада динара, и то: за финансирање годишњих програма у износу од 3.000 хиљада динара и за реализацију посебних програма без јавног позива у износу од 37.000 хиљада динара. И коначно, 06.06.2016. године донело је Решење о измени и допуни решења број 011-99/2016-III којим се мења распоред коришћења средстава за дотације спортским организацијама и спортским удружењима у износу од 40.000 хиљада динара, и то за реализацију посебних програма без јавног позива у износу од 40.000 хиљада динара. На тај начин је планирано само финансирање програма без јавног позива, а током 2016.

године вршено је финансирање редовних активности организација у области спорта у укупном износу од 35.818 хиљада динара. Наведено је супротно члану 138, а у вези са чланом 114. Закона о спорту, којим је одређено да се без јавног позива финансирају само програми од посебног значаја за остваривање општег интереса у спорту и када је у питању програм који није из објективних разлога могао бити поднет у складу са Програмским календаром.

- Градско веће града Краљева је донело Закључак број 06-85/2016-III од 01.04.2016. године којим се врши расподела средстава за финансирање спортских удружења у укупном износу од 29.840 хиљада динара. Затим, 06.06.2016. године је донело Закључак број 06-118/2016-III којим се врши расподела додатних средстава за финансирање спортских удружења у укупном износу од 430 хиљада динара. На основу тога, и на основу претходних појединачних исплата, извршен је расход у износу од 35.818 хиљада динара за финансирање спортских организација без годишњих и посебних програма, што је супротно члану 138. Закона о спорту.

- Спортским организацијама су додељена средства у укупном износу од 35.818 хиљада динара без закључених уговора, односно без правног основа, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Поједине спортске организације нису поднеле извештај о коришћењу средстава граду Краљеву или нису оправдале целокупан износ одобрених и пренетих средстава (Кошаркашки савез града Краљева у износу од 100 хиљада динара, ОК „Гимназијалац“ Краљево у износу од 195 хиљада динара, БК „Металац“ Краљево у износу од 260 хиљада динара, ПСД „Стефан Немања“ Краљево у износу од 20 хиљада динара, КАФ „Royal Crowns“ Краљево у износу од 500 хиљада динара, АМСКБ „Racing team“ Краљево у износу од 500 хиљада динара и „Beer beer racing team“ Краљево у износу од 500 хиљада динара), што је супротно члану 138. Закона о спорту.

- Град Краљево је објавио Јавни позив за суфинансирање пројеката удружења грађана број 131/16 од 19.01.2016. године и број 2380/16 од 21.07.2016. године, што није у складу са чланом 5. Одлуке о суфинансирању програма рада удружења, којим је одређено да се први јавни позив расписује најкасније 15.01, односно други до 15.06.

- Јавним позивом за суфинансирање пројеката удружења грађана број 2380/16 од 21.07.2016. године је одређено да се расподела средстава изврши и за јавни интерес који обухвата цркве и верске заједнице, што није у складу са чланом 3. Одлуке о суфинансирању програма рада удружења. Пријаве приспеле за суфинансирање пројеката из наведене области су одбачене, тако да није извршен расход.

**Месне заједнице** – Исказан је расход из осталих извора у износу од 170 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Месне заједнице су извршиле расход у укупном износу од 170 хиљада динара на име дотација осталим непрофитним институцијама, и то: МЗ Ушће у износу од 30 хиљада динара за ФК „Радник“ Ушће, МЗ Берановац у износу од 30 хиљада динара за Храм „Св. Василије Острошки“ у Кованлуку и 25 хиљада динара за ФК „Рибница“ Берановац и МЗ Конарево у износу од 85 хиљада динара за ФК „Будућност“ Конарево. Наведени расходи су извршени без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.



• Извршен је и евидентиран расход за дотације осталим непрофитним институцијама код месних заједница, који није у надлежности индиректних корисника буџетских средстава, сходно Закону о локалној самоуправи и Статуту, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**Ватрогасни фонд општине Краљево** – Исказано је извршење у износу од 400 хиљада динара из средстава буџета Града за дотације осталим непрофитним институцијама.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Извршен је расход у износу од 400 хиљада динара за дотације добровољним ватрогасним друштвима без спроведеног конкурса и без закључених уговора, односно без правног основа, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Планиран је, извршен и евидентиран расход за дотације осталим непрофитним институцијама код Ватрогасног фонда општине Краљево, који није у надлежности индиректних корисника буџетских средстава, сходно Закону о локалној самоуправи, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе уговорних страна.

#### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и 2) обавезе преузимају на основу закљученог уговора.

#### **5.1.2.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000**

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 28: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.507	3.507	3.342	3.342	95,30	100,00
2	Музеј	18	18	12	14	77,78	116,67
3	Библиотека	50	50	8	136	272,00	1.700,00
4	Завод за зашт. споменика	90	90	206	231	256,67	112,14
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>3.665</b>	<b>3.665</b>	<b>3.568</b>	<b>3.723</b>	<b>101,58</b>	<b>104,34</b>
<b>Укупно Град - група 482000</b>		<b>5.070</b>	<b>5.070</b>	<b>7.144</b>	<b>7.299</b>	<b>143,96</b>	<b>102,17</b>

Исказано је извршење у износу од 7.144 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 3.909 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 1.692 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.543 хиљаде динара.

**Градска управа** – Исказан је расход у износу од 3.342 хиљаде динара из буџета Града, и то за остале порезе у износу од 3.318 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 24 хиљаде динара.

Остали порези, синтетички конто 482100 – Исказан је расход у износу од 3.318 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 3.201 хиљаде динара за ПДВ за четири пореска периода у 2016. години, обрачунат на услуге закупа пословног простора, претплате на службена гласила града и рефакцију сталних трошкова.

#### 5.1.2.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 29: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	10.500	10.500	9.386	3.376	32,15	35,97
2	Градска управа	0	0	0	2.642	-	-
3	Дирекција	200	200	0	67	33,50	-
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>10.700</b>	<b>10.700</b>	<b>9.386</b>	<b>6.085</b>	<b>56,87</b>	<b>64,83</b>
<b>Укупно Град - група 483000</b>		<b>11.620</b>	<b>11.620</b>	<b>9.969</b>	<b>6.668</b>	<b>57,38</b>	<b>66,89</b>

Исказано је извршење у износу од 9.969 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова и то из буџета Града у износу од 9.580 хиљада динара и из осталих извора у износу од 389 хиљада динара.

**Градоначелник** – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 9.386 хиљада динара из буџета Града.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран издатак у износу од најмање 6.010 хиљада динара на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 541000 – Земљиште за накнаде за одузето земљиште по пресудама и извршним решењима надлежних судова и то: Решењу о извршењу извршног повериоца физичког лица Основног суда у Краљеву број И бр. 35/16 од 14.01.2016. године, Решењу о извршењу извршних повериоца физичких лица Основног суда у Краљеву број И бр. 154/16 од 03.02.2016. године, Решењу о извршењу извршних повериоца физичких лица Основног суда у Краљеву број И бр. 3157/15 од 05.01.2016. године, Решењима Општинског суда у Краљеву број Р. бр. 41/99 од 19.05.2004. године и број Р. бр. 418/05 од 10.08.2005. године, Пресуди број ГЖ-55/16 од 09.05.2016. године Апелационог суда у Крагујевцу и Закључку извршитеља број Посл. Бр. И.И-171/2016 од 22.06.2016. године о извршењу Решења Основног суда у Краљеву број ИИ-477/2016 од 20.06.2016. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност земљишта и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од најмање 6.010 хиљада динара.

#### Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износивима извршених расхода.

### Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 5.1.2.21. Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетички конто накнада штете за повреде штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

Табела број 30: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	9.750	9.750	8.389	2.391	24,52	28,50
2	Градска управа	0	0	0	929	-	-
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>9.750</b>	<b>9.750</b>	<b>8.389</b>	<b>3.320</b>	<b>34,05</b>	<b>39,58</b>
<b>Укупно Град - група 484000</b>		<b>9.750</b>	<b>9.750</b>	<b>8.389</b>	<b>3.320</b>	<b>34,05</b>	<b>39,58</b>

Исказано је извршење у износу од 8.389 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и то из буџета Града у износу од 6.013 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.376 хиљада динара.

**Градоначелник** - Исказан је расход у износу од 8.389 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и то из буџета Града у износу од 6.013 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.376 хиљада динара.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од 750 хиљада динара за накнаду штете од елементарних непогода на име учешћа града Краљева у отклањању последица поплава које су погодиле Републику Македонију 06.08.2016. године, по Решењу Градског већа града Краљева број 011-142/2016-III од 25.08.2016. године из средстава сталне буџетске резерве. На наведени начин средства сталне буџетске резерве нису коришћена за отклањање последица ванредних околности насталих на територији локалне самоуправе, односно територији града Краљева, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 5.998 хиљада динара на групи 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока уместо на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 65 хиљада динара за услугу надзора над радовима на санацији зграде, групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 397 хиљада динара за услуге анализе воде, дератизације и дезинфекције, групи 426000 – Материјал у износу од 624 хиљаде динара за набављени материјал у време ванредне ситуације у марту 2016. године због елементарних непогода проузрокованих обилним падавинама, групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од укупно 4.912 хиљада динара и то за радове на отклањању последица поплава из марта 2016. године и за радове на санацији стамбене зграде оштећене у земљотресу 2010. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

## Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

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

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 31: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	0	0	0	176	-	-
2	Градоначелник	15.500	15.500	15.013	8.743	56,41	58,24
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>15.500</b>	<b>15.500</b>	<b>15.013</b>	<b>8.919</b>	57,54	59,41
<b>Укупно Град - група 485000</b>		<b>20.765</b>	<b>20.765</b>	<b>18.518</b>	<b>12.424</b>	59,83	67,09

Исказано је извршење у износу од 18.518 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа и то из буџета Града у износу од 18.381 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 137 хиљада динара.

**Градоначелник** - Исказан је расход у износу од 15.013 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа из буџета Града.

Извршен је расход у укупном износу од 355 хиљада динара за накнаду штете за неискоришћене дане сразмерног дела годишњег одмора за 2016. годину за изабрана и постављена лица и то: председника Скупштине града и три помоћника градоначелника којима је престала функција конституисањем новог сазива Скупштине града Краљева и Секретара Скупштине града, након поднете оставке. Право на број дана сразмерног дела годишњег одмора за 2016. годину, сваког од наведених лица појединачно, утврђено је од стране Административно – мандатске комисије Скупштине града Краљева, Решењима број 131-1/2016-III, 131-2/2016-III, 131-10/2016-III, 131-11/2016-III и број 131-12/2016-III од 15.03.2016. године, у којима је наведено да се сразмерни део годишњег одмора може искористити најкасније до дана престанка функције на коју је лице изабрано, односно постављено. Право на исплату новчане накнаде штете за неискоришћене дане сразмерног дела годишњег одмора за 2016. годину утврђено је, такође, од стране Административно – мандатске комисије Скупштине града Краљева, Решењима број 121-43/2016-III, 121-44/2016-III, 121-45/2016-III и 121-48/2016-III од 22.07.2016. године и број 121-55/2016-III од 12.12.2016. године.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од укупно 355 хиљада динара за накнаду штете за неискоришћене дане сразмерног дела годишњег одмора за 2016. годину за изабрана и постављена лица и то: председника Скупштине града и три помоћника градоначелника

којима је престала функција конституисањем новог сазива Скупштине града Краљева и Секретара Скупштине града, након поднете оставке дана 05.09.2016. године, док је Решењима Административно – мандатске комисије Скупштине града Краљева број 131-1/2016-III, 131-2/2016-III, 131-10/2016-III, 131-11/2016-III и број 131-12/2016-III од 15.03.2016. године, којима је утврђен број дана годишњег одмора, одређено да се сразмерни део годишњег одмора може искористити најкасније до дана престанка функције на коју је лице изабрано, односно постављено. Наведено је супротно члану 75. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Конституисањем Скупштине града Краљева дана 16.06.2016. године председнику Скупштине града Краљева из претходног скупштинског сазива, престала је функција председника Скупштине града Краљева и истом је престало право на осигурање дана 16.06.2016. године, по пријави поднетој дана 27.06.2016. године у Јединствену базу Централног регистра. Новчана накнада штете за неискоришћене дане сразмерног дела годишњег одмора за 2016. годину исплаћена је дана 05.09.2016. године, што је супротно члану 186. Закона о раду, по коме је рок исплате свих обавеза према запосленом коме је престао радни однос, најкасније 30 дана од дана престанка радног односа.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 176 хиљада динара на разделу Градоначелника за накнаду штете за неискоришћене дане сразмерног дела годишњег одмора за 2016. годину за изабрана и постављена лица Скупштине града уместо на разделу Скупштине града, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од најмање 6.094 хиљаде динара на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа код Градоначелника уместо на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених код Градоначелника у износу од 355 хиљада динара, групи 423000 – Услуге по уговору код Градске управе у износу од 450 хиљада динара, групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова код Градске управе у износу од 2.642 хиљаде динара, групи 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока код Градске управе у износу од 929 хиљада динара, групи 511000 – Зграде и грађевински објекти код Градске управе у износу од 694 хиљаде динара, групи 541000 – Земљиште код Градске управе у износу од 1.024 хиљаде динара за накнаду за одузето земљиште, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским и организационим класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним организационим класификацијама јавља се ризик од извршавања издатака који нису у надлежности корисника и ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

## Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ, 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.

### 5.1.2.23. Средства резерве, група 499000

Група – 499000 садржи синтетички конто средства резерве, на коме се не спроводе књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу решења о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

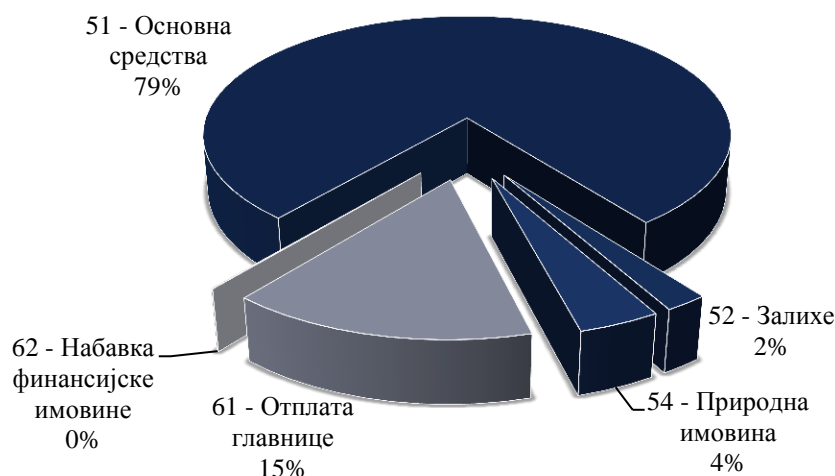
Табела број 32: Средства резерве

( у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће	8.100	6.900	0	0	-	-
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>8.100</b>	<b>6.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	-
<b>Укупно Град – група 499000</b>		<b>8.100</b>	<b>6.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	-	-

Средства сталне резерве коришћена су у износу од 750 хиљада динара, а средства текуће резерве коришћена су у износу од 27.197 хиљада динара, што је објашњено у тачки 5.6. Напомена.

### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину



Дијаграм број 4: Структура исказаних прихода и примања

### 5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 33: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	265.820	265.820	59.852	107.864	40,58	180,22
2	Дирекција	175.580	175.580	173.010	174.855	99,59	101,07
3	Позориште	4.580	4.580	4.261	4.261	93,03	100,00
4	Завод за заштиту споменика	0	0	0	5.533	-	-
5	СЦ Ибар	2.800	2.800	2.616	2.616	93,43	100,00
6	ПУ Олга Јовичић Рита	5.500	5.500	4.813	4.813	87,51	100,00
7	Дечје одмаралиште Гоч	6.900	6.900	1.524	1.524	22,09	100,00
8	Месне заједнице	0	0	0	4.967	-	-
<b>Укупно корисници (1-8)</b>		<b>461.180</b>	<b>461.180</b>	<b>246.076</b>	<b>306.433</b>	<b>66,45</b>	<b>124,53</b>
<b>Укупно Град - група 511000</b>		<b>462.980</b>	<b>462.980</b>	<b>247.019</b>	<b>307.376</b>	<b>66,39</b>	<b>124,43</b>

Исказано је извршење у износу од 247.019 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 153.967 хиљада динара, из средстава донација у износу од 1.593 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 91.459 хиљада динара. Исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 216.898 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 15.605 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 14.516 хиљада динара.

**Градска управа** – Исказано је извршење у износу од 59.852 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 34.784 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 25.068 хиљада динара. Исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 50.883 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката у износу од 3.003 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 5.966 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину број 011-183/2016-III од 03.10.2016. године, преузете а неизмирене обавезе након 30.11.2016. године у складу са Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину, број 011-243/2015-III од 29.12.2015. године са изменама и допунама број 011-198/2016-III од 03.10.2016. године, извршавају се са одговарајућих апропријација планираних у оквиру раздела 5. глава 01 – Градска управа.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ број 011-153/2016-III од 02.09.2016. године, извршено је усклађивање оснивачког акта индиректног корисника средстава буџета града Краљева ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Краљево“, који је сходно Закону о буџетском систему, од 01.12.2016. године изгубио статус индиректног корисника буџета. Наведеном Одлуком основано је Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“.

*Одмаралишта, субаналитички конто 511225* – Евидентиран је издатак у износу од 30.081 хиљаде динара.

Са раздела 5. глава 01 – Градска управа, позиције број 110 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину број 011-183/2016-III од 03.10.2016. године, извршен је издатак у износу од 30.081 хиљаде динара за радове на изградњи павиљона Дечијег одмаралишта „Гоч“ на Гочу по седмој привременој ситуацији

број 168/2016 од 20.12.2016. године ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, испостављеној ЈП Дирекцији. Радови су уговорени Уговором о изградњи павиљона Дечијег одмаралишта „Гоч“ на Гочу, број 708 од 23.02.2016. године, који је ЈП Дирекција закључила са ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција закључило је Уговор о извођењу радова на изградњи павиљона Дечијег одмаралишта „Гоч“ на Гочу са ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица број 708 од 23.02.2016 године, а да извођач радова није у тренутку закључења уговора о извођењу радова доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, како је уговорено чланом 6. Уговора, већ касније, дана 03.03.2016. године.
- По Уговору број 708 од 23.02.2016. године извођач радова ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица није завршио радове на изградњи павиљона Дечијег одмаралишта „Гоч“ на Гочу, у року прописаном чланом 8. Уговора од 240 календарских дана од дана увођења у посао (у посао је уведен дана 04.04.2016. године). Број дана извођења радова, до 28.12.2016. године, када су исти прекинути због празника, износи 269 дана. Наведени радови нису завршени до дана вршења поступка ревизије.
- Извођач радова ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица није доставио продужење важења банкарске гаранције за добро извршење посла, јер је првобитно достављеној гаранцији број ГЦ2016/385 од 03.03.2016. године „Banca Intesa“ ад Београд, рок истекао дана 10.11.2016. године а радови су још у току. ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ обратило се захтевом извођачу радова ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица број 653 тек 10.03.2017. године за достављање продужења важности банкарске гаранције за добро извршење посла. До дана вршења ревизије, продужење банкарске гаранције за добро извршење посла није достављено од стране извођача радова.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, субаналитички конто 511231*  
– Евидентиран је издатак у износу од 8.013 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 6.216 хиљада динара за радове на реконструкцији пута Л 1001 Грдица - Опланићи на делу насипа у Грдици, по Уговору закљученом између града Краљева (као првог наручиоца), ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ (као другог наручиоца) и ЈКП „Путеви“ Краљево, као извођача радова број 3967/16 од 12.12.2016. године и Анексу I основног Уговора о реконструкцији пута Л 1001 Грдица - Опланићи на делу насипа у Грдици број 4232/16 од 30.12.2016. године, којим се уговарају вишкови радова.

Вршилац дужности директора ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ именован је Решењем број 4644 од 26.10.2016. године Комисију за анализу и усаглашавање понуђених цена са ЈКП „Путеви“ за радове на реконструкцији пута Л1001 Грдица - Опланићи на делу насипа у Грдици (по „Програму уређивања грађевинског земљишта града Краљева за 2016. годину“ позиција Ђ.2.27). Задатак комисије је да на основу пројектне документације за извођење радова сачини попис – предмер и предрачун радова за реконструкцију, затражи понуду од ЈКП „Путеви“, изврши анализу, усаглашавање и утврђивање понуђене цене са представницима ЈКП „Путеви“ и сачини Записник који ће представљати саставни део Уговора о радовима на реконструкцији пута. Комисија је сачинила Записник о преговарању број 4644/1 од 05.12.2016. године са предлогом да се закључи уговор о извођењу радова по понуди ЈКП „Путеви“ број 1099/1 од 02.12.2016. године (деловодни број ЈКП „Путеви“), односно број 5138/1 од 02.12.2016.



године (деловодни број ЈП за уређивање). Такође, Комисија је сачинила Извештај за анализу и усаглашавање понуђених цена ЈКП „Путеви“ из Краљева за радове на реконструкцији пута Л 1001 Грдица – Опланићи, на делу насипа у Грдици број 4644/2 од 06.12.2016. године, са утврђеном вредношћу радова од 8.086 хиљада динара и роком од 40 календарских дана.

Уговор о реконструкцији пута Л 1001 Грдица - Опланићи на делу насипа у Грдици број 3967/16 од 12.12.2016. године закључен је на основу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, по коме се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују на набавке од лица или организација које се у смислу наведеног закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке. Уговором број 3967/16 од 12.12.2016. године је уговорена вредност радова у износу од 8.086 хиљада динара и рок извођења радова од 40 календарских дана од дана увођења у посао. Анексом I основног Уговора о реконструкцији пута Л 1001 Грдица - Опланићи на делу насипа у Грдици број 4232/16 од 30.12.2016. године, уговорени су вишкови радова у износу од 1.146 хиљада динара са ПДВ, на основу предлога Техничког сектора ЈП Дирекција, уз рок извођења радова од 15 дана од дана закључења анекса уговора.

Радови су изведени без акта о одобрењу извођења радова издатог од стране надлежног органа. Одељење за инспекцијске послове Градске управе града Краљева издало је Решење о привременој забрани саобраћаја општинским путем Л 1018 Грдица - Опланићи (Л 1001) на месту укрштања пута са заштитним насипом у Грдици, услед ванредне одбране од поплава на реци Западна Морава, број 344-947/16-Х од 09.11.2016. године. У Решењу се позивају на наредбу ЈВП „Србијаводе“ ВПЦ Морава Ниш од 09.11.2016. године којим је проглашена ванредна одбрана од поплава на реци Западна Морава.

*Канализација, субаналитички конто 511242* – Евидентиран је издатак у износу од 7.219 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 2.710 хиљада динара за радове на изградњи фекалне канализације по Уговору о наставку изградње фекалне канализације у Адранима - дуж државног пута ИА22 закљученом са ЈКП „Водовод“ број 3165 од 18.07.2016. године, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке ЈН 1.3.17, који у поступку ревизије није ревидиран.

Извршен је издатак у износу од 1.494 хиљаде динара за додатне (непредвиђене) радове на изградњи фекалне канализације по Уговору за извођење додатних (непредвиђених) радова на изградњи фекалне канализације у Адранима закљученом са ЗОП „Инжењеринг“ доо Београд број 2152 од 16.05.2016. године. Уговор је закључен на вредност радова од 1.375 хиљада динара без ПДВ, на основу спроведеног преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива ЈН број 1.3.2/2014, за додатне (непредвиђене) радове по основном Уговору број 5175 од 28.10.2014. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Радови на изградњи фекалне канализације у Адранима - наставак радова по Уговору број 3165 од 18.07.2016. године извођача радова ЈКП „Водовод“ Краљево нису окончани у року од 90 календарских дана од дана увођења у посао (према грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 03.11.2016. године), што је супротно члану 8. Уговора број 3165 од 18.07.2016. године. Радови нису завршени ни до дана вршења ревизије.
- Извођач радова на изградњи фекалне канализације у Адранима - наставак радова по Уговору број 3165 од 18.07.2016. године ЈКП „Водовод“ Краљево није доставио банкарску

гаранцију за добро извршење посла, до тренутка испостављања прве привремене ситуације (прва привремена ситуација број 363/2016 испостављена је дана 15.12.2016. године), већ 04.01.2017. године, што је супротно члану 6. Уговора број 3165 од 18.07.2016. године.

- Радови на изградњи фекалне канализације у Адранима - по Уговору за извођење додатних (непредвиђених) радова на изградњи фекалне канализације у Адранима број 2152 од 16.05.2016. године закљученом са „ЗОП Инжењеринг“ доо Београд нису окончани у року од 30 календарских дана од дана закључења уговора (последњи дан за који је вођен дневник је 10.08.2016. године), што је супротно члану 2. и 3. Уговора број 2152 од 16.05.2016. године.

- У поступку ревизије достављено је појашњење Надзорног органа по коме је, за радове на изградњи фекалне канализације по Уговору закљученом са „ЗОП Инжењеринг“ доо Београд број 2152 од 16.05.2016. године, последњи дан вођења грађевинског дневника 10.08.2016. године а окончана ситуација не постоји, јер радови нису завршени. Нису предузете мере предвиђене чланом 8. основног Уговора, по коме се рокови продужују анексом уговора и чланом 13. основног Уговора, по коме наручилац ЈП Дирекција има право раскида уговора уколико је извођач радова запао у доцњу са извођењем радова својим кривицом.

*Отворени спортски и рекреациони објекти, субаналитички конто 511293 –* Евидентиран је издатак у износу од 5.455 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 4.217 хиљада динара за радове на уређењу простора испод западне трибине у Спортској хали у Краљеву по Уговору о уређењу простора у спортској хали испод западне трибине закљученом између ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ и Предузећа за инжењеринг и промет „Интерклима“ доо Врњачка Бања број 4130 од 27.09.2016. године. Уговор је закључен на вредност радова у износу од 7.512 хиљада динара, по поступку јавне набавке радова покренутом од стране ЈП Дирекција, што је ближе описано у тачки 6. Напомена.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- У поступку ревизије дата нам је на увид банкарска гаранција за добро извршење посла извођача радова на уређењу простора испод западне трибине Спорске хале Предузећа за инжењеринг и промет „Интерклима“ доо Врњачка Бања, издата дана 17.11.2016. године, с роком важности до 25.12.2016. године. Како је друга привремена ситуација број 125 испостављена на дан 16.11.2016. године и плаћена 25.11.2016. године, нисмо се уверили да ли је извођач радова доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла до тренутка испостављања прве привремене ситуације, како је уговорено чланом 6. Уговора број 4130 од 27.09.2016. године.

- У поступку ревизије није нам дато на увид продужење важења банкарске гаранције за добро извршење посла извођача радова на уређењу простора испод западне трибине у Спортској хали Предузећа за инжењеринг и промет „Интерклима“ доо Врњачка Бања с роком важности пет дана дужим од дана примопредаје радова, како је предвиђено чланом 6. Уговора број 4130 од 27.09.2016. године. Окончана ситуација број 142 испостављена је 21.12.2016. године, обавеза по истој измирена је 28.12.2016. године, примопредаја радова није извршена и инвестиција се води на групи 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси, а банкарској гаранцији (датом на увид) истекао је рок важења 25.12.2016. године.

•Обавеза по окончаној ситуацији Предузећа за инжењеринг и промет „Интерклима“ доо Врњачка Бања за радове на уређењу простора испод западне трибине у Спортској хали у Краљеву број 142 од 21.12.2016. године евидентирана је на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (под бројем 5380 дана 21.12.2016. године), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, субаналитички конто 511321* – Евидентиран је износ од 3.003 хиљаде динара за уплату аванса по Уговору о извођењу радова на доградњи лифта на постојећој згради Градске управе града Краљева закљученом са „Елеватор плус“ доо Ниш као носиоца посла заједничке понуде са Привредним друштвом „Деминг“ доо Београд број 2430/16 од 19.12.2016. године. Чланом 3. и 4. Уговора предвиђена је уплата аванса у износу од 80% вредности радова, односно у износу од 3.003 хиљаде динара. Радови су започети 01.03.2017. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

•Градска управа није уговорила обавезу осигурања од професионалне одговорности извођача радова на доградњи лифта на постојећој згради Градске управе, којим се штити од последица стручне грешке која може настати у току реализације закљученог Уговора број 2430/16 од 19.12.2016. године, што је супротно члану 129а. Закона о планирању и изградњи и Правилнику о условима осигурања од професионалне одговорности.

•Градска управа је вредност аванса од 3.003 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова број 2430/16 од 19.12.2016. године евидентирала на групи 011000 - некретнине и опрема, уместо на групи 015000 - нефинансијска имовина у припреми и аванси, а радови нису ни започети у 2016. години.

*Пројектна документација, субаналитички конто 511451* – Евидентиран је издатак у износу од 5.966 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

•Пружаоци услуга израде пројеката нису извршили уговорену услугу у року од 60 дана од дана закључења уговора, како је предвиђено чланом 7. закључених уговора, а да при том наручилац није наплатио уговорену казну и то по:

(1) Уговору о изради техничке документације за спортски камп на Гочу закљученом са „Арко-ентеријер“ доо Нови Сад број 4463 од 14.10.2016. године;

(2) Уговору о изради техничке документације за Јавни паркинг ЈП4, у блоку 1.3 ПДР „Центар града“ Ј.Н.бр. 1.2.20, закљученом са Пројектовање и инжењеринг „КВПројект“ пр, Краљево број 4379 од 10.10.2016. године;

(3) Уговору о изради техничке документације за партерно уређење круне деснообалног насипа реке Ибар од ушћа Ковачког потока до моста „Миломира Главчића“ ЈН 1.2.22, закљученом са Пројектовање и инжењеринг „КВПројект“ пр, Краљево број 4398 од 11.10.2016. године;

(4) Уговору о изради техничке документације за Музичку школу Ј.Н.бр. 1.2.19 закљученом са Пројектовање, инжењеринг и консалтинг „Капа пројект“ Ниш број 3800 од 05.09.2016. године.

•Обавезе по рачунима за израду пројектне документације и то по рачуну ДОО „Арко-ентеријер“ Нови Сад број 13/16 од 15.12.2016. године у износу од 679 хиљада динара (примљен 16.12.2016. године) и рачуну „Капа пројект“ доо Ниш број 94/2016 од 20.12.2016. године у износу од 1.620 хиљада динара (примљен 22.12.2016. године) евидентирани су у тренутку плаћања, 28.12.2016. године, а не истог или најкасније

наредног дана од дана пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**ЈП Дирекција** – Исказано је извршење у износу од 173.010 хиљада динара из средстава буџета Града, од чега за изградњу зграда и објеката у износу од 164.491 хиљаде динара и за пројектно планирање у износу од 8.519 хиљада динара.

*Канцеларијске зграде и пословни простор, субаналитички конто 511221* – Евидентиран је издатак у износу од 7.486 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи капеле спомен собе у Спомен парку – наставак радова прве фазе са Грађевинско занатском радњом „Стандард“ пр, Краљево број 2270 од 24.05.2016. године у вредности од 4.993 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.992 хиљаде динара са ПДВ. По наведеном Уговору ЈП Дирекција је платило 5.992 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- По Уговору број 2270 од 24.05.2016. године извођач радова Грађевинско занатска радња „Стандард“ пр, Краљево није завршио радове на изградњи капеле спомен собе у Спомен парку - наставак радова прве фазе у року прописаном чланом 8. Уговора од 90 календарских дана, од дана увођења у посао, већ након 138 дана (грађевински дневник је вођен од 06.06.2016. године до 21.10.2016. године), а да притом нису наплаћене казне прописане чланом 15. закљученог Уговора.
- У поступку ревизије достављена је полиса осигурања од одговорности број 00030095 2 Дунав осигурање а.д.о Краљево којом је извођач радова ГЗР „Стандард“ пр, Краљево осигуран за период од 01.09.2016. године до 01.09.2017. године, док је чланом 16. Уговора број 2270 од 24.05.2016. године регулисано да је понуђач дужан да, пре закључења уговора, достави Уговор о осигурању од професионалне одговорности.
- Окончана ситуација за радове на изградњи капеле спомен собе у Спомен парку број 86/2016 од 15.11.2016. године поднета је, а да није извршен технички преглед и није извршена примопредаја радова, што је супротно члану 7. Уговора број 2270 од 24.05.2016. године. У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављено је писано појашњење од стране надзорног органа у коме се истиче да објекат није завршен и да из тих разлога примопредаја радова није извршена. Коначна примопредаја свих радова биће извршена када се објекат у потпуности заврши и преда на употребу трајном кориснику.
- Како уговорена примопредаја радова није извршена, а чланом 14. Уговора број 2270 од 24.05.2016. године је утврђено да гарантни рок тече од дана примопредаје радова, период трајања гарантног рока, као и банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року није одређен. Извођач радова ГЗР „Стандард“ пр, Краљево доставио је банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року број 04777-02-0000617 „UniCredit Bank“ од 11.01.2016. године, с роком важности најкасније до 16.01.2018. године.
- У поступку ревизије, није нам дата на увид банкарска гаранција за добро извршење посла извођача радова ГЗР „Стандард“ пр, Краљево, уговорена чланом 6. Уговора број 2270 од 24.05.2016. године.

*Одмаралишта, субаналитички конто 511225* – Евидентиран је издатак у износу од 35.057 хиљада динара.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о изградњи павиљона Дечијег одмаралишта „Гоч“ на Гочу, након спроведеног поступка јавне набавке са ГП „Тончев

градња“ доо Сурдулица број 708 од 23.02.2016. године. Уговорена вредност радова износи 76.023 хиљаде динара са ПДВ, а рок извођења радова је 240 календарских дана од дана увођења у посао. На основу овог уговора, извршени су издаци у износу од 35.056 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- ЈП Дирекција закључило је Уговор о извођењу радова на изградњи павиљона Дечијег одмаралишта „Гоч“ на Гочу са ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица број 708 од 23.02.2016 године, а да извођач радова није у тренутку закључења уговора о извођењу радова доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, како је уговорено чланом 6. Уговора, већ касније, дана 03.03.2016. године.
- По Уговору број 708 од 23.02.2016. године извођач радова ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица није завршио радове на изградњи павиљона Дечијег одмаралишта „Гоч“ на Гочу, у року прописаном чланом 8. Уговора од 240 календарских дана од дана увођења у посао (у посао је уведен дана 04.04.2016. године). Број дана извођења радова, до 28.12.2016. године, када су исти прекинути због празника, износи 269 дана. Наведени радови нису завршени до дана вршења поступка ревизије.
- Извођач радова ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица није доставио продужење важења банкарске гаранције за добро извршење посла, јер је првобитно достављеној гаранцији број ГЦ2016/385 од 03.03.2016. године „Banca Intesa“ ад Београд, рок истекао дана 10.11.2016. године а радови су још у току. ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ обратило се захтевом извођачу радова ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица број 653 тек 10.03.2017. године за достављање продужења важности банкарске гаранције за добро извршење посла. До дана вршења ревизије, продужење банкарске гаранције за добро извршење посла није достављено од стране извођача радова.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, субаналитички конто 511231*  
– Евидентиран је издатак у износу од 72.098 хиљада динара, и то по основу:

(1) Уговора о реконструкцији улице Миломира Мишка Бркушанца – наставак радова закљученог са ЈКП „Путеви“ Краљево број 1213 од 15.03.2016. године, уговорене вредности радова од 12.497 хиљада динара.

(2) Уговора о реконструкцији улице Октобарских жртава од раскрснице са улицом Цара Душана до раскрснице са улицом Југ Богдановом закљученог са ЈКП „Путеви“ Краљево број 4860 од 25.09.2015. године, уговорене вредности радова од 29.490 хиљада динара са ПДВ. Анексом I Уговора о реконструкцији улице Октобарских жртава од раскрснице са улицом Цара Душана до раскрснице са улицом Југ Богдановом број 6735 од 21.12.2015. године уговорени су додатни радови у вредности од 1.376 хиљада динара са ПДВ, уз рок за извођење додатних радова од 12 календарских дана од дана закључења анекса уговора. Комисија за анализу и усаглашавање понуђених јединичних цена за додатне радове сачинила је Записник о преговарању број 6694/1 од 21.12.2015. године у коме је предложила закључење уговора о извођењу додатних радова на реконструкцији улице Октобарских жртава, а према понуди ЈКП „Путеви“ Краљево број 2237 од 21.12.2015. године. Анексом II Уговора о реконструкцији улице Октобарских жртава од раскрснице са улицом Цара Душана до раскрснице са улицом Југ Богдановом број 1101 од 09.03.2016. године уговорени су непредвиђени радови у вредности од 363 хиљаде динара са ПДВ, а према понуди извођача радова број 1010 од 03.03.2016. године, и Извештаја Комисије за анализу и усаглашавање понуђених цена број 580/1 од 04.03.2016. године, уз

рок за извођење непредвиђених радова од 15 календарских дана од дана закључења анекса уговора. Комисија за коначан обрачун и примопредају изведених радова на реконструкцији улице Октобарских жртава сачинила је Записник број 580/2 од 15.03.2016. године, у коме је, у тачки 13, навела да је основним уговором број 4860 од 25.09.2015. године уговорен рок извођења радова од 80 календарских дана, Анексом I уговора број 6735 од 21.12.2015. године рок је продужен за 12 календарских дана а Анексом II уговора број 1101 од 09.03.2016. године, рок је продужен за 15 календарских дана, па укупан уговорени рок износи 107 календарских дана. Комисија затим истиче да су радови завршени 13.01.2016. године и да су трајали 98 календарских дана. Комисија је сачинила коначан обрачун изведених радова у износу од укупно 23.582 хиљаде динара и то у износу од 21.911 хиљада динара по основном уговору, 1.309 хиљада динара по Анексу I и 362 хиљаде динара по Анексу II основног уговора. У 2016. години плаћено је 11.204 хиљаде динара. На основу наведеног Уговора, Анекса I и Анекса II укупно су извршени издаци у износу од 23.582 хиљаде динара, од чега извођачу радова у износу од 19.652 хиљаде динара за радове без ПДВ и у износу од 3.930 хиљада динара за обавезу за ПДВ.

(3) Уговора о реконструкцији улице Октобарских жртава од улице Југ Богданове до улице Димитрија Туцовића - друга фаза закљученог са ЈКП „Путеви“ Краљево број 1435 од 28.03.2016. године, уговорене вредности радова од 22.760 хиљада динара са ПДВ.

(4) Уговора о реконструкцији улице Рибничких партизана, од улице Ђуре Дукића до улице IV црногорске (Ђ.2.7. Програма) закљученог са ЈКП „Путеви“ Краљево број 3398 од 04.08.2016. године, уговорене вредности радова од 9.999 хиљада динара са ПДВ.

(5) Уговори су закључени на основу понуде извођача и Записника комисије о сагласности на достављену понуду. Директор ЈП Дирекција именован је комисију са задатком да сачини попис - предмер радова на реконструкцији улице, затражи понуду од ЈКП „Путеви“ изврши анализу, усаглашавање и утврђивање понуђене цене са овлашћеним представницима ЈКП „Путеви“ Краљево. Прегледом достављене понуде, комисија је утврђивала да ли су све јединичне цене идентичне претходно уговореним ценама. Записником је констатовано колико је за наведене радове потребно средстава и рок за завршетак предвиђених радова.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је издатак у износу од 1.203 хиљаде динара више од уговорене вредности по Уговору о реконструкцији улице Миломира Мишка Бркушанца – наставак радова са ЈКП „Путеви“ Краљево број 1213 од 15.03.2016. године, за радове на реконструкцији улице, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Нисмо се уверили да су радови на реконструкцији улице Миломира Мишка Бркушанца по Уговору закљученом са ЈКП „Путеви“ број 1213 од 15.03.2016. године изведени на основу важећег Решења о одобрењу извођења радова, издатог од стране надлежног органа, број 351-20/2016-06 од 21.03.2013. године, јер је наведеним Решењем одобрено извођење радова планиране инвестиционе вредности према пројектној документацији у износу од 6.329 хиљада динара, док вредност радова по Уговору број 1213 од 15.03.2016. године износи 12.497 хиљада динара, а укупно изведени радови по свим уговорима и анексима уговора, према Записнику о коначном обрачуну и примопредаји изведених радова на реконструкцији и санацији улице Миломира Мишка Бркушанца број 1621 од 27.10.2016. године износе 52.822 хиљаде динара. У поступку ревизије, на захтев ревизора, достављено је писано појашњење дато од стране Надзорног органа, у коме се наводи да су у укупну

вредност изведених радова укључени и радови на измештању високонапонског кабла, и да су радови извођени сегментно, према расположивим средствима.

- Комисија за коначан обрачун и примопредају изведених радова на реконструкцији улице Октобарских жртава од раскрснице са улицом Цара Душана до раскрснице са улицом Југ Богдановом навела је у свом Записнику број 580/2 од 15.03.2016. године да је са радом на коначном обрачуну и примопредаји почела 23.02.2016. године, да су радови завршени дана 13.01.2016. године, извођач радова ЈКП „Путеви“ обавестило је ЈП Дирекција дописом број 84 од 22.01.2016. године да су радови по Уговору број 4860 од 25.08.2015. године завршени дана 13.01.2016. године, док је Анекс II уговора број 1101 за непредвиђене радове закључен касније, ретроактивно, дана 09.03.2016. године, тако да су преузете обавезе у износу од 362 хиљаде динара пре закључења уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Нисмо се уверили да су радови на реконструкцији улице Октобарских жртава – прва фаза по Уговору број 4860 од 25.09.2015. године, Анексу 1 уговора број 6735 од 21.12.2015. године и Анексу 2 уговора број 1101 од 09.03.2016. године закљученим са ЈКП „Путеви“ Краљево и радови на реконструкцији улице Октобарских жртава – друга фаза по Уговору број 1435 од 28.03.2016. године закљученом са ЈКП „Путеви“ Краљево изведени на основу важећег Решења о одобрењу извођења радова, издатог од стране надлежног органа, број 351-372/2015-08 од 28.08.2015. године, јер је наведеним Решењем одобрено извођење радова предрачунске вредности према приложеној пројектној документацији у износу од 3.350 хиљада динара, док укупно извршени радови за прву фазу износе 23.582 хиљаде динара, а за другу фазу износе 22.223 хиљаде динара.

- По Уговору број 1435 од 28.03.2016. године извођач радова на реконструкцији улице Октобарских жртава од улице Југ Богданове до улице Димитрија Туцовића - друга фаза, ЈКП „Путеви“ Краљево, није завршио радове у року прописаном чланом 7. Уговора од 90 календарских дана од дана увођења у посао, већ након 114 дана. ЈП Дирекција обрачунало је казну, уговорену чланом 11. Уговора, за 5 дана кашњења, умањујући вредност за плаћање по окончаној ситуацији.

- ЈП Дирекција није извршила пријаву радова на реконструкцији улице Рибничких партизана, од улице Ђуре Дукића до улице IV црногорске, надлежном органу, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.

- У поступку ревизије, није нам дата на увид пријава почетка извођења радова на реконструкцији улице Миломира Мишка Бркушанца – наставак радова, по Уговору закљученом са ЈКП „Путеви“ Краљево број 1213 од 15.03.2016. године, тако да се нисмо уверили да је ЈП Дирекција исте пријавило надлежном органу.

- Коначан обрачун и примопредаја радова и то на:

- (1) реконструкцији улице Миломира Мишка Бркушанца – наставак радова, по Уговору закљученом са ЈКП „Путеви“ Краљево број 1213 од 15.03.2016. године и

- (2) реконструкцији улице Рибничких партизана, од улице Ђуре Дукића до улице IV црногорске по Уговору закљученом са ЈКП „Путеви“ Краљево број 3398 од 04.08.2016. године, извршени су након измирења обавеза по окончаним ситуацијама, док је чланом 11. закључених уговора, предвиђена казна за кашњење у извођењу радова, која се обрачунава и одбија од окончане ситуације.

*Водовод, субаналитички конто 511241* – Евидентиран је издатак у износу од 7.829 хиљада динара.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о изградњи водовода у Конареву, према ОШ „Ђура Јакшић“ са „АВИ“ доо Краљево као овлашћеног члана групе понуђача са „Алфа и омега“ од Краљево и „Радијатор-инжењеринг“ доо Краљево број 3817 од 24.07.2015. године. Предмет закљученог уговора је израда техничке документације и извођење радова на изградњи водовода у Конареву, према ОШ „Ђура Јакшић“, по принципу „кључ у руке“, укупне уговорене вредности од 7.932 хиљаде динара са ПДВ.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о изградњи и реконструкцији мреже и објеката водовода и фекалне канализације изван зоне надлежности ЈКП „Водовод“ по Одлукама НО Дирекције донетих по предлозима МЗ уз учешће грађана од 15% уз сагласност Градског већа са Ортачким друштвом за производњу, промет и услуге ПД „Пајовић“ од Краљево за партију 1 – МЗ Метикоши – радови на изградњи резервоара за воду број 353 од 29.01.2016. године, уговорене вредности радова од 1.176 хиљада динара са ПДВ. Део средстава за финансирање наведених радова обезбеђен је од стране грађана, у износу од 176 хиљада динара, по Уговору о удруживању финансијских средстава закљученог између града Краљево и Режијског одбора за изградњу резервоара на територији МЗ Метикоши број 682/16 од 02.03.2016. године. Прикупљена средства су уплаћена на подрачун буџета града Краљево дана 14.03.2016. године. На основу наведеног Уговора извршен је издатак у износу од 863 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извођач радова „АВИ“ доо Краљево на изградњи водовода у Конареву, према ОШ „Ђура Јакшић“ по Уговору број 3817 од 24.07.2015. године није доставио наручиоцу техничку документацију за извођење предметних радова по систему „кључ у руке“ у року од 30 календарских дана од дана закључења уговора, не рачунајући време потребно за прибављање локацијских услова, већ након 44 дана (извођач је уведен у посао на изради пројектне документације 24.08.2015. године, а иста је примљена у ЈП Дирекција 07.10.2015. године), што је супротно члану 4. Уговора број 3817 од 24.07.2015. године.
- Извођач радова „АВИ“ доо Краљево на изградњи водовода у Конареву, према ОШ „Ђура Јакшић“ по Уговору број 3817 од 24.07.2015. године није окончао радове у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао већ након 84 дана (грађевински дневник је вођен од 29.12.2015. године до 21.03.2016. године), што је супротно члану 16. Уговора. Наручилац притом није наплатио казну уговорену чланом 21. наведеног Уговора.
- Банкарска гаранција извођача радова „АВИ“ доо Краљево за добро извршење посла за извођење радова на изградњи водовода у Конареву је издата са роком важења до 03.03.2016. године, уместо са роком који је 10 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла. Извођач је уведен у посао 29.12.2015. године, а рок за извођење радова је 60 календарских дана. Извођач није продужио рок важења банкарске гаранције, што је супротно члану 9. Уговора број 3817 од 24.07.2015. године.
- Записник о примопредаји изведених радова на изградњи водовода у Конареву, према ОШ „Ђура Јакшић“ по Уговору број 3817 од 24.07.2015. године није сачињен, како је предвиђено чланом 15. и 18. Уговора број 3817 од 24.07.2015. године. У поступку ревизије дато је писано појашњење Надзорног органа, у коме се истиче да записник о примопредаји извршених радова није сачињен, већ се окончана ситуација сматра потврдом о завршеним радовима.
- Банкарска гаранција извођача радова „АВИ“ доо Краљево за отклањање грешака у гарантном року, која је у поступку ревизије дата на увид, издата је 04.07.2016. године с важношћу до 03.07.2018. године. Како примопредаја предмета уговора није извршена,



нисмо се уверили да је важност банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року у складу са чланом 9. Уговора број 3817 од 24.07.2015. године, по коме важност исте треба да траје пет дана дуже од истека гарантног рока (односно дана примопредаје).

- Извођач радова Ортакчко друштво за производњу, промет и услуге ПД „Пајовић“ од Краљево на изградњи резервоара за воду у МЗ Метикоши није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, што је супротно члану 6. Уговора број 353 од 29.01.2016. године.

- Извођач радова Ортакчко друштво за производњу, промет и услуге ПД „Пајовић“ од Краљево доставио је Решење о одговорном извођачу радова на изградњи резервоара за воду у МЗ Метикоши од 05.09.2016. године, наручиоцу, ЈП Дирекцији, тек 09.09.2016. године (заведено у ЈП Дирекција под бројем 3897 дана 09.09.2016. године), а не у року од пет дана по закључењу уговора, што је супротно члану 10. Уговора број 353 од 29.01.2016. године.

- Извођач радова Ортакчко друштво за производњу, промет и услуге ПД „Пајовић“ од Краљево на изградњи резервоара за воду у МЗ Метикоши, по Уговору број 353 од 21.09.2016. године није окончао радове у року од 60 календарских дана, како је предвиђено чланом 8. Уговора број 353 од 29.01.2016. године.

- Радови на изградњи резервоара за воду у МЗ Метикоши по Уговору број 353 од 21.09.2016. године нису завршени ни до дана вршења поступка ревизије, иако је надзорни орган упозорио извођача радова на поштовање уговореног рока, а према грађевинском дневнику број 20 од 04.10.2016. године, достављеном у поступку ревизије.

- Радови на изградњи резервоара за воду у МЗ Метикоши изводе се на основу Решења о одобрењу за изградњу система за водоснабдевање (бушотина, потисни и повратни цевовод, резервоар) издатог Месној заједници Метикош од стране Одељења за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности Општинске управе општине Краљево број 351-695/2005-V од 29.08.2005. године. Према писаном појашњењу Надзорног органа добијеном у поступку ревизије, ЈП Дирекција не поседује грађевински дневник из 2005. године, на основу ког би се видело када су започети радови на изградњи система за водоснабдевање.

*Канализација, субаналитички конто 511242* – Евидентиран је издатак у износу од 14.686 хиљада динара.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о извођењу радова на изградњи фекалне канализације у Адранима (наставак радова) са Предузећем за пројектовање, инжењеринг и извођење грађевинских радова „ЗОП Инжењеринг“ доо Београд број 5175 од 28.10.2014. године, уговорене вредности радова у износу од 11.017 хиљада динара са ПДВ. Анексом I Уговора о извођењу радова на изградњи фекалне канализације у Адранима (наставак радова) број 925 од 29.02.2016. године уговорени су вишкови радова укупне вредности од 4.204 хиљаде динара са ПДВ. Анекс уговора закључен је на основу Извештаја о вишковима радова приликом изградње колектора фекалне канализације у Адранима датог од стране Надзорног органа број 850 од 29.02.2016. године, у коме се наводи да вишкови радова нису признати док се не изврши њихово уговарање. На основу наведеног уговора и анекса уговора извршен је издатак у износу од укупно 14.275 хиљада динара.

Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор о изградњи и реконструкцији мреже и објеката водовода и фекалне канализације у зони надлежности ЈКП „Водовод“ по Одлукама Надзорног одбора Дирекције донетих по предлозима МЗ уз учешће грађана од

15% уз сагласност Градског већа са Ортачким друштвом за производњу и промет услуга „ПД Пајовић“ Краљево број 22 од 05.01.2016. године укупне уговорене вредности од 4.330 хиљада динара са ПДВ, односно по партијама: партија 2 - МЗ Јарчујак вредности од 1.291 хиљаде динара, партија 3 – МЗ Жича Зимовник 1 вредности од 620 хиљада динара, партија 4 - МЗ Жича Зимовник 2 вредности од 1.296 хиљада динара и партија 5 - МЗ Жича Зимовник 3 вредности од 1.123 хиљаде динара. Део средстава за финансирање наведених радова обезбеђен је од стране грађана по закљученим уговорима о удруживању финансијских средстава између града Краљево и Режијских одбора МЗ. Анексом I Уговора о изградњи и реконструкцији мреже и објеката водовода и фекалне канализације у зони надлежности ЈКП „Водовод“ по Одлукама НО Дирекције донетих по предлозима МЗ уз учешће грађана од 15% уз сагласност Градског већа број 4225 од 30.09.2016. године увећана је уговорена вредност радова за 121 хиљаду динара са ПДВ, за партију 4 – МЗ Жича Зимовник 2, на име вишкова радова. На основу наведеног Уговора број 22 од 05.01.2016. године и Анекса I Уговора број 4225 од 30.09.2016. године извршен је издатак од укупно 4.304 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- За део цевног материјала, кога обезбеђује наручилац и који извођач радова треба да преузме од председника Месне заједнице, записнички уз доставу примерка записника надзорном органу, у поступку ревизије, на захтев ревизора, достављено је појашњење дато од стране Надзорног органа да записник о примопредаји цевног материјала не постоји јер није ни било преузимања цевног материјала. Наведено је супротно члану 11. Уговора број 5175 од 28.10.2014. године.
- Извођач радова Предузеће за пројектовање, инжењеринг и извођење грађевинских радова „ЗОП Инжењеринг“ доо Београд на изградњи фекалне канализације у Адранима по Уговору број 5175 од 28.10.2014. године није окончао радове у року од 90 календарских дана од дана увођења у посао како је предвиђено чланом 7. Уговора број 5175 од 28.10.2014. године.
- ЈП Дирекција није раскинула Уговор број 5175 од 28.10.2014. године због доцње у извођењу радова од стране извођача „ЗОП Инжењеринг“ доо Београд, како је предвиђено чланом 13. Уговора, нити је Анексом уговора продужила рок извођења радова, а сходно члану 8. наведеног Уговора.
- У поступку ревизије достављене су банкарске гаранције за добро извршење посла, дате од стране извођача радова „ЗОП Инжењеринг“ доо Београд и то за период од 06.11.2014. године до 28.02.2015. године и за период од 20.04.2015. године до 20.10.2015. године. Наведеним гаранцијама није покривен целокупан период извођења радова, што је супротно члану 5. Уговора број 5175 од 28.10.2014. године.
- Извођач радова Ортачко друштво за производњу и промет услуга „ПД Пајовић“ од Краљево на изградњи и реконструкцији мреже и објеката водовода и фекалне канализације у зони надлежности ЈКП „Водовод“ по Одлукама Надзорног органа, по Уговору број 22 од 05.01.2016. године није окончао радове у року од 60 календарских дана од дана закључења уговора, односно датума увођења у посао, како је предвиђено чланом 8. наведеног Уговора.
- Наручилац је закључио Уговор са извођачем радова Ортачко друштво за производњу и промет услуга „ПД Пајовић“ од Краљево за радове на изградњи и реконструкцији мреже и објеката водовода и фекалне канализације у зони надлежности ЈКП „Водовод“ по Одлукама Надзорног органа, број 22 од 05.01.2016. године, а да извођач није пре

закључења уговора доставио полису осигурања од одговорности (полиса осигурања број 00030107 0 издата је 22.02.2016. године за период од 22.02.2016. године до 22.02.2017. године), што је супротно члану 14. наведеног Уговора.

- Извођач радова на изградњи и реконструкцији мреже и објеката водовода и фекалне канализације у зони надлежности ЈКП „Водовод“ по Одлукама Надзорног органа Ортачко друштво за производњу и промет услуга „ПД Пајовић“ од Краљево донео је Решење о именовању одговорног извођача радова број 02/2016 дана 19.02.2016. године и исто је примљено у ЈП Дирекција дана 15.03.2016. године, а не у року од пет дана од дана закључења уговора, како је предвиђено чланом 10. Уговора број 22 од 05.01.2016. године.

- Радови на изградњи и реконструкцији мреже и објеката водовода и фекалне канализације у зони надлежности ЈКП „Водовод“ по Одлукама Надзорног органа по Уговору број 22 од 05.01.2016. године су окончани и то по: партији 2 – МЗ Јарчујак дана 19.08.2016. године (20.08.2016. године извођач обавештава о завршетку и спремности за примопредају); партији 3 – МЗ Жича Зимовник 1 и партији 4 - МЗ Жича Зимовник 2 дана 01.10.2016. године; партији 5 - МЗ Жича дана 06.07.2016. године, а окончана ситуација за извршене радове није испостављена, нити је извршена примопредаја изведених радова.

- Није нам дата на увид банкарска гаранција за добро извршење посла, коју је извођач радова Ортачко друштво за производњу и промет услуга „ПД Пајовић“ од Краљево, сходно члану 6. Уговора број 22 од 05.01.2016. године, био у обавези да достави до тренутка закључења уговора са роком важења пет дана дужим од дана уговореног рока завршетка радова, па се нисмо уверили да је извођач радова исту и доставио. На увид је дата банкарска гаранција за добро извршење посла издата 26.08.2016. године, с роком до 16.11.2016. године, за партије 3. и 4. Уговора број 22 од 05.01.2016. године.

*Отворени спортски и рекреациони објекти, субаналитички конто 511293 –* Евидентиран је износ од 26.934 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 24.479 хиљада динара и то:

(1) у износу од 6.937 хиљада динара по Уговору о јавној набавци радова на регулацији реке Ибар у Краљево: деоница 3. (705м) од км 3+830 до км 4+535 закљученом са ЈВП „Србијаводе“ Београд (наручилац I) и ДВП „Западна Морава“ Краљево, као извођач радова број 5792 од 03.11.2015. године и Анексу 1. Уговора о јавној набавци радова на регулацији реке Ибар у Краљево: деоница 3. (705м) од км 3+830 до км 4+535 број 5792/2 од 18.12.2015. године;

(2) у износу од 10.331 хиљаде динара по Уговору о јавној набавци радова на изградњи деснообалског насипа у Жичком пољу (наставак радова) деоница км 0+370 – км 1+582 закљученом са ЈВП „Србијаводе“ Београд (наручилац I) и ДВП „Западна Морава“ Краљево, као извођач радова број 5793 од 03.11.2015. године и Анексу 1. Уговора о јавној набавци радова на изградњи деснообалског насипа у Жичком пољу (наставак радова) деоница – км 0+370 – км 1+582 број 5792/1 од 18.12.2015. године;

(3) у износу од 2.552 хиљаде динара по Уговору о изградњи затвореног базена - прва фаза закљученом са „Ратко Митровић Construction“ доо Чачак број 748 од 24.02.2016. године

(4) у износу од 1.567 хиљада динара по Уговору о пружању услуге израде пројекта хидрогеолошких истраживања за потребе грејања и хлађења новог базена топлотним пумпама и елабората о резултатима извршених истраживања закљученом са „Hidro gea“ доо Београд број 2012 од 06.05.2016. године;

(5) у износу од 3.092 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова на уређењу простора у спортској хали испод западне трибине закљученом са Предузећем за инжењеринг и промет „Интерклима“ доо Врњачка Бања број 4130 од 27.09.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извођач радова на изградњи затвореног базена „Ратко Митровић Construction“ доо Чачак није продужио важење банкарске гаранције за повраћај аванса и гаранције за добро извршење посла, до дана правдања аванса извршеним радовима, односно до истека пет дана по примопредаји радова, што је супротно члану 6. Уговора број 748 од 24.02.2016. године.
- Извођач радова на изградњи затвореног базена „Ратко Митровић Construction“ доо Чачак није продужио важење полисе осигурања одговорности (полиса осигурања одговорности важи за период од 15.03.2016. године до 12.08.2016. године), што је супротно члану 16. Уговора број 748 од 24.02.2016. године.
- У поступку ревизије није нам дата на увид Потврда о завршетку посла, коју је пружалац услуге „Hidro gea“ доо Београд био у обавези да изда по члану 10. и 12. Уговора број 2012 од 06.05.2016. године.
- Неправилно је евидентиран издатак у износу од 1.567 хиљада динара за услугу израде пројекта по Уговору о пружању услуге израде пројекта хидрогеолошких истраживања за потребе грејања и хлађења новог базена топлотним пумпама и елаборат о резултатима извршених истраживања закљученом са „Hidro gea“ доо Београд број 2012 од 06.05.2016. године на синтетичком конту 511200 – Изградња зграда и објеката уместо на конту 511400 – пројектно планирање, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У поступку ревизије дата нам је на увид банкарска гаранција за добро извршење посла извођача радова на уређењу простора испод западне трибине Спорске хале Предузећа за инжењеринг и промет „Интерклима“ доо Врњачка Бања, издата дана 17.11.2016. године, с роком важности до 25.12.2016. године. Како је друга привремена ситуација број 125 испостављена на дан 16.11.2016. године и плаћена 25.11.2016. године, нисмо се уверили да ли је извођач радова доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла до тренутка испостављања прве привремене ситуације, како је уговорено чланом 6. Уговора број 4130 од 27.09.2016. године.

*Пројектна документација, субаналитички konto 511451* – Евидентиран је издатак у износу од 8.519 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Рок за услугу израде техничке документације за регулацију Лађевачке реке, по Уговору о изради техничке документације за регулацију Лађевачке реке број 2000 од 06.05.2016. године, закљученом са ВПД „Ерозија“ доо Ниш, продужен је Анексом уговора број 3478/2 од 29.08.2016. године након истека првобитно уговореног рока (90 календарских дана од дана закључења уговора), иако је пружалац услуге, благовремено затражио продужење рока, захтевом број 645/3 од 27.07.2016. године (код ЈП број 3333 од 01.08.2016. године).
- Пружалац услуге израде техничке документације за изградњу мостова „H2Office“ пр, Рибница није продужио важење полисе осигурања од одговорности за цео период пружања услуге (полиса је важила за период 22.09.2015. године до 22.09.2016. године), како је уговорено чланом 9. Уговора о изради техничке документације за изградњу мостова из Програма обнове мостова на територији града Краљева у 2015. години у

случају отклањања последица од поплава број 4995 од 01.10.2015. године, за партије 1,2,3,4,5,6,7,8 и 15.

- Пружалац услуге израде техничке документације за реконструкцију улице Главашеве Пројектни биро „Terraprojekt“ пр, Шабац по Уговору број 3069 од 11.07.2016. године није извршио услугу и предао техничку документацију у року од 60 календарских дана од дана увођења у посао (уведен је у посао 28.07.2016. године, а техничка документација је примљена у ЈП за уређивање под бројем 5091 дана 28.11.2016. године) како је предвиђено чланом 7. Уговора. Наручилац притом није наплатио уговорну казну.

- У поступку ревизије није нам дата на увид полиса осигурања од одговорности пружаоца услуге израде техничке документације за реконструкцију улице Главашеве Пројектног бироа „Terraprojekt“ пр, Шабац која је уговорена чланом 8. Уговора број 3069 од 11.07.2016. године, па се нисмо уверили да је пружалац услуге био осигуран од професионалне одговорности.

- Обавезе по појединим рачунима за услугу израде пројектне документације нису евидентирани у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од дана пријема, већ у тренутку плаћања, као на пример: рачун број 31 БПД „Ерозија“ доо Ниш од 30.09.2016. године евидентиран је 18.10.2016. године; рачуни „H2Office“ пр, Рибница Краљево број 05-11/16 од 05.11.2016. године, број 07-11/16 од 07.11.2016. године и број 09-11/16 од 08.11.2016. године евидентирани су 15.11.2016. године. Наведено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Краљевачко позориште** – Исказано је извршење у износу од 4.261 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 4.108 хиљада динара и из осталих извора у износу од 153 хиљаде динара, а за капитално одржавање зграда и објеката.

*Капитално одржавање установа културе, субаналитички конто 511394* – Евидентиран је издатак у износу од 4.261 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 4.108 хиљада динара за набавку и уградњу телекомуникационих и сигналних инсталација система за детекцију и дојаву пожара и израду противпожарне завесе по Уговору о набавци добара - телекомуникационих и сигналних инсталација система дојаве пожара и противпожарне завесе за потребе Краљевачког позоришта закљученом са Предузећем за производњу, пројектовање и услуге „Almaks Security systems“ доо Београд број 1.1.2-11/1-16 од 14.09.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- По Уговору број 1.1.2-11/1-16 од 14.09.2016. године испоручилац Предузеће за производњу, пројектовање и услуге „Almaks Security systems“ доо Београд није испоручио и уградио телекомуникационе и сигналне инсталације система дојаве пожара и противпожарне завесе у року прописаном чланом 4. Уговора од 60 дана од дана закључења уговора, већ након 83 дана. У поступку ревизије, дато је појашњење од стране одговорних лица, да је до кашњења дошло због професионалних обавеза позоришта, а не кривицом испоручиоца. Анекс уговора о продужењу рока није сачињен.

- Обавеза по рачун-отпремници број 161207-15 од 07.12.2016. године Предузећа за производњу, пројектовање и услуге „Almaks Security systems“ доо Београд, за набавку и инсталацију система дојаве пожара на износ од 4.108 хиљада динара евидентирана је у пословним књигама Краљевачког позоришта на дан плаћања, дана 27.12.2016. године, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (09.12.2016. године под бројем 01-31693), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**СЦ „Ибар“** - Исказано је извршење у износу од 2.616 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 2.591 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 25 хиљада динара. Исказани су издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.591 хиљаде динара и за пројектно планирање у износу од 25 хиљада динара.

*Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, субаналитички конто 511393* – Евидентиран је издатак у износу од 2.591 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 2.591 хиљаде динара за радове на адаптацији старе Хале спортова по Уговору о набавци радова - адаптација старе Хале спортова за потребе Установе Спортски центар „Ибар“ закљученом са „Алфа и омега“ од Краљево број 455 од 01.08.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Није поднет захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења за извођење радова на адаптацији старе Хале спортова, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- По Уговору број 455 од 01.08.2016. године извођач радова „Алфа и омега“ од Краљево није завршио радове на адаптацији старе Хале спортова у року прописаном чланом 5. Уговора од 30 календарских дана од дана закључења уговора, већ након 38 дана, а да СЦ „Ибар“ није дао сагласност на промену рокова, нити је при том наплатио казну прописану чланом 7. закљученог Уговора.
- СЦ „Ибар“ није уговорио обавезу извођача радова на адаптацији старе Хале спортова осигурања од професионалне одговорности, којим се штити од последица стручне грешке која може настати у току реализације закљученог уговора број 455 од 01.08.2016. године, што је супротно члану 129а. Закона о планирању и изградњи и Правилнику о условима осигурања од професионалне одговорности.
- СЦ „Ибар“ није закљученим Уговором са „Алфа и омега“ од Краљево број 455 од 01.08.2016. године уговорио обавезу извођача радова давања гаранције за отклањање грешака у гарантном року за извођача радова, а самим тим ни средства обезбеђења, чиме би заштитио своје интересе.
- Обавеза по окончаној ситуацији (рачун број 12-01/16) „Алфа и омега“ од Краљево од 13.09.2016. године на износ од 2.591 хиљаде динара за радове на адаптацији старе Хале спортова евидентирана је у пословним књигама СЦ „Ибар“ на дан плаћања, дана 23.09.2016. године, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (примљен под бројем 549 дана 14.09.2016. године), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**ПУ „Олга Јовичић Рита“** – Исказано је извршење у износу од 4.813 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 4.807 хиљада динара и из осталих извора у износу од шест хиљада динара. Исказани су издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 4.807 хиљада динара и за пројектно планирање у износу од шест хиљада динара.

*Капитално одржавање објеката за потребе образовања, субаналитички конто 511323* – Евидентиран је издатак у износу од 4.807 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 4.713 хиљада динара за радове на реконструкцији и адаптацији старог кухињског блока вртића „Младост“ по Уговору о извођењу радова на реконструкцији и адаптацији дела објекта вртића „Младост“ Краљево закљученом са „РВИ Профил“ доо Краљево број 6377 од 01.08.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Није поднет захтев за издавање употребне дозволе за окончане радове на реконструкцији, адаптацији и промени намене на делу постојећег објекта – Дечијег вртића „Младост“, а објекат се користи. Тачком 5. Решења Градске управе града Краљева, Одељења за урбанизам, грађевинарство и стамбено комуналне делатности за одобрење извођења радова граду Краљеву, за потребе ПУ „Олга Јовичић Рита“ број 351-551/2015-08 од 26.11.2015. године, утврђена је обавеза инвеститора да поднесе захтев за издавање употребне дозволе.
- У поступку ревизије није нам дата на увид пријава почетка радова на реконструкцији, адаптацији и промени намене на делу постојећег објекта – Дечијег вртића „Младост“.

**ДО „Гоч“** - Исказано је извршење у износу од 1.524 хиљаде динара из средстава буџета Града за изградњу зграда и објеката.

*Водовод, субаналитички конто 511241* – Евидентиран је издатак у износу од 1.524 хиљаде динара.

Извршен је издатак у износу од 1.524 хиљаде динара за радове на адаптацији и реконструкцији спољне водоводне мреже Дечијег одмаралишта „Гоч“ по Уговору о извођењу радова - адаптација и реконструкција спољне водоводне мреже за потребе Дечијег одмаралишта „Гоч“ Краљево број 162/2014-ЈН од 23.12.2014. године, Анексу уговора о извођењу радова број 115/2015-ЈН од 05.11.2015. године и Анексу II Уговора о извођењу радова број 736/1 од 30.11.2016. године закљученим са РВИ „Профил“ доо Краљево, у вредности од укупно 5.684 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је издатак у износу од 516 хиљада динара за радове на реконструкцији спољне водоводне мреже по Анексу II Уговора о извођењу радова број 736/1 од 30.11.2016. године закљученом са РВИ „Профил“ доо Краљево, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Анекс II Уговора о извођењу радова на реконструкцији спољне водоводне мреже у вредности од 516 хиљада динара број 736/1 од 30.11.2016. године закључен је са извођачем радова РВИ „Профил“ доо Краљево 30.11.2016. године, а радови су окончани 29.06.2016. године, тако да су преузете обавезе пре закључења уговора о обављању истих, односно без основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Као уговорено средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року, чланом 3. закљученог Уговора о извођењу радова - адаптација и реконструкција спољне водоводне мреже за потребе Дечијег одмаралишта „Гоч“ Краљево са РВИ „Профил“ доо Краљево број 162/2014-ЈН од 23.12.2014. године уговорена је банкарска гаранција, док се у члану 18. наведеног уговора, наводи могућност наплате менице за отклањање недостатака у гарантном року од стране ДО „Гоч“.
- Као уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла чланом 3. закљученог Уговора о извођењу радова - адаптација и реконструкција спољне водоводне мреже за потребе Дечијег одмаралишта „Гоч“ Краљево са РВИ „Профил“ доо Краљево број 162/2014-ЈН од 23.12.2014. године уговорена је банкарска гаранција, док се у члану 29. наведеног уговора, наводи право наручиоца наплате менице за добро и благовремено извршење посла, у случају закашњења у извођењу радова.
- Извођач радова на адаптацији и реконструкцији спољне водоводне мреже за потребе Дечијег одмаралишта „Гоч“ Краљево РВИ „Профил“ доо Краљево није продужио

гаранцију за добро извршење посла, чији је рок истекао 25.02.2016. године, а радови су окончани 29.06.2016. године и окончана ситуација је издата тек 01.12.2016. године.

- Пријава радова на реконструкцији спољне водоводне мреже надлежном органу није извршена, што је супротно члану 148. Закона о планирању и изградњи.
- У поступку ревизије достављено је писано појашњење Надзорног органа о разлозима кашњења у извођењу радова на реконструкцији хидратанске мреже у коме се наводи да су радови започети 10.12.2015. године, да се с радовима прекидало током 2016. године због временских прилика и да су завршени 29.06.2016. године. Нисмо добили појашњење зашто се с радовима започело годину дана након закључења уговора број 162/2014-ЈН од 23.12.2014. године.
- Дечије одмаралиште „Гоч“ није писаним путем опомињало извођача радова о кашњењу у извођењу радова, како је предвиђено чланом 29. Уговора број 162/2014-ЈН од 23.12.2014. године.
- Извођач радова на реконструкцији спољне водоводне мреже РВИ „Профил“ доо није доставио обавештење о завршетку радова, што је супротно члану 24. Уговора број 162/2014 од 23.12.2014. године.
- Примопредаја радова није извршена и није сачињен записник о примопредаји радова, што је супротно члану 25. Уговора број 162/2014-ЈН од 23.12.2014. године.
- Већи део листова грађевинске књиге, вођених за радове на адаптацији и реконструкцији спољне водоводне мреже није оверен од стране Надзорног органа, што је супротно Правилнику о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

### Ризик

Уколико се врши набавка радова без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се радови набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе уговорних страна.

### Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке и 2) обавезе преузимају на основу закључених уговора.

### 5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 34: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градско веће	0	0	0	425	-	-
2	Градска управа	17.975	17.975	17.437	15.066	83,82	86,40
3	Дирекција	2.600	2.600	2.597	2.597	99,88	100,00



4	Библиотека	2.957	2.957	2.899	2.899	98,04	100,00
5	ПУ Олга Јовичић Рита	10.800	10.800	10.398	10.600	98,15	101,94
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>34.332</b>	<b>34.332</b>	<b>33.331</b>	<b>31.587</b>	<b>92,00</b>	<b>94,77</b>
<b>Укупно Град - група 512000</b>		<b>40.936</b>	<b>40.936</b>	<b>38.817</b>	<b>37.073</b>	<b>90,56</b>	<b>95,51</b>

Исказано је извршење у износу од 38.817 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 16.706 хиљада динара, из средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 12 хиљада динара и из осталих извора у износу од 22.099 хиљада динара.

**Градска управа** – Исказано је извршење у износу од 17.437 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 2.695 хиљада динара и из осталих извора у износу од 14.742 хиљаде динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 1.009 хиљада динара, административну опрему у износу од 1.662 хиљаде динара, опрема за заштиту животне средине у износу од 10.816 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 3.926 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 24 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Обавезе по рачунима добављача нису евидентирани у пословним књигама Градске управе у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то: рачун број 400014 „Еуро сар Станић“ доо Краљево од 19.04.2016. године на износ од 1.009 хиљада динара за набавку аутомобила примљен је 26.04.2016. године под бројем 2083, а евидентиран је дана 09.05.2016. године налогом за књижење број 85; рачун број 00212/16 МП7 Привредног друштво за спољну и унутрашњу трговину „Успон“ доо Чачак од 07.04.2016. године на износ од 692 хиљаде динара за набавку рачунарске опреме примљен је 08.04.2016. године под бројем 1668, а евидентиран је 04.05.2016. године налогом за књижење број 82; рачун број 16МП-129 Трговинске радње и сервиса телефона и рачунара „Фантазија“ пр, Краљево од 05.07.2016. године на износ од 299 хиљада динара за набавку мобилних телефона је примљен 09.07.2016. године под бројем 2949, а евидентиран је дана 19.07.2016. године налогом за књижење број 136; рачуни „АкваПан инжењеринг“ доо Вранићи Чачак за набавку опреме за сеоске водоводе број 0042 од 27.01.2016. године на износ од 2.853 хиљаде динара, број 0044 од 28.01.2016. године на износ од 413 хиљада динара, број 0045 од 28.01.2016. године на износ од 353 хиљаде динара и број 0046 од 28.01.2016. године на износ од 206 хиљада динара евидентирани су 26.02.2016. године.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од укупно 3.932 хиљаде динара на конту 512000 – Машине и опрема и то:

(1) у износу шест хиљада динара за набавку 13 торби за лап-топ рачунаре по Уговору о набавци рачунарске опреме број 639/16 од 01.04.2016. године уместо на групи 426000 – Материјал,

(2) у износу од 3.926 хиљада динара за набавку два симулатора за потребе саобраћајног образовања и васпитања, дата ЕСТШ „Никола Тесла“ из Краљева уместо на групи 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказана вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од шест хиљада динара за 13 торби за лап-топ рачунаре.

- Неправилно је планиран и евидентиран расход у износу од 431 хиљаде динара за набавку 13 лап-топ рачунара и торби по Уговору о набавци рачунарске опреме број 639/16 од 01.04.2016. године за чланове Градског већа са раздела Градске управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Уплата аванса у износу од 1.963 хиљаде динара за набавку специјализоване саобраћајне опреме – два симулатора за потребе саобраћајног образовања и васпитања по Уговору о набавци добара закљученом са Предузећем за производњу, промет и услуге „Модел 5“ доо Београд број 837/16 од 04.05.2016. године није евидентирана на авансима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Обавеза по коначном рачуну број ФА-404-МГП/16 Предузећа за производњу, промет и услуге „Модел 5“ доо Београд од 26.09.2016. године за набавку два симулатора за потребе саобраћајног образовања и васпитања евидентирана је у пословним књигама Градске управе града Краљева у износу преосталог дуга за плаћање, по одбитку аванса, на дан плаћања, дана 19.10.2016. године налогом за књижење број 202, а не у пуном износу на који гласи рачун, истог или најкасније наредног дана од дана пријема (10.10.2016. године под бројем 4600) што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није извршено евидентирање набављене опреме за сеоске водоводе вредности од 3.825 хиљада динара, преко Буџетског фонда за заштиту животне средине, по Уговору о набавци добара закљученом са „АкваПан инжењеринг“ доо Вранићи Чачак број 3752/15 од 24.12.2015. године, за МЗ Врба, МЗ Ушће, МЗ Тавник и МЗ Дракчићи на класи 0 и 3, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије достављено је писано појашњење шефа рачуноводства Одељења за заједничке послове Градске управе града Краљева у коме се истиче да опрема за сеоске водоводе није евидентирана на конту 011200 – опрема, јер је дата месним заједницама. У пословним књигама месних заједница није извршено евидентирање набављене опреме. МЗ Тавник током 2016. године није евидентирала ниједну пословну промену у својим књигама.
- Испоручилац добара, опреме за сеоске водоводе, „АкваПан инжењеринг“ доо Вранићи Чачак није доставио меницу, као гаранцију за добро извршење посла у тренутку закључења Уговора број 3752/15 од 24.12.2015. године, како је наведено у члану 9. наведеног уговора, већ 11.01.2016. године.

**ЈП Дирекција** – Исказано је извршење у износу од 2.597 хиљада динара из средстава буџета града, од чега за административну опрему у износу од 1.337 хиљада динара и за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 1.260 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Испорука и монтирање канцеларијског материјала извршени су дана 22.01.2016. године а не у року од 10 дана од дана закључења уговора, како је предвиђено чланом 5. Уговора број 6676 од 17.12.2015. године закљученог са Привредним друштвом за производњу, трговину и услуге „Еуросалон фабрика“ доо Београд.
- Извођач радова на изради типских наткривених тезги „Деминг“ доо Београд није доставио банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року до тренутка примопредаје тезги (примопредаја 15 тезги извршена је 16.12.2015. године), како је предвиђено чланом 6. Уговора о изради типских наткривених тезги у улици Милоша

Великог и другим локацијама на подручју града број 5596 од 26.10.2015. године, већ тек 25.01.2016. године.

**Народна библиотека** - Исказано је извршење у износу од 2.899 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 2.772 хиљаде динара, из средстава обавезног социјалног осигурања у износу од 12 хиљада динара и из осталих извора у износу од 115 хиљада динара. Исказани су издаци за административну опрему у износу од 341 хиљаде динара и за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 2.558 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је обавеза по рачуну број 1-224-16 „Docus“ Информациони системи доо Чачак од 15.12.2016. године на износ од 1.895 хиљада динара за набавку скенера евидентирана у пословним књигама Народне библиотеке на дан плаћања, дана 28.12.2016. године налогом за књижење број 000203, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (рачун је примљен 15.12.2016. године под бројем 438) што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**ПУ „Олга Јовичић Рита“** - Исказано је извршење у износу од 10.398 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 8.298 хиљада и из осталих извора у износу од 2.100 хиљада динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 5.743 хиљаде динара, административну опрему у износу од 2.951 хиљаде динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 1.105 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 599 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Обавезе по рачунима добављача нису евидентирани у пословним књигама ПУ у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то: рачун број ЛНФ 079/16 „Lakeauto-trade“ доо Чачак од 24.11.2016. године на износ од 4.203 хиљаде динара за набавку доставног возила примљен је 28.11.2016. године под бројем 10502, а евидентиран је дана 19.12.2016. године налогом за књижење број 244; рачун број 16-390-000042 „Фимас“ доо Београд од 17.06.2016. године на износ од 1.938 хиљада динара за набавку машине за судове примљен је 17.06.2016. године под бројем 5468, а евидентиран је дана 30.06.2016. године налогом за књижење број 123.
- Испоручилац добара „Фимас“ доо Београд није у тренутку закључења Уговора о купопродаји једне машине за прање посуђа број 5374 од 14.06.2016. године доставио средства обезбеђења, односно меницу за добро извршење посла и меницу за отклањање грешака у гарантном року, како је предвиђено чланом 5. Уговора, већ их је доставио након испоруке добара (добро је испоручено 17.06.2016. године), дана 20.06.2016. године.

### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања издатака као и нетачног извештавања о износима извршених издатака.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним организационим класификацијама јавља се ризик од извршавања издатака који нису у надлежности корисника и ризик од нерационалног и законски неоснованог трошења јавних средстава.

### Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 2) издатке планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.

#### 5.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто остале некретнине и опрема.

Табела број 35: Остале некретнине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција	0	0	0	1.743	-	-
Укупно корисник (1-1)		0	0	0	1.743	-	-
Укупно Град - група 513000		0	0	0	1.743	-	-

На групи 513000 нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за остале некретнине и опрему на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.743 хиљаде динара.

#### 5.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто нематеријална имовина.

Табела број 36: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	580	580	500	1.047	180,52	209,40
2	Музеј	750	750	748	4.287	571,60	573,13
3	Библиотека	1.600	1.600	1.452	1.452	90,75	100,00
Укупно корисници (1-3)		2.930	2.930	2.700	6.786	231,60	251,33
Укупно Град - група 515000		3.180	3.180	2.880	6.966	219,06	241,88

Исказано је извршење у износу од 2.880 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 2.696 хиљада динара и из осталих извора у износу од 184 хиљаде динара.

**Народна библиотека** – Исказано је извршење у износу од 1.452 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 1.415 хиљада динара и из осталих извора у износу од 37 хиљада динара.

Извршени су издаци за набавку књига у износу од 795 хиљада динара и то:

(1) у износу од 398 хиљада динара по Уговору о куповини књига закљученом са „Делфи књижаре“ доо Београд број 369 од 22.06.2016. године и

(2) у износу од 397 хиљада динара по Уговору о куповини књига закљученом са ЈП „Службени гласник“ Београд број 592 од 12.10.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Извршен је и евидентиран издатак у укупном износу од 795 хиљада динара за куповину књига по рачунима и то по рачуну „Делфи књижаре“ доо Београд број ИФ1633390 од 07.07.2016. године у износу од 398 хиљада динара и рачуну ЈП „Службени гласник“

Београд број 172/16 од 02.12.2016. године у износу од 397 хиљада динара који нису оверени потписом лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

•Обавезе по рачунима и то: рачуну „Делфи књижаре“ доо Београд број ИФ1633390 од 07.07.2016. године у износу од 398 хиљада динара и рачуну ЈП „Службени гласник“ Београд број 172/16 од 02.12.2016. године у износу од 397 хиљада динара евидентирани су у тренутку плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 5.1.3.5. Земљиште, група 541000

Група 541000 – земљиште садржи синтетички конто земљиште.

Табела број 37: Земљиште

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	0	0	0	6.010	-	-
2	Градска управа	125.080	125.080	137	1.161	0,93	847,45
3	Дирекција	14.920	14.920	14.870	14.803	99,22	99,55
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>140.000</b>	<b>140.000</b>	<b>15.007</b>	<b>21.974</b>	<b>15,70</b>	<b>146,43</b>
<b>Укупно Град - група 541000</b>		<b>140.000</b>	<b>140.000</b>	<b>15.007</b>	<b>21.974</b>	<b>15,70</b>	<b>146,43</b>

Исказано је извршење у износу од 15.007 хиљада динара то из средстава буџета Града.

**ЈП Дирекција** – Исказано је извршење у износу од 14.870 хиљада динара из буџета Града.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран расход за накнаду трошкова вансудског поравнања у износу од 67 хиљада динара, по Решењу Основног суда Краљево број 12.Р1.47/16 од 20.09.2016. године на групи 541000 - Земљиште уместо на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем издатака на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања издатака као и нетачног извештавања о износима извршених издатака.

#### Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

#### 5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским

институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 38: Отплата главнице домаћим кредиторима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	81.000	81.000	55.604	55.604	68,65	100,00
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>81.000</b>	<b>81.000</b>	<b>55.604</b>	<b>55.604</b>	<b>68,65</b>	<b>100,00</b>
<b>Укупно Град - група 611000</b>		<b>81.000</b>	<b>81.000</b>	<b>55.604</b>	<b>55.604</b>	<b>68,65</b>	<b>100,00</b>

Исказано је извршење у износу од 55.604 хиљаде динара из буџета Града.

**Градска управа** – Исказан је издатак за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 55.604 хиљаде динара из буџета Града, од чега за отплату главнице домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 29.276 хиљада динара и за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 26.328 хиљада динара.

*Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, синтетички конто 611300* - Исказан је издатак у износу од 29.276 хиљада динара за отплату главнице домаћим кредиторима, Фонду за развој Републике Србије по кредитном задужењу, односно Уговору о комисиону број 2820/10 од 13.12.2010. године за изградњу спортске дворане у Краљеву и Анексу број 1 уговора о комисиону број 3747/13 од 01.10.2013. године.

*Отплата главнице домаћим пословним банкама, синтетички конто 611400* - Исказан је издатак у износу од 26.328 хиљада динара.

Извршени су издаци у укупном износу од 26.328 хиљада динара за отплату главнице по основу узетих кредита и то:

(1) у износу од 23.308 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 2347/11 од 22.07.2011. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац, за финансирање капиталних инвестиција у износу од 1.553.802,35 евра, који је у коришћењу од 11.08.2011. године са грејс периодом од шест месеци и роком отплате од пет година, односно 54 месечних анuitета. Обавеза за главницу дуга редовно је плаћана и у 2016. години дуг по овом кредиту је измирен;

(2) у износу од 3.020 хиљада динара по Уговору о наменском кредиту број 3453/15 од 24.11.2015. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд, за финансирање капиталних инвестиција у одобреном износу од 1.905.898,34 евра, с роком расположивости до 23.11.2016. године, роком отплате од 60 месеци, периодом мировања од шест месеци од дана повлачења прве транше кредита, каматном стопом од месечног EURIBOR-а и марже од 2,50% на годишњем нивоу. Анексом број 1 Уговора о наменском кредиту број 53-420-1308724.1 од 08.12.2016. године (деловодни број код града Краљева 3969/16 од 12.12.2016. године) продужен је рок расположивости до 23.11.2017. године. Управа за јавни дуг дала је сагласност број 401-1082/2015-001 од 25.05.2015. године о задуживању града Краљева на износ од 250.000 хиљада динара. Скупштина града Краљева донела је Одлуку о јавном задуживању града Краљева ради финансирања капиталних инвестиција на износ од 270.500 хиљада динара, донетој од стране Скупштине града Краљева број 011-84/2015-III од 22.06.2015. године.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавеза за главницу узетог кредита по Уговору о наменском кредиту број 3453/15 од 24.11.2015. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд није евидентирана у пословним књигама Градске управе града Краљева, нити је, приликом годишњег пописа имовине и обавеза извршен попис наведене обавезе. Обавеза по наведеном кредиту на дан 31.12.2016. године само је исказана у Билансу стања Градске управе града Краљева на основу помоћне евиденције Одељења за привреду и финансије Градске управе града Краљева. Пословна књига Градске управе града Краљева није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирање отплате главнице узетих кредита није вршено преко конта 311300 - исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, већ преко конта 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 39: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>700000 +800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>2.964.725</b>	<b>3.134.142</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.869.589</b>	<b>3.108.694</b>
710000	Порези	1.715.646	1.862.334
730000	Донације и трансфери	781.520	847.833
740000	Други приходи	336.455	348.495
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	33.327	18.623
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	918	782
790000	Приходи из буџета	1.723	30.627
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>95.136</b>	<b>25.448</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	6.328	1.079
820000	Примања од продаје залиха	10.513	14.426
840000	Примања од продаје природне имовине	78.295	9.943
<b>400000 +500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>2.942.556</b>	<b>3.111.223</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2.692.693</b>	<b>2.799.540</b>
410000	Расходи за запослене	763.683	770.314
420000	Коришћење роба и услуга	1.037.187	1.245.552
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3.276	17.221
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8.647	1.686
450000	Субвенције	132.122	76.890
460000	Донације, дотације и трансфери	504.490	490.722
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	98.545	92.591
480000	Остали расходи	132.743	104.564

<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>249.863</b>	<b>311.683</b>
510000	Основна средства	234.956	288.716
520000	Залихе	6.120	7.960
540000	Природна имовина	8.787	15.007
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>22.169</b>	<b>22.919</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	10.706	11.582
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	3.476	17.223
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	181.083	116.556
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	3.388	61.391
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	91.020	55.604
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	-	731
	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>129.802</b>	<b>173.336</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	113.601	163.405
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	16.201	9.931

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 3.108.694 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 25.448 хиљада динара, што укупно износи 3.134.142 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.964.725 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 169.417 хиљада динара или за 6%.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су мање исказани приходи у износу од 3.131 хиљаде динара за наменска средства остварена у 2016. години за улагање у градски фонд за социјално становање које прикупља ЈП „Градско стамбено“, јер средства нису укључена у консолидовани рачун трезора града Краљева.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.799.540 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 311.683 хиљаде динара, што укупно износи 3.111.223 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.942.556 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 168.667 хиљада динара или за 6%.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Више су исказани расходи у укупном износу од 17.231 хиљаде динара и то за:
  - (1) евидентиране расходе за обрачунату амортизацију некретнина и опреме у укупном износу од 17.221 хиљаде динара код: СЦ „Ибар“ у износу од 17.136 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 29 хиљада динара и Краљевачког позоришта у износу од 56 хиљада динара, а који не утичу на резултат пословања;



(2) више евидентиране расходе за запослене а који нису настали, јер обавеза по обустави од плате није измирена у износу од 10 хиљада динара код Народне библиотеке.

Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од укупно 75.341 хиљаде динара због мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи у укупном износу од 75.408 хиљада динара и више исказаних више исказаних расхода на класи 500000 – издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 67 хиљада динара.

### **5.2.3. Резултат пословања**

У Билансу прихода и расхода града Краљева, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2016. године, исказан је буџетски суфицит у износу од 22.919 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 11.582 хиљаде динара, за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 17.223 хиљаде динара, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 116.556 хиљада динара и за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 61.391 хиљаде динара. Покриће извршених расхода из текућих прихода и примања у износу од 56.335 хиљада динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 55.604 хиљаде динара и из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 731 хиљаде динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 173.336 хиљада динара. Утврђени вишак прихода и примања – суфицит наменски је опредељен за наредну годину у износу од 163.405 хиљада динара, док је износ од 9.931 хиљаде динара, као нераспоређени вишак прихода и примања пренет у наредну годину у целокупном износу.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Буџетски суфицит мање је исказан за износ од укупно 20.362 хиљаде динара и то за:
  - (1) неевидентиране приходе за наменска средства у износу од 3.131 хиљаде динара остварена у 2016. години за улагање у градски фонд за социјално становање;
  - (2) више евидентиране расходе у укупном износу од 17.231 хиљаде динара и то за расходе за обрачунату амортизацију некретнина и опреме у износу од 17.221 хиљаде динара код: СЦ „Ибар“ у износу од 17.136 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 29 хиљада динара и Краљевачког позоришта у износу од 56 хиљада динара и за више евидентиране расходе за запослене а који нису настали, јер обавеза по обустави од плате није измирена у износу од 10 хиљада динара код Народне библиотеке.
- Више је исказана корекција вишка прихода и примања за износ од 109 хиљада динара за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године јер је: (1) неправилно извршена консолидација података за износ од 25 хиљада динара; (3) неправилно исказана корекција код КЦ „Рибница“ у износу од 254 хиљаде динара, уместо у износу од 120 хиљада динара.
- Више је исказана корекција вишка прихода и примања за износ од 17.223 хиљаде динара за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине и то код СЦ „Ибар“ у износу од 17.142 хиљаде динара и Краљевачког позоришта

у износу од 56 хиљада динара и за износ од 25 хиљада динара који се односи на Народну библиотеку.

- Више је исказана корекција вишка прихода и примања за износ од 254 хиљаде динара за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита и то код КЦ „Рибница“.
- Више је исказан износ покрића извршених издатака из текућих прихода и примања за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 389 хиљада динара код КЦ „Рибница“.
- Вишак прихода и примања – суфицит није усаглашен са стањем новчаних средстава на дан 31.12.2016. године за износ од седам хиљада динара.

#### **Ризик**

Неевидентирањем свих прихода, примања, расхода и издатака у буџетској години јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата.

#### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу: 1) приходе и примања, 2) расходе и издатке и 3) резултат пословања.

### **5.3 Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4. (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5. (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2016. године обухвата билансе стања директних корисника и то: Скупштине града, Градског већа, Градоначелника, Градског јавног правобранилаштва, Градске управе града Краљева и билансе стања индиректних корисника: ПУ „Олга Јовичић Рита“, Туристичка организација Краљево, Историјски архив Краљево, Народна библиотека „Стефан Првовенчани“, Народни музеј Краљево, Краљевачко позориште, Културни центар „Рибница“ Рибница, Дом културе „Студеница“ Ушће, Завод за заштиту споменика културе Краљево, Спортски центар „Ибар“, Дечије одмаралиште „Гоч“, Фонд за развој пољопривреде града Краљева, Ватрогасни фонд Краљева, Фондација „Петар Богавац – Анђелко Савић“ и 68 месних заједница.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да за индиректне кориснике Буџетски фонд за заштиту животне средине и Буџетски фонд за саобраћај није сачињен завршни рачун за 2016. годину, а самим тим ни биланс стања на дан 31.12.2016. године. Стање имовине и обавеза Буџетског фонда за заштиту животне средине и Буџетског фонда за саобраћај исказано је у билансу стања Градске управе.

### 5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис. Попис је регулисан Правилником о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године („Службени лист града Краљева“ број 12/08) који је донео Градоначелник града Краљева.

Начелник Градске управе града Краљева донео је следећа решења о попису и образовању комисија за попис и то:

- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у згради Градске управе града Краљева, просторијама Јавног правобранилаштва, Дому Градске управе „Рудно“, одељењу Комуналне полиција и одељењу за послове цивилне заштите број 2508/16 од 29.12.2016. године,
- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Фонда за саобраћај града Краљева број 2504/16 од 29.12.2016. године,
- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама: Сирча, Адрани, Лађевци, Рођевићи, Самаила, Врдила и Мрсаћ број 2059/16 од 29.12.2016. године,
- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама: Врба, Ратина, Рибница, Ковачи, Жича, Матарушка Бања, Конарево, Богутовац и Толишница број 2507/16 од 29.12.2016. године,
- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама: Међуречје, Ушће, Студеница и Рудно број 2510/16 од 29.12.2016. године,
- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама: Витановац, Годачица, Витковац, Стубал и Чукојевац број 2506/16 од 29.12.2016. године,
- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис благајне (готовина у благајни, порто благајна и друго) број 2503/16 од 29.12.2016. године и
- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 2505/16 од 29.12.2016. године.
- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис основних средстава, опреме, алата и инвентара, залиха материјала и опреме за заштиту на раду број 2521/16 од 30.12.2016. године.
- Решење о попису и образовању пописне комисије за попис нематеријалних улагања, новчаних средстава и готовинских еквивалената, редовних и спорних потраживања, финансијских пласмана и краткорочних и дугорочних обавеза број 2522/16 од 30.12.2016. године.

Наведеним Решењима утврђени су: предмет пописа, састав комисије за попис и рок израде и доставе Извештаја о извршеном попису на разматрање, најкасније до 15.01.2017. године.

Руководиоци директних корисника града Краљева усвојили су, појединачно донетим Одлукама, Извештаје о извршеном попису, у периоду од 04.01.2016. године до 08.01.2016. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 09.02.2017. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Сва Решења о попису и образовању пописне комисије Градске управе града Краљева и то број: 2059, 2503, 2504, 2505, 2507, 2506, 2508 и 2510 од 29.12.2016. године, број 2521/16 и 2522/16 од 30.12.2016. године донета су на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“ број 33/2015) који се не примењује од стране корисника буџетских средстава локалне самоуправе. Такође, назив претходно наведеног правилника није тачан, јер је у наведеном „Службеном гласнику Републике Србије“ објављен Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решењима о попису и образовању пописне комисије број 2521/16 и 2522/16, донетим дана 30.12.2016. године није назначено да су предмет пописа имовина и обавезе које су се водиле у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу града Краљева, које је као индиректни буџетски корисник престало да постоји. Наведена Решења заведена су код ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ дана 30.01.2017. године под бројевима 212 и 213.
- Начелник Градске управе града Краљева донео је Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2016. године број 2/17 од 04.01.2017. године и Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису потраживања и обавеза Градске управе града Краљева на дан 31.12.2016. године број 1/17 од 04.01.2017. године, Председник Скупштине града Краљева донео је Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2016. године број 1/17 од 04.01.2017. године и Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису потраживања и обавеза Скупштине града Краљева на дан 31.12.2016. године број 2/17 од 04.01.2017. године, Градоначелник града Краљева донео је Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2016. године број 3-1/17 од 04.01.2017. године, Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису потраживања и обавеза Извршног органа града Краљева на дан 31.12.2016. године број 3-2/17 од 04.01.2017. године и Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису потраживања и обавеза Градског већа на дан 31.12.2016. године број 2/17 од 04.01.2017. године, Јавни правобранилац града Краљева донео је Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2016. године број ЈП-2/2017 од 08.01.2017. године и Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису потраживања и обавеза Јавног правобранилаштва града Краљева на дан 31.12.2016. године број ЈП-1/2017 од 08.01.2017. године на основу члана 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања

са стварним стањем („Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006) који је престао да важи, као и на основу Правилника о буџетском рачуноводству („Службени лист општине Краљево“ број 5/07), а у примени је Правилник о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године („Службени лист града Краљева“ број 12/08).

• Градоначелник града Краљева донео је Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2016. године број 3-1/17 од 04.01.2017. године, Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису потраживања и обавеза Извршног органа града Краљева на дан 31.12.2016. године број 3-2/17 од 04.01.2017. године и Одлуку о усвајању Извештаја комисије о извршеном попису потраживања и обавеза Градског већа на дан 31.12.2016. године број 2/17 од 04.01.2017. године позивајући се на члан 44. Статута града Краљева, којим је утврђена надлежност Председника Скупштине града, а не надлежност Градоначелника града.

• Свим Решењима о попису и образовању пописних комисија Градске управе града Краљева и то број: 2059, 2503, 2504, 2505, 2507, 2506, 2508 и 2510 од 29.12.2016. године није одређен период у коме ће комисије вршити попис и време за попис, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 25. Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године.

• Све Одлуке руководиоца директних корисника о усвајању Извештаја о извршеном попису донете су ретроактивно, и то:

1) Председник Скупштине града Краљева усвојио је Извештај комисије о извршеном попису ситног инвентара на дан 31.12.2016. године Одлуком број 1/17 од 04.01.2017. године и Извештај комисије о извршеном попису потраживања и обавеза број 2/17 од 04.01.2017. године;

2) Градоначелник града Краљева усвојио је Извештај комисије о извршеном попису потраживања и обавеза Градског већа града Краљева на дан 31.12.2016. године Одлуком Градског већа број 2/17 од 04.01.2017. године, Извештај комисије о извршеном попису ситног инвентара Градоначелника на дан 31.12.2016. године Одлуком број 3-1/17 од 04.01.2017. године и Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза Градоначелника града Краљева на дан 31.12.2016. године Одлуком број 3-2/17 од 04.01.2017. године;

3) Јавни правобранилац града Краљева усвојио је Извештај комисије о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2016. године Одлуком број ЈП-2/2017 од 08.01.2017. године и Извештај комисије о извршеном попису потраживања и обавеза на дан 31.12.2016. године Одлуком број ЈП-1/2017 од 08.01.2017. године;

4) Начелник Градске управе града Краљева усвојио је Извештај комисије о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2016. године Одлуком број 2/17 од 04.01.2017. године, Извештај о извршеном попису потраживања и обавеза Градске управе града Краљева на дан 31.12.2016. године Одлуком број 1/17 од 04.01.2017. године.

На пописним листама, добијеним од службе рачуноводства, датум штампе истих је знатно каснији у односу на датум доношења Одлуке. На пример: датум штампе пописне листе основних средстава на дан 31.12.2016. године за место: 24 МК Међуречје је 24.01.2017. године, датум штампе пописне листе основних средстава на дан 31.12.2016. године за место: 25 МК Ратина је 27.01.2017. године, датум штампе пописне листе за место: комуна – комунална полиција је 11.01.2017. године; датум штампе пописне листе за место пописа Фонд за саобраћај је 25.01.2017. године; датум штампе пописне листе за место: ЈП Јавно

правобранилаштво је 27.02.2017. године. Затим, пописом обавеза пописане су и обавезе према добављачима по рачунима који су примљени у Градску управу града Краљева, касније у односу на датум доношења наведене Одлуке. На пример, рачун ЕПС Снабдевање број 20549339 за утрошену електричну енергију за децембар месец 2016. године, примљен је у Градску управу дана 25.01.2017. године, рачуни „Телеком Србија“ за услуге мобилне телефоније за децембар 2016. године примљени су дана 05.01. и 10.01. 2017. године, а који је каснији у односу на датум доношења Одлуке о усвајању пописа. Због наведеног, попис основних средстава и ситног инвентара, потраживања и обавеза града Краљева извршен је супротно члану 9, 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Сви Извештаји о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара, благајне и хартија од вредности и потраживања и обавеза града Краљева немају датум када су сачињени, деловодни број, нити датум предаје надлежном органу на усвајање, па се у поступку ревизије нисмо уверили да је испоштован рок утврђен појединачним решењима о попису и образовању комисија, односно најкасније до 15.01.2017. године.

- Извештаји Комисије за попис основних средстава, опреме, алата и инвентара, залиха материјала и опреме за заштиту на раду и Комисије за попис нематеријалних улагања, новчаних средстава и готовинских еквивалената, редовних и спорних потраживања, финансијских пласмана и краткорочних и дугорочних обавеза, који се односе на попис имовине и обавеза ЈП Дирекција које је престало да постоји, нису усвојени од стране надлежног органа.

#### *Попис нефинансијске имовине у сталним средствима*

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, утврђено је:**

- Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара и то: Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара Фонда за саобраћај града Краљева број 2504/16 од 29.12.2016. године, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама: Сирча, Адрани, Лађевци, Рођевићи, Самаила, Врдила и Мрсаћ, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама: Врба, Ратина, Рибница, Ковачи, Жича, Матарушка Бања, Конарево, Богутовац и Толишница, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама: Међуречје, Ушће, Студеница и Рудно и Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у месним канцеларијама: Витановац, Годачица, Витковац, Стубал и Чукојевац нису сачиниле своје планове рада по којима ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Рокови вршења пописа Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у згради Градске управе града Краљева, просторијама Јавног правобранилаштва, Дому Градске управе „Рудно“, одељењу Комуналне полиција и одељењу за послове цивилне заштите, утврђени Планом рада комисије, нису усклађени са роковима вршења пописа утврђеним Решењем о попису и образовању комисије број 2508/16 од 29.12.2016. године, јер је рок израде и предаје Извештаја о обављеном попису по Плану рада комисије 04.01.2017. године, док је Решењем о попису и образовању комисије за попис број 2508/16 од 29.12.2016. године утврђен дужи рок, односно до 15.01.2017. године.

- Пописне листе основних средстава и ситног инвентара не садрже књиговодствено натурално стање, цене пописане имовине, вредност пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 27. Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године,
- У поступку пописа основних средстава и ситног инвентара у згради Градске управе града Краљева, просторијама Јавног правобранилаштва, Дому Градске управе „Рудно“, одељењу Комуналне полиција и одељењу за послове цивилне заштите, сачињене су пописне листе опреме и ситног инвентара заједно, по просторијама, без обележених страница, у штампаном облику и без инвентарских бројева пописане имовине и без потписа рачунополагача. На пример: за подрумске просторије III улаз – просторија десно пописан је: сто дактило комада један, сто радни комада два, рачунар комада један, монитор комада један, писаћа машина комада два, метални рафови – полице комада 28, дактило столице комада два, али и пластичне корпе комада два; за кабинет градоначелника пописана је опрема: клима уређај комада један, кожна фотеља дрвени рукохват комада 10, комода мала комада један и друго, али и корпа за папир жичана комада једна, тепих комада један, завесе комада четири. Тако сачињене листе садрже само пописано стање у количини, па се нисмо уверили у могућност повезивања средства са листе и евидентираног средства у пословним књигама града Краљева, нити у то да је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.
- За место пописа „Рудно“ попис је извршен по просторијама: за просторију спаваћа соба, извршен је попис основног средства – француски кревет комада један, док у помоћној књизи основних средстава такво средство не постоји; у просторијама – собама три и четири пописана су четири кревета на спрат са душеком, у просторијама – собама од пет до десет пописано је 18 кревета са душеком, док у помоћној књизи основних средстава не постоје наведени кревети, већ се, под инвентарским бројем 6934 – душек акстра 1900\*800 воде само 22 душека. Усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђеним пописом, није извршено, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 22. Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године.
- У пописној листи основних средстава на дан 31.12.2016. године, којом су пописани грађевински објекти, као објекат пописана је, под редним бројем 11, израда хола зграде СО Краљево, инвентарски број 99484. Објекти су наведени по истом редоследу по ком се и воде у помоћној књизи основних средстава, без прегледа стварног стања, тако да попис није извршен на начин прописан чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима.
- У Извештају комисије за попис основних средстава и ситног инвентара дата је збирна вредност пописаних основних средстава, књиговодствена и стварна, без навођења врсте основног средства које је пописано, тако да се нисмо уверили да је опрема која је пописана уједно и евидентирана у пословним књигама града Краљева.
- У пословним књигама града Краљева евидентирано је укупно 10 цистерни и то: седам цистерни В-56000 Л (под инвентарским бројевима: 6289 - 6295) и три цистерне В-40000 Л (под инвентарским бројевима 6296 - 6298). Реверс којим су цистерне дате ЈКП „Водовод“ Краљево, у поступку ревизије није дат на увид. Пописом туђег материјала, извршеним од

стране ЈКП „Водовод“ Краљево на дан 30.12.2012. године извршен је попис седам цистерни; пописом туђег материјала од стране ЈКП „Водовод“ Краљево на дан 30.12.2016. године пописано је такође седам цистерни. Разлике по попису и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, утврђеним пописом, није извршено, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 22 Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године.

- У Извештају комисије за попис имовине ЈП Дирекција и то: основних средстава, опреме, алата и инвентара, залиха материјала и опреме за заштиту на раду, наведено је да је комисија извршила попис у времену од 15.12.2016. године до 15.01.2017. године, док је Решење о попису и образовању пописне комисије број 2521/16 донето дана 30.12.2016. године и исто је заведено код ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ тек 30.01.2017. године. Као пописна листа приложен је списак основних средстава у штампаном облику, са потписом књиговође, без сачињених пописних листа и потписа чланова комисије за попис. Због наведеног, нисмо се уверили да је попис наведене имовине стварно извршен, а на основу наведеног Извештаја о попису Градска управа је преузела имовину ЈП Дирекција, које од 01.12.2016. године не постоји.

- Извештај комисије за попис имовине ЈП Дирекција и то: основних средстава, опреме, алата и инвентара, залиха материјала и опреме за заштиту на раду је сачињен према субаналитичким контима на којима се имовина води, без навођења стварног и књиговодственог стања имовине, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Нису сачињене пописне листе грађевинског земљишта, станова и помоћних просторија у улици Зеке Николајевића, контејнера за становање, цистерни, нематеријалне имовине, док је вредност истих укључена у Извештај о попису у збиру, тако да попис нефинансијске имовине у сталним средствима није извршен за износ од најмање 113.603 хиљаде динара и то: управне зграде Градске управе града Краљева вредности од 77.384 хиљаде динара, станова и пратећих просторија вредности од 29.888 хиљада динара, контејнера за становање вредности од 374 хиљаде динара, цистерни вредности од 213 хиљада динара, земљишта вредности од 2.969 хиљада динара, нематеријалне имовине вредности од 2.775 хиљада динара. Попис имовине града Краљева није свеобухватан, што је супротно 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 23. Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године.

#### *Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза*

**У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије утврђено је:**

- Није формирана Комисија за попис новчаних средстава града Краљева, нити је било којој од формираних комисија, као предмет пописа задат попис новчаних средстава града Краљева, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 25. Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године.

- Комисија за попис благајне (готовина у благајни, порто благајна и друго) није сачинила план рада по ком ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



- Планом рада Комисије за попис потраживања и обавеза није утврђен рок вршења пописа, као ни датум завршетка пописа и сачињавања Извештаја о извршеном попису.
- Извештај Комисије за спровођење пописа благајне и хартија од вредности, и то за: благајну Скупштине града, благајну Градског већа, благајну Градоначелника и благајну Градске управе није усвојен актом од стране надлежних органа, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 29. Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године.
- Попис потраживања и обавеза града Краљева извршен је на основу књиговодствене евиденције, према салду на рачуну конта који се пописује и без постојања веродостојне исправе, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није извршен попис: новчаних средстава на рачуну извршења буџета града Краљева у износу од 146.050 хиљада динара, учешћа у капиталу јавних предузећа у износу од 1.699.311 хиљада динара, потраживања у укупном износу од 24.792 хиљаде динара (потраживања у износу од 16.780 хиљада динара за доспеле рате кредита пољопривредних произвођача, потраживања у износу од 6.335 хиљада динара за закуп пословног простора и комуналне трошкове, потраживања у износу од 1.214 хиљада динара по основу закупа стамбеног простора, потраживања у износу од 463 хиљаде динара за камату на орочена средства по виђењу); обавеза у износу од 54.945 хиљада динара и то обавезе по дугорочном кредиту „Banca Intesa“ ад Београд, а које су исказане у Билансу стања Градске управе града Краљева на дан 31.12.2016. године, тако да попис имовине и обавеза није свеобухватан, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 23. Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године.
- Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом. Од укупно 37 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 28 конфирмација (23 за добављаче и пет за купце), од којих је 12 добављача и два купца потврдило стање исказано у пословним књигама града Краљева. Неусаглашено стање обавеза Града са добављачима, на основу девет конфирмација, износи 1.821 хиљаду динара и то: код шест добављача исказане су обавезе у већем износу од обавеза исказаних у пословним књигама града Краљева за укупно 1.158 хиљада динара, код три добављача исказане су обавезе у мањем износу за укупно 663 хиљаде динара него у пословним књигама града Краљева. Неусаглашено стање потраживања Града са купцима, на основу четири конфирмације, износи 2.052 хиљаде динара и код свих је исказано потраживање у мањем износу него у пословним књигама града Краљева. Код датих аванса, стање је неусаглашено за износ од 1.184 хиљаде динара, јер град Краљево није евидентирао дате авансе, а које су добављачи у својим конфирмацијама исказали као обавезу према граду. Наведено је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљево за 2016. годину*

Табела број 40: Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију

(у хиљадама динара)

Р.б.	Дужници/повериоци	Потраживања по конфирмацијама	Потраживања по пословним књигама	Неусаглашено стање	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈКП „Чистоћа“ Краљево	0	12	12	181	55	126
2	ЈКП „Путеви“ Краљево				1.177	1.177	0
3	ЈКП „Водовод“ Краљево				44	44	0
4	ЈЕП „Топлана“ Краљево				873	903	30
5	ЈП „Градско стамбено“ Краљево				196	0	196
6	ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“				0	0	0
7	НИС ад Нови Сад	0	0	0	0	0	0
8	Ка ТВ „Краљевачка телевизија“ доо Краљево				114	114	
9	„Крунатекс“ доо Краљево				0	0	0
10	ЗТУР „Монолит“ пр, Краљево				35	28	7
11	„Радио телевизија Краљево и Ибарске новости“ доо Краљево				114	114	0
12	„Санс“ доо Краљево				33	33	0
13	„Спонит“ доо Чачак	875	0	875	0	0	0
14	„Телеком Србија“ ад Београд				340	332	8
15	НБС Завод за израду новчаница	309	0	309	0	0	0
16	Завод за јавно здравље Краљево	0			401	401	0
17	ЈП „Електропривреда Србије“ ЕПС Снабдевање Београд				1.307	1.385	78
18	„Gard security system 036“ доо Краљево				0	555	555
19	„Агенс“ Матарушка Бања				132	132	0
20	ЗТУР „Бохо“ пр, Опланићи				0	0	0
21	Доо за угоститељство, туризам и трговину „Србија“ Краљево				165	25	140
22	ИП „Епоха“ доо Пожега				257	257	0
23	ЈВП „Србијаводе“ Београд				681	0	681
24	МУП Одсек за логистику ПУ Краљево	125	125	0			
25	Прекршајни суд у Краљеву	92	534	442			
26	Пореска управа Филијала Краљево	204	204	0			
27	Републички геодетски завод	127	751	624			
28	Рашки управни округ Краљево	51	1.025	974			
	<b>Укупно</b>	<b>1.783</b>	<b>2.651</b>	<b>3.236</b>	<b>5.369</b>	<b>5.555</b>	<b>1.821</b>

### Ризик

Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.

### Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима.

### 5.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања града Краљево за 2016. годину износи 7.632.141 хиљаде динара.

#### (1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 6.730.834 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 5.913.253 хиљаде динара. У билансима стања корисника, садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је и то код: Градске управе у износу од 4.379.867 хиљада динара, ПУ „Олга Јовичић Рита“ у износу од 538.800 хиљада динара, Туристичке организације Краљево у износу од 9.567 хиљада

динара, Народне библиотеке „Стефан Првовенчани“ у износу од 15.839 хиљада динара, Народног музеја Краљево у износу од 20.583 хиљаде динара, Краљевачког позоришта у износу од 9.048 хиљада динара, Културног центра „Рибница“ Рибница у износу од 4.425 хиљада динара, Дома културе „Студеница“ Ушће у износу од 220 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе Краљево у износу од 3.901 хиљаде динара, Спортског центра „Ибар“ у износу од 918.006 хиљада динара и Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 12.997 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Зграде и грађевински објекти Градске управе града Краљева више су исказане за износ од 1.699.311 хиљада динара, за вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Краљево и то: ЈЕП „Топлана“ у износу од 251.026 хиљада динара, ЈКП „Чистоћа“ у износу од 216.086 хиљада динара, ЈКП „Путеви“ у износу од 74.950 хиљада динара, ЈКП „Водовод“ у износу од 771.742 хиљаде динара, ЈКП „Пијаца“ у износу од 344.062 хиљаде динара, ЈП „Градско стамбено“ у износу од 41.445 хиљада динара, услед неправилног исказивања, док је мање исказано стање на конту 111900 – домаће акције и остали капитал. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Капитал јавних предузећа чији је оснивач град Краљево, у укупном износу од 1.699.311 хиљада динара није евидентиран у пословним књигама града Краљева, већ су подаци, добијени од јавно-комуналних предузећа, укључени у консолидацију приликом израде консолидованог биланса стања града Краљева.

- Зграде и грађевински објекти града Краљева мање су исказани за износ од најмање 184.844 хиљаде динара за објекте који су дати на управљање ЈП „Градско стамбено“ и то: 133 стана (76 станова добијених од UN Habitat за потребе избеглих и прогнаних лица и 60 станова добијених од Нерп – Hilfe Zur Selbsthilfe e.V. – Мисија у Републици Србији за потребе расељених лица, од којих је три стана дато Министарству рада и социјалне политике Републике Србије) садашње вредности од 145.105 хиљада динара и пратећих објеката (прикључци и котларница) уз станове, садашње вредности 39.739 хиљада динара. ЈП „Градско стамбено“ наведене станове води ванбилансно у својој евиденцији, извршило је попис туђе имовине са стањем на дан 31.12.2016. године и примерак пописних листи доставило Одељењу за заједничке послове Градске управе града Краљева, дописом број 224 од 21.02.2017. године. Одељење за заједничке послове није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом, и није евидентирало станове, а станови су у својини града. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Наведени станови за социјално становање дати су 2009. године ЈП „Градско стамбено“ на управљање и газдовање од стране града и то по:

- (1) Уговору о преносу права управљања и газдовања стамбеним објектима на локацији „Берановац“ – „Ламеле 1, 2 и 3“ број 2223/09 од 09.09.2009. године за 76 стана и

- (2) Уговору о преносу права управљања и газдовања стамбеним објектима на локацији „Берановац“ – „Ламеле 1 и 2“ број 2223/09 од 09.09.2009. године за 60 станова, уз обавезу да након истека рока од три године, изврше расподелу станова на основу постојећих критеријума, односно критеријума које усвоји град Краљево. Утврђен је начин расподеле средстава од закупнине, од које, према члану 5. Уговора о преносу права управљања и газдовања стамбеним објектима на локацији „Берановац“ – „Ламеле 1, 2 и 3“ део од 37,50% се издваја за улагање у градски фонд за социјално становање, односно по члану 7.

Уговора о преносу права управљања и газдовања стамбеним објектима на локацији „Берановац“ – „Ламеле 1 и 2, издваја се 59,17% за улагање у градски фонд за социјално становање. У 2016. години анексима уговора број 262/16 од 21.01.2016. године и број 390/16 од 02.02.2016. године извршена је измена процента средстава од фактурисане закупнине за улагања у градски фонд за социјално становање на износ од 40%, док је Уговором о преносу права управљања становима за социјално становање у стамбено-пословном објекту у улици Зеке Николајевића 2Б у Краљеву број 453/16 од 10.02.2016. године дато на управљање седам станова, уз исту обавезу издвајања дела закупнине од 40% у градски фонд за социјално становање.

- ЈП „Градско стамбено“ издаје у закуп четири стана (у улици Цара Лазара број 80, Олге Јовичић број 12, Проте Ненадовић С-2 и Карађорђевој број 226) и по том основу остварује приходе, а који су према подацима ЈП својина града Краљева. Због наведеног, ова позиција мање је исказана за вредност наведених станова, а коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, мање је исказано стање на конто 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- ЈП „Градско стамбено“ води у својим пословним књигама пословни простор, гараже и станове као инвестиционе некретнине вредности од 300.380 хиљада динара, које издаје у закуп и по том основу остварује приходе. Нисмо се уверили да ЈП „Градско стамбено“ има право својине и право коришћења на наведеним објектима.

- Ова позиција више је исказана код Градске управе града Краљева за износ од 2.551 хиљаде динара за садашњу вредност три стана која су у откупу, а који нису искњижени из евиденције Градске управе, иако је Одељење за привреду и финансије Градске управе града Краљева дописом број 105/12-V од 05.04.2012. године доставило Одељењу за заједничке послове Градске управе града Краљева уговоре на основу којих је град Краљево постао власник тих станова и уговоре о откупу истих од стране физичких лица. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Град Краљево издаје у закуп пословни простор и по том основу остварује приходе, а да исти тај пословни простор, као непокретности у својини, не води у својим пословним књигама, нити располаже подацима о вредности свог пословног простора. Одељење за финансије и привреду Градске управе града Краљева фактурише закуп пословног простора за 17 пословних простора, од којих је, према подацима из дописа Одсека за имовинско-правне послове и послове управљања имовином број Инт. 10/2017-05 од 13.01.2017. године за девет локала уписано право јавне својине од стране града Краљева, док је за осам упис права својине у току. Тако се, на пример издаје у закуп пословни простор у улицама: Омладинска број 11 површине од 452 м<sup>2</sup>; Омладинска број 71 површине 65 м<sup>2</sup>, Локација „Кеј“ у улици 4. Краљевачки батаљон број 5 површине 112 м<sup>2</sup>, а наведених непокретности нема у пословним књигама. Због наведеног, вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за вредност површине од најмање 2.492 м<sup>2</sup> пословног простора, коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Према подацима добијеним од Одсека за имовинско-правне послове и послове управљања имовином Градске управе града Краљево, град Краљево је уписао право јавне својине над најмање 21.379 м<sup>2</sup> зграда и других објеката месних заједница, а над најмање 4.207 м<sup>2</sup> упис је у току. У пословним књигама Градске управе града Краљева, евидентирано је само 13 зграда месних канцеларија, а због различитих назива и

квадратуре, у поступку ревизије нисмо могли да се уверимо да ли су евидентирани зграде уједно и део зграда из евиденције Одсека за имовинско-правне послове и послове управљања имовином. На пример, у пословним књигама воде се зграда месне канцеларије Сирча и управна зграда месне заједнице Сирча, без вредности, док је према евиденцији Одсека имовинско-правне послове и послове управљања имовином упис права јавне својине над зградом месне заједнице Сирча, површине 61 м<sup>2</sup>, у току. Због наведеног, зграде и грађевински објекти Градске управе града Краљева мање су исказане за вредност површине од најмање 25.586 м<sup>2</sup> зграда и објеката, а коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Према подацима добијеним од Одсека за имовинско-правне послове и послове управљања имовином Градске управе града Краљева, град Краљevo за већи део објеката основних школа није уписао право јавне својине и поступак уписа је у току.

- Преглед о упису јавне својине над објектима Дома здравља у поступку ревизије није дат, па се нисмо уверили да је исти извршен. На пример, Дом здравља „Краљevo“ издаје у закуп станове који се налазе у оквиру амбулантних зграда и по том основу остварује приходе. Наведене зграде и станови нису евидентирани у пословним књигама града Краљева, па је ова позиција исказана мање за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

- ЈП Дирекција за уређивање грађевинског земљишта „Краљevo“, које као привредно друштво послује од 01.12.2016. године, задржало је зграде и објекте садашње вредности 24.318 хиљада динара (управна зграда, зграда Завода, пословни простор у улици Цара Лазара и локал у Ибарској улици), које користи и које је, док је пословало као индиректни буџетски корисник водило у својим књигама. Град Краљevo је уписао право јавне својине над наведеним објектима, а ниједним актом новом предузећу није дато право коришћења објеката. Због наведеног, ова позиција мање је исказана за износ од 24.318 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Помоћну књигу дела зграда и грађевинских објеката града Краљева садашње вредности у износу од 2.483.683 хиљаде динара и то: породична стамбена зграда са 10 станова за потребе социјалног становања садашње вредности од 32.162 хиљаде динара; улице, тргови, мостови садашње вредности од 2.072.544 хиљаде динара, ограда садашње вредности од 3.262 хиљаде динара, водоводна инфраструктура у износу од 242.442 хиљаде динара, плиновод у износу од 10.146 хиљада динара, јавна расвета у износу од 40.709 хиљада динара и спортски и рекреациони објекти у износу од 82.418 хиљада динара, води ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљevo“, које је правни следбеник ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу града Краљева, а које је као индиректни буџетски корисник престало да постоји 30.11.2016. године. Помоћна књига основних средстава, као и главна књига града Краљева нису формиране као јединствена свеобухватна евиденција, што је супротно члану 9, 10. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. и 6. Правилника о буџетском рачуноводству.

- Зграде и грађевински објекти вредности 2.483.683 хиљаде динара, преузети су из евиденције ЈП за уређивање грађевинског земљишта Краљevo на основу Извештаја о попису основних средстава, опреме, алата и инвентара, залиха материјала и опреме за заштиту на раду, који је сачињен од стране комисије, формиране Решењем начелника

Градске управе града Краљева, из редова запослених у ЈП. Извештај о попису није усвојен од стране надлежног органа.

- Град Краљево није ускладио свој програм аутоматске обраде података за вођење посебне евиденције непокретности у јавној својини са програмом предвиђеним чланом 15. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини у предвиђеном року, односно најкасније до 28.02.2016. године са стањем на дан 31.12.2015. године, како је предвиђено чланом 16. и 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

- Град Краљево није донео акт о одлучивању о стварима које користе органи локалне самоуправе, који би регулисао прибављање, располагање, коришћење и управљање стварима у јавној својини града Краљева, док је Закон о јавној својини донет још 2011. године.

- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од 3.003 хиљаде динара за аванс у износу од 80% од уговорене вредности уплаћен дана 29.12.2016. године по Уговору о извођењу радова на доградњи лифта на постојећој згради Градске управе града Краљева закљученом са „Елеватор плус“ доо Ниш као носиоца посла заједничке понуде са Привредним друштвом „Деминг“ доо Београд број 2430/16 од 19.12.2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

- У пословним књигама индиректних буџетских корисника: ПУ, Народне библиотеке, Народног музеја (за зграду), Завода за заштиту споменика културе, СЦ „Ибар“ (отворени градски базен са техничким објектима и рестораном), ДО „Гоч“ (за балон халу) воде се зграде и грађевински објекти на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини.

- Код ПУ помоћна књига основних средстава и главна књига нису усаглашене, јер је вредност зграда и грађевинских објеката већа у главној књизи за износ од 153.079 хиљада динара у односу на вредност из помоћне књиге на дан 31.12.2016. године. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Код ПУ неслагање у вредности помоћне и главне књиге потиче из ранијих година, јавља се и код набавне вредности и код исправке вредности. На дан 31.12.2015. године неслагање је износило 158.689 хиљада динара, а односило се на неслагање у износу набавне вредности од 8.933 хиљаде динара (главна књига је већа од помоћне), у износу исправке вредности од 1.792 хиљаде динара (главна књига је мања од помоћне) и у износу нове набавке од 147.964 хиљаде динара за нови вртић (главна књига већа од помоћне). Неслагање у 2016. години мање је од неслагања из 2015. године за износ евидентираних амортизација из 2015. године од 5.610 хиљада динара. Картица основног средства, у поступку ревизије, на захтев ревизора, није дата на увид, из које би могло да се види да ли је и колико пута је евидентирана амортизација, у ком износу и у којим годинама. Пословне књиге, вођене на претходно описан начин представљају непоуздану основу за израду финансијских извештаја и презентовање информација о имовини ПУ, односно града Краљева.

- Код ПУ неслагање између помоћне књиге и главне књиге постоји и у називу и броју групе конта на којима су евидентирани зграде и објекти. Тако се у главној књизи зграде и објекти воде на контима синтетике 011100 – зграде и објекти, док се у помоћној књизи зграде и објекти воде на контима групе 021000 – залихе.

- У пословним књигама ПУ део зграда вртића евидентирани су на субаналитичким контима, као на пример на конту 011111 – стамбене зграде за јавне службенике, 011119 –

исправка вредности стамбених зграда и станова. Капитална улагања у 2016. години за реконструкцију објекта „Младост“ такође су евидентирана на субаналитичком конту 011111 - стамбене зграде за јавне службенике, а не на конту 011131 – објекти за потребе образовања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У пословним књигама ПУ воде се објекти вртића за које је град уписао право јавне својине, на пример зграде вртића „Невен“ и „Ратарска капија“ и који требају да се воде у пословним књигама града Краљева. Због наведеног, ова позиција више је исказана код ПУ за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, док је мање исказана вредност зграда Градске управе града Краљева.

- ПУ нема доказ о праву на објектима, а исте води у својим књигама и то: за објекат вртића „Плави чуперак“, као корисник права коришћења државне имовине у Катастру непокретности уписана је ОШ „Милун Ивановић“, за објекат вртића „Веселко“ као корисник непокретности је уписано Министарство одбране, није уписана јавна својина и вртић се не јавља као корисник, а за зграду вртића „Лане“ уписано је ЈП Дирекција за планирање и изградњу као држалац државне имовине.

- Културни центар „Рибница“ у својим пословним књигама води зграду садашње вредности од 4.425 хиљада динара за коју не поседује доказ о праву на истој.

- Културни центар користи зграду „Градска кућа“ по Решењу Скупштине града Краљева број 011-173/2015-III од 02.10.2015. године за продају књига и зграду „Француска кућа“ по Решењу Скупштине града Краљева број 011-172/2015-III од 02.10.2015. године (донација Француске владе), за које није уписано право јавне својине града Краљева.

- Решењем Скупштине града Краљева број 011-284/2016-I од 28.12.2016. године утврђен је престанак права коришћења МЗ Рибница на делу објекта Дома културе у Рибници, а право коришћења тог дела зграде дато је Културном центру „Рибница“. За зграду је, према евиденцији Катастра непокретности, уписано право коришћења јавне својине од стране Месне заједнице. Зграда Дома културе у Рибници није евидентирана ни у пословним књигама града Краљева, нити у пословним књигама МЗ.

- Дом културе „Студеница“ у својим пословним књигама води као зграду, улагања из 2002. године за адаптацију зграде коју користи. Град је уписао право јавне својине на згради, док је МЗ уписана као носилац права коришћења. Према писаном појашњењу, добијеном од стране одговорног лица Дома културе, део зграде им је дат на коришћење од стране Града, али немају писани траг о томе. Наведени објекат није евидентиран ни у пословним књигама града Краљева, нити у пословним књигама МЗ.

- У пословним књигама Спортског центра „Ибар“ воде се објекти за које центар нема доказе о праву на њима и то:

- (1) објекат: нова спортска хала садашње вредности од 897.464 хиљаде динара, за коју је, у Катастру непокретности, град Краљево уписан као носилац права јавне својине, без уписаног права коришћења од стране СЦ „Ибар“;

- (2) објекат: стара спортска хала садашње вредности од 5.002 хиљаде динара, за коју је град Краљево уписан у Катастру непокретности као држалац државне имовине. Због наведеног, ова позиција више је исказана код СЦ „Ибар“ за износ од најмање 902.466 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- У пословним књигама Спортског центра „Ибар“ воде се објекти за које центар нема доказе о праву на њима и то спортски терени и објекти на локацији „Стари аеродром“, и

то без вредности. Према подацима Службе за катастар непокретности Краљево, град Краљево је делом уписао право јавне својине на наведеним објектима, а делом је држалац државне имовине. Наведени објекти нису евидентирани у пословним књигама града Краљево.

- ДО „Гоч“ у својим пословним књигама води зграде и објекте за које је Решењем РГЗ Службе за катастар непокретности Краљево број 952-02-5-69/2016 од 19.05.2016. године град Краљево уписао право јавне својине на објектима уместо дотадашњег носиоца права коришћења Дечијег одмаралишта „Гоч“. Град Краљево није дао право уписа права коришћења јавне својине одмаралишту и објекти требају да се воде у пословним књигама града Краљево.

- Код Народног музеја, Завода за заштиту споменика културе и Дома културе „Студеница“ успостављена је помоћна књига основних средстава - зграда која се води ручно, на картицама, што повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности зграда, односно имовине.

- Туристичка организација и Културни центар „Рибница“ немају помоћну књигу основних средстава - зграда, а обрачун амортизације врше у приручној табели, у којој се, за свако улагање у зграду, посебно врши обрачун амортизације. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 55.939 хиљада динара за изведене радове на зградама и грађевинским објектима током 2016. године, а за које није увећана вредност зграда и објеката и то код:

- (1) Градске управе у износу од укупно 52.626 хиљада динара за: идејни пројекат за нову Музичку школу од 694 хиљаде динара, инвестиционо одржавање улица и путева у износу од 34.969 хиљада динара, реконструкцију игралишта у износу од 1.845 хиљада динара, постављање саобраћајне сигнализације, ограда поред школа и семафорске сигнализације у износу од 10.151 хиљаде динара и за радове на објектима Месних заједница у укупном износу од 4.967 хиљада динара;

- (2) Завода за заштиту споменика културе у износу од 3.313 хиљада динара за радове на адаптацији таванског простора. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за најмање исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Град Краљево нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, јер у пословним књигама није евидентирао целокупну нефинансијску имовину над којом је у Регистру непокретности уписан као власник и корисник: објеката чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Опрема, конто 011200** – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 151.749 хиљада динара. У билансима стања корисника, садашња вредност опреме исказана је и то код: Јавног правобранилаштва у износу од 275 хиљада динара, Градске управе у износу од 26.373 хиљаде динара, ПУ „Олга Јовичић Рита“ у износу од 59.006 хиљада динара, Туристичке организације Краљево у износу од 1.757 хиљада динара, Историјског архива



Краљево у износу од 2.820 хиљада динара, Народне библиотеке „Стефан Првовенчани“ у износу од 3.808 хиљада динара, Народног музеја Краљево у износу од 8.733 хиљаде динара, Краљевачког позоришта у износу од 924 хиљаде динара, Културног центра „Рибница“ у износу од 376 хиљада динара, Дома културе „Студеница“ у износу од 275 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе Краљево у износу од 5.298 хиљада динара, Спортског центра „Ибар“ у износу од 25.493 хиљаде динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 10.479 хиљада динара и код Месних заједница у укупном износу од 6.132 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Код ПУ помоћна књига основних средстава – опреме и главна књига нису усаглашене, јер је вредност опреме већа у главној књизи за износ од 24.032 хиљаде динара у односу на вредност из помоћне књиге. Неслагања потичу из ранијих година. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Код ПУ неслагање између помоћне књиге и главне књиге постоји и у називу и броју групе конта на којима је евидентирана опрема. Тако се у главној књизи опрема води на контима синтетике 011200 - опрема, док се у помоћној књизи опрема води на контима групе 022000 – залихе ситног инвентара и потрошног материјала. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Према евиденцији главне књиге ПУ, садашња вредност опреме за саобраћај, опреме за заштиту животне средине, опреме за јавну безбедност, моторне и непокретне опреме једнака је набавној, јер приликом евидентирања годишње амортизације у главној књизи, исправка вредности, односно амортизација за текућу годину не евидентира се на одговарајућем конту исправке вредности, већ се евидентира на конту исправке вредности административне опреме. Наведено је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Код СЦ „Ибар“ опрема је више исказана за износ од 2.949 хиљада динара за обрачунату амортизацију опреме за 2016. годину, која је евидентирана на субаналитичком конту 011221 – канцеларијска опрема, а не на конту исправке вредности, док је приликом уноса исправке вредности опреме у одговарајућу колону Биланса стања унет износ са конта исправке вредности. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Код ДО „Гоч“ опрема је више исказана за износ од најмање 1.825 хиљада динара, због примене стопе амортизације опреме, односно возила која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. На пример, обрачун амортизације возила вршен је по стопи од 10%, уместо по стопи од 15,50%; обрачун амортизације кревета вршен је по стопи од 15%, уместо по стопи од 10% или 11% у зависности од врсте материјала. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Код свих месних заједница обрачун амортизације опреме се не врши. Због исказивања опреме по набавној вредности, ова позиција више је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. Наведено је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане опреме код Градске управе, јер приликом годишњег пописа није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. На пример, за место пописа „Рудно“ извршен је попис опреме француски лежај, четири кревета на спрат са душеком, 18 кревета са душеком, док у помоћној књизи опреме Градске управе града Краљева таква опрема није евидентирана.
- Код Народне библиотеке опрема је неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене стопе амортизације опреме која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. На пример, иста врста опреме, пројектор, отписује се различитим стопама отписа: пројектор под инвентарским бројем 000163 отписује се по стопи од 10%, док се пројектор под инвентарским бројем 000171 отписује по стопи од 30%.
- Код СЦ „Ибар“ опрема је неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене стопе амортизације опреме која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. На пример, опрема под инвентарским бројем 0501 – Фиба кошаркашка конструкција Левел 1, отписује се по стопи отписа од 15%, док је прописана стопа отписа 12,5%, 14,3% или 13%, у зависности од врсте материјала од које је сачињена.
- Код Народног музеја, Историјског архива, Завода за заштиту споменика културе и ДК Студеница успостављена је помоћна књига основних средстава – опреме, која се води ручно, у слободним листовима (на картицама), што повећава ризик настанка грешке и неправилног исказивања вредности опреме, односно имовине. Тако је код Завода за заштиту споменика културе за возило марке Fiat Punto 1,2 набављено 08.06.2012. године, обрачун амортизације за шест месеци употребе у 2012. години исправан, по стопи од 15,5% у износу од 74 хиљаде динара. У наредним годинама, када је обрачун амортизације вршен за целу годину, износ амортизације је исти као и за шест месеци употребе, због грешке, односно преписивања износа.
- Код Завода за заштиту споменика културе ова позиција више је исказана за износ од најмање 631 хиљаде динара због неправилног обрачуна амортизације возила и то: возила марке Fiat Punto 1,2 у износу од 223 хиљаде – због грешке у износу годишње амортизације и возила марке Lada Niva у износу од 408 хиљада динара, набављеног путем лизинга, код ког је за рате плаћеног лизинга увећавана набавна вредност возила током година. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Туристичка организација нема помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, већ у приручним табелама обрачунава амортизацију, па се за основно средство не може видети датум набавке, датум активирања, износи амортизације по годинама. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Опрема је код Туристичке организације неправилно исказана, јер је обрачун амортизације возила, набављеног 2012. године, вршен по стопи од 10%, уместо по прописаној стопи од 15,5%.
- КЦ „Рибница“ нема помоћну књигу основних средстава – опреме, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, већ у приручним табелама обрачунава

амортизацију. Картица основног средства – опреме не постоји, па се не може видети датум активирања, износ амортизације по годинама као ни инвентарски број.

- Код КЦ „Рибница“ опрема је неправилно исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене неправилне стопе отписа опреме. На пример, обрачун амортизације рачунара, монитора и лап-топ рачунара вршен је по стопи од 30%, а не по прописаној стопи од 20%; обрачун амортизације дигиталне камере и пројектора вршен је по стопи од 30%, платна за пројектор по стопи од 15,00%, уместо по стопи од 14,3%.

- Опрема је мање исказана за износ од најмање 6.013 хиљада динара за набавке опреме извршене у 2016. години и то код Градске управе у укупном износу од 5.811 хиљада динара за брзинске дисплеје са носачима и опрему за сеоске водоводе и ПУ у износу од 202 хиљаде динара за дидактички материјал - играчке. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100-нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Остале некретнине и опрема, конто 011300** – Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 39.861 хиљаде динара у билансу стања Градске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Пројекти, преузети из пословних књига ЈП Дирекција, исказани су по садашњој вредности, јер је вршен обрачун амортизације, по стопи од 20% годишње, иако радови по њима нису ни започети.

- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од укупно 39.487 хиљада динара и то за садашњу вредност нереализованих пројеката у износу од 34.484 хиљаде динара и за набавну вредност споменика у износу од 5.003 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања, док је за исти износ мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 3.941 хиљаде динара, за набавке извршене у 2016. години код Градске управе за бицикларник у износу од 272 хиљаде динара, радове на изградњи и опремању трим стазе у „Борићима“ у износу од 2.198 хиљада динара и за опремање игралишта у износу од 1.471 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Земљиште, конто 014100** – Исказана је вредност земљишта у износу од 87.767 хиљада динара и то код: Градске управе у износу од 80.960 хиљада динара и МЗ у укупном износу од 6.807 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Део вредности земљишта у износу од 2.969 хиљада динара води се у пословним књигама Градске управе града Краљева, потиче из ранијих година, преноси се из године у годину и за исто не постоји валидна рачуноводствена исправа. Годишњим пописом за 2016. годину није извршен попис земљишта. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности земљишта.

- Део вредности земљишта у износу од 77.991 хиљаде динара преузет је из пословних књига ЈП Дирекција, која је престала да постоји, а односи се на: пољопривредно земљиште вредности од 432 хиљаде динара и грађевинско земљиште вредности од 77.559 хиљада динара, набављано ради изградње.

- У пословним књигама МЗ води се земљиште вредности 6.807 хиљада динара, набављано у периоду од пре 2006. године па до 2011. године, а које треба да се води у пословним књигама града Краљева.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 7.034 хиљаде динара, јер је неправилно као расход евидентиран издатак за накнаде за одузето земљиште у 2016. години код Градске управе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 67 хиљада динара, за неправилно евидентирано увећање вредности земљишта у 2016. години за расходе трошкова вансудског поравнања. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.
- Град Краљево земљиште није правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, јер у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим је у Регистру непокретности уписан као власник и корисник, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 405.215 хиљада динара и то у код Градске управе у износу од 375.499 хиљада динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 6.897 хиљада динара и МЗ у укупном износу од 22.819 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Код Одмаралишта „Гоч“ као имовина у припреми воде се пројекат и радови на адаптацији и реконструкцији спољне водоводне мреже у укупном износу од 5.809 хиљада динара, који су завршени, али није извршен технички пријем.
- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од укупно 3.810 хиљада динара, за дате авансе преко ЈП Дирекција и то у износу од 1.098 хиљада динара за изградњу затвореног базена – прва фаза по Уговору о изградњи затвореног базена – прва фаза, ЈН број 1.3.37 од 24.02.2016. године закљученом са „Ратко Митровић construction“ доо Чачак број 748 од 24.02.2016. године и у износу од 2.712 хиљада динара за изградњу сточне пијаце у Адранима, по Уговору о извођењу радова на изградњи сточне пијаце у Адранима закљученом са „Телекомуникација“ доо Блаце број 2837 од 23.06.2014. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.
- Нефинансијска имовина у припреми код Градске управе у износу од 371.689 хиљада динара исказана је преузимањем стања из пословних књига ЈП Дирекција. Анализа преузете вредности нефинансијске имовине у припреми није извршена, а интерним актом није уређен начин преношења имовине из припреме у употребу.
- Код МЗ воде се улагања у водоводну инфраструктуру у укупном износу од 22.819 хиљада динара која потичу из 2012. године по основу капиталних улагања из сопствених прихода МЗ и из буџета града Краљева у изградњу водовода и канализације. Улагања су предвиђена финансијским плановима МЗ за 2012. годину и изменама истих, на које је Градско веће града Краљева дало сагласност. Улагања у водовод и канализацију воде се као нефинансијска имовина у припреми код МЗ, јер анализа исте није извршена, који део

имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и користи се, а није пренет из припреме у употребу.

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 2.220 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе за конзерваторске радове на цркви Брвнара – Врба, по пројекту Министарства културе и информисања. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од укупно 3.810 хиљада динара, за дате авансе преко ЈП Дирекција и то у износу од 1.098 хиљада динара за изградњу затвореног базена – прва фаза по Уговору о изградњи затвореног базена – прва фаза, ЈН број 1.3.37 од 24.02.2016. године закљученом са „Ратко Митровић construction“ доо Чачак број 748 од 24.02.2016. године и у износу од 2.712 хиљада динара за изградњу сточне пијаце у Адранима, по Уговору о извођењу радова на изградњи сточне пијаце у Адранима закљученом са „Телекомуникација“ доо Блаце број 2837 од 23.06.2014. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми.

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 3.003 хиљаде динара за аванс у износу од 80% од уговорене вредности уплаћен дана 29.12.2016. године по Уговору о извођењу радова на доградњи лифта на постојећој згради Градске управе града Краљева закљученом са „Елеватор плус“ доо Ниш као носиоца посла заједничке понуде са Привредним друштвом „Деминг“ доо Београд број 2430/16 од 19.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.

**Нематеријална имовина, конто 016100** – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 112.270 хиљада динара и то код следећих корисника: Градске управе у износу од 2.776 хиљада динара, Историјског архива Краљево у износу од 626 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 23.473 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 81.157 хиљада динара, Краљевачког позоришта у износу од 24 хиљаде динара, КЦ „Рибница“ у износу од 2.179 хиљада динара, Дома културе „Студеница“ у износу од 1.546 хиљада динара и Завода за заштиту споменика културе у износу од 489 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од укупно 39.487 хиљада динара и то за садашњу вредност нереализованих пројеката у износу од 34.484 хиљаде динара и за набавну вредност споменика у износу од 5.003 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања, док је за исти износ више исказано стање на конту 011300 – остале некретнине и опрема.

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 114.608 хиљада динара за амортизовану вредност пројеката, а по којима нису извршени радови. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Код Градске управе вредност софтвера мање је исказана за износ од 68 хиљада динара, јер је неправилно вршен отпис софтвера, применом неправилних стопа отписа. На

пример: отпис софтвера под инвентарским бројевима 5344 – антивирус и 6951 – евиденција потрошног материјала вршен је по стопи отписа од 11%, отпис софтвера под инвентарским бројем 6725 – integrgraph geomedia 6.1 вршен је по стопи отписа од 25,50%. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Ова позиција мање је исказана код Туристичке организације за износ од 432 хиљаде динара, за вредност слика које се воде на залихама у Легату и нису намењене продаји, док је више исказано стање на конту 021200 – залихе производње. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 4.086 хиљада динара за набавке извршене у 2016. години и то код Градске управе у износу од 547 хиљада динара за софтвер базе података о обележјима безбедности саобраћаја и код Народног музеја у износу од 3.539 хиљада динара за музејске експонате, набављених из средстава пројеката. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Робне резерве, конто 021100** – Исказан је износ од 63 хиљаде динара и то код Културног центра „Рибница“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана код КЦ „Рибница“ за износ од 63 хиљаде динара за вредност књига издатих од стране центра, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 021200 – залихе производње за исти износ.

**Залихе производње, конто 021200** – Исказан је износ од 6.705 хиљада динара, и то код Туристичке организације у износу од 3.196 хиљада динара и Завода за заштиту споменика културе у износу од 3.509 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана код КЦ „Рибница“ за износ од 63 хиљаде динара за вредност књига издатих од стране центра, услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 021100 – робне резерве за исти износ.

- Ова позиција више је исказана код Завода за заштиту споменика културе за износ од 69 хиљада динара, за утврђени мањак по попису на дан 31.12.2016. године а који је евидентиран на дан 01.01.2017. године. Предлог Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године је да се мањак публикација искњижи на терет Завода, уз образложење да лице које је задужено за публикације захтева да се за складиштење публикација обезбеди сигурна просторија са кључем који ће бити у поседу једино лица које је задужено за поменуте публикације. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама.

- Код Туристичке организације, део слика који се води на залихама у Легату, вредности од 432 хиљаде динара није намењен продаји, па је ова позиција исказана више за наведени износ. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.

**Залихе робе за даљу продају, конто 021300** – Исказан је износ од 3.089 хиљада динара, односи се на вредност залиха робе за даљу продају исказане код Туристичке организације у износу од 732 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 448 хиљада динара, КЦ „Рибница“ у износу од 1.153 хиљаде динара и Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 756 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Туристичка организација и КЦ „Рибница“ исказале су залихе робе за даљу продају по продајној вредности са укалкулисаним ПДВ и укалкулисаном разликом у цени. Ова позиција више је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због начина вођења пословних књига. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама.
- Вредност залиха за даљу продају код Туристичке организације није усаглашена са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у залихама у пасиви биланса стања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – Исказан је износ од 6.017 хиљада динара и то код Градске управе у износу од 5.129 хиљада динара, Јавног правобранилаштва у износу од 19 хиљада динара, ПУ у износу од 855 хиљада динара, Фонда за развој пољопривреде у износу од 14 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Отпис ситног инвентара код Градске управе и код Јавног правобранилаштва врши се по годишњој стопи од 20%, што је супротно члану 28. Правилника о рачуноводственим политикама број 403-2/12-V од 05.03.2012. године („Службени лист града Краљева“ број 05/2012), по коме се ситан инвентар отписује у целости приликом стављања у употребу. Због наведеног, ова позиција више је исказана за износ од укупно 5.148 хиљада динара и то код Градске управе за износ од 5.129 хиљада динара и код Јавног правобранилаштва у износу од 19 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама.
- Предшколска установа исказала је у свом билансу стања залихе ситног инвентара у износу од 855 хиљада динара, а акт о отпису ситног инвентара нема. У поступку ревизије, није дам дато појашњење на шта се односи исказана вредност ситног инвентара код ПУ, као ни пописне листе наведених залиха на дан 31.12.2016. године, тако да се не можемо уверити да је ова позиција правилно и тачно исказана.
- Краљевачко позориште води интерну евиденцију костима, сценографије и реквизита, потребних за играјуће представе, али без вредности и нема акт о отпису ситног инвентара. Наведена позиција мање је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ДК Студеница не води евиденцију ситног инвентара и нема акт о отпису ситног инвентара. Према писаном појашњењу, добијеном у поступку ревизије, налог за књижење расходованог ситног инвентара по попису на дан 31.12.2016. године не постоји, јер ситан инвентар нема вредност, а отписани су на пример: опанци, кошуље, фесови, панталоне. Због наведеног, ова позиција мање је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

- У Билансу стања Историјског архива исказан је податак у бруто износу од 225 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара, у Билансу стања Народног музеја исказан је податак у бруто износу од 505 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара, у Билансу стања Завода за заштиту споменика културе исказан је податак у бруто износу од 457 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара, у Билансу стања ДО „Гоч“ није исказан податак у бруто износу од 4.922 хиљаде динара и податак о исправци вредности у истом износу, јер није преузето стања са субаналитичких конта 022121 – ситан инвентар у употреби у износу од 3.743 хиљаде динара и конта 022122 – ситан инвентар за поправке опреме у употреби у износу од 1.179 хиљада динара и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара у износу од 4.922 хиљаде динара, док корисници Историјски архив, Народни музеј, Завод за заштиту споменика културе и ДО „Гоч“ немају интерни акт који регулише отпис ситног инвентара.
- У билансу стања КЦ „Рибница“ исказан је податак у бруто износу од 247 хиљада динара и податак о исправци вредности у истом износу, преузимањем стања са субаналитичког конта 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара, док центар нема интерни акт који регулише отпис ситног инвентара. У поступку ревизије КЦ „Рибница“ донео је Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у КЦ „Рибница“ број 373 од 30.03.2017. године.

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** – Исказан је износ од 4.845 хиљада динара и то код ПУ у износу од 1.308 хиљада динара и Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 3.537 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција више је исказана код ПУ за износ од 663 хиљаде динара, јер је неправилно обрачуната вредност залиха намирница за припремање хране по попису на дан 31.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама.
- ПУ и ДО „Гоч“ не воде помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**(2) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 901.307 хиљада динара.

**Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, конто 111600** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од најмање 7.957 хиљада динара, за неевидентираних рата за станове дате у откуп, које нису доспеле за плаћање. Помоћну евиденцију о стању и кретању отплате рата кредита за станове дате у откуп (за



24 купца) води Одељења за привреду и финансије Градске управе града Краљева, док у пословним књигама Градске управе потраживања нису евидентирана. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 - финансијска имовина.

• Помоћна књига потраживања за станове дате у откуп води се у слободним листовима, на картицама, на којима се не врши евидентирање усклађивања износа рате за откуп.

**Домаће акције и остали капитал, конто 111900** – Исказан је износ од 1.377 хиљада динара и то у Билансу стања Градоначелника у износу од 385 хиљада динара и Градске управе у износу од 992 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• За исказану вредност домаћих акција и осталог капитала код Градске управе у износу од 992 хиљаде динара, не постоји валидна рачуноводствена исправа, износ се преноси из године у годину, а потиче из периода од пре 2008. године. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности, нити у то на шта се исказана вредност односи.

• У пословним књигама Градоначелника воде се учешћа у капиталу јавних предузећа у износу од по 100,00 динара и то за: ЈКП „Чистоћа“, ЈП „Дирекција за планирање и изградњу“, ЈП „ОСА“, ЈКП „Пијаца“ и ЈКП „Водовод“.

• Ова позиција мање је исказана за износ од 1.699.311 хиљада динара за неправилно исказана учешћа у капиталу јавних предузећа код Градске управе на конту 011100 – зграде и грађевински објекти, а према подацима достављеним од стране јавних предузећа и то: ЈЕП „Топлана“ у износу од 251.026 хиљада динара, ЈКП „Чистоћа“ у износу од 216.086 хиљада динара, ЈКП „Путеви“ у износу од 74.950 хиљада динара, ЈКП „Водовод“ у износу од 771.742 хиљаде динара, ЈКП „Пијаца“ у износу од 344.062 хиљаде динара, ЈП „Градско стамбено“ у износу од 41.445 хиљада динара. Наведена учешћа нису евидентирана у пословним књигама Градске управе града Краљева. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.

• Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од укупно 34.860 хиљада динара и то за:

(1) 5.523 хиљаде динара за неправилно исказана учешћа у оснивачком капиталу јавних предузећа и доо у односу на стање исказано у билансима стања ЈП и доо на дан 31.12.2016. године и то за: мање исказана учешћа код ЈКП „Водовод“ у износу од 404 хиљаде динара, ЈП „Градско стамбено“ у износу од 4.966 хиљада динара и Регионалне агенције за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа доо Краљево у износу од 182 хиљаде динара и за више исказана учешћа код ЈКП „Путеви“ у износу од 29 хиљада динара и

(2) неисказана учешћа у капиталу ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ у износу од 29.337 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.

• Код свих јавних предузећа висина основног капитала исказаног у пословним и јавним књигама није усклађена.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** – Исказано је стање у износу од 173.302 хиљаде динара и то код: Градске управе у износу од 146.050 хиљада динара, ПУ у износу од 356 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 370 хиљада динара, Историјског архива у износу од 88 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 12 хиљада динара, Народног музеја у износу од 82 хиљаде динара, Краљевачког позоришта у

износу од 79 хиљада динара, Културног центра „Рибница“ у износу од 254 хиљаде динара, Дома културе „Студеница“ у износу од 96 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 18.066 хиљада динара, Спортског центра „Ибар“ у износу од 171 хиљаде динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 194 хиљаде динара, МЗ у укупном износу од 7.267 хиљада динара и Фондације у износу од 252 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Приликом консолидације података из завршних рачуна корисника извршена је исправка више исказаних новчаних средстава у износу од 35 хиљада динара код МЗ Ушће.
- Код Народног музеја средства на буџетском рачуну потичу од продаје улазница, часописа и сувенира из сувенирнице.
- Код Историјског архива средства на буџетском рачуну потичу из ранијих година од уплата других општина за услуге архива.

**Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 3.131 хиљаде динара за наменска средства остварена у 2016. години за улагање у градски фонд за социјално становање, које прикупља ЈП „Градско стамбено“ Краљево по основу дела закупнине за станове за социјално становање примљених на управљање и газдовање од града Краљева. Истовремено, мање је исказано стање на конту 321121 – вишак прихода и примања – суфицит.
- Наменска средства од 3.131 хиљаде динара, остварена у 2016. години по основу улагања у градски фонд за социјално становање ЈП „Градско стамбено“ Краљево води код пословне банке „ОТП банка Србија“ ад Нови Сад и средства нису укључена у консолидовани рачун трезора, што је супротно члану 9. Закона о буџетском систему.
- Средства у износу од 3.131 хиљаде динара прикупљена су по основу закупнине за станове за социјално становање, датих ЈП „Градско стамбено“ на управљање и газдовање од стране града и то по:
  - (1) Уговору о преносу права управљања и газдовања стамбеним објектима на локацији „Берановац“ – „Ламеле 1, 2 и 3“ број 2223/09 од 09.09.2009. године за 76 стана и
  - (2) Уговору о преносу права управљања и газдовања стамбеним објектима на локацији „Берановац“ – „Ламеле 1 и 2“ број 2223/09 од 09.09.2009. године за 60 станова, уз обавезу да након истека рока од 3 године, изврше расподелу станова на основу постојећих критеријума, односно критеријума које усвоји град Краљево. Утврђен је начин расподеле средстава од закупнине, од које, према члану 5. Уговора о преносу права управљања и газдовања стамбеним објектима на локацији „Берановац“ – „Ламеле 1, 2 и 3“ део од 37,50% се издваја за улагање у градски фонд за социјално становање, односно по члану 7. Уговора о преносу права управљања и газдовања стамбеним објектима на локацији „Берановац“ – „Ламеле 1 и 2, издваја се 59,17% за улагање у градски фонд за социјално становање. У 2016. години анексима уговора број 262/16 од 21.01.2016. године и број 390/16 од 02.02.2016. године извршена је измена процента средстава од фактурисане закупнине за улагања у градски фонд за социјално становање на износ од 40%, док је Уговором о преносу права управљања становима за социјално становање у стамбено-пословном објекту у улици Зеке Николајевића 2Б у Краљеву број 453/16 од

10.02.2016. године дато на управљање седам станова, уз исту обавезу издвајања дела закупнине од 40% у градски фонд за социјално становање.

• Ова позиција мање је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за прикупљена средства по основу дела закупнине за станове за социјално становање у ранијим годинама, а за које ЈП „Градско стамбено“ Краљево није доставило податак. Истовремено, мање је исказано стање на конту 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

**Благајна, конто 121300** – Исказана су средства у износу од 48 хиљада динара и то код Градске управе у износу од седам хиљада динара и Народне библиотеке у износу од шест хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Разлика у износу од 35 хиљада динара односи се на средства благајне код МЗ Ушће, које је МЗ неправилно евидентирала и исказала на конту 121100 – жиро и текући рачуни. МЗ Ушће врши наплату утрошка воде у готовом, по ком основу остварује приходе и води евиденцију благајне. Средства у износу од 35 хиљада динара евидентирана су налогом за књижење број 48 од 31.12.2016. године, према стању дневника благајне од 31.12.2016. године, а који је нерадан дан.

• Благајничким дневником од 31.12.2016. године евидентирани су уплате грађана за утрошену воду, према признаницама од 01.12.2016. године до 30.12.2016. године. Пазар прикупљен од грађана за утрошак воде није уплаћиван у прописаном року, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

• МЗ Ушће нема интерни акт који регулише благајничко пословање.

• У поступку ревизије, дана 04.04.2017. године, извршен је попис благајне Градске управе града Краљева од стране ревизора, којим је утврђено:

(1) стварно стање благајне је нула динара,

(2) последњи састављен благајнички дневник је број 21 од 24.03.2017. године са прометом средстава од 331.470,00 динара,

(3) за подигнута средства са рачуна извршења буџета града Краљева, дана 31.03.2017. године, у износу од 1.619.862,00 динара није евидентиран улаз у благајну,

(4) за извршене исплате средстава дана 31.03.2017. године и 03.04.2017. године није евидентиран излаз готовине из благајне, односно није сачињен благајнички дневник од 31.03.2017. године и 03.04.2017. године,

(5) последњи евидентирани благајнички дневник је од 20.03.2017. године, благајнички дневници од 22.03.2017. године и 23.03.2017. године нису евидентирани, тако да пословна књига није уредна и ажурна, што је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 8. Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 02.12.2008. године.

• Готовина у износу од 1.619.862,00 динара подигнута је са рачуна извршења буџета града Краљева ради исплате дела плате за март 2017. године, платни списак у делу поља за потврду пријема новца није потписан од стране двоје запослених, а новац се не налази у благајни. По објашњењу благајнице, новац је исплаћен.

- Пописом благајне утврђено је стање девизне благајне од нула средстава у иностраној валути. Последњи благајнички дневник девизне благајне Градоначелника је број 5 од 15.03.2017. године, са прометом од 200 евра, у динарској противвредности од 24.794,08 динара. Средства су исплаћена за службено путовање у Марибор од 16.03. до 18.03.2017. године. Путни налог је правдан 28.03.2017. године, а до дана пописа, 04.04.2017. године још увек није обрачун по путном налогу завршен.
- За средства исплаћена 05.01.2017. године у износу од 300 евра, по дневнику благајне број 1, за пут у Марибор од 06. до 09.01.2017. године, путни налог је правдан 10.01.2017. године, обрачун трошкова по путном налогу је извршен 25.01.2017. године, док је повраћај неутрошених средстава од 105 евра (динарска противвредност 13.020,23 динара) у благајну извршен тек 01.02.2017. године.
- За средства исплаћена 21.02.2017. године и 22.02.2017. године у износу од по 300 евра, путни налози нису правдани до дана вршења пописа, 04.04.2017. године.

**Остала новчана средства, konto 121700** – Исказан је износ од три хиљаде динара за средства код Народне библиотеке у износу од једне хиљаде динара и Краљевачког позоришта у износу од две хиљаде динара.

**Хартије од вредности, konto 121900** – Исказан износ од 10 хиљада динара односи се на примљене чекове исказане у Билансу стања Дечијег одмаралишта „Гоч“.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – Исказан је износ од 610.457 хиљада динара и то код: Градоначелника у износу од 107 хиљада динара, Градске управе у износу од 594.279 хиљада динара, ПУ у износу од три хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 434 хиљаде динара, Историјског архива у износу од једне хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 361 хиљаде динара, Краљевачког позоришта у износу од 220 хиљада динара, Културног центра „Рибница“ у износу од 634 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 37 хиљада динара, Спортског центра „Ибар“ у износу од 2.635 хиљада динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 6.719 хиљада динара и МЗ у укупном износу од 5.027 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- У Билансу стања Градоначелника исказана су потраживања у износу од укупно 107 хиљада динара која потичу из ранијих година и која су застарела и то:
  - (1) у износу од 104 хиљаде динара за аконтацију за службено путовање у иностранство – Турска из 2010. године, за два путна налога од по 500 евра у динарској противвредности од лица која нису више у радном односу и
  - (2) у износу од три хиљаде динара за преплаћене порезе и доприносе, за које не постоји валидна рачуноводствена исправа. Није извршена анализа потраживања, како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања нити су предузимане мере ради њихове наплате. Наведено је супротно члану 31. Правилника о рачуноводственим политикама број 403-2/12-V од 05.03.2012. године.
- У пословним књигама Градске управе града Краљева воде се потраживања у укупном износу од 4.659 хиљада динара. Остатак потраживања, који је исказан у Билансу стања Градске управе, у износу од 618.608 хиљада динара није евидентиран у пословним књигама Градске управе, тако да помоћна књига купаца, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од купаца у Градској управи града Краљева не постоји, што је

супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. и 6. Правилника о буџетском рачуноводству број 403-1/2008-V од 10.12.2008. године.

- Део потраживања, исказаних у Билансу стања Градске управе града Краљева, у износу од 565.291 хиљаде динара преузет је из пословних књига ЈП Дирекција, које је као индиректни корисник средстава буџета града престало да постоји, 30.11.2016. године. Исказана потраживања се односе на потраживања за накнаду за коришћење грађевинског земљишта од правних и физичких лица на дан 31.12.2016. године у износу од 559.731 хиљаде динара, за коју је до свог постојања, ЈП Дирекција вршило обрачун.

- Део потраживања, исказаних у билансу стања Градске управе града Краљева, у износу од 5.560 хиљада динара чине потраживања за накнаду за уређивање грађевинског земљишта са обрачуном камате на исту и преузета су из пословних књига ЈП Дирекција, за које су покренути судски спорови и чија наплата зависи од исхода судског поступка.

- ЈП Дирекција је, приликом закључења уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта, као средство обезбеђења наплате у ратама, уговарало меницу, али је није подносило на реализацију, како би наплатило своја потраживања.

- У пословним књигама Градске управе воде се потраживања од запослених за куповину горива путем платних картица у износу од 886 хиљада динара, потраживања од запослених за електронску наплату путарине у износу од 42 хиљаде динара, потраживања од запослених – месних канцеларија за поштанске маркице у износу од 246 хиљада динара; остала потраживања од државних органа и организација у износу од 2.811 хиљада динара за рефундацију заједничких трошкова коришћења пословног простора у згради Градске управе; потраживања од фондова за исплату накнаде за породилско одсуство у износу од 621 хиљаде динара и потраживања од купаца у износу од 53 хиљаде динара.

- За потраживања од купаца у износу од најмање 53 хиљаде динара не постоји валидна рачуноводствена исправа, потичу из периода од пре 2008. године и застарела су. Наведена потраживања су пописана при годишњем попису на дан 31.12.2016. године, а да нису усаглашена, нити је анализирана њихова наплативост. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 31. Правилника о буџетском рачуноводству и члану 31. Правилника о рачуноводственим политикама.

- Потраживања у износу од најмање 2.109 хиљада динара за рефундацију заједничких трошкова коришћења пословног простора у згради Градске управе (за обезбеђење зграде, утрошак воде, утрошак електричне енергије), на основу закључених Споразума о учешћу у трошковима, а која се воде у пословним књигама Градске управе града Краљева, застарела су, потичу из периода од 2008. године и 2011. године. Попис наведених потраживања је извршен на дан 31.12.2016. године, иако нису усаглашена, чак су и оспорена од стране дужника. Није извршена анализа пописаних потраживања, како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања, нити су предузете мере ради њихове наплате. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 31. Правилника о буџетском рачуноводству и члану 31. Правилника о рачуноводственим политикама.

- Евидентирање рачуна за потраживање за рефундацију заједничких трошкова коришћења пословног простора није редовно и ажурно. Тако су рачуни за месец јануар 2016. године евидентирани тек 11.03.2016. године налогом за књижење број 47, за месеце јули и август 30.09.2016. године налогом за књижење број 189. Наведено је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 19. Правилника о буџетском рачуноводству.

- Шеф рачуноводства Одељења за заједничке послове Градске управе града Краљева слао је ИОС обрасце својим дужницима ради усаглашавања стања из својих евиденција, уз пропратно писмо у коме је, као рок враћања овереног ИОС обрасца, наводио 10 дана, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме је рок дужника да провери своје обавезе и о томе обавести повериоца пет дана.
- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 64 хиљаде динара за обрачун накнаде боловања преко 30 дана за месец септембар 2016. године. Обрачун и достава документације РФЗО ради преноса средстава за исплату накнаде боловања запосленима касни, као на пример обрачун за месец септембар достављен је 13.12.2016. године, обрачун за месец новембар 2016. године тек 03.02.2017. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења.
- Одељење за финансије и привреду Градске управе града Краљева води евиденцију потраживања по основу закупа пословног простора и рефундације материјалних трошкова за 17 корисника, односно пословних простора који се издају у закуп. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године износе 6.335 хиљада динара и то 5.908 хиљада динара за закуп и 427 хиљада динара за рефундацију материјалних трошкова. У 2017. години извршен је отпис дуговања закупца „Индустија обуће“ ад Београд у евидентираном износу од 1.778 хиљада динара по Одлуци о отпису дуга Градског већа града Краљева број 011-10/2017-I од 30.01.2017. године, а на основу Закључака Владе Републике Србије број 023-5096/2016 од 14.05.2016. године и број 023-8329/2015 од 06.08.2015. године којим је наложено државним повериоцима да субјекту приватизације „Индустија обуће“ ад Београд отпишу дуг са стањем на дан 31. децембар последње пословне године, ако се у поступку приватизације прода капитал субјекта приватизације и Уговора о продаји друштвеног капитала „Индустија обуће“ ад Београд број 023-02-00268/2016-05 од 27.06.2016. године.
- Према стању из евиденције потраживања за закуп пословног простора, има купаца који не уплаћују редовно закупнину и који су у доцњи. На пример: по основу Уговора о давању у закуп пословног простора „Одбојкашки савез“ у Краљеву, улица Хајдук Вељкова број 49 закљученом између града Краљева и закупца број 878/15 од 25.03.2015. године (по Решењу Градског већа града Краљева о давању пословног простора у закуп број 011-44/2015-III од 17.03.2015. године на период закупа од 10 година), рок плаћања месечне закупнине је 10 дана од дана пријема фактуре за претходни месец, а купац није извршио ниједну уплату током 2016. године. Град Краљево није предузео мере на наплати својих потраживања, нити је искористио своје уговорено право, по члану 11. закљученог Уговора, да раскине Уговор уколико купац неуредно или нередовно извршава своју обавезу плаћања месечне закупнине.
- Одељење за финансије и привреду Градске управе града Краљева води евиденцију потраживања по основу закупа стамбеног простора за два стана и један монтажно-стамбени објекат, која на дан 31.12.2016. године износе 1.214 хиљада динара. Закупци нису током 2016. године платили ниједну рату месечне кирије, као ни у ранијим годинама, док је чланом 4. закључених Уговора о закупу стана на одређено време број 1041/08 и број 1042/08 од 05.05.2008. године и Уговора број 580/12 од 23.02.2012. године предвиђено плаћање до петнаестог у месецу за претходни месец, а чланом 8. уговора број 1041/08 и број 1042/08 од 05.05.2008. године и чланом 9. уговора број 580/12 од 23.02.2012. године уговорено је право града да раскине уговоре уколико закупци не плате закупнину за најмање два месеца узастопно.

- Уговори о закупу стана на одређено време број 1041/08 и број 1042/08 од 05.05.2008. године и број 580/12 од 23.02.2012. године нису раскинути иако су током године, уз обавештење о износу закупнине, слане и опомене закупцима од стране Одељења за привреду и финансије Градске управе града Краљева. Закупци нису утужени ни до дана вршења ревизије.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 155 хиљада динара за доспела потраживања по основу откупа станова (за осам станова у откупу) на дан 31.12.2016. године, а према евиденцији Одељења за финансије и привреду Градске управе града Краљева. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.
- Према евиденцији потраживања за станове дате у откуп, има дужника који касне са плаћањем. Град Краљево није искористио своје уговорно право раскида уговора о откупу станова, уколико купац не исплати узастопно три редовне месечне отплатне рате, као на пример по Уговору о откупу стана број 463-337-95-V од 23.11.1995. године, по коме купац касни са плаћањем.
- Исказана потраживања код Градске управе у износу од 16.780 хиљада динара доспела су за наплату још у ранијим годинама, односе се на неизмирене обавезе пољопривредних произвођача по основу кредита датих у периоду од 2005. године до 2011. године по Програму коришћења средстава за подстицање развоја пољопривредне производње у складу са Одлуком о финансијској подршци пољопривредним произвођачима. Кредити су одобравани из средстава буџета општине, односно града Краљева, преко пословне банке „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац на основу закључиваних уговора о комисиону.
- Комисионар „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац није уредно обавештавала комитента, односно Комисију за пољопривреду и развој села Скупштине града Краљево о неблаговременој отплати кредита од стране пољопривредних произвођача и није покретала поступак намирења доспелих потраживања активирањем инструмената обезбеђења, што је супротно члану 5. Уговора о комисиону 53-431-1200007.3 број 4224/1 од 19.12.2011. године, закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац.
- Одељење за привреду и финансије Градске управе града Краљева више пута је дописом захтевало од комисионара, „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац да предузме мере за наплату доспелих потраживања путем средстава обезбеђења, као на пример дописом број 168/12-V од 17.05.2012. године, а на које банка није одговорила.
- Према прегледу: Кашњења на дан, к: Крагујевац; намена: дугорочни комисиони кредити СО Краљево до дана 31.12.2016. године „Banca Intesa“ ад Београд РЦ Крагујевац, кашњење једног пољопривредног произвођача у отплати кредита износи 3.093 дана, што представља осам година и пет месеци. Нису предузете мере ради повлачења краткорочних пласмана и повраћаја јавних средстава.
- Мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања код Градске управе за износ од 463 хиљаде динара за потраживања за камату на орочена средства по виђењу код пословних банака, док је више исказано стање на конту 123100 – краткорочни кредити.
- Ова позиција више је исказана код Народне библиотеке за износ од 262 хиљаде динара за вредност обавеза према добављачима, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ.
- Ова позиција више је исказана код Краљевачког позоришта за износ од 220 хиљада динара за вредност обавеза према добављачима, услед неправилног евидентирања, док је

мање исказано стање на конту 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци за исти износ.

- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од 9.123 хиљаде динара, за потраживања од корисника услуга за боравак деце, јер нису ни евидентирана у пословним књигама ПУ, иако поседује помоћну евиденцију потраживања од корисника. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- ПУ није предузимала мере ради наплате потраживања, нити је вршила анализу наплативости истих како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања.

- Ова позиција више је исказана код Спортског центра „Ибар“ за износ од 1.172 хиљаде динара за потраживања од запослених за улазнице за базен, које нису продате у 2016. години и то: 4.471 комада дневних улазница по цени од 150,00 динара по улазници и 167 комада сезонских улазница за базен по цени од 3.000,00 динара по улазници. Комисија за попис дала је предлог од 11.01.2017. године да се преостале дневне улазнице од 4.471 комада, талони од дневних продатих улазница, преостале сезонске улазнице од 167 комада и преостале дневне пропуснице униште. Управни одбор СЦ „Ибар“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном годишњем попису број 102 од 28.02.2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- У поступку ревизије, на захтев ревизора нисмо добили појашњење од одговорних лица СЦ „Ибар“ за део исказаних потраживања у износу од 191 хиљаде динара, од ког се потражује и по ком основу. Стање потраживања исказано у Билансу стања на дан 31.12.2016. године не одговара износу потраживања по бруто стању СЦ „Ибар“ за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, за наведених 191 хиљаду динара. Због наведеног нисмо се уверили да су потраживања од купаца код СЦ „Ибар“ тачно и правилно исказана.

- Спортски центар „Ибар“ и Туристичка организација нису слали ИОС обрасце својим дужницима ради усаглашавања евиденција и потврде стања својих потраживања, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у тачност и правилност исказане вредности потраживања од купаца код Туристичке организације, због непоуздане евиденције, а коју за потребе организације води Агенција за књиговодствене послове пр, „Лад“ Краљево по Уговору од 01.01.2009. године, односно Агенција за књиговодствене послове „ССЛД“ пр, Краљево по Уговору број 118/1 од 27.06.2016. године.

- Код Туристичке организације воде се купци са претплатом у износу од укупно 240 хиљада динара.

- Код Туристичке организације вредност исказаних потраживања није усаглашена са исказаним пасивним временским ограничењима у пасиви биланса стања и мања су за 200 хиљада динара.

- У пословним књигама Одмаралишта „Гоч“ воде се потраживања у износу од најмање 1.307 хиљада динара, која потичу из 2009. године и која су застарела. Нису предузимане мере наплате потраживања, нити је вршена анализа наплативости истих како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања.

- Одмаралиште „Гоч“ је закљученим уговорима за пружање услуге реализације програма „Настава у природи“ и услуге ноћења спортиста са исхраном утврдило плаћања за



пружене услуге у ратама, без тачно утврђених рокова плаћања рата и без уговорених средстава обезбеђења својих потраживања.

- Код Одмаралишта „Гоч“ вредност исказаних потраживања није усаглашена са исказаним пасивним временским ограничењима исказаним у пасиви биланса стања и мања су за 229 хиљада динара, због неправилног евидентирања.
- У пословним књигама МЗ Ушће воде се потраживања по купаца у износу од најмање 2.666 хиљада динара која, према евиденцији, потичу из периода од пре 2014. године и застарела су. Мере за наплату потраживања нису предузете.

**Краткорочни кредити, конто 123100** – Исказан је износ од 463 хиљаде динара код Градске управе за потраживања од пословних банака за камату на орочена средства по виђењу код АИК Банка ад Београд у износу од 231 хиљаде динара по Уговору о депоновању средстава по виђењу број 3889/15 од 31.12.2015. године (за орочена средства до 31.12.2016. године), „Credit Agricole Srbija“ ад Нови Сад у износу од 47 хиљада динара по Уговору о депоновању средстава по виђењу број 109/16 од 18.01.2016. године (за орочена средства до 31.12.2016. године), „Findomestic banka“ ад Београд у износу од 185 хиљада динара по Уговору о депоновању средстава по виђењу број 08/16 од 05.01.2016. године (за орочена средства до 31.12.2016. године).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Више су исказани краткорочни кредити код Градске управе у износу од 463 хиљаде динара за потраживања за камату на орочена средства по виђењу код пословних банака, док је мање исказано стање на конту 122100 - потраживања по основу продаје и друга потраживања.
- У пословним књигама Градске управе града Краљева нису евидентирана потраживања за камату на орочена средства по виђењу код пословних банака, већ су само исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, тако да пословна књига Градске управе града Краљева није свеобухватна евиденција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** – Исказан је износ од 527 хиљада динара код: Скупштине града у износу од 116 хиљада динара, Градске управе у износу од 11 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 363 хиљаде динара и Спортског центра „Ибар“ у износу од 37 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 781 хиљаде динара за уплате које нису евидентирани на авансима и то за 309 хиљада динара код Градске управе за уплату извршену 23.12.2016. године за набавку образаца, 174 хиљаде динара код ДО „Гоч“ за поправку котла и 298 хиљада динара код МЗ Прогорелица за набавку грађе. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци.
- Код Скупштине града води се аванс у износу од 116 хиљада динара који потиче из 2008. године уплаћен предузећу „Аутотранспорт“ Краљево које више не постоји. Анализа датих аванса није извршена са становишта могућности њиховог повраћаја или извршења авансно плаћеног посла.
- Завод за заштиту споменика културе није усагласио износ датих аванса за набавку горива са својим повериоцем „НИС Газпром Нефт“ Нови Сад. Према евиденцији „НИС Газпром Нефт“, стање датих аванса Завода за набавку горива на дан 31.12.2016. године

износи 734 хиљаде динара, док стање датих аванса у пословним књигама Завода износи 363 хиљаде динара. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Код СЦ „Ибар“ износ аванса није усаглашен са исказаним пасивним временским разграничењима у пасиви биланса стања и већи је за 17 хиљада динара.

**Остали краткорочни пласмани, конто 123900** – Исказан је износ од 633 хиљаде динара и то код ПУ у износу од 485 хиљада динара и Културног центра „Рибница“ у износу од 148 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности осталих краткорочних пласмана код Културног центра „Рибница“, а које се односе на ПДВ у примљеним фактурама, због неправилног евидентирања, јер је на дан 31.12.2016. године на конту 245200 – исказана обавеза по основу ПДВ.

- Код ПУ се воде спорни остали краткорочни пласмани у износу од 485 хиљада динара, по основу дуговања „Капитал банке“ из 2003. године, а за које је јемац било предузеће „ППТ Цилиндри“ ад Трстеник, над којим је покренут стечајни поступак. Записником о сравњењу пословних књига између ПУ и дужника „ППТ Цилиндри“ ад, потраживање је усаглашено са стањем на дан 31.12.2014. године. Извршена је пријава потраживања пред Привредним судом у Краљеву. Наплативост пласмана је неизвесна.

**Разграничени расходи до једне године, конто 131100** – Исказан је износ од 597 хиљада динара код Народног музеја.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција** више исказана код Народног музеја за износ од 597 хиљада динара, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** – Исказан је износ од 112.417 хиљада динара, и то код: Скупштине града у износу од 3.673 хиљаде динара, Градског већа у износу од 27 хиљада динара, Градоначелника у износу од 1.837 хиљада динара, Јавног правобранилаштва у износу од 31 хиљаде динара, Градске управе у износу од 94.763, хиљаде динара, ПУ у износу од 3.262 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 982 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 246 хиљада динара, Културни центар „Рибница“ у износу од 424 хиљаде динара, Дома културе „Студеница“ у износу од 33 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 259 хиљада динара, Спортског центра „Ибар“ у износу од 2.747 хиљада динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 4.067 хиљада динара и МЗ у износу од 66 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана код Градоначелника за износ од најмање 16.810 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима за услуге превоза. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од најмање 14.241 хиљаде динара за неевидентирани обавезе по рачунима из децембра 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од најмање 13.960 хиљада динара за неевидентирани обавезе и то за плате и додатке у износу од 5.744 хиљаде динара,

социјалне доприносе у износу од 969 хиљада динара, накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 373 хиљаде динара, обавезу уплате разлике у плати у буџет у износу од 315 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 2.666 хиљада динара и обавезе за накнаде по вансудским поравнањима у износу од 3.893 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

- Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од 262 хиљаде динара за вредност неизмирених обавеза према добављачима, услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 122100 - потраживања по основу продаје и друга потраживања за исти износ.

- Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од 10 хиљада динара за неизмирену обавезу по обустави од плате, а која је евидентирана на контима расхода. Истовремено, за исти износ мање је исказан субаналитички конто 321121 - вишак прихода и примања – суфицит.

- Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од најмање 567 хиљада динара за неевидентиране обавезе и то за накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 67 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 500 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

- Ова позиција мање је исказана код Краљевачког позоришта за износ од 220 хиљада динара за вредност евидентираних неизмирених обавеза према добављачима, услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 122100 - потраживања по основу продаје и друга потраживања за исти износ.

- Ова позиција мање је исказана код Краљевачког позоришта за износ од најмање 593 хиљаде динара за неевидентиране обавезе за накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 25 хиљада динара, уговорене хонораре у износу од 332 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 236 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

- Ова позиција мање је исказана код ДК Студеница за износ од 40 хиљада динара за накнаду по уговору о делу за рад у КУД „Студеница“, јер није евидентирана.

- Ова позиција мање је исказана код одмаралишта „Гоч“ за износ од 105 хиљада динара за неевидентирану обавезу по рачуну за електричну енергију.

- Ова позиција мање је исказана код Народног музеја за износ од 597 хиљада динара, услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 131100 – разграничени расходи до једне године.

- Ова позиција мање је исказана код СЦ „Ибар“ за износ од најмање 724 хиљаде динара за неевидентиране обавезе према добављачима за сталне трошкове за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 252000 – обавезе према добављачима.

- Код индиректних корисника ова позиција није усаглашена са износима обавеза исказаних у пасиви биланса стања и то: за 214 хиљада динара код Туристичке организације, КЦ „Рибница“ у износу од 148 хиљада динара, СЦ „Ибар“ у износу од осам хиљада динара, одмаралиште „Гоч“ у износу од 218 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Код Градске управа ова позиција више је исказана за износ од 66.850 хиљада динара, док је за исти износ мање исказано стање на конту 311300 - исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита у пасиви биланса стања, због неправилног евидентирања и исказивања.

**Остала активна временска разграничења, конто 131300** – Исказан је износ од 1.473 хиљаде динаре код корисника Дечије одмаралиште „Гоч“, по основу примљених аванса.

**Ванбилансна актива, група 351000** – Исказан је износ од 5.530 хиљада динара, код Градске управе, по основу средстава обезбеђења преузетих од ЈП Дирекција.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 50.204 хиљаде динара и то за 38.172 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок и за 5.702 хиљаде динара за вредност примљених меница по основу закупа код Градске управе, 2.568 хиљада динара код ПУ, 874 хиљаде динара код одмаралишта „Гоч“ за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, 644 хиљаде динара код Туристичке организације, 1.078 хиљада динара код КЦ „Рибница“, 342 хиљаде динара код Краљевачког позоришта, 824 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

• Сви директни и индиректни корисници буџета града Краљева не воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина јавља се ризик од отуђења.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина и ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

**Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима да 1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу и 2) да тачно и правилно евидентирају и исказу имовину и ванбилансну активу.

**5.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања града Краљева за 2016. годину износи 7.632.141 хиљаду динара.

**(1) Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 726.094 хиљаде динара, од чега се 66.850 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 5.770 хиљада динара на обавезе по основу расхода за запослене, 6.642 хиљаде динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 35.543 хиљаде динара на обавезе из пословања и 611.289 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, конто 211300** – Исказан је износ од 11.905 хиљада динара у билансу стања Градске управе за обавезу по основу кредитног задужења код Фонда за развој Републике Србије по Уговору о комисиону број 2820/10 од 13.12.2010. године за изградњу спортске дворане у Краљеву са изменама по Анексу број 1 Уговора о комисиону број 3747/13 од 01.10.2013. године.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400** – Исказан је износ од 54.945 хиљада динара у Билансу стања Градске управе за обавезу по Уговору о наменском кредиту број 3453/15 од 24.11.2015. године закљученом са „Banca Intesa“ ад Београд, за финансирање капиталних инвестиција у износу од 444.997,52 евра.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- У пословним књигама Градске управе обавеза по основу кредита узетог од „Banca Intesa“ ад евидентирана је са стањем на дан 31.12.2016. године, јер се евиденција о стању и отплати кредита води у Одељењу за привреду и финансије Градске управе града Краљева, тако да пословна књига није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, укључујући стање и промене на обавезама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Обавеза по наведеном кредиту није пописана, при годишњем попису имовине и обавеза града Краљева са стањем на дан 31.12.2016. године.

**Обавезе за плате и додатке, група 231000** – Исказан је износ од 3.107 хиљада динара за исказану обавезу за део плате за децембар 2016. године и то код Градског већа у износу од 24 хиљаде динара и Градске управе у износу од 3.083 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција више је исказана код Градског већа за износ од пет хиљада динара услед неправилног евидентирања обавеза, док је мање исказано стање на групи 234000 – обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за износ од три хиљаде динара и на групи 243000 - обавезе по основу донација, дотација и трансфера за износ од две хиљаде динара.
- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од укупно 785 хиљада динара, услед неправилног евидентирања обавеза, док је мање исказано стање на групи 234000 - обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за износ од 411 хиљада динара и на групи 243000 - обавезе по основу донација, дотација и трансфера за износ од 374 хиљаде динара.
- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од 5.744 хиљаде динара јер није евидентирана обавеза за део плате за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000** – На овој позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од укупно 465 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запослених за децембар 2016. године и то код ПУ у износу од 373 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 67 хиљада динара и Краљевачког позоришта у износу од 25 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе за награде и остале посебне расходе, група 233000** – Исказан је износ од 66 хиљада динара, код МЗ.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000** – На овој позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 414 хиљада динара и то код Градског већа за износ од три хиљаде динара и Градске управе за износ од 411 хиљада динара, док је мање исказано стање на групи 231000 – обавезе за плате и додатке, услед неправилног евидентирања.
- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од 969 хиљада динара за неевидентирани обавезу -део за социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2016. године. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу накнада у натура, група 235000** – Исказан је износ од 855 хиљада динара, за обавезе исказане код Градске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 855 хиљада динара услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на групи 244000 – обавезе за социјално осигурање за исти износ.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000** – Исказан је износ од 64 хиљаде динара, за обавезе код Градске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана код Скупштине града за износ од 53 хиљаде динара за обавезе за помоћ услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 254900 – остале обавезе из пословања.

**Службена путовања и услуге по уговору, група 237000** –Исказан је износ од 1.678 хиљада динара, односи се на обавезе исказане код Скупштине града у износу од 1.140 хиљада динара, Градоначелника у износу од 424 хиљаде динара, Градске управе у износу од 105 хиљада динара и Културног центра „Рибница“ у износу од девет хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 2.571 хиљаде динара и то код Скупштине града за износ од 1.808 хиљада динара за нето накнаде одборницима, члановима комисија, председницима МЗ, код Градоначелника за износ од укупно 570 хиљада динара за нето накнаде члановима комисија и нето накнаде по основу уговора о делу и код Градске управе за износ од 193 хиљаде динара за нето накнаде за рад члановима интерресорне комисије и услуге мртвозорства за децембар 2016. године, док је више исказано стање на конту 254900 – остале обавезе из пословања, услед неправилног евидентирања.
- Ова позиција мање је исказана код Краљевачког позоришта за износ од најмање 332 хиљаде динара за накнаде за уговорене хонораре глумаца и других сарадника у представама. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана код ДК Студеница за износ од 40 хиљада динара за накнаду по уговору о делу за рад у КУД „Студеница“, јер није евидентирана.

Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000** – Исказан је износ од 183 хиљаде динара, код Градске управе за обавезе за камате по кредитима и то по кредиту „Banka Intesa“ ад Београд у износу од три хиљаде динара и кредиту Фонда за развој Републике Србије у износу од 180 хиљада динара.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана код Градског већа за износ од две хиљаде динара услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 231000 – обавезе за плате и додатке.
- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 374 хиљаде динара услед неправилног евидентирања обавеза, док је више исказано стање на групи 231000 – обавезе за плате и додатке.
- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од 315 хиљада динара за неевидентирану обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе за социјално осигурање, група 244000** – Исказан је износ од 4.759 хиљада динара код Градске управе за обавезе за социјалну помоћ из буџета и то за накнаду учесника НОР чланова породица палих и умрлих бораца града Краљева, за нето накнаду незапосленим мајкама и за нето накнаду за проворођено дете.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 855 хиљада динара за порез на накнаде за прворођено дете и незапослене мајке за децембар 2016. године, док је више исказано стање на групи 235000 – обавезе по основу накнада у натура.

**Обавезе за остале расходе, група 245000** – Исказан је износ од 1.700 хиљада динара, односи се на обавезе исказане код Градоначелника у износу од 33 хиљаде динара, Градске управе у износу од 1.059 хиљада динара, Културног центра „Рибница“ у износу од 202 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 81 хиљаде динара и Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 325 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана код ПУ за износ од 3.893 хиљаде динара за неевидентиране обавезе за накнаде по вансудским поравнањима закљученим у 2016. години за веће учешће корисника услуга у економској цени смештаја деце. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Примљени аванси, конто 251100** – Исказан је износ од 1.491 хиљаде динара за примљене авансе код Градске управе у износу од три хиљаде динара (по стању преузетом од ЈП Дирекција), Културног центра „Рибница“ у износу од 15 хиљада динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 1.473 хиљаде динара, за авансне уплате за услуге ресторана и одмаралишта.

**Обавезе према добављачима, група 252000** – Исказан је износ од 31.279 хиљада динара, и то у билансима стања следећих корисника: Скупштине града у износу од 672 хиљаде динара, Градског већа у износу од три хиљаде динара, Градоначелника у износу од

810 хиљада динара, Јавног правобранилаштва у износу од 31 хиљаде динара, Градске управе у износу од 17.611 хиљада динара, ПУ у износу од 3.223 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 768 хиљада динара, Историјског архива у износу од 246 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 262 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 597 хиљада динара (усагл.), Краљевачко позориште у износу од 220 хиљада динара, Културног центра „Рибница“ у износу од 346 хиљада динара, Дома културе „Студеница“ у износу од 33 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 178 хиљада динара, Спортског центра „Ибар“ у износу од 2.755 хиљада динара и Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 3.524 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- У пословним књигама Градоначелника евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 520 хиљада динара, на основу Уговора о пружању услуга здравствене заштите број 1957/10 од 04.10.2010. године закљученог са Геронтолошким центром Матарушка Бања. Уговор је закључен ради пружања услуга здравствене заштите за потребе пензионера са подручја града Краљева за 2010. годину на износ од 720 хиљада динара, од чега је 200 хиљада динара плаћено 2010. године. Није вршена анализа исказаних обавеза са аспекта плативости и застарелости.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 16.810 хиљада динара код Градоначелника за неевидентирани обавезе за услугу превоза за новембар и децембар 2016. године.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 14.241 хиљаде динара код Градске управе за неевидентирани обавезе по рачуну за јавну расвету за децембар 2016. године у износу од 14.109 хиљада динара и за камате обрачунате од стране ЕПС „Снабдевање“ на дан 31.12.2016. године у износу од 132 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од најмање 2.666 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године (за електричну енергију у износу од 1.620 хиљада динара, грејање у износу од 700 хиљада динара, утрошену воду у износу од 187 хиљада динара, изношење смећа у износу од 44 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 115 хиљада динара). Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од најмање 500 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима за рачуне из децембра 2016. године (за утрошену електричну енергију у износу од 100 хиљада динара, трошкове грејања у износу од 365 хиљада динара, утрошак воде у износу од четири хиљаде динара, одвоз смећа у износу од четири хиљаде динара, птт услуге у износу од 27 хиљада динара) јер у својим пословним књигама библиотека обавезе евидентира у тренутку плаћања а не у тренутку настанка пословне промене, односно настанка обавезе и пријема рачуна. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- Ова позиција мање је исказана код Краљевачког позоришта за износ од најмање 236 хиљада динара за неевидентирани обавезе према добављачима за сталне трошкове за месец децембар 2016. године (електрична енергија у износу од 46 хиљада динара, грејање у износу од 160 хиљада динара, смеће у износу од две хиљаде динара, услуге



комуникације у износу од 28 хиљада динара). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи.

- Ова позиција мање је исказана код одмаралишта „Гоч“ за износ од 105 хиљада динара за неевидентирану обавезу по рачуну за електричну енергију. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи.
- Ова позиција мање је исказана код СЦ „Ибар“ за износ од најмање 724 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по рачунима за децембар 2016. године (за утрошену електричну енергију у износу од 439 хиљада динара, утрошене енергенте 259 хиљада динара и трошкове употребе телефона у износу од 26 хиљада динара). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи.
- У поступку ревизије, нисмо се уверили да су индиректни корисници усаглашавали стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих повериоца.
- Код СЦ „Ибар“ обавезе према добављачима не одговарају обавезама према добављачима по закључном листу СЦ „Ибар“ за период 01.01. до 31.12.2016. године за износ од 131 хиљаде динара.
- СЦ „Ибар“ у својим књигама има евидентирану обавезу према ЕПС „Електродистрибуција“ Краљево у износу од 2.118 хиљада динара за коју се води судски спор, за утрошену електричну енергију у периоду март 2010. до јануара 2013. године, који је покренуо добављач због неисправности мерења утрошене електричне енергије.
- Месне заједнице у пословним књигама нису евидентирале обавезе према добављачима.

**Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100** – Исказан је износ од 99 хиљада динара, код Народне библиотеке.

**Остале обавезе буџета, konto 254200** – Исказан је износ од 570 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена неправилна консолидација података из завршних рачуна корисника буџета, јер је у билансу стања корисника Градоначелник износ од 570 хиљада динара исказан на конту 254900 – остале обавезе из пословања, па је ова позиција више исказана за 570 хиљада динара.

**Остале обавезе из пословања, konto 254900** – Исказан је износ од 2.104 хиљаде динара за исказане обавезе код Скупштине града у износу од 1.861 хиљаде динара, Градске управе у износу од 193 хиљаде динара, ПУ у износу од 40 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 10 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Разлика у износу од 570 хиљада динара односи се на обавезе исказане код Градоначелника, а које су неправилно консолидоване на конту 254200 – остале обавезе буџета. Наведене обавезе неправилно су исказане за износ од укупно 570 хиљада динара за нето накнаде члановима комисија и нето накнаде по основу уговора о делу, услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на групи 237000 – службена путовања и услуге по уговору за износ.
- Ова позиција више је исказана код Скупштине града за износ од укупно 1.861 хиљаде динара услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на групи 237000 – службена путовања и услуге по уговору за износ од 1.808 хиљада динара за обавезе за нето накнаде члановима комисија, одборницима, председницима МЗ и на групи 236000 – обавезе по основу социјалне помоћи у износу од 53 хиљаде динара.

• Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од 193 хиљаде динара за нето накнаде за рад члановима интересорне комисије и услуге мртвозорства за децембар 2016. године, док је мање исказано стање на групи 237000 – службена путовања и услуге о уговору, услед неправилног евидентирања.

• **Скупштина града Краљева је:**

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од 3.477 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему за апропријацију 423000 – услуге по уговору, а по основу обавеза за децембар 2016. године за накнаде одборницима, члановима комисија, председницима месних заједница и обавеза по рачунима за медијске куће.

Табела број 41: Преглед преузетих обавеза код Скупштине града (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	47.050	46.891	159	3.636		-3.477
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-3.477</b>

• **Градско веће града Краљева је** преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 20 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 19 хиљада динара за обавезе за део плате за децембар 2016. године,
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од једне хиљаде динара за социјалне доприносе на део плате за децембар 2016. године.

Табела број 42: Преглед преузетих обавеза код Градског већа града Краљева (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.950	2.950	0	19		-19
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	530	528	2	3		-1
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-20</b>

• **Градска управа је:**

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у укупном износу од 31.922 хиљаде динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.240 хиљада динара за обавезу за део плате за децембар 2016. године. Током 2016. године плата је

исплаћена за период од јануара до новембра и део децембра 2016. године, укупно 11,5 месеци;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 395 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за део плате за децембар 2016. године. Током 2016. године социјални доприноси су плаћени за период од јануара до новембра и за део децембра 2016. године, укупно 11,5 месеци;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 27.218 хиљада динара по рачунима за сталне трошкове: јавно осветљење за новембар у износу од 10.403 хиљаде динара и обавезе по рачунима за месец децембар 2016. године у износу од укупно 17.572 хиљаде динара за јавну расвету, електричну енергију, мобилне и фиксне телефоне, централно грејање, утрошак воде и комуналне услуге;

- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 653 хиљаде динара за обавезу за ПДВ за последњи обрачунски период;

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 241 хиљаде динара за обавезе по решењима за накнаду штете за уједи паса у износу од 155 хиљада динара и за судске трошкове у износу од 86 хиљада динара из децембра 2016. године;

- апропријацију 484000 – накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 1.176 хиљада динара по рачуну ЈКП „Путеви“ за радове на отклањању последица поплава из марта 2016. године.

Табела број 43: Преглед преузетих обавеза код Градске управе

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	182.413	182.354	59	2.298		-2.239
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	32.657	32.641	16	411		-395
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	52.400	51.583	817	28.035		-27..218
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.500	3.335	165	818		-653
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	0	0	241		-241
484	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	0	0	1.176		-1.176
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-31.922

• **Туристичка организација Краљево је:**

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 21 хиљаде динара по програмској активности Управљање развојем туризма, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од шест хиљада динара за обавезу за превоз запослених за децембар 2016. године,

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од шест хиљада динара, по рачунима за сталне трошкове за децембар 2016. године,

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од седам хиљада динара,

- апропријацију 426000 – материјал у износу од две хиљаде динара;

2) извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 14.547 хиљада динара, по програмској активности Управљање развојем туризма, а да није поднела захтев за увећање одобрене апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 860 хиљада динара за плате;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 127 хиљада динара за социјалне доприносе;
- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 364 хиљаде динара за социјална давања запосленима;
- апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 28 хиљада динара за накнаде трошкова;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 50 хиљада динара за сталне трошкове;
- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 1.374 хиљаде динара за услуге по уговору;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 9.103 хиљаде динара за специјализоване услуге;
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 13 хиљада динара за текуће поправке и одржавање;
- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 16 хиљада динара за остале дотације;
- апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 2.298 хиљада динара за порезе;
- апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 314 хиљада динара.

Табела број 44: Преглед преузетих обавеза код Туристичке организације (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
415	Управљање развојем туризма	190	182	8	14		-6
421	Управљање развојем туризма	1.200	1.089	111	117		-6
425	Управљање развојем туризма	100	100	0	7		-7
426	Управљање развојем туризма	240	240	0	2		-2
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-21</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Управљање развојем туризма	1.250	2.110	-860			-860
412	Управљање развојем туризма	224	351	-127			-127
414	Управљање развојем туризма	0	364	-364			-364
415	Управљање развојем туризма	0	28	-28			-28
421	Управљање развојем туризма	60	110	-50			-50
423	Управљање развојем туризма	350	1.724	-1.374			-1.374
424	Управљање развојем туризма	0	9.103	-9.103			-9.103
425	Управљање развојем туризма	0	13	-13			-13
465	Управљање развојем туризма	0	16	-16			-16
482	Управљање развојем туризма	0	2.298	-2.298			-2.298
523	Управљање развојем туризма	450	764	-314			-314
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-14.547</b>

• ПУ „Олга Јовичић – Рита“ је:

1) преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 14.173 хиљаде динара, по програмској активности Предшколско образовање и васпитање, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 5.673 хиљаде динара за обавезе за део плате за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 11,5 плата;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 969 хиљада динара за социјалне доприносе за део плате за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 11,5 месеци;

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 263 хиљаде динара за обавезу за превоз запослених за децембар 2016. године;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 1.601 хиљаде динара за неизмирене обавезе за сталне трошкове, а по рачунима за децембар 2016. године;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара за обавезе по рачунима за медицинске услуге;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 2.988 хиљада динара по рачунима за набављене намирнице за припремање хране;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 315 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године;

- апропријацију 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 2.220 хиљада динара по вансудским поравнањима закљученим у 2016. години, чије плаћање доспева у 2017. години;

2) извршила расходе и преузела обавезе у укупном износу од 61.058 хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Предшколско образовање и васпитање, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41.623 хиљаде динара, од чега из буџета Републике Србије у износу од 36.635 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.988 хиљада динара,

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7.433 хиљаде динара од чега из буџета Републике Србије у износу од 6.592 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 841 хиљаде динара,

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 4.148 хиљада динара за накнаду за одсуствовања запослених с посла,

- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 1.527 хиљада динара

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 963 хиљаде динара,

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 3.657 хиљада динара,

- апропријацију 442000 – отплата страних камата у износу од 10 хиљада динара,

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.565 хиљада динара,

- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 19 хиљада динара,

- апропријацију 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 113 хиљада динара.

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљева за 2016. годину*

Табела број 45: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Олга Јовичић – Рита“

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Предшколско образовање и васпитање	137.565	137.494	71	5.744		-5.673
412	Предшколско образовање и васпитање	24.611	24.611	0	969		-969
415	Предшколско образовање и васпитање	3.700	3.590	110	373		-263
421	Предшколско образовање и васпитање	22.750	21.713	1.037	2.638		-1.601
424	Предшколско образовање и васпитање	2.000	2.000	0	114		-114
426	Предшколско образовање и васпитање	19.000	18.998	2	2.990		-2.988
465	Предшколско образовање и васпитање	9.201	9.201	0	315		-315
485	Предшколско образовање и васпитање	5.000	3.357	1.643	3.893		-2.250
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-14.173</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Предшколско образовање и васпитање	25.440	67.063	-41.623			-41.623
412	Предшколско образовање и васпитање	4.560	11.993	-7.433			-7.433
414	Предшколско образовање и васпитање	6.600	10.748	-4.148			-4.148
422	Предшколско образовање и васпитање	3.500	5.027	-1.527			-1.527
423	Предшколско образовање и васпитање	4.600	5.563	-963			-963
426	Предшколско образовање и васпитање	12.600	16.099	-3.499	158		-3.657
442	Предшколско образовање и васпитање	0	10	-10			-10
465	Предшколско образовање и васпитање	1.836	3.401	-1.565			-1.565
482	Предшколско образовање и васпитање	120	139	-19			-19
485	Предшколско образовање и васпитање	0	113	-113			-113
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-61.058</b>

**• Историјски архив је:**

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 11 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 413000 – накнаде у природи у износу од 10 хиљада динара за обавезу за накнаду трошкова превоза запослених – марकिце и
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од једне хиљаде динара за обавезу по рачуну за репрезентацију;

(2) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од 1.187 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из осталих извора, више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

(2а) извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације за 1.374 хиљаде динара и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 10 хиљада динара;
- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од укупно 893 хиљаде динара за накнаду за одсуствовање с посла на терет фондова и за отпремнине и помоћи;
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од једне хиљаде динара;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од укупно 16 хиљада динара;
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 48 хиљада динара;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од укупно 172 хиљаде динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 195 хиљада динара;
- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 11 хиљада динара;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 28 хиљада динара;

(2б) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 19 хиљада динара за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 11 хиљада динара за рачуне за услуге комуникације за децембар 2016. године;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од осам хиљада динара по рачунима за услуге репрезентације.

Табела број 46: Преглед преузетих обавеза код Историјског архива

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
413	Функционисање локалних установа културе	185	180	5	15		-10
423	Функционисање локалних установа културе	250	221	29	30		-1
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-11</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	0	10	-10			-10
414	Функционисање локалних установа културе	30	923	-893			-893
415	Функционисање локалних установа културе	0	1	-1			-1
421	Функционисање локалних установа културе	130	146	-16	11		-27
422	Функционисање локалних установа културе	0	48	-48			-48
423	Функционисање локалних установа културе	150	322	-172	8		-180
424	Функционисање локалних установа културе	0	195	-195			-195
465	Функционисање локалних установа културе	0	11	-11			-11

512	Функционисање локалних установа културе	0	28	-28			-28
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-1.393</b>

• **Завод за заштиту споменика културе је:**

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од 206 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему, а за апропријацију 421000 – стални трошкови за обавезе по рачунима за месец децембар 2016. године;

(2) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од 1.277 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из осталих извора, више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

(2а) извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације за 1.230 хиљада динара и то за:

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од осам хиљада динара;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 425 хиљада динара;
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 495 хиљада динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 78 хиљада динара;
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од девет хиљада динара;
- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 116 хиљада;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 99 хиљада динара

(2б) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 47 хиљада динара и то за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 18 хиљада динара и
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 29 хиљада динара.

Табела број 47: Преглед преузетих обавеза код Завода за заштиту споменика културе (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање локалних установа културе	1.400	1.378	22	228		-206
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-206</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
416	Функционисање локалних установа културе	0	8	-8			-8
421	Функционисање локалних установа културе	120	545	-425	18		-443
422	Функционисање локалних установа културе	500	995	-495			-495
423	Функционисање локалних установа културе	515	508	7	36		-29
424	Функционисање локалних установа културе	21	99	-78			-78
425	Функционисање локалних установа културе	126	135	-9			-9



482	Функционисање локалних установа културе	90	206	-116			-116
512	Функционисање локалних установа културе	115	214	-99			-99
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-1.277</b>

**• Краљевачко позориште је:**

1) преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно 465 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од осам хиљада динара за обавезу за накнаду превоза запослених – маркице за децембар 2016. године;
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 25 хиљада динара за накнаду трошкова превоза запослених у готовом за децембар 2016. године;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 45 хиљада динара за неизмирене обавезе по рачунима за услуге;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 329 хиљада динара за неизмирене обавезе за хонораре глумаца и ангажованих лица за представе за децембар 2016. године;
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 31 хиљаде динара за обавезе по рачунима;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 27 хиљада динара за обавезе по рачунима;

2) извршило расходе и преузело обавезе у укупном износу од 969 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из осталих извора, више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

(2а) извршило расходе у већем износу од одобрене апропријације за 881 хиљаде динара и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 70 хиљада динара за више извршене расходе;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара за више извршене расходе;
- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 21 хиљаде динара за више извршене расходе;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 161 хиљаде динара;
- апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 175 хиљада динара за више извршене расходе;
- апропријацију 425000- текуће поправке и одржавање у износу од 279 хиљада динара;
- апропријацију 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од девет хиљада динара за више извршене расходе;
- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 153 хиљаде динара за више извршене расходе;

(2б) преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације за 88 хиљада динара и то за:

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 85 хиљада динара;
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара.

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљева за 2016. годину*

Табела број 48: Преглед преузетих обавеза код Краљевачког позоришта

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
413	Функционисање локалних установа културе	135	132	3	11		-8
415	Функционисање локалних установа културе	228	228	0	25		-25
423	Функционисање локалних установа културе	326	326	0	45		-45
424	Функционисање локалних установа културе	6.591	6.588	3		332	-329
425	Функционисање локалних установа културе	230	229	1	32		-31
426	Функционисање локалних установа културе	525	525	0	27		-27
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-465</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	30	100	-70			-70
412	Функционисање локалних установа културе	5	18	-13			-13
414	Функционисање локалних установа културе	5	26	-21			-21
423	Функционисање локалних установа културе	940	1.101	-161	85		-246
424	Функционисање локалних установа културе	1.210	1.385	-175			-175
425	Функционисање локалних установа културе	150	429	-279	3		-282
485	Функционисање локалних установа културе	15	24	-9			-9
511	Функционисање локалних установа културе	0	153	-153			-153
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-969</b>

**• Народна библиотека „Стефан Првовенчани“ Краљево је:**

1) извршила и преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 651 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од једне хиљаде динара;
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 67 хиљада динара за више преузете обавезе за накнаду трошкова превоза запослених у готовом за децембар 2016. године;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 551 хиљаде динара за обавезе за сталне трошкове по рачунима за месец децембар 2016. године;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од осам хиљада динара по рачунима за угоститељске услуге;
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од четири хиљаде динара за услуге одржавања;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 20 хиљада динара по рачунима за набављене материјале;
- 2) извршила расходе у укупном износу од 230 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
  - апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 46 хиљада динара;
  - апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од осам хиљада динара;
  - апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од две хиљаде динара;
  - апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 47 хиљада динара;
  - апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 24 хиљаде динара;
  - апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 67 хиљада динара;
  - апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од једне хиљаде динара;
  - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од укупно осам хиљада динара;
  - апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 27 хиљада динара.

Табела број 49: Преглед преузетих обавеза код Народне библиотеке (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
413	Функционисање локалних установа културе	85	80	5	6		-1
415	Функционисање локалних установа културе	685	685	0	67		-67
421	Функционисање локалних установа културе	3.400	3.384	16	567		-551
423	Функционисање локалних установа културе	170	170	0	8		-8
425	Функционисање локалних установа културе	200	198	2	6		-4
426	Функционисање локалних установа културе	700	700	0	20		-20
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-651</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	1.323	1.369	-46			-46
412	Функционисање локалних установа културе	243	251	-8			-8
413	Функционисање локалних установа културе	0	2	-2			-2
415	Функционисање локалних установа културе	50	97	-47			-47
422	Функционисање локалних установа културе	90	114	-24			-24
425	Функционисање локалних установа културе	100	167	-67			-67

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљева за 2016. годину*

444	Функционисање локалних установа културе	0	1	-1			-1
465	Функционисање локалних установа културе	0	8	-8			-8
512	Функционисање локалних установа културе	100	127	-27			-27
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-230</b>

**• Народни музеј је:**

1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од 14 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему за апропријацију 413000 – накнаде у природи за обавезу накнаду трошкова превоза запослених – маркица за децембар 2016. године;

2) извршио расходе у укупном износу од 1.245 хиљада динара из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 1.063 хиљаде динара за накнаде за одсуство из средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 10 хиљада динара;
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 105 хиљада динара;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 67 хиљада динара.

*Табела број 50: Преглед преузетих обавеза код Народног музеја*

*(у хиљадама динара)*

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
413	Функционисање локалних установа културе	170	170	0	14		-14
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-14</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Функционисање локалних установа културе	0	1.063	-1.063			-1.063
415	Функционисање локалних установа културе	0	10	-10			-10
422	Функционисање локалних установа културе	70	175	-105			-105
426	Функционисање локалних установа културе	95	162	-67			-67
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-1.245</b>

**• Дечије одмаралиште „Гоч“ је:**

1) преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у укупном износу од 1.307 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од укупно 993 хиљаде динара. Одобрена апропријација из извора 01 износи 6.000 хиљада динара, утрошено је 5.391

хиљада динара, тако да је остало неутрошено 609 хиљада динара. Обавезе по рачунима за плаћање из извора 01 износе 334 хиљаде динара и односе се на обавезе по рачунима за децембар 2016. године (електрична енергија у износу од 296 хиљада динара, утросак воде у износу од две хиљаде динара, централно грејање у износу од 27 хиљада динара, интернет у износу од девет хиљада динара). Преузете обавезе по закљученим уговорима износе укупно 1.268 хиљада динара и то по Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем закљученим са „ЕПС снабдевање“ доо Београд број 1531/2 од 17.06.2016. године за период од 01.06.2016. до 31.5.2017. године, за обавезе на дан 31.12.2016. године у износу од 5.664,22 евра по средњем курсу НБС, односно 700 хиљада динара и по Уговору о куповини угља закљученим са „Соле комерц“ доо Београд број 30/2016-ЈН од 12.06.2016. године у износу од 568 хиљада динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 30 хиљада динара за обавезе за одржавање софтвера и праће возила;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 14 хиљада динара за обавезе по рачунима за услуге;

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 270 хиљада динара по рачунима за услуге одржавања зграда и опреме;

(2) извршило расходе и преузело обавезе у укупном износу од 9.339 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

(2а) извршило расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 6.458 хиљада динара за:

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 427 хиљада динара за исплату накнада за одсуствовање с посла и помоћи;

- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 313 хиљада динара;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 23 хиљаде динара;

- апропријацију 426000 - материјал у износу од 132 хиљаде динара;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 26 хиљада динара;

- апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 61 хиљаде динара,

- апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 5.476 хиљада динара;

(2б) преузело обавезе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 2.881 хиљаде динара за:

- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 64 хиљаде динара;

- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 76 хиљада динара;

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 122 хиљаде динара,

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од пет хиљада динара;

- апропријацију 426000 - материјал у износу од 1.876 хиљада динара;

- апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 738 хиљада динара.

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљево за 2016. годину*

Табела број 51: Преглед преузетих обавеза код Дечијег одмаралишта „Гоч“

(у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.000	5.391	609	334	1.268	-993
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	200	200	0	30		-30
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	700	674	26	40		-14
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.000	1.999	1	271		-270
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-1.307</b>

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	500	927	-427			-427
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	65	63	2	66		-64
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.060	1.829	231	307		-76
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.380	1.693	-313	122		-435
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	370	393	-23	5		-28
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.700	5.832	-132	1.876		-2.008
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	600	626	-26			-26
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	61	-61			-61
523	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	0	5.476	-5.476	738		-6.214
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-9.339</b>

**• Спортски центар „Ибар“ је:**

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 1.524 хиљаде динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 40 хиљада динара за обавезу за накнаду трошкова превоза запослених за децембар 2016. године;
- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 1.352 хиљаде динара. Неизмирене обавезе за наведену апропријацију на дан 31.12.2016. године износе 3.328 хиљада динара, од чега се износ од 1.139 хиљада динара односи на обавезе за децембар 2016. године, а износ од 2.189 хиљада динара се односи на обавезу за утрошену електричну енергију за период март 2010. године до јануара 2013. године за коју се води судски спор са „Електродистрибуција“ Краљево. Неутрошени износ апропријације износи 1.976 хиљада динара, па прекорачење преко апропријације износи 213 хиљада динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 60 хиљада динара по рачунима за услуге;

- апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 72 хиљаде динара по рачунима за одржавање зграда и опреме;

(2) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од 1.205 хиљада динара по програмској активности Одржавање спортске инфраструктуре из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то:

(2а) извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 1.193 хиљаде динара за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 390 хиљада динара;

- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 33 хиљаде динара;

- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 228 хиљада динара;

- апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 60 хиљада динара;

- апропријацију 422000 - трошкови путовања у износу од 101 хиљаде динара;

- апропријацију 423000 - услуге по уговору у износу од 214 хиљада динара;

- апропријацију 426000 - материјал у износу од две хиљаде динара;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 97 хиљада динара;

- апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 43 хиљаде динара;

- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 25 хиљада динара;

(2б) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 12 хиљада динара за апропријацију 423000 – услуге по уговору.

Табела број 52: Преглед преузетих обавеза код Спортског центра „Ибар“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
415	Одржавање спортске инфраструктуре	335	335	0	40		-40
421	Одржавање спортске инфраструктуре	12.500	10.524	1.976	3.328		-1.352
424	Одржавање спортске инфраструктуре	200	63	137	197		-60
425	Одржавање спортске инфраструктуре	1.000	986	14	86		-72
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-1.524</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Одржавање спортске инфраструктуре	1.250	1.640	-390			-390
412	Одржавање спортске инфраструктуре	225	258	-33			-33
414	Одржавање спортске инфраструктуре	45	273	-228			-228
421	Одржавање спортске инфраструктуре	200	260	-60			-60
422	Одржавање спортске инфраструктуре	30	131	-101			-101

423	Одржавање спортске инфраструктуре	200	414	-214	12		-226
426	Одржавање спортске инфраструктуре	100	102	-2			-2
465	Одржавање спортске инфраструктуре	450	547	-97			-97
482	Одржавање спортске инфраструктуре	0	43	-43			-43
511	Одржавање спортске инфраструктуре	0	25	-25			-25
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							<b>-1.205</b>

• **ДК Студеница Ушће** је извршио расходе у износу од 19 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од једне хиљаде динара,
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара,
- апропријацију 515000 – нематеријална имовина у износу од 15 хиљада динара.

Табела број 53: Преглед преузетих обавеза код ДК Студеница (у хиљадама динара)

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене а обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	0	1	-1			-1
425	Функционисање локалних установа културе	10	13	-3			-3
515	Функционисање локалних установа културе	50	65	-15			-15
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							<b>-19</b>

• **Културни центар „Рибница“ Краљево** је:

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 140 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 38 хиљада динара за обавезу за накнаду трошкова превоза запослених за децембар 2016. године;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 26 хиљада динара за обавезе за сталне трошкове, а по рачунима за децембар 2016. године;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 32 хиљаде динара за обавезе за услугу одржавања софтвера;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 35 хиљада динара за обавезе по рачунима за набављени материјал;
- апропријацију 515000 – нематеријална имовина у износу од девет хиљада динара;

(2) извршио расходе у укупном износу од 3.274 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:



- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.396 хиљада динара;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 252 хиљаде динара;
- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 54 хиљаде динара;
- апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 25 хиљада динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 1.353 хиљаде динара;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 25 хиљада динара;
- апропријацију 481000 – дотације невладиним организацијама у износу од пет хиљада динара;
- апропријацију 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 164 хиљаде динара.

Табела број 54: Преглед преузетих обавеза код Културног центра „Рибница“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
415	Функционисање локалних установа културе	490	478	12	50		-38
421	Функционисање локалних установа културе	1.800	1.762	38	64		-26
423	Функционисање локалних установа културе	220	219	1	33		-32
426	Функционисање локалних установа културе	260	260	0	35		-35
515	Функционисање локалних установа културе	70	67	3	12		-9
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-140</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	550	1.946	-1.396			-1.396
412	Функционисање локалних установа културе	98	350	-252			-252
414	Функционисање локалних установа културе	0	54	-54			-54
415	Функционисање локалних установа културе	20	45	-25			-25
424	Функционисање локалних установа културе	0	1.353	-1.353			-1.353
465	Функционисање локалних установа културе	72	97	-25			-25
481	Функционисање локалних установа културе	0	5	-5			-5
482	Функционисање локалних установа културе	200	364	-164			-164
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-3.274</b>

**Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200** – Исказан је износ од 1.545 хиљада динара и то у билансима стања следећих корисника: Скупштине града у износу од 116 хиљада динара, Градоначелника у износу од 107 хиљада динара, Градске управе у износу од 939 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 363 хиљаде динара и Спортског центра „Ибар“ у износу од 20 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Исказана вредност разграничених плаћених расхода и издатака није усаглашена са исказаним авансима у активи биланса стања код СЦ „Ибар“ за износ од 17 хиљада динара, услед неправилног евидентирања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 781 хиљаде динара за авансне уплате и то за 309 хиљада динара код Градске управе, 174 хиљаде динара код ДО „Гоч“ и 298 хиљада динара код МЗ Прогорелица. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300** – Исказан је износ од 606.588 хиљада динара и то у билансима стања следећих корисника: Градске управе у износу од 592.481 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 634 хиљаде динара, Културног центра „Рибница“ у износу од 634 хиљаде динара, Спортског центра „Ибар“ у износу од 1.019 хиљада динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 6.848 хиљада динара и МЗ у укупном износу од 4.972 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Код ПУ ова позиција мање је исказана за износ од 9.123 хиљаде динара, за потраживања од корисника услуга за боравак деце, јер нису ни евидентирани у пословним књигама ПУ, Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.
- Код Градске управе ова позиција мање је исказана за износ од 155 хиљада динара за неевидентирание доспеле рате станова датих у откуп.
- Код индиректних корисника ова позиција није усаглашена са потраживањима исказаним у активи биланса стања и то код: ДО „Гоч“ у износу од 229 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 200 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Исказана вредност обрачунатих ненаплаћених прихода и прихода у Билансу стања СЦ „Ибар“ на дан 31.12.2016. године не одговара стању по закључном листу СЦ „Ибар“ за период 01.01. до 31.12.2016. године за 700 хиљада динара.

**Остала пасивна временска разграничења, konto 291900** – Исказан је износ од 3.156 хиљада динара и то у билансима стања следећих корисника: Градске управе у износу од 1.338 хиљада динара, Историјског архива у износу од једне хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 37 хиљада динара, Спортског центра „Ибар“ у износу од 1.625 хиљада динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 100 хиљада динара и МЗ у укупном износу од 55 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана код ПУ за износ од три хиљаде динара услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 311500 – извори новчаних средстава.
- Ова позиција више је исказана за износ од 1.172 хиљаде динара код СЦ „Ибар“ за више исказана потраживања.
- Ова позиција није усаглашена са потраживањима исказаним у активи Биланса стања код СЦ „Ибар“ за девет хиљада динара.
- Исказана вредност осталих пасивних временских разграничења у Билансу стања СЦ „Ибар“ на дан 31.12.2016. године не одговара стању по закључном листу СЦ „Ибар“ за период 01.01. до 31.12.2016. године за 444 хиљаде динара.

• Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 64 хиљаде динара за потраживања за накнаду боловања.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Исказан је износ од 6.906.047 хиљада динара од чега се 6.732.711 хиљада динара односи на капитал, а 173.336 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** – Исказан је износ од 6.710.115 хиљада динара. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је код следећих корисника и то: Јавног правобранилаштва у износу од 275 хиљада динара, Градске управе у износу од 4.905.336 хиљада динара, ПУ у износу од 597.806 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 11.324 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 3.446 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 43.120 хиљада динара, Народног музеја у износу од 110.473 хиљаде динара, Краљевачког позоришта у износу од 9.996 хиљада динара, Културног центра „Рибница“ у износу од 6.980 хиљада динара, Дома културе „Студеница“ у износу од 2.041 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 9.688 хиљада динара, Спортског центра „Ибар“ у износу од 943.499 хиљада динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 30.373 хиљаде динара и МЗ у укупном износу од 35.758 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција више је исказана за износ од 1.699.311 хиљада динара за учешћа у капиталу јавних предузећа и доо, док је мање исказан износ на конту 311400 – финансијска имовина, услед неправилног исказивања учешћа у капиталу јавних предузећа и доо која нису евидентирана у пословним књигама Градске управе града Краљева
- Ова позиција више је исказана код Градске управе за износ од 2.551 хиљаде динара за више исказану вредност зграда и грађевинских објеката.
- Ова позиција мање је исказана код Градских управа за износ од најмање 184.844 хиљаде динара за неевидентирану нефинансијску имовину у сталним средствима, као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а за најмање 2.492 м<sup>2</sup> пословног простора и најмање 25.586 м<sup>2</sup> зграда месних заједница и других објеката.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 24.318 хиљада динара за објекте које је ЈП Дирекција за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ задржала у својим пословним књигама.
- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од најмање 114.676 хиљада динара за отпис пројектне документације и софтвера.
- Ова позиција више је исказана код СЦ „Ибар“ за износ од 2.949 хиљада динара за обрачунату амортизацију опреме за 2016. годину као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због примене стопе амортизације опреме која није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Ова позиција више је исказана за износ од најмање 2.456 хиљада динара за више обрачунату амортизацију опреме и то за 1.825 хиљада динара код одмаралишта „Гоч“, 631 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе, као и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за необрачунату амортизацију опреме код свих МЗ, неправилно обрачунату амортизацију опреме код Народне библиотеке, Туристичке организације и КЦ „Рибница“.

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 79.233 хиљаде динара, за улагања у зграде, објекте, опрему, земљиште, нефинансијску имовину у припреми и нематеријалну имовину у 2016. години и то код Градске управе за 69.959 хиљада динара, ПУ у износу од 202 хиљаде динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 5.533 хиљаде динара и Народног музеја у износу од 3.539 хиљада динара.
- Ова позиција више је исказана за износ од 67 хиљада динара за неправилно евидентиране издатке за набавку земљишта код Градске управе.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 432 хиљаде динара код Туристичке организације за део слика који се води на залихама у Легату и нису намењене продаји. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама.

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200** – Исказан је износ од 20.732 хиљаде динара, односи се на нефинансијску имовину у залихама исказану код Јавног правобранилаштва у износу од 19 хиљада динара, Градске управе у износу од 5.129 хиљада динара, ПУ у износу од 2.163 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 3.942 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 448 хиљада динара, Културног центра „Рибница“ у износу од 1.216 хиљада динара, Завода за заштиту споменика културе у износу од 3.509 хиљада динара, Дечијег одмаралишта „Гоч“ у износу од 4.292 хиљаде динара и Фонда за развој пољопривреде у износу од 14 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција више је исказана за износ од укупно 5.148 хиљада динара, за неотписану вредност ситног инвентара и то код Градске управе у износу од 5.129 хиљада динара и код Јавног правобранилаштва у износу од 19 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 022100 – залихе ситног инвентара.
- Ова позиција више је исказана код ПУ за износ од 663 хиљаде динара, услед неправилно обрачунате вредности залиха материјала за припремање хране по попису на дан 31.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 022200 – залихе потрошног материјала.
- Ова позиција више је исказана код Завода за заштиту споменика културе за износ од 69 хиљада динара, за утврђени мањак по попису на дан 31.12.2016. године а који није евидентиран на дан 31.12.2016. године, већ 01.01.2017. године.
- Код Туристичке организације вредност нефинансијске имовине у залихама није усаглашена са исказаном вредношћу залиха у активи биланса стања и већа је за 14 хиљада динара.
- Ова позиција више је исказана за износ од 432 хиљаде динара код Туристичке организације за део слика који се води на залихама у Легату и нису намењене продаји. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, konto 311300** – Исказан је износ од 3.020 хиљада динара код Градске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 63.830 хиљада динара, за неправилно евидентиране обавезе по кредитима, са којима није усаглашена. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од 66.850 хиљада динара.

**Финансијска имовина, конто 311400** – Исказан је износ од 1.377 хиљада динара, код Градоначелника у износу од 385 хиљада динара и Градске управе у износу од 992 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од укупно 42.817 хиљада динара и то за износ од 7.957 хиљада динара за неевидентирани неотплаћене рате за станове дате у откуп и за износ од 34.860 хиљада динара за неевидентирани и мање исказана учешћа у капиталу јавних предузећа и доо.
- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 1.699.311 хиљада динара за неправилно исказана учешћа у капиталу јавних предузећа, док је за износ више исказан износ на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Извори новчаних средстава, конто 311500** – Исказан је износ од 487 хиљада динара за изворе новчаних средстава код ПУ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је код ПУ ова позиција више исказана за износ од три хиљаде динара услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења у истом износу.

**Остали сопствени извори, конто 311900** – Исказан је износ од 3.020 хиљада динара код Градске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана код Градске управе за износ од 3.020 хиљада динара због неправилног евидентирања.

**Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121** – Исказан је износ од 173.336 хиљада динара. Корисници су исказали вишак прихода и примања – суфицит у својим билансима стања и то: Градска управа у износу од 146.050 хиљада динара, ПУ у износу од 356 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 370 хиљада динара, Историјски архив у износу од 88 хиљада динара, Народна библиотека у износу од девет хиљада динара, Народни музеј у износу од 82 хиљаде динара, Краљевачко позориште у износу од 81 хиљаде динара, Културни центар „Рибница“ у износу од 254 хиљаде динара, Дом културе „Студеница“ у износу од 96 хиљада динара, Завод за заштиту споменика културе у износу од 18.066 хиљада динара, Спортски центар „Ибар“ у износу од 171 хиљаде динара, Дечије одмаралиште „Гоч“ у износу од 194 хиљаде динара, МЗ у укупном износу од 7.267 хиљада динара и Фондација у износу од 252 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција мање је исказана код Градске управе за износ од 3.131 хиљаде динара за наменска средства остварена у 2016. години за улагање у градски фонд за социјално становање које прикупља ЈП „Градско стамбено“, а која нису евидентирани и нису укључена у консолидовани рачун трезора.
- Ова позиција мање је исказана код Народне библиотеке за износ од 10 хиљада динара за више евидентираних расхода за запослене а који нису настали, јер обавеза по обустави од плате није измирена.

**Ванбилансна пасива, група 352000** – Исказан је износ од 5.530 хиљада динара, код Градске управе.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 50.204 хиљаде динара и то за 38.172 хиљаде динара за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок и за 5.702 хиљаде динара за вредност примљених меница по основу закупа код Градске управе, 2.568 хиљада динара код ПУ, 874 хиљаде динара код одмаралишта „Гоч“ за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок, 644 хиљаде динара код Туристичке организације, 1.078 хиљада динара код КЦ „Рибница“, 342 хиљаде динара код Краљевачког позоришта, 824 хиљаде динара код Завода за заштиту споменика културе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 351000 – ванбилансна актива.
- Сви директни и индиректни корисници буџета града Краљева не воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### Ризик

Неевидентирањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу резултат пословања и ванбилансну пасиву, 2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и задатака из осталих извора финансирања.

## 5.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 86.585 хиљада динара и издаци у износу од 367.629 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 281.044 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 38.685 хиљада динара или за 16%.

Табела број 55: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>98.524</b>	<b>86.585</b>
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	95.136	25.448
810000	Примања од продаје основних средстава	6.328	1.079
820000	Примања од продаје залиха	10.513	14.426
840000	Примања од продаје природне имовине	78.295	9.943
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>3.388</b>	<b>61.137</b>
910000	Примања од задуживања	-	57.939
920000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	3.388	3.198

ИЗДАЦИ		340.883	367.629
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	249.863	311.683
510000	Основна средства	234.956	288.716
520000	Залихе	6.120	7.960
540000	Природна имовина	8.787	15.007
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>91.020</b>	<b>55.946</b>
610000	Отплата главнице	91.020	55.604
620000	Набавка финансијске имовине	-	342
	<b>Мањак примања</b>	<b>242.359</b>	<b>281.044</b>

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од укупно 75.408 хиљада динара због неправилног евидентирања, односно мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи и то за:
  - (1) улагања у зграде и објекте у износу од 55.939 хиљада динара, од чега код Градске управе у износу од укупно 52.626 хиљада динара за: идејни пројекат за нову Музичку школу од 694 хиљаде динара, инвестиционо одржавање улица и путева у износу од 34.969 хиљада динара, реконструкцију игралишта у износу од 1.845 хиљада динара, постављање саобраћајне сигнализације, ограда поред школа и семафорске сигнализације у износу од 10.151 хиљаде динара и за радове на објектима Месних заједница у укупном износу од 4.967 хиљада динара и код Завода за заштиту споменика културе у износу од 3.313 хиљада динара за радове на адаптацији таванског простора;
  - (2) куповину опреме у износу од најмање 2.188 хиљада динара и то код Градске управе у износу од 1.986 хиљада динара за брзинске дисплеје са носачима и ПУ у износу од 202 хиљаде динара за дидактички материјал – играчке;
  - (3) улагања у остале некретнине и опрему у износу од 3.941 хиљаде динара, за набавке извршене у 2016. години код Градске управе за бицикларник у износу од 272 хиљаде динара, радове на изградњи и опремању трим стазе у „Борићима“ у износу од 2.198 хиљада динара и за опремање игралишта у износу од 1.471 хиљаде динара;
  - (4) улагања у земљиште у износу од најмање 7.034 хиљаде динара;
  - (5) улагања у нефинансијску имовину у припреми за износ од најмање 2.220 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе за конзерваторске радове на цркви Брвнара – Врба, по пројекту Министарства културе и информисања;
  - (6) улагања у нематеријалну имовину за износ од најмање 4.086 хиљада динара и то код Градске управе у износу од 547 хиљада динара за софтвер базе података о обележјима безбедности саобраћаја и код Народног музеја у износу од 3.539 хиљада динара за музејске експонате, набављених из средстава пројеката.
- Издаци за набавку нефинансијске имовине више су исказани за износ од најмање 67 хиљада динара због неправилног евидентирања расхода за судске трошкове на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину.
- У Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 - мањак примања мање је исказан за износ од 75.341 хиљаде динара због неправилног евидентирања, односно мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи и више исказаних расхода на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину.

## 5.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.195.279 хиљада динара, новчани одливи у износу од 3.167.169 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 173.363 хиљаде динара.

Табела број 56: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>2.968.113</b>	<b>3.195.279</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.869.589</b>	<b>3.030.094</b>
710000	Порези	1.715.646	1.862.334
730000	Донације и трансфери	781.520	847.833
740000	Други приходи	336.455	348.495
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	33.327	18.623
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	918	782
790000	Приходи из буџета	1.723	30.627
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>95.136</b>	<b>25.448</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	6.328	1.079
820000	Примања од продаје залиха	10.513	14.426
840000	Примања од продаје природне имовине	78.295	9.943
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>3.388</b>	<b>61.137</b>
910000	Примања од задуживања	-	57.939
920000	Примања од продаје финансијске имовине	3.388	3.198
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>3.033.576</b>	<b>3.167.169</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2.692.693</b>	<b>2.799.540</b>
410000	Расходи за запослене	763.683	770.314
420000	Коришћење услуга и роба	1.037.187	1.245.552
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3.276	17.221
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8.647	1.686
450000	Субвенције	144.122	76.890
460000	Донације, дотације и трансфери	504.490	490.722
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	98.545	92.591
480000	Остали расходи	132.743	104.564
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>249.863</b>	<b>311.683</b>
510000	Основна средства	234.956	288.716
520000	Залихе	6.120	7.960
540000	Природна имовина	8.787	15.007
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>91.020</b>	<b>55.946</b>
610000	Отплата главнице	91.020	55.604
620000	Набавка финансијске имовине	-	342
	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>-</b>	<b>28.110</b>
	<b>Мањак новчаних прилива</b>	<b>65.463</b>	<b>-</b>
	<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>193.754</b>	<b>129.802</b>
	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>2.968.300</b>	<b>3.195.288</b>
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	187	9
	<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>3.032.252</b>	<b>3.151.727</b>
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	3.286	17.226
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.962	1.784
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>129.802</b>	<b>173.363</b>

Град Краљево је за 2016. годину исказао: (1) вишак новчаних прилива у износу од 28.110 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 129.802 хиљаде динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 3.195.288



хиљада динара; (4) корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од девет хиљада динара; (5) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 3.151.727 хиљада динара; (6) корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 17.226 хиљада динара; (7) корекцију новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 1.784 хиљаде динара и (8) салдо готовине на крају године у износу од 173.363 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Мање су исказани новчани приливи за износ од 3.131 хиљаде динара за неевидентирани приход по основу улагања у градски фонд за социјално становање које прикупља ЈП „Градско стамбено“ за средства остварена у 2016. години.
- Више су исказани новчани одливи за износ од укупно 17.231 хиљаде динара и то због више евидентираних:
  - (1) расхода за амортизацију некретнина и опреме у износу од укупно 17.221 хиљаде динара код СЦ „Ибар“ у износу од 17.136 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 29 хиљада динара и Краљевачког позоришта у износу од 56 хиљада динара и
  - (2) расхода за запослене, а који нису настали, јер обавеза по обустави од плате није измирена у износу од 10 хиљада динара код Народне библиотеке.
- У обрасцу 4. на ознаци ОП4340-Издаци за набавку нефинансијске имовине мање су исказани за износ од укупно 75.341 хиљаде динара због неправилног евидентирања и то због мање исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи у износу од 75.408 хиљада динара и због мање исказаних расхода на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину.
- Мање је исказан вишак новчаних прилива за износ од 20.362 хиљаде динара и то због:
  - (1) мање исказаних новчаних прилива у износу од 3.131 хиљаде динара за неевидентирани средстава за улагање у градски фонд за социјално становање и
  - (2) више исказаних новчаних одлива за више евидентираних расходе у укупном износу од 17.231 хиљаде динара за: амортизацију некретнина и опреме код СЦ „Ибар“ у износу од 17.136 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 29 хиљада динара и Краљевачког позоришта у износу од 56 хиљада динара и расходе за запослене у износу од 10 хиљада динара код Народне библиотеке.
- Више је исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од девет хиљада динара за повраћај неизвршене обуставе од плате код Народне библиотеке.
- Више је исказана корекција новчаних одлива за исплаћена средства у обрачуну у износу од 17.221 хиљаде динара за корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода и то код: СЦ „Ибар“ у износу од 17.136 хиљада динара, Народне библиотеке у износу од 29 хиљада динара и Краљевачког позоришта у износу од 56 хиљада динара.

## 5.6 Остали делови финансијског извештаја

### Објашњење одступања у реализацији апропријација код буџетских корисника у односу на планирана средства

У образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, од стране одговорног лица, наведено је да је дошло до одступања у реализацији код корисника, а на основу донетих Решења од стране Градског већа града Краљева и Градоначелника у складу са овлашћењима из Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину о коришћењу текуће буџетске резерве, односно променама апропријација у оквиру буџетском корисника.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је дато објашњење износа извршених расхода из средстава буџета града у односу на планирани износ, јер су недостајућа средства за извршење расхода обезбеђивана из текуће буџетске резерве, Решењима Градског већа.
- У образложењу одступања између одобрених средстава буџета града и извршења нису наведена одступања корисника у извршењу расхода из осталих извора, јер за извршене расходе из осталих извора финансирања нису поднети захтеви за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

### Извештај о задужењу на домаћем тржишту новца и капитала и извршеним отплатама и дуговима у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године

У извештају је наведено да се обавезе локалне самоуправе по кредитима уредно сервисирају и дат је преглед примљених кредита у 2016. години, отплате камате и главнице које су доспевале за плаћање у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, као и стање дуговања града Краљева по основу дугорочног кредитног задужења на дан 31.12.2016. године.

У 2016. години град Краљево је отплатио обавезе по следећим кредитима:

- 1) главницу у износу од 23.308 хиљада динара и камату у износу од 212 хиљада динара по кредиту узетом од „Banca Intesa“ ад Београд за изградњу капиталних инвестиција започетих 2011. године (хала спортова, путне саобраћајнице и друго), по Уговору о наменском кредиту број 2347/11 од 22.07.2011. године.
- 2) главницу у износу од 3.020 хиљада динара и камату у износу од 218 хиљада динара по кредиту узетом од „Banca Intesa“ ад Београд за изградњу затвореног базена и павиљона на Гочу, по Уговору о наменском кредиту број 3453/15 од 24.11.2015. године. Током 2016. године по основу овог уговора укупно су повучена средства у износу од 57.939 хиљада динара, а према динамици изведених радова, односно према испостављеним ситуацијама;
- 3) главницу у износу од 29.276 хиљада динара и камату у износу од 1.098 хиљада динара по кредитном задужењу код Фонда за развој Републике Србије за изградњу спортске дворане у Краљеву, по Уговору о комисиону број 2820/10 од 13.12.2010. године и Анексу број 1 Уговора о комисиону број 3747/13 од 01.10.2013. године.

На основу усаглашеног стања, обавезе града Краљева по основу дугорочног кредитног задужења на дан 31.12.2016. године износе 66.855 хиљада динара, од чега обавеза по кредиту узетом од „Banca Intesa“ ад Београд износи 54.950 хиљада динара, а обавеза по кредитном задужењу преко Фонда за развој Републике Србије износи 11.905 хиљада динара.

### **Извештај о примљеним донацијама у току 2016. године**

За период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године град Краљево је примио донацију у износу од 200 хиљада динара по Уговору о донацији закљученом са „UniCredit Bank Srbija“ ад Београд, за уређење јавног простора Дечијег парка „Борићи“, а средства су распоређена ЈП Дирекцији за планирање и изградњу Краљево.

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2016. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 7.940 хиљада динара у колони прихода из донација и помоћи.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- У консолидованом обрасцу 5. – Извештај о извршењу буџета, у колони 10 – износ остварених прихода и примања из донација и помоћи више је исказан износ од укупно 7.740 хиљада динара код Градске управе за средства грађана по основу учешћа финансирању радова.

### **Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години**

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Средства за сталну буџетску резерву у 2016. години планирана су до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету града Краљево за 2016. годину на економској класификацији 499000 – средства резерве планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 2.000 хиљада динара. Планирани износ сталне буџетске резерве првим ребалансом буџета (од 03.10.2016. године) умањен је на износ од 1.000 хиљада динара, а другим ребалансом буџета (од 29.11.2016. године) износ сталне буџетске резерве није мењан.

У датом Извештају је наведено да ја у складу са одредбама члана 30. Одлуке о буџету града Краљево за 2016. годину, у току буџетске 2016. године Градско веће града Краљево донело је Решење о коришћењу средстава сталне буџетске резерве на име учешћа града на отклањању последица поплава које су погодиле Републику Македонију 06.08.2016. године одобравањем средстава у износу од 750 хиљада динара на наменски рачун Црвеног крста Србије „Помоћ становништву Македоније“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да средства сталне буџетске резерве у износу од 750 хиљада динара, одобрена по Решењу Градског већа града Краљево број 011-142/2016-III од 25.08.2016. године на име учешћа града Краљево у отклањању последица поплава које су погодиле Републику Македонију 06.08.2016. године нису коришћена за отклањање последица ванредних околности насталих на територији локалне самоуправе, односно територији града Краљево, што је супротно члану 70. и 56. Закона о буџетском систему.

## Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2016. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. За текућу буџетску резерву може се одредити највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету града Краљева текућа буџетска резерва планирана је у износу од 30.000 хиљада динара; првим ребалансом буџета града (03.10.2016. године) планирани износ средстава текуће буџетске резерве износио је 15.000 хиљада динара, док је другим ребалансом (29.11.2016. године) текућа буџетска резерва смањена на износ од 7.100 хиљада динара.

У току 2016. године, сагласно одредбама члана 29. Одлуке о буџету града Краљева за 2016. годину, Градско веће града Краљева је донело 11 Решења о ангажовању средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 27.197 хиљада динара. У периоду до првог ребаланса буџета града донето је 10 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 25.997 хиљада динара, а једно Решење је донето након другог ребаланса буџета града у износу од 1.200 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2016. године, Решењима надлежног извршног органа – Градског већа града Краљева, ангажована су за повећање апропријација на одговарајућим позицијама и то:

- (1) 16.058 хиљада динара за економску класификацију 423000 – услуге по уговору,
- (2) 413 хиљада динара за економску класификацију 424000 – специјализоване услуге,
- (3) 3.500 хиљада динара за економску класификацију 426000 – материјал,
- (4) 5.796 хиљада динара за економску класификацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти,
- (5) 930 хиљада динара за економску класификацију 511000 – зграде и грађевински објекти,
- (6) 500 хиљада динара за економску класификацију 515000 – нематеријална имовина.

Неутрошена средства текуће буџетски резерве на дан 31.12.2016. године износе 5.900 хиљада динара.

## Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да град Краљево у извештајном периоду од 01. јануара до 31. децембра 2016. године није давао гаранције буџетским корисницима и другим корисницима јавних средстава чији је оснивач.

## Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела број 57: Разлика у обрасцима завршног рачуна за 2016. годину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
<b>700000</b>	<b>3.108.694</b>		<b>3.108.694</b>	<b>3.108.694</b>	<b>2.811.202</b>	<b>2.885.979</b>
710000	1.862.334		1.862.334	1.862.334	1.862.334	1.862.334
730000	847.833		847.833	847.833	779.547	846.384
740000	348.495		348.495	348.495	167.080	175.020
770000	18.623		18.623	18.623	2.241	2.241
780000	782		782	782	-	-
790000	30.627		30.627	30.627	-	-
<b>800000</b>	<b>25.448</b>	<b>25.448</b>	<b>25.448</b>	<b>25.448</b>	<b>11.022</b>	<b>11.022</b>

810000	1.079	1.079	1.079	1.079	1.079	1.079
820000	14.426	14.426	14.426	14.426	-	-
840000	9.943	9.943	9.943	9.943	9.943	9.943
<b>900000</b>		<b>61.137</b>	<b>61.137</b>	<b>61.137</b>	<b>3.198</b>	<b>61.137</b>
910000		57.939	57.939	57.939	-	57.939
920000		3.198	3.198	3.198	3.198	3.198
<b>400000</b>	<b>2.799.540</b>		<b>2.799.540</b>	<b>2.799.540</b>	<b>2.474.643</b>	<b>2.568.643</b>
410000	770.314		770.314	770.314	646.961	647.098
420000	1.245.552		1.245.552	1.245.552	1.085.572	1.164.639
430000	17.221		17.221	17.221	-	-
440000	1.686		1.686	1.686	1.673	1.673
450000	76.890		76.890	76.890	76.890	76.890
460000	490.722		490.722	490.722	473.853	486.268
470000	92.591		92.591	92.591	91.442	91.442
480000	104.564		104.564	104.564	98.252	100.633
<b>500000</b>	<b>311.683</b>	<b>311.683</b>	<b>311.683</b>	<b>311.683</b>	<b>188.376</b>	<b>301.851</b>
510000	288.716	288.716	288.716	288.716	173.369	286.844
520000	7.960	7.960	7.960	7.960	-	-
540000	15.007	15.007	15.007	15.007	15.007	15.007
<b>600000</b>		<b>55.946</b>	<b>55.946</b>	<b>55.946</b>	<b>55.946</b>	<b>55.946</b>
610000		55.604	55.604	55.604	55.604	55.604
620000		342	342	342	342	342

**На основу ревизије презентованих докумената утврђено је:**

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 8) и закључног листа буџета града и то: на класи 700000 – текући приходи у износу од 74.777 хиљада динара, на категорији 730000 – донације и трансфери у износу од 66.837 хиљада динара, на категорији 740000 – други приходи у износу од 7.940 хиљада динара, на класи 900000 – примања од задуживања и продаје финансијске имовине, односно на категорији 910000 – примања од задуживања у износу од 57.939 хиљада динара, на класи 400000 – текући расходи у износу од 94.000 хиљада динара, на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 137 хиљада динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 79.067 хиљада динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од 12.415 хиљада динара, на категорији 480000 – остали расходи у износу од 2.381 хиљаде динара, на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину у износу од 113.475 хиљада динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 113.475 хиљада динара. Разлике су настале услед евидентирања и исказивања прихода, примања, расхода и издатака на различитим контима и исказивања прихода, примања, расхода и издатака из других извора финансирања.
- Градска управа града Краљева није у потпуности контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника.
- Приликом израде Завршног рачуна буџета, подаци који се односе на индиректне кориснике унети су ручно. Наведено повећава ризик неправилног исказивања тих података и супротно је Закону о буџетском систему и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**6. Набавке**

Одлуком о Градској управи града Краљева предвиђено је да јавне набавке спроводи Одељење за заједничке послове. Сертификат за службенике за јавне набавке поседују два запослена.

Табела број 58: Преглед спроведених јавних набавки за директне кориснике

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број набавки које су спроведене и на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора	Процент учешћа
1	2	3	4	5
<b>Скупштина града</b>				
1	Отворени поступак	1	3.686	84%
2	Јавна набавка мале вредности	1	704	16%
<b>Укупно Скупштина града:</b>		<b>2</b>	<b>4.390</b>	<b>100%</b>
<b>Градоначелник</b>				
1	Отворени поступак	6	168.756	95%
2	Јавна набавка мале вредности	3	7.215	4%
3	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	2.500	1%
<b>Укупно Градоначелник:</b>		<b>10</b>	<b>178.471</b>	<b>100%</b>
<b>Јавно правобранилаштво</b>				
1	Отворени поступак	1	3.686	100%
<b>Укупно Јавно правобранилаштво:</b>		<b>1</b>	<b>3.686</b>	<b>100%</b>
<b>Градска управа</b>				
1	Отворени поступак	4	18.608	37%
2	Јавна набавка мале вредности	17	23.009	46%
3	Друга фаза квалификационог поступка	1	8.485	17%
<b>Укупно Градска управа:</b>		<b>22</b>	<b>50.102</b>	<b>100%</b>
<b>Укупно за директне кориснике</b>				
1	Отворени поступак	12	194.736	82%
2	Јавна набавка мале вредности	21	30.928	13%
3	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	2.500	1%
4	Друга фаза квалификационог поступка	1	8.485	4%
<b>Укупно директни корисници:</b>		<b>35</b>	<b>236.649</b>	<b>100%</b>

Ревидирано је седам поступака јавних набавки и то три отворена поступка јавне набавке, два поступка јавних набавки мале вредности, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и један квалификациони поступак (друга фаза) у укупној вредности од 26.184 хиљаде динара без ПДВ, односно 30.921 хиљаде динара са ПДВ.

#### **Поступци јавних набавки који нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама:**

##### **Градоначелник**

1) *Преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда број 404-37/16-VII – Набавка услуге извођења музичког програма – концерта групе „Кики Лесендрић и Пилоти“ за дочек Нове 2017. године на Тргу српских ратника*

Дописом број 3977/16 од 14.12.2016. године, наручилац град Краљево обратио се Управи за јавне набавке, захтевом за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда. Управа за јавне набавке је доставила Мишљење број 404-02-4132/16 од 19.12.2016. године у коме се наводи да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуге ангажовања музичке групе „Кики Лесендрић и Пилоти“, али да

није основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку позорнице, озвучења, светлосне расвете и бинске опреме за извођење музичког програма.

Градоначелник града Краљева је донео Одлуку број 4142/16 од 19.12.2016. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива – набавка услуге извођења музичког програма – концерта групе „Кики Лесендрић и Пилоти“ за дочек Нове 2017. године на Тргу српских ратника. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Дана 20.12.2016. године је спроведен поступак преговарања, о чему је сачињен Записник број 404-37-03/16-VII. У Записнику је наведено да „поступак самог преговарања преспеле понуде спроводи по усменом овлашћењу свих чланова комисије шеф Одсека“, који није именовани члан комисије. Такође, Записником је констатовано да је понуђач остао при почетним условима из понуде, односно да преговарањем није смањена цена, нису продужени рокови за плаћање, нити је промењен услов авансног плаћања у целости.

Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-37-4/16-VII од 20.12.2016. године, на основу кога је Градоначелник донео Одлуку о додели уговора број 4150/16 од 20.12.2016. године. Градоначелник је закључио Уговор број 4229/16 од 30.12.2016. године о набавци услуге извођења музичког програма – концерта групе „Кики Лесендрић и Пилоти“ за дочек Нове 2017. године на Тргу српских ратника са Агенцијом за организацију уметничких догађаја „Вера Мијушковић“ пр Београд. Вредност уговора је 2.500 хиљада динара (пужалац услуге није у систему ПДВ).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Управа за јавне набавке је дана 19.12.2016. године дала Мишљење број 404-02-4132/16 којим се наводи да је оправдана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуге ангажовања музичке групе „Кики Лесендрић и Пилоти“. Истим Мишљењем се наводи да није оправдана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку позорнице, озвучења, светлосне расвете и бинске опреме за извођење музичког програма. Упркос Мишљењу Управе за јавне набавке град Краљево је спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда на основу ког је закључио Уговор број 4229/16 од 30.12.2016. године са Агенцијом за организацију уметничких догађаја „Вера Мијушковић“ пр Београд у вредности од 2.500 хиљада динара. Уговором се пужалац услуге обавезује да ангажује групу „Кики Лесендрић и Пилоти“ за извођење концерта на Тргу српских ратника са предгрупом и дицејем, обезбеди музичке инструменте за извођење концерта, обезбеди превоз извођача, обезбеди покривање позорнице, обезбеди озвучење, обезбеди расвету, обезбеди бинску опрему и обезбеди транспортне трошкове. На тај начин је поступљено супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
- Приликом спровођења преговарачког поступка јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда број 404-37/16-VII – Набавка услуге извођења музичког програма – концерта групе „Кики Лесендрић и Пилоти“ за дочек Нове 2017. године на Тргу српских ратника, преговарачки поступак није водила именована комисија већ, како је евидентирано у Записнику о преговарању, шеф Одсека за јавне набавке, а по усменом овлашћењу чланова комисије. Наведено је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

2) *Јавна набавка мале вредности, набавка добара - грађевинског материјала за породице избеглих лица из БИХ и Републике Хрватске са пребивалиштем на територији града Краљева број 404-04/16-IX*

Градоначелник града Краљева донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 573/16 од 24.02.2016. године, укупна процењена вредност јавне набавке је 4.583 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 404-04-4/16-IX од 11.03.2016. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-04-5/16-IX од 14.03.2016. године, на основу кога је градоначелник донео Одлуку о додели Уговора број 892/16 од 15.03.2016. године. Градоначелник града Краљева закључио је Уговор број 1023/16 од 23.03.2016. године са „Милошевић“ доо Крушевац, у вредности од 2.972 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.566 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је поступак отварања приспелих понуда спровео, по усменом овлашћењу свих чланова комисије, шеф Одсека за јавне набавке, а који није именован за члана комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

#### **Градска управа**

1) *Отворени поступак јавне набавке број 404-13/16-IX – јавна набавка добара: набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Краљева, Скупштине града, града Краљева – градоначелника и Јавног правобранилаштва града Краљева, обликована по партијама.*

Начелник Градске управе града Краљева донео је Одлуку број 818/16 од 27.04.2016. године о покретању отвореног поступка заједничке јавне набавке ЈН број 404-13/16-IX. Поступак јавне набавке спроводи се на основу датог овлашћења из Одлуке о спровођењу заједничког поступка јавне набавке број 287/16 од 17.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.392 хиљаде динара. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. О отварању понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 404-13-5/16-IX дана 20.06.2016. године. Дана 21.06.2016. године комисија за јавну набавку извршила је стручну оцену понуда, о чему је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-13-6/16-IX од 21.06.2016. године. Начелник Градске управе града Краљева донео је Одлуку о додели уговора, ЈН број 404-13/16-IX, број 1128/16 од 21.06.2016. године, а дана 05.07.2016. године закључио је Уговор број 1230 о набавци канцеларијског материјала по партијама: партија 1 – потрошни канцеларијски материјал, све врсте папира и других образаца за рачунарску и рачунску опрему, партија 2 – матичне књиге, регистри матичних књига, разне књиге евиденције, картице и остало и партија 3 – рибони, кетрици, тонери и остали потрошни материјал за рачунарску и рачунску опрему, са „Санс“ доо Краљево, у вредности од 3.072 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.686 хиљада динара са ПДВ. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од 2.301 хиљаде динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Наручилац није објавио обавештења о измени и допуни конкурсне документације, као и о продужењу рока за подношење понуда на својој интернет страни за извршену измену и допуну конкурсне документације број 404-13/16-IX од 07.06.2016. године и измену и допуну конкурсне документације број 404-13/16-IX од 13.06.2016. године, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама.



- Поступак отварања приспелих понуда спровео је, по усменом овлашћењу свих чланова комисије, шеф Одсека за јавне набавке, а који није именован за члана комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није, пре доношења Одлуке о додели уговора, од понуђача чија је понуда оцењена као најповољнија затражио да достави копију захтеваних доказа о испуњености услова, што је супротно члану 79. Закона о јавним набавкама.

*(2) Отворени поступак јавне набавке број 404-06/16-IX – јавна набавка добара: специјализоване саобраћајне опреме – симулатора за потребе саобраћајног образовања и васпитања и за потребе Фонда за безбедност саобраћаја Градске управе града Краљева*

Начелник Градске управе града Краљева донео је Одлуку број 482/16 од 15.03.2016. године о покретању отвореног поступка јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке је 3.333 хиљаде динара. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. О отварању понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 404-06-2/16-IX дана 20.04.2016. године, а дана 21.04.2016. године комисија за јавну набавку извршила је стручну оцену понуда, о чему је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 404-06-3/16-IX од 21.04.2016. године. Начелник Градске управе града Краљева донео је Одлуку о додели уговора дана 21.06.2016. године, а 04.05.2016. године закључио је Уговор број 837 о набавци специјализоване саобраћајне опреме – симулатора за потребе саобраћајног образовања и васпитања и за потребе Фонда за безбедност саобраћаја Градске управе града Краљева са „Модел 5“ доо Београд, као носиоца посла у заједничкој понуди са чланом групе „Френдс“ доо Београд у вредности од 3.272 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.926 хиљада динара са ПДВ. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од 3.926 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није Одлуку о додели уговора број 776/16 од 22.04.2016. године објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.
- Поступак отварања приспелих понуда спровео је, по усменом овлашћењу свих чланова комисије, шеф Одсека за јавне набавке, а који није именован за члана комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није, пре доношења Одлуке о додели уговора, од понуђача чија је понуда оцењена као најповољнија затражио да достави копију захтеваних доказа о испуњености услова, што је супротно члану 79. Закона о јавним набавкама.

*3) Отворени поступак јавне набавке - Услуге физичко - техничког и противпожарног обезбеђења за потребе Градске управе града Краљева број 404-29/16-IX*

Начелник Градске управе града Краљева донео је Одлуку о покретању поступка број 1680/16 од 15.09.2016. године, процењене вредности 6.500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 404-29-4/16-IX од 31.10.2016. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-29-5/16-IX од 03.11.2016. године, на основу кога је начелник Градске управе донео Одлуку о додели уговора број 2114/16 од 04.11.2016. године закључио Уговор број 2199/16 од 17.11.2016. године са „GARD SECURITY SYSTEM 036“ доо Краљево, у вредности од 5.000 хиљада динара без ПДВ, односно 6.000 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да наручилац није објавио оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама.

4) *Јавна набавка мале вредности број 404-23/16-IX – јавна набавка добара: бензин и дизел гориво за 2016. годину за потребе Градске управе града Краљева*

Начелник Градске управе града Краљева донео је Одлуку број 1218/16 од 04.07.2016. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке је 2.875 хиљада динара. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. О отварању понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 404-23-3/16-IX дана 15.07.2016. године, а дана 18.07.2016. године комисија за јавну набавку извршила је стручну оцену понуда, о чему је саставила Извештај о стручној оцени понуда. Начелник Градске управе града Краљева донео је Одлуку о додели уговора број 1315/16 од 19.07.2016. године и 25.07.2016. године закључио Уговор број 1353/16 о набавци бензина, дизел горива и плина за 2016. годину Градске управе града Краљева са „Спонит“ доо Чачак као носиоца посла у заједничкој понуди са чланом групе „Еуро петрол“ доо Суботица. Уговорена вредност набавке добара износи 2.298 хиљада динара без ПДВ, односно 2.757 хиљада динара са ПДВ. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од укупно 2.155 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, док је у конкурсној документацији предвиђено авансно плаћање, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.
- Поступак отварања приспелих понуда спровео је, по усменом овлашћењу свих чланова комисије, шеф Одсека за јавне набавке, а који није именован за члана комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

5) *Друга фаза квалификационог поступка јавне набавке број 404-25/16-IX – Набавка радова на административном извршењу Решења о рушењу и уклањању објеката, делова објеката, мањих монтажних објеката и комуналне инфраструктуре за потребе Градске управе града Краљева, по партијама*

Након спроведене прве фазе квалификационог поступка, начелник Градске управе града Краљева је донео Одлуку о признавању квалификација број 2110/15 од 14.10.2015. године, на основу које се признаје квалификација за пет понуђача. Дана 12.08.2016. године начелник Градске управе је донео Одлуку о покретању квалификационог поступка јавне набавке – друга фаза број 1468/16. Укупна процењена вредност јавне набавке је 7.416 хиљада динара. Набавка је обликована у 27 партија, односно по објектима које је потребно срушити. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Дана 05.09.2016. године је спроведен поступак отварања понуда, о чему је сачињен Записник број 404-25-5/16-IX. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 404-25-6/16-IX од 07.09.2016. године, на основу кога је начелник Градске управе донео Одлуку о додели уговора број 1626/16-IX од 07.09.2016. године и истог дана је начелник донео и Одлуку о обустави поступка у другој фази квалификационог поступка број 1627/16-IX, којом се обуставља набавка за партију број 27, услед престанка потребе наручиоца за предметном набавком.

Начелник Градске управе је закључио четири уговора за 26 партија укупне вредности 8.486 са ПДВ хиљада динара, и то:

(1) за партије 2, 4, 5, 8, 11, 12, 18 и 22 - Уговор број 1654/16 од 13.09.2016. године са ГЗР „Стандард“ пр Краљево укупне вредности 2.408 хиљада динара без ПДВ, односно 2.890 хиљада динара са ПДВ;

(2) за партије 19 и 20 - Уговор број 1655/16 од 13.09.2016. године са „Deming“ доо Београд укупне вредности 589 хиљада динара без ПДВ, односно 707 хиљада динара са ПДВ;

(3) за партије 3, 7, 17, 21, 23, 24, 25 и 26 - Уговор број 1656/16 од 13.09.2016. године са „YU-Gong“ доо Краљево укупне вредности 1.336 хиљада динара без ПДВ, односно 1.604 хиљаде динара са ПДВ;

(4) за партије 1, 6, 9, 10, 13, 14, 15 и 16 - Уговор број 1657/16 од 13.09.2016. године са „Техномаг АГ Пројекат“ доо Краљево укупне вредности 2.737 хиљада динара без ПДВ, односно 3.285 хиљада динара са ПДВ.

Набавка радова је планирана Одлуком о буџету града Краљева за 2016. годину, позиција 101, 424000 – Специјализоване услуге, Услуге принудног извршења по решењима (рушење) у износу од 4.500 хиљада динара. До 13.09.2016. године са ове позиције је извршено 755 хиљада динара, тако да је преостали износ апропријације 3.745 хиљада динара.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Начелник Градске управе града Краљева је 13.09.2016. године закључио четири уговора о јавној набавци радова на административном извршењу решења о рушењу и уклањању објеката, делова објеката, мањих монтажних објеката и комуналне инфраструктуре укупне вредности 8.485 хиљада динара. На дан 13.09.2016. године, преостали износ апропријације, са које је планирана реализација наведених уговора, је износио 3.745 хиљада динара. На тај начин су преузете обавезе чији је износ за 4.740 хиљада динара већи од износа средстава предвиђеног буџетом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. Закона о буџетском систему и 52. Закона о јавним набавкама.
- Приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка број 404-25/16-IX – Набавка радова на административном извршењу Решења о рушењу и уклањању објеката, делова објеката, мањих монтажних објеката и комуналне инфраструктуре за потребе Градске управе града Краљева, по партијама, поступак отварања понуда није водила именована комисија већ, како је евидентирано у Записнику о преговарању, шеф Одсека за јавне набавке, а по усменом овлашћењу чланова комисије. Наведено је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

#### ЈП Дирекција

Табела број 59: Преглед спроведених јавних набавки за ЈП Дирекција

(у хиљадама динара)

Редни број	Врста поступка јавне набавке	Број набавки које су спроведене и на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	21	134.091	85%
2	Јавна набавка мале вредности	15	21.059	13%
3	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	1.836	1%
<b>Укупно ЈП Дирекција:</b>		<b>37</b>	<b>156.986</b>	<b>100%</b>

Ревидирано је пет поступака јавних набавки и то три отворена поступка и два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 92.366 хиљада динара без ПДВ, односно 110.840 хиљада динара са ПДВ.

**Поступци јавних набавки који су спроведени у складу са Законом о јавним набавкама:**

1) *Јавна набавка мале вредности број 1.3.21. – јавна набавка радова: изградња трибине за меморијално – спортски центар у Адранима на иницијативу Удружења учесника рата 1991 – 1999. године*

Уговор о изградњи трибина за меморијално – спортски центар у Адранима на иницијативу Удружења учесника рата 1991 – 1999. године број 2536/1 од 10.06.2016. године, закључен је са „Феро-конструкт“ доо Ратина Краљево, у вредности од 3.107 хиљада динара са ПДВ. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од укупно 2.795 хиљада динара.

2) *Јавна набавка мале вредности број 1.3.9. – јавна набавка радова: реконструкција, санација и текуће одржавање дечијих игралишта и теретана на отвореном*

Уговор о извођењу радова на реконструкцији, санацији и текућем одржавању дечијих игралишта и теретана на отвореном број 3137 од 14.07.2016. године, закључен је са „ASA Со“ доо Прелјина Чачак, у вредности од 1.629 хиљада динара са ПДВ. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од укупно 1.610 хиљада динара.

3) *Отворени поступак јавне набавке број 1.3.7. – јавна набавка радова: хитне интервенције на заштити нерегулисаних корита водотокова II категорије, по указаној потреби*

Уговор о хитним интервенцијама на заштити нерегулисаних корита водотокова II категорије број 4598 од 25.10.2016. године, закључен је са ВД „Западна Морава“ доо Краљево, у вредности од 4.998 хиљада динара без ПДВ, односно 5.998 хиљада динара са ПДВ. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од укупно 5.906 хиљада динара, а преко Градске управе града Краљево.

**Поступци јавних набавки који нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама:**

1) *Отворени поступак јавне набавке број 1.2.1. – јавна набавка услуга: одржавање јавног осветљења (замена сијалица, поправка или замена арматура)*

Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку број 1467/1 од 31.03.2016. године о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга Процењена вредност јавне набавке је 10.000 динара. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. О отварању понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 2128 дана 13.05.2016. године. Дана 19.05.2016. године Комисија за јавну набавку извршила је стручну оцену понуда, о чему је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 2128/1 од 19.05.2016. године. Директор ЈП Дирекција донео је Одлуку о додели уговора, ЈН број 1.2.1, број 2128/2 од 20.05.2016. године и закључио је Уговор о одржавању јавног осветљења (замена сијалица, поправка или замена арматура) са „Електромонтажа“ доо Краљево, број 2310 од 26.05.2016. године у вредности од 9.996 хиљада динара без ПДВ, односно 11.996 хиљада динара са ПДВ. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од 4.947 хиљада динара преко ЈП Дирекција, 1.896 хиљада динара преко Градске управе, што укупно износи 6.843 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је дана 31.05.2016. године закључен Уговор о одржавању јавног осветљења (замена сијалица, поправка или замена арматура) са „Електромонтажа“ доо Краљево, број 2310 од 26.05.2016. године у вредности од 11.996 хиљада динара са ПДВ. На дан 31.05.2016. године, преостали износ

апропријације, са које је планирана реализација наведеног уговора, је износио 11.010 хиљада динара. На тај начин су преузете обавезе чији је износ за 986 хиљада динара већи од износа средстава предвиђеног буџетом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 54. Закона о буџетском систему и 52. Закона о јавним набавкама.

2) *Отворени поступак јавне набавке - набавка електричне енергије за јавно осветљење и градске фонтане*

Директор ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Краљево“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 2255/2 од 25.05.2016. године процењене вредности 82.000 хиљада динара без ПДВ. Наручилац је донео Решење о образовању комисије број 2255/2 од 25.05.2016. године. Након отварања понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 3031 од 07.07.2016. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 3031/1 од 13.07.2016. године, на основу кога је директор Дирекције донео Одлуку о додели уговора број 3031/2 од 13.07.2016. године. Директор ЈП Дирекција закључио је Уговор број 3242 од 25.07.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у вредности од 73.425 хиљада динара без ПДВ, односно 88.110 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен са роком важења од 12 месеци рачунајући од јула 2016. године до јуна 2017. године. У 2016. години Директор ЈП Дирекција је са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд закључио и три Анекса уговора за набавку електричне енергије за јавно осветљење и рад градских фонтана и то Анекс I број 3673 од 24.08.2016. године, Анекс II број 4442 од 12.10.2016. године и Анекс III број 3242/2 од 26.10.2016. године. Анексом I унето је пет нових места примопредаје, Анексом II три нова места и Анексом III једно ново место.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 14 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

### **7. Потенцијалне обавезе**

Град Краљево води укупно 642 парнична, ванпарнична и извршна спора пред надлежним судовима, од којих је:

- 569 предмета у парничном поступку, од којих је у 30 предмета град тужилац и то: у 18 предмета град тужилац, а у 12 предмета тужилац град Краљево и индиректни корисник (месне заједнице, основне школе, јавна предузећа и јавна комунална предузећа) и у 539 предмета Краљево туженик и то: у 44 предмета град Краљево туженик, у седам предмета туженик индиректни корисник (Дом здравља, месна заједница), у 488 предмета град Краљево је један од тужених солидарно са другим правним лицима,

- 45 ванпарничних предмета, с тим што је у 18 ванпарничних предмета град Краљево противник предлагача самостално (3) или солидарно са другим субјектима (15), а нема предмета у којима је предлагач индиректни корисник,

- 28 предмета у извршном поступку, од којих је град Краљево поверилац у седам предмета, а дужник у 20 предмета, док су у једном предмету повериоци месне заједнице коју заступа Правобранилаштво града Краљево.

Укупна потраживања града Краљево у парничним предметима за 2016. годину износе 22.732 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе града Краљево у парничним предметима где је Град самостално тужен износе 10.264 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе Града, где је Град тужен солидарно са другим туженицима износе укупно 15.087 хиљада динара.

Обавезе града Краљево у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани износе 10.744 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе града Краљево у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 1.691 хиљаде динара.

Потраживања града Краљево у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима износе укупно 340.186 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања Града, као повериоца, износе укупно 1.278 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања поверилаца према граду Краљево, као дужнику износе укупно 8.385 хиљада динара.

У погледу парничних предмета који су покренути у 2016. години и који су још увек у току, пред Основним судом у Краљево покренуто је 465 парничних предмета, од стране грађана у којима су тужени солидарно Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“ Краљево и град Краљево, на име накнаде штете у виду разлике између плаћених и законом прописаних износа за коришћење услуга Предшколске установе. Укупан износ потраживања за ове тужбе, по наведеним тужбеним захтевима, износи 12.245 хиљада динара, при чему треба додати и трошкове судског поступка на име судских такси, вештачења и адвокатских накнада, тако да ће укупан износ бити знатно већи.

Пред Основним судом у Краљево поднето је 14 тужби од стране грађана, за накнаду материјалне и нематеријалне штете насталом уједом паса луталица и закључено је осам судских поравнања на укупан износ од 431 хиљаде динара и исти износ је исплаћен грађанима. У првостепеном поступку по овом основу донето је пет пресуда на укупан износ од 544 хиљаде динара. У једном предмету није одлучено. Јавно правобранилаштво града Краљево уложило је на све првостепене пресуде жалбе Вишем суду у Краљево.

Пред Основним судом у Краљево окончан је судски поступак пресудом од 15.07.2014. године, по тужби 15 тужилаца против туженог града Краљево, ради испуњена уговора, као и по противтужби града Краљево против истих тужилаца, ради утврђивања ништавости уговора. На исту пресуду је изјављена жалба од 08.10.2014. године. У даљем току поступка Апелациони суд у Крагујевцу донео је решење од 06.10.2015. године, којим је укинуо првостепену пресуду од 15.07.2014. године. Након тога, у даљем току поступка Основни суд у Краљево донео је пресуду од 14.12.2015. године, којом је обавезао туженог град Краљево да сваком тужиоцу понаособ испуни уговор о међусобним правима и обавезама, закључен дана 28.06.2010. године, и то да испуни тачку 2 Уговора тако што ће

им исплатити износ од по 30 хиљада динара са каматом од 01.10.2010. године на име накнаде за 70 дана обуке у нето износу, да испуни тачку 3 Уговора тако што ће тужиоцима обезбедити полагање стручног испита прописаног за обављање послова и примену овлашћења комуналног полицајца, да изврши тачку 5 уговора тако што ће након успешног полагања испита тужиоци примити у радни однос на одређено време од 12 месеци. Овом пресудом одбијен је противтужбени захтев града Краљево којим је тражено да се утврди да су наведени уговори ништави. И на крају овом пресудом обавезан је град Краљево да тужиоцима накнади трошкове поступка у укупном износу од 1.270 хиљада динара. На наведену пресуду град Краљево је изјавио жалбу дана 22.12.2015. године, побијајући исту из свих законских разлога. Поступајући по жалби града Краљево, Апелациони суд у Крагујевцу је донео пресуду од 23.06.2016. године, којом је одбијена жалба у погледу тачке 2. уговора тако да је обавезан Град да тужиоцима исплати износ од по 30 хиљада динара са каматом од 01.10.2010. године на име накнаде за 70 дана обуке у нето износу. У осталом делу жалба је усвојена и преиначена првостепена пресуда тако да су одбијени тужбени захтеви тужилаца за тачке 3. и 5. Уговора. Такође је утврђено да је тачка 5. Уговора ништава, тако да је у том делу усвојен противтужбени захтев Града. Другостепеном пресудом утврђено је да свака странка сноси своје трошкове поступка.

Град Краљево, заједно са месним заједницама, основним школама и јавним комуналним предузећима, као тужилац, покренуо је низ парничних поступака према Републици Србији и другим земљишно књижним корисницима, као туженима, и то ради утврђивања права својине и права коришћења на непокретностима, које су иначе у државини тужилаца и које непосредно користе тужиоци. У овим предметима, судови углавном доносе пресуде због пропуштања, тако да по правноснажности пресуда исте доставља РГЗ - Служби за катастар непокретности Краљево, ради уписа.

Од значајних ванпарничних предмета истакли би да је Град поднео пријаве потраживања у предметима стечаја над „Концерн ФВК АД“ Краљево и зависним предузећима овог Концерна (укупно осам зависних предузећа), Привредним друштвом „Магнохром“ ад Краљево. На пример, стечај над „Концерном ФВК АД“ покренут је у 2015. години и пријављено је потраживање, које и признато, за износ од 20.886 хиљада динара. Стечајеви над зависним предузећима покренути су у 2016. години, и над истима су пријављена потраживања и иста призната, и то: ФВК „Термопластика“ доо за износ од 1.395 хиљада динара, ФВК „Друмска возила“ доо за износ од 2.602 хиљаде динара, ФВК „Вагоноградња“ доо за износ од 17.172 хиљаде динара, ФВК „Алатница“ доо за износ од 2.547 хиљада динара, ФВК „Одржавање“ доо за износ од 1.270 хиљада динара, ФВК „Турс“ доо за износ од 1.314 хиљада динара, ФВК „Процесна опрема“ доо за износ од 4.548 хиљада динара, ФВК „Ливница“ доо за износ од 1.608 хиљада динара. Укупан износ признатих потраживања за наведена зависна предузећа износи 32.456 хиљада динара. У погледу стечаја над „Магнохром“ ад Краљево, поднета је пријава потраживања за износ од 258.725 хиљада динара, али од стране суда није донета одлука да ли је цео износ прихваћен или је делимично оспорен.

Као тужилац, Привредно друштво „Тргомен некретнине“ доо Ратина, тужио је Град за накнаду штете због незаконитости донетог решења Одељења за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности. Тужилац сматра да донетим решењем овог одељења трпи штету при потенцијалној градњи објекта, те због тога од Града потражује накнаду од 53.245 хиљада динара. Привредни суд Краљево као првостепени, доноси пресуду од 29.12.2016. године којом се обавезује град Краљево као тужени да

тужиоцу Привредном друштву „Тргомен некретнине“ доо Ратина, на име стварне штете исплати укупан износ од 13.481 хиљаде динара са законском затезном каматом на сваки појединачни износ, на име измакле добити исплати износ од 39.764 хиљаде динара са припадајућом каматом и трошкове парничног поступка у износу од 3.325 хиљада динара. На наведену пресуду благовремено је уложена жалба дана 14.02.2017. године.

**Јавно комунално предузеће „Пијаца“ Краљево** тужено је у четири предмета пред Основним судом у Чачку и Основним судом у Краљевоу за накнаду штете.

**Јавно енергетско предузеће „Топлана“ Краљево** Дописом број 595/1 од 31.03.2017. године обавестило је да не постоје судски спорови у којима је Јавно енергетско предузеће „Топлана“ тужена. Ово предузеће води 42 парнична поступка за дуг за грејање као тужилац у укупном износу 5.824 хиљаде динара.

**Јавно предузеће „Градско стамбено“ Краљево** води укупно 71 парнични поступак као тужилац у укупној вредности од 3.963 хиљаде динара од чега се 28 хиљада динара односи на камату, док је у 2016. години извршено плаћање у износу од 135 хиљада динара. Ово предузеће је тужено пред Основним судом у Краљевоу у шест предмета у укупном износу од 4.195 хиљада динара.

**Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Краљево** води 38 предмета за накнаду штете као тужени и то солидарно са Градом у укупној вредности од 3.730 хиљада динара. У извршним пресудама Јавно комунално предузеће „Чистоћа“ Краљево обавезана је на плаћање солидарно са Градом, те је обавезе у свим предметима у којима су пресуде извршене платио град Краљево у складу са радним закључком Скупштине општине Краљево I број 06-22/2008 од 26.03.2008. године.

**Јавно комунално предузеће „Путеви“ Краљево** тужено је у четири парнична поступка у укупном износу од 4.387 хиљада динара од чега главни дуг износи 2.865 хиљада динара и 1.522 хиљаде динара на камату. Ово предузеће, као тужилац води два поступка за утврђивање права својине.

**Јавно комунално предузеће „Водовод“ Краљево** води парничне поступке као тужилац у 396 предмета у укупном износу од 7.677 хиљада динара.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ГРАДА КРАЉЕВА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**





Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	100,548	119,047	6,777	112,270
1019	016100	Нематеријална имовина	100,548	119,047	6,777	112,270
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	17,998	47,551	26,832	20,719
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	8,146	24,613	14,756	9,857
1022	021100	Робне резерве		63		63
1023	021200	Залихе производње	3,512	6,705		6,705
1024	021300	Роба за даљу продају	4,634	17,845	14,756	3,089
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	9,852	22,938	12,076	10,862
1026	022100	Залихе ситног инвентара	6,131	14,372	8,355	6,017
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3,721	8,566	3,721	4,845
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1,063,791	975,175	73,868	901,307
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,035	1,377		1,377
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,035	1,377		1,377
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1,035	1,377		1,377
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	891,752	815,615	30,172	785,443
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	129,852	173,363		173,363
1051	121100	Жиро и текући рачуни	129,763	173,302		173,302
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	46	48		48
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	43	3		3
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности		10		10
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	741,454	640,629	30,172	610,457
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	741,454	640,629	30,172	610,457
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	20,446	1,623		1,623
1063	123100	Краткорочни кредити	19,688	463		463
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	272	527		527
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	486	633		633
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	171,004	158,183	43,696	114,487
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	171,004	158,183	43,696	114,487
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		597		597
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	168,873	149,088	36,671	112,417
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2,131	8,498	7,025	1,473
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	7,649,211	9,501,988	1,869,847	7,632,141
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		5,530		5,530

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	933,781	726,094
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	63,976	66,850
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	63,976	66,850
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	40,764	11,905
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	23,043	54,945
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	169	
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	1,378	5,770
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		3,107
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1,999
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		1,108
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	95	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	94	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1	
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	66	66
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	66	66
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		855
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		855
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		64
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		39
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		25
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	1,217	1,678
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	11	9
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	22	26
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1,085	1,643
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	99	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	3,044	6,642
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		183
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		183
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	44	
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивома власти	44	
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	349	4,759
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	349	4,759
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	2,651	1,700
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	142	142
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1,844	1,284
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	664	273
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	1	1
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	104,383	35,543
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	2,218	1,491
1200	251100	Примљени аванси	2,218	1,491
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	100,177	31,279
1204	252100	Добављачи у земљи	100,177	31,279
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	1,988	2,773
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	99	99
1210	254200	Остале обавезе буџета		570
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,889	2,104
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	761,000	611,289
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	761,000	611,289
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	794	1,545
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	739,734	606,588
1217	291900	Остале пасивна временска разграничења	20,472	3,156
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	6,715,430	6,906,047
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	6,583,571	6,732,711
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	6,583,571	6,732,711
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	6,565,417	6,710,115
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	16,460	20,732
1223	311300	Исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		3,020
1224	311400	Финансијска имовина	1,108	1,377
1225	311500	Извори новчаних средстава	586	487
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		3,020
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	129,802	173,336
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	2,057	
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	2,047	
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	10	
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	7,649,211	7,632,141
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		5,530

Датум, 11.05.2017. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*В. Зечевић*



Наредбодавац

*М. М. М. М. М.*

