



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА КРАЉЕВА**

**Број: 400-2571/2018-04
Београд, 19.12.2018. године**



САДРЖАЈ:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	6
1.1. Циљ и методе провере	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	7
2.1.1. Мање исказани приходи	7
2.1.2. Неправилно исказани приходи.....	8
2.1.3. Више исказани расходи.....	8
2.1.4. Неправилно исказани расходи – економска класификација	9
2.1.5. Неправилно исказани расходи – организациона класификација	18
2.1.6. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката	21
2.1.7. Неправилно исказана вредност опреме	23
2.1.8. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме.....	25
2.1.9. Неправилно исказана вредност земљишта.....	26
2.1.10. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	26
2.1.11. Мање исказана вредност нематеријалне имовине.....	27
2.1.12. Више исказана вредност залиха производње.....	27
2.1.13. Више исказана вредност залиха робе за даљу продају	28
2.1.14. Неправилно исказана вредност ситног инвентара	28
2.1.15. Више исказана вредност залиха потрошног материјала.....	30
2.1.16. Мање исказана вредност кредита физичким лицима и домаћинствима	31
2.1.17. Мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала	31
2.1.18. Мање исказана вредност новчаних средстава	31
2.1.19. Неправилно исказана вредност потраживања од купаца.....	32
2.1.20. Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција.....	34
2.1.21. Мање исказана вредност обавеза	34
2.1.22. Мање исказана вредност вишка прихода и примања – суфицита	37
2.1.23. Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве	38
2.1.24. Неправилности код Обрасца 2	39
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	40
2.2.1. Расходи за запослене.....	40
2.2.2. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом.....	42
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора.....	47
2.2.4. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	49
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	61
2.2.6. Преузете веће обавезе у односу на уговорену вредност.....	68
2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног конкурса	69
2.2.8. Преузете обавезе без поштовања одредби Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама.....	70
2.2.9. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације о насталој пословној промени	71
2.2.10. Неправилности код прихода и примања	71
2.2.11. Неправилности код припреме и доношења буџета	74
2.2.12. Финансијско управљање и контрола	75
3. МИШЉЕЊЕ	83



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је град Краљево био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљева за 2016. годину број 400-314/2017-04 од 4.12.2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 605/18 од 15.3.2018. године који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљева за 2016. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције.

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљева за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, града Краљева, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, град Краљево, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 15.12.2017. године до 15.3.2018. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и мере исправљања предузете до дана ревизије одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, град Краљево, навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

2.1.1. Мање исказани приходи

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Донета је нова Одлука о располагању становима у својини града који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа и у складу са одредбама ове Одлуке ЈП „Градско стамбено“ Краљево је извршило уплату дана 31.07.2018. године. У складу са примедбом ДРИ Јавно предузеће „Градско стамбено“ Краљево је поднело Извештај о средствима наплаћеним и утрошеним по уговорима о преносу права управљања становима за социјално становање (непрофитни закуп) за период 2016 – 2017. године и 1.1.-31.8.2018. године. Градско веће града Краљева на седници одржаној 28.9.2018. године је донело Закључак којим се утврђује Предлог одлуке о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града Краљева који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа и којим се дефинише „да средства од непрофитне закупнине се уплаћују на наменски рачун града Краљева ради унапређења стамбене подршке под условима непрофитног закупа“. Ради праћења појединачних уплата прихода по основу непрофитног закупа на основу захтева Градске управе града Краљева од стране Управе за трезор дана 27.9.2018. године отворен је евиденциони рачун код Управе за трезор. Пренета су средства у износу од укупно 7.391 хиљаде динара и то: 2.729 хиљада динара, која чине 40% средстава наплаћених у 2016. години за закуп станова, умањена за исплаћене обавезе по основу припреме зграде у улици Зеке Николајевића 2Б за усељење, 2.819 хиљада динара за средства из 2017. године и 1.843 хиљаде динара за средства остварена у периоду од 1.1. до 31.8.2018. године. Градско веће града Краљево је усвојило Предлог Одлуке о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града Краљева који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 06-311/2018-I од 28.9.2018. године и дало Скупштини града на усвајање. Скупштина града донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 011-332/2018-I од 8.11.2018. године.

Доказ: Одлука о располагању становима у својини града Краљева који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 011-91/2018-I од 22.3.2018. године; Допис ЈП „Градско стамбено“ Краљево број 1678/1 од 3.8.2018. године; образложење дописа број 1678/1 од 1.8.2018. године, Допис ЈП „Градско стамбено“ Краљево број 1678/1 од 1.8.2018. године; извод подрачуна 840-0500745144843-73 – закупнина за стан у градској својини – градови Краљево град број 6 од 31.7.2018. године; Извештај Одељења за привреду и финансије Градске управе града Краљева број сл/18-IV од 10.10.2018. године; Извештај ЈП „Градско стамбено“ Краљево о средствима наплаћеним и утрошеним по уговорима о преносу права управљања становима за социјално становање за периоде 1.1.-31.12.2016. године, 1.1.-31.12.2017. године и 1.1.-31.8.2018. године број 2016/1 од 26.9.2018. године; књиговодствене картице ЈП „Градско стамбено“ за 2016 и 2017 годину и за период



1.1.-31.8.2018. године конта 44901 – остале краткорочне финансијске обавезе – закуп социјалног становања (фактурисано), 20452 – потраживања за закуп станова социјалног становања – СО (наплаћено), 44905 – остале краткорочне финансијске обавезе – улагање у Градски фонд 40% (утрошено); извод ЈП „Градско стамбено“ број 133 од 31.7.2018. године и број 173 од 26.9.2018. године; извод број 8 евиденционог подрачуна број 840-745144843-73 – закупнина за стан у градској својини – градови Краљevo град Управе за трезор од 26.9.2018. године; Закључак Градског већа града Краљева о утврђивању Предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града Краљева који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 06-311/2018-I од 28.9.2018. године; Предлог Одлуке изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града Краљева који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа са образложењем; Обавештење Министарства финансија, Управе за трезор Филијала Краљevo о отварању подрачуна број 840-3125845-79 – приходи по основу закупа за станове дате у непрофитни закуп број 422-48/2018-04 9 од 27.9.2018. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 011-332/2018-I од 8.11.2018. године; извод број 12 евиденционог рачуна број 840-745144843-73 – закупнина за станове у градској својини – градови од 14.12.2018. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказане приходе веродостојне.

2.1.2. Неправилно исказани приходи

2.1.2.1. Опис неправилности

Део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан: (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.

2.1.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Учешће у трошковима одржавања дела зграде града Краљева који користе други органи РС, као и трошкова електричне енергије, изношења смећа и других трошкова се уплаћују на уплатни рачун 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова. Доказ: Рачун број 37/18 од 3.5.2018. године, Преглед остварених трошкова за месец март 2018. године, извод подрачуна 840-745141843-52 – остали приходи у корист нивоа градова број 67 од 14.5.2018. године.

2.1.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане приходе веродостојне.

2.1.3. Више исказани расходи

2.1.3.1. Опис неправилности

Расходи буџета града Краљева више су евидентирани у износу од укупно 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 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 евидентирани расходе за запослене, а који нису настали, јер обавеза по обустави од плате није измирена у износу од 10 хиљада динара код Народне библиотеке.

2.1.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

СЦ „Ибар“ је отклонио неправилност и амортизацију није евидентирао као расход. Народна библиотека је у 2017. години ускладила све стопе са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава, а износ амортизације није књижен као расход, већ на терет капитала. У 2017. години нису исказани трошкови амортизације на контима 431111 – амортизација зграда и грађевинских објеката и 431211 – амортизација опреме на терет сопствених прихода.

Краљевачко позориште је у 2017. години исправило неправилност.

Код Народне библиотеке исплаћена је плата за децембар 2017. године у пуном износу у децембру 2017. године.

Доказ: за СЦ Ибар - Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2017. године; за Краљевачко позориште - Биланс прихода и расхода за период од 01.01. до 31.12.2017. године; за Народну библиотеку - картице, Биланс прихода и расхода за период од 01.01. до 31.12.2017. године, спецификација аналитичких конта на дан 31.1.2017. године, налог за књижење број 00001А од 31.12.2017. године; налог за књижење број 012ПЛ и број 188 од 27.12.2017. године, налог за књижење број 189 од 28.12.2017. године, картице конта 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – доприноси на терет послодавца за 2017. годину, реквитулација обрачуна плате за децембар 2017. године са списком за исплату, извод број 188 од 27.12.2017. године и број 189 од 28.12.2017. године.

2.1.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на више исказане расходе веродостојне.

2.1.4. Неправилно исказани расходи – економска класификација

2.1.4.1. Опис неправилности

Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан: (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.

2.1.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа - Одлуком о буџету за 2018. годину расходи по основу чланарина планирани су у разделу 5, глава 01-градска управа, програм-опште услуге локалне самоуправе, ПА 0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130-опште услуге, економска класификација 481-дотације невладиним организацијама, позиција 129.

Расход као услуга поште за навијање машина за франкирање се више не евидентира на групи 421000 – стални трошкови, већ на групи 425000 – текуће поправке и одржавање.

Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину и Финансијским планом Буџетског фонда за заштиту животне средине града Краљева за 2018. годину трошкови за услуге одвоза отпада из киштри са територија месних заједница ван градског подручја, као и средства за суфинансирање пројеката и програма удружења грађана из области заштите животне средине су планирана и извршавају се на групама конта 421000 и 481000.

Расходи за набавку материјала за разне манифестације се планирају и евидентирају на групи конта 423000 - Услуге по уговору.



Уважена је примедба ДРИ да набавку брзинских дисплејева са носачима треба планирати и извршавати на групи конта 512000 – машине и опрема. Примедба је уважена приликом доношења Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину и израде финансијског плана буџетског фонда за саобраћај за 2018. годину – набавка камера у оквиру пројекта „Видео надзор“, рачунарске и друге електронске опреме на групи 512000 – машине и опрема.

Уважена је примедба ДРИ да набавку софтвера треба планирати и извршавати на групи конта 515000 – нематеријална имовина, приликом израде финансијског плана за 2018. годину; Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину, у оквиру Буџетског фонда за безбедност саобраћаја није планиран издатак, нити је извршен издатак за набавку софтвера.

Уважена је примедба ДРИ, тако да су Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину и финансијским плановима средства за суфинансирање пројеката и програма удружења грађана планирана, а расходи извршени на групи конта 481941.

Уважена је примедба ДРИ да оцене студије оправданости и идејних пројеката треба планирати и извршавати у оквиру директног корисника - Градска управа и то на групи 424000 – специјализоване услуге. Примедба је уважена приликом израде финансијских планова директних корисника за 2018. годину, а биће уважена и приликом израде планова у наредном периоду. Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину, у оквиру директног корисника – Градоначелник и Градска управа није планиран расход, нити је извршен расход за оцену студије оправданости и идејних пројеката.

Уважена је примедба ДРИ да наступе музичких група треба планирати и извршавати у оквиру директног корисника – Градска управа, и то на групи конта 424000 – специјализоване услуге. Примедба је уважена приликом израде финансијских планова директних корисника за 2018. годину, а биће уважена и приликом израде планова у наредном периоду. Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину, у оквиру директног корисника – Градоначелник и Градска управа није планиран расход, нити је извршен расход за наступ музичких група.

Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Краљева за 2018. годину, кроз програмску активност ПА-0404-0005- Управљање комуналним отпадом, предвиђена је набавка канти и киштри за проширење примарне селекције и услуге одношења отпада са сеоског подручја. Набавка је планирана на групи конта 512000 – машине и опрема и налази се у Плану јавних набавки Градске управе за 2018. годину за који је предвиђен поступак јавне набавке мале вредности. За разлику од ранијег периода када је вршен пренос новчаних средстава ЈКП „Чистоћа“ која је и спроводила поступак јавне набавке киштри и канти, у 2018. години је планира и евидентиран издатак на групи конта 512000 у оквиру буџетског фонда за заштиту животне средине града Краљева и јавна набавка спроведена у оквиру Градске управе, а за потребе буџетског фонда за заштиту животне средине града Краљева.

Приликом доношења Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину и израде финансијског плана буџетског фонда за саобраћај за 2018. годину расход за услугу медијског праћења рада Савета за координацију безбедности саобраћаја на путевима планиран је на групи 423000 – услуге по уговору. Расход до данас није извршен.

Уважена је примедба ДРИ тако да расходи за учешће града Краљева у суфинансирању пројекта нису планирани нити евидентирани на групи конта 465000 – остале дотације и трансфери код Градоначелника, већ на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама код Градске управе. Уговором о партнерству између Регионалне агенције за просторни развој Рашког округа и града Краљева закљученог у 2018. години, предвиђено је учешће града Краљева у суфинансирању пројекта



„Регионална сарадња и јачање капацитета за коришћење предприступних фондова и спровођење кохезионе политике за развој региона“. Расход за учешће града Краљева у суфинансирању пројекта је планиран на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама код Градске управе.

Уважена је примедба ДРИ тако да је изградња платоа и уређење простора око новоизграђеног објекта дечијег одмаралишта „Гоч“ (реконструкција постојећег простора око старог објекта дечијег одмаралишта „Гоч“) планирана и евидентирана на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти.

У току 2018. године није било расхода за набавку средстава и опреме за друге буџетске кориснике (школе) са апропријација Фонда за саобраћај.

Издаци за накнаду за експроприсано земљиште евидентирани су на групи конта 541000 – земљиште код Градске управе.

Расходи за накнаде трошкова по принудној наплати и вансудским поравнањима за експроприсано земљиште евидентирани су на групи конта 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова код Градске управе.

Расход за неискоришћене дане сразмерног дела годишњег одмора у 2018. години прекњижен је са групе конта 485000 – накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, како је првобитно књижено код Градске управе, и евидентиран на групи конта 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и на групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца код Градске управе.

Расходи за накнаде трошкова по принудној наплати и вансудским поравнањима за експроприсано земљиште евидентирани су на групи конта 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова.

Неправилно евидентирани расходи на групи 485000, уместо на групи 483000 – извршена је исправка.

Неправилно евидентирани издаци за инвестиције на групи 425000 – текуће поправке и одражавања: према датој Изјави издаци за инвестиције неће се више евидентирати неправилно на групи 425000 – текуће поправке и одржавање.

Градonaчелник - Уважена је препорука ДРИ тако да расход за рашчишћавање путева од снежних наноса и мећава у планинским месним заједницама у 2018. години евидентиран на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање;

Расход за неискоришћене дане сразмерног дела годишњег одмора у 2018. години прекњижен је са групе конта 485000 – накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, како је првобитно књижено код Градске управе, и евидентиран на групи конта 411000 – плате, додаци и накнаде запослених и на групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца код Градonaчелника.

ПУ „Олга Јовичић Рита“ - У складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, неправилност је отклоњена тако да се трошкови услуге по уговору, за превоз деце на екскурзију сада евидентирају на конту групе 423000 – услуге по уговору. У складу са примедбом неправилност је отклоњена тако да се услуге по уговору не евидентирају на групи конта 422000 - Трошкови путовања, већ се евидентирају на групи конта 423000.

ПУ није вршила набавку играчака у 2017. и 2018. години. Уколико се изврши набавка, средства ће бити евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Историјски архив - У 2018. години услуге штампања и уговори о делу су евидентирани на групи 423000 – услуге по уговору.

Краљевачко позориште - је поступило по препоруци ДРИ и обавезе за уговорене хонораре глумца и других сарадника на представама евидентира на групи 423000 –



услуге по уговору, услуге хотелског смештаја за 2018. годину на субаналитичком конту 423621 – угоститељске услуге, трошкове репрезентације на субаналитичком конту 423711 – репрезентација, трошкове материјала за израду костима на субаналитичком конту 426000 – материјал. Краљевачко позориште није било у могућности да отклони неправилно евидентиране трошкове путовања на групи 424000 – специјализоване услуге, јер лица којима су исплаћени трошкови путовања нису у радном односу у позоришту, већ су ангажовани по уговорима о ауторском – уметничком раду (ауторски хонорар). Сви спољни сарадници који учествују у реализацији основне делатности позоришта су ангажовани на годину дана и у њима су прецизиране исплате накнада трошкова за службена путовања. Једностраном изменом уговорених страна услова сарадње пре истека уговореног ангажмана (31.12.2018. године) позориште би угрозило извођење редовног репертоара на већ унапред договореним гостовањима. Изменом услова сарадње на почетку календарске године омогућићемо правилно планирање и евидентирање трошкова за које смо упозорени од стране ДРИ. У жељи да испоштујемо препоруку ДРИ са неким сарадницима већ смо направили договор и урадили анекс уговора.

Народни музеј - Установа Народни музеј је поступила по препоруци ДРИ: трошкове службених путовања за сараднике у 2018. години евидентира на групи 422000 – трошкови путовања; расходе за штампу на конту 423412 – услуге штампања; трошкове материјала за реализацију програмских активности и трошкове горива на економској класификацији 426000 – материјал; накнаде по основу уговора о делу на групи 423000 – услуге по уговору; трошкове регистрације службених возила на контима: 421512 – осигурање возила за услуге осигурања, 424911 – остале специјализоване услуге за услуге прегледа, издавања налепница и саобраћајне дозволе и групи 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали за таксе.

СЦ „Ибар“ - У наредној години материјал за посебне намене (материјал за поправку система за грејање, водоводни, електро материјал...) планиран је на контима групе 426000 – материјал.

Завод за заштиту споменика културе - Завод за заштиту споменика културе Краљево аплицирао је на Конкурсу за финансирање или суфинансирање пројеката из области културног наслеђа у Републици Србији у 2017. години код Министарства културе и информисања. До објављивања резултата конкурса није познато који пројекти ће бити финансирани и у ком износу. По објављивању Решења о додели средстава, у зависности од тога да ли се пројекти финансирају у целости или не, праве се детаљне спецификације трошкова, у којима се раздвајају трошкови конзерваторских радова и трошкови надзора. Будући да се План рада установе и финансијски план усвајају пре објављивања конкурса и његових резултата, предвиђени износи за реализацију планираних пројеката опредељени су на позицију 424000 – специјализоване услуге, све до сазнања о намери финансирања од стране Министарства. Тек у овој фази могуће је раздвајање трошкова по позицијама у финансијском плану, које до сада нисмо раздвојили али ћемо у будуће раздвајати и доставити доказе.

МЗ Ушће - Социјални доприноси на терет послодавца уместо на групи 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, евидентирани су на групи 412000 - социјални доприноси на терет послодавца.

Народна библиотека - Током 2018. године, где год је план буџета за 2018. годину дозволио да отклонимо неправилност, ти је учињено. Предлог плана за 2019. годину у целости ће омогућити да се испоштује препорука ревизора.

КЦ „Рибница“ - КЦ „Рибница“ Краљево је разложио расходе програмских активности по контима. Услуге обезбеђења, информисање и закупа бине књижени су



на конто 423599 – остале стручне услуге, материјал је књижен на конто 426621 – материјал за културу, а услуге превоза на конто 423911 – остале опште услуге.

Доказ: за Градоначелника - Образложење Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 2.11.2018. године, ургенција за плаћање рачуна ЈКП „Путеви“ број 122 од 23.1.2018. године, рачун број 6 и број 7 од 20.2.2017. године ЈКП „Путеви“ Краљево, извод број 61 од 30.3.2018. године, налог за књижење број 61 од 30.3.2018. године, картица конта 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката Градске управе за 2018. годину; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 14.11.2018. године, Решење о исплати накнаде за неискоришћене дане годишњег одмора број 112-8/18-I од 26.1.2018. године, обрачун накнаде штете, извод број 26 од 7.2.2018. године када је извршено плаћање, захтев за исправку књижења број налога 225 од 13.11.2018. године, налог за књижење број 224/A од 13.11.2018. године (Градоначелник), картице конта 485119 – остале накнаде штете, 411151 – накнада за неискоришћени годишњи одмор, 412111 – допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 412211 – допринос за здравствено осигурање, 412311 – допринос за незапосленост за 2018. годину код Градоначелника; за Градску управу - Извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину, захтев за плаћање без преузете обавезе број 594 од 29.5.2018. године, рачун Стална конференција градова број 1/6-067 од 23.5.2018. године, извод број 116 од 21.6.2018. године, аналитичка картица конта 481991-дотације осталим непрофитним институцијама за период од 1.1.2018. године до 1.8.2018. године; Образложење Одељења за заједничке послове за франкирање број сл. од 13.8.2018. године, захтев за плаћање без преузете обавезе број 121 од 9.2.2018. године, предрачун ЈП „Пошта Србије“ број 183610100058 од 1.2.2018. године, извод од 2.2.2018. године, аналитичке картице конта 421421 – пошта и конта 425229 – остале поправке и одржавање административне опреме за 2018. годину; Образложење Одељења за заједничке послове за трошкове заштите животне средине број сл. од 13.8.2018. године, Финансијски план Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2018. годину, Захтев за трансфер средстава број 3 од 12.3.2018. године, рачуни ЈКП „Чистоћа“ Краљево број 0077/18 од 31.1.2018. године и број 0050/18 од 28.2.2018. године, извод број 54 од 21.3.2018. године, аналитичка картица конта 421324 – Одвоз отпада, аналитичка картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана; Образложење Одељења за заједничке послове за набавку мајица број сл. од 13.8.2018. године и број 34/18-VII од 17.10.2018. године, картица позиције конта 423419 – Остале услуге штампања, Градска управа за 2017. годину, рачун-отпремница број 55 од 12.9.2018. године, требовање без броја од 12.9.2018. године, налог за књижење број 182 од 21.9.2018. године, извод број 182 од 21.9.2018. године; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 18.10.2018. године, закључни листа (шифра 449) Буџетског фонда за безбедност саобраћаја за 2018. годину; Извод из Одлуке о буџету по ребалансу и финансијски план по ребалансу за 2018. годину за Буџетски фонд за безбедност саобраћаја; картица конта 424911 – остале специјализоване услуге и конта 512241 – електронска опрема, 512111 – аутомобили за 2018. годину; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 18.10.2018. године, Изјава начелника Градске управе града Краљева број 216/18 од 18.10.2018. године, закључни лист (шифра 449) Буџетског фонда за безбедност саобраћаја за 2018. годину; Извод из Одлуке о буџету по ребалансу и финансијски план по ребалансу за 2018. годину за Буџетски фонд за безбедност саобраћаја; картица конта 424911 – остале специјализоване услуге и конта 512241 – електронска опрема, 512111 – аутомобили за 2018. годину; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 17.10.2018. године, Захтев за исплату број VIII-128-6/18 од 4.9.2018. године Одељења за инспекцијске послове – Одсек за заштиту животне средине, Уговор о



суфинансирању пројекта из Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређивање животне средине за 2018. годину број 2424/18 од 13.7.2018. године, налог за књижење број 36 од 11.9.2018. године, извод број 36 од 11.9.2018. године подрачуна 840-624644-42 Буџетског фонда за заштиту животне средине; Захтев за исплату број VIII-128-7/18 од 4.9.2018. године Одељења за инспекцијске послове – Одсек за заштиту животне средине, Уговор о суфинансирању пројекта из Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређивање животне средине за 2018. годину број 2314/18 од 9.7.2018. године, налог за књижење број 38 од 13.9.2018. године, извод број 38 од 13.9.2018. године подрачуна 840-624644-42 Буџетског фонда за заштиту животне средине; Извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину за Буџетски фонд за заштиту животне средине, финансијски план по усвајању Одлуке о ребалансу буџета града Краљева за 2018. годину – Фонд за заштиту животне средине (раздео 5, глава 03); план расхода буџета за 2018. годину - Буџетски фонд за заштиту животне средине на шестоцифреном нивоу; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 17.10.2018. године, Изјава градоначелника број 3586/18 од 8.10.2018. године, Изјава начелника Градске управе број 2068/18 од 8.10.2018. године; закључни лист за 442 – Градоначелник за 2018. годину, збирна картица конта 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора за 2018. годину; картице конта 424611 – услуге очувања животне средине и 424911 – остале специјализоване услуге Градске управе за 2018. годину; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 17.10.2018. године, Изјава градоначелника број 3584/18 од 8.10.2018. године, Изјава начелника Градске управе број 2067/18 од 8.10.2018. године; закључни лист за 442 – Градоначелник за 2018. годину; закључни лист за 444 – Градска управа за 2018. годину; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 23.10.2018. године, Извод из Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Краљева за 2018. годину, финансијски план по усвајању Одлуке о ребалансу буџета града Краљева за 2018. годину Фонда за заштиту животне средине (раздео 5, глава 03) и извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2018 (26.6.2018. године), налог за књижење број 14 од 21.5.2018. године и број 17 од 5.6.2018. године, извод број 14 од 21.5.2018. године и број 17 од 5.6.2018. године Буџетског фонда за заштиту животне средине, картице конта 512411 – опрема за заштиту животне средине за 2018. годину Фонда за заштиту животне средине и закључни лист Фонда за заштиту животне средине за 2018. годину (шифра 448); Извештај Одељења за заједничке послове Градске управе града Краљева број сл/18-VII од 18.10.2018. године, Финансијски план по усвајању Одлуке о ребалансу буџета града Краљева за 2018. годину и Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину (од 26.8.2018. године), Решење о промени апропријације корисника буџета број 403-28/2018 од 3.10.2018. године, аналитичке картице Фонда за безбедност саобраћаја (шифра 449) 423212 – услуге одржавања софтвера, 423321 – котизација за семинаре, 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора, 423711 – репрезентација, 423911 – остале опште услуге за 2018. годину (са датумом штампе 23.10.2018. године), аналитичка картица конта 424911 – остале специјализоване услуге за 2018. годину (са датумом штампе 28.9.2018. године); Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 24.10.2018. године, аналитичке картице конта 465112 – остале текуће дотације по закону за Скупштину града (шифра 441), градоначелника (шифра 442), Градско веће (шифра 440), Градско јавно правобранилаштво (шифра 443) и Градску управу (шифра 444) за 2018. годину, налог за књижење број 0205 од 24.10.2018. године, извод број 205 од 24.10.2018. године, Уговор о партнерству број 818/18 од 29.3.2018. године; Извештај Одељења за



заједничке послове број сл/18-VII од 25.10.2018. године, налог за књижење издатака број 97 од 24.8.2018. године, број 108 од 14.9.2018. године и број 127 од 22.10.2018. године, извод број 162 од 24.8.2018. године, број 177 од 14.9.2018. године, број 203 од 22.10.2018. године, прва привремена ситуација број 196-8/2018 од 13.8.2018. године и окончана ситуација број 239-9/2018 од 18.9.2018. године СЗР „Бетон стил Раца“ пр Александровац, аналитичке картице групе 425000 – текуће поправке и одржавање и групе 511000 – зграде и грађевински објекти за 2018. годину; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 8.11.2018. године; Финансијски план по усвајању Одлуке о ребалансу буџета града краљева за 2018. годину – Фонд за саобраћај - раздео 5, глава 02; картице конта групе 512000 – машине и опрема Буџетског фонда са саобраћај и Градске управе града Краљева за 2018. годину; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 9.11.2018. године, налог за књижење број 192 од 5.10.2018. године, извод број 192 од 5.10.2018. године, субаналитичке картице конта 541111 – набавка пољопривредног земљишта и 541112 – набавка грађевинског земљишта за 2018. годину за Градску управу, Захтев за исплату Градског правобраниоца број П-25/18 од 6.7.2018. године, пресуда Апелационог суда у Крагујевцу број ГЖ-2099/17 од 24.5.2018. године, пресуда Основног суда у Краљеву 12.П.бр. 458/11 од 3.2.2012. године, дописи адвоката од 29.6.2018. године и 5.7.2018. године, допис градског правобраниоца; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 9.11.2018. године, налог за књижење број 192 од 5.10.2018. године, извод број 192 од 5.10.2018. године, Захтев за исплату Градског правобраниоца број П-25/18 од 6.7.2018. године, пресуда Апелационог суда у Крагујевцу број ГЖ-2099/17 од 24.5.2018. године, субаналитичка картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова за 2018. годину за Градску управу; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 14.11.2018. године, Решење о исплати накнаде за неискоришћене дане годишњег одмора број 112-4/09 од 15.1.2018. године, обрачун накнаде штете, извод број 15 од 23.1.2018. године када је извршено плаћање, захтев за исправку књижења број налога 225 од 13.11.2018. године, налог за књижење број 225-1 од 13.11.2018. године (Градска управа), картице конта 485119 – остале накнаде штете, 411151 – накнада за неискоришћени годишњи одмор, 412111 – допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 412211 – допринос за здравствено осигурање, 412311 – допринос за незапосленост за 2018. годину код Градске управе; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 9.11.2018. године, Захтев за исплату број П-35/2016 од 13.8.2018. године, Решење Основног суда у Краљеву број 12П.бр.136/16 од 6.6.2017. године, обрачун камате, Решење број 465-5/2015-07 од 4.6.2015. године, Допунско решење број 465-5/2015-07 од 5.8.2016. године, картица конта 541111 – земљиште за 2018. годину, налог за књижење број 00094 од 21.8.2018. године, картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова за 2018. годину; предмет број 35 П.бр. 1049/18: захтев за плаћање, записник о главној расправи 35 П.бр. 1049/18 од 9.11.2018. године, налог за књижење број 246 од 5.12.2018. године, налог за књижење број 246-1 од 5.12.2018. године, допис ГЈП, Вансудско поравнање број И-255/18, налог за књижење број 246 и број 246-1 од 5.12.2018. године, захтев за плаћање ГЈП од 8.11.2018. године, записник о поравнању број 10 П2.бр.845/2018 од 7.11.2018. године, захтев за плаћање број П-56/2018 од 10.9.2018. године, записник о поравнању број 10 П.бр. 532/2018 од 10.9.2018. године, налог за књижење број 178 од 17.9.2018. године и број 246-1 од 5.12.2018. године; Изјава начелника Градске управе број 2608/18 од 17.12.2018. године; за ПУ „Олга Јовичић Рита“- рачуни Аутопревозничке радње „Allegro reisen“ пр, Краљево од 11.6.2018. године број 70/2018, 71/2018, 72/2018, 73/2018 и 74/2018, 36/2017 и 37/2017 од 20.10.2017. године, аналитичке картице конта 423911 – остале опште услуге за 2017. и 2018. годину, аналитичка картица конта



252111 – добављачи у земљи „Алегро рајзен“ за 2017. годину, изјава (у 2018. години није вршена набавка играчака и није вршена преправка и реконструкција објеката); Извештај број 7265 од 25.10.2018. године, аналитичка картица добављача „Пертини“ за 2017. и 2018. годину (252111 – добављачи у земљи, шифра 01-00069), аналитичке картице конта 512611 – опрема за образовање за 2017. и 2018. годину, аналитичке картице конта – комитента 426611 – материјали за образовање за 2017. и 2018. годину; за Историјски архив - Извештај број 1274 од 17.10.2018. године, налог за књижење број 59 од 25.5.2018. године, извод број 61 од 25.5.2018. године, рачун – отпремница број 37 од 30.4.2018. године, аналитичке картице конта 423419 – остале услуге штампе, 424221 – услуге културе, 424911 – остале специјализоване услуге за 2018. годину, налог за књижење број 49 од 26.4.2018. године, извод број 57 од 26.4.2018. године, обрачун накнаде по уговору о делу од 14.3.2018. године, уговор о делу број 387 од 13.3.2018. године, аналитичка картица конта 423599 – остале стручне услуге за 2018. годину; за Краљевачко позориште - Уговор о уметничком раду број 01-14 од 3.1.2018. године, преглед одиграних представа у марту 2018. године за обрачун ауторских хонорара за извођење позоришних представа за месец март 2018. године, извод број 46 од 13.4.2018. године, налог за књижење број 46 од 13.4.2018. године, аналитичка картица конта 423599 – остале стручне услуге за 2018. годину (страница 9); рачун „Србија“ доо Краљево број 1667/2018 од 16.6.2018. године (хотелски смештај ансамбла представе „Аутобиографија“ Српског народног позоришта), извод број 94 од 16.7.2018. године, налог за књижење број 94 од 16.7.2018. године прекњижен на аналитичкој картици на страни 12 на конту 423621 – угоститељске услуге, аналитичка картица конта 423621 – угоститељске услуге за 2018. годину (страница 12), аналитичка картица добављача 252111067 „Србија“ доо за 2018. годину; рачуни за угоститељске услуге број 139 и 140 УТР „Под обалом“, извод број 8 од 19.1.2018. године (рачун сопствених прихода), налог за књижење број 8 од 19.1.2018. године, аналитичка картица конта 423711 – репрезентација за 2018. годину, аналитичка картица добављача 252111005 „Под обалом“; предрачун за костимографски материјал број 2/18 и рачун за костимографске услуге број 2/18 ПЗТКР „Моделина“ Краљево, Уговор о пословној сарадњи у области специјализованих услуга културе са Агенцијом за костимографске услуге „Тога“ број 01-158 од 2.3.2018. године, „Тога“, рачун број 02/04/18 од 2.4.2018. године за услугу израде костима, извод број 45 од 12.4.2018. године, налог за књижење број 45 од 12.4.2018. године, аналитичка картица конта 426621 – материјали за културу за 2018. годину, аналитичка картица конта 424221 – услуге културе за 2018. годину, аналитичке картице добављача 252111063 „Тога“ и 252111031 „Моделина“ за 2018. годину; уговор о ауторском хонорару број 01-635 од 28.9.2018. године, анекс уговора о ауторском хонорару број 01-711 од 1.11.2018. године; за Народни музеј - путни налози број 01-4/47, 01-4/48 и број 01-4/49 од 19.4.2018. године, налози за књижење број 97 од 23.3.2018. године, број 80 од 13.3.2018. године, број 88 од 16.3.2018. године, број 66 од 5.3.2018. године, број 34 од 16.2.2018. године, број 232 од 10.7.2018. године, картица конта 422111 – трошкови исхране на службеном путу, 423412 – услуге штампања, 426919 – материјал за посебне намене за 2018. годину, 423111 – услуге превођења, 421512 – осигурање имовине – возило, 482231 – регистрација возила, 482241 – општинске таксе, извод број 71 од 9.5.2018. године, број 45 од 23.3.2018. године, број 38 од 13.3.2018. године, број 41 од 16.3.2018. године, број 32 од 5.3.2018. године, број 16 од 6.2.2018. године, број 107 од 10.7.2018. године, фактура број 14 „Изопан“ доо Инјенџеринг Краљево, готовински рачуни за гориво: „Еко Србија“ ад Београд број 1238029384 од 11.3.2018. године, „Јелић петрол“ доо Смедеревска Паланка број 2076 од 12.3.2018. године, уговор о делу из 2018. године и обрачун накнаде, рекапитулација трошкова регистрације возила, фактура број 51-



1143-1023518 „Дунав осигурање“ адо Краљево, фактура „KNOOR“ Београд број 296/18 од 24.5.2018. године; документација о откупу музејског предмета – збирка етнолошка број 01-699 од 5.10.2018. године (предлог, одлука о откупу музејског предмета број 01-699/1 од 5.10.2018. године, изјава продавца, решење о утврђивању својства културног добра, решење о исплати од 5.10.2018. године, признаница од 16.10.2018. године, извод број 169 од 16.10.2018. године, налог за књижење број 379 од 16.10.2018. године, картица конта 515122 – музејски експонати и споменици културе и конта 0161614 – остала основна средства. збирка етнографског одељења и конта 424221 – услуге културе за 2018. годину; за СЦ „Ибар“ - Спецификација конта 426911 – материјал за посебне намене, налог за књижење број 160 од 3.11.2017. године, рачун-отпремница број 1627 и отпремница број 1627/310821 СТР „Челик“ пр Краљево од 17.10.2017. године, извод број 160 од 3.11.2017. године; за Завод за заштиту споменика културе - Образложење без броја и датума, Уговор о финансирању пројекта: Заштитна археолошка истраживања цркве Св. Николе у Баљевцу број 878/2 од 13.7.2017. године вредности од 700 хиљада динара, Решење Министарства културе и информисања о преносу средстава број 878/3 од 11.8.2017. године, Решење градоначелника града Краљево о промени апропријације по основу наменског трансфера добијеног од другог нивоа власти број 403-15/17 од 21.8.2017. године, Предлог финансијског плана Завода за заштиту споменика културе з а2019. годину, број 1615/1 од 26.11.2018. године, Извод из нацрта одлуке о буџету града Краљево за 2019. Годину; за МЗ Ушће - Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 25.10.2018. године, налог за књижење број 30плат од 23.1.2018. године и број 20 од 4.6.2018. године, извод број 55 од 4.6.2018. године, картице конта 411111 – плата по основу цене рада, 412111 – допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 412211 – допринос за здравствено осигурање, 412311 - допринос за незапосленост за 2018. годину, рекапитулација обрачуна плате за септембар; за Народну библиотеку - Објашњење без броја и датума, рачун број 66/2018 године од 21.8.2018. године Библиотекарско друштво Србије Београд, налог за књижење број 000121 од 21.8.2018. године, извод од 21.8.2018. године, рачун број 607 од 30.6.2018. године „Трон информатика“ доо Краљево, извод број 106 од 19.7.2018. године, налог за књижење број 106 од 19.7.2018. године, рачун број 731 од 25.9.2018. године, извод број 146 од 4.10.2018. године, налог за књижење број 146 од 4.10.2018. године, рачун број 1604 од 18.8.2018. године и број 1614 од 19.8.2018. године, налог за књижење број 128 од 31.8.2018. године, извод од 31.8.2018. године, рачун број 419/2018 од 27.4.2018. године „Санс“ доо Краљево, извод број 73 од 24.5.2018. године, налог за књижење број 73 од 24.5.2018. године; за КЦ „Рибница“ - Образложење број 1058 од 28.11.2018. године, извештај о салду конта групе 423000 – услуге по уговору и 426000 – материјал за 2018. годину, рачун број 14/2018 од 27.8.2018. године „Koncert system“ пр Краљево, извод број 132 од 4.9.2018. године, налог за књижење број 1132 од 4.9.2018. године; рачун број 32/2018 од 17.4.2018. године и број 51/2018 од 21.6.2018. године Штампарија „M-desing 08“ Краљево, налог за књижење број 1064 од 3.5.2018. године и број 1098 од 11.7.2018. године, извод број 64 од 3.5.2018. године и број 98 од 11.7.2018. године, рачун „Gard security system 036“ доо Краљево број 329/18 од 30.8.2018. године, налог за књижење број 1135 од 7.9.2018. године, извод број 135 од 7.9.2018. године, предрачун „Zico 2017“ број 33 од 4.9.2018. године, извод број 136 од 11.9.2018. године и број 147 од 27.9.2018. године, налог за књижење број 1136 од 11.9.2018. године; рачун „Yihol“ доо Београд број иф-1453 од 13.8.2018. године, извод број 124 од 22.8.2018. године, налог за књижење број 1124 од 22.8.2018. године, рачун број 69/2018 од 22.10.2018. године, извод број 172 од 16.11.2018. године, налог за књижење број 1172 од 16.11.2018. године; за Туристичку организацију - Предлог финансијског плана



Туристичке организације краљево за 2019. годину од 10.12.2018. године, Извод из нацрта Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину; за МЗ - Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 13.12.2018. године, предлози финансијских планова месних заједница за 2019. годину и то: Адрани, Баско поље, Баре, Берановац, Богutowaц, Бресник, Буковица, Витановац, Витковац, Врба, Врдила, Гледић, Годачица, Гокчаница, Грдица, Драгосињци, Дракчићи, Жича, Закута, Зеленгора, Јарчујак, Каменица, Кованлук, Ковачи, Конарево, Лађевици, Лазац, Лешево, Лопатница, Матарушка Бања, Метикоши, Милавчићи, Милаковац, Милочај, Мланча, Мрсаћ, Мусина Река, Обрва, Опланићи, Петропоље, печеног, Полумир, Поповићи, Прогорелица, Раваница, Ратина, Рибница, Рођевићи, Рудно, Савово, Самаила, Сибница, Сирча, Стара чаршија, Стубал, Студеница, Таваник, Тепечи, Толишница, Трговиште, Уиће, Хигијенски завод, Цветке, Центар, Чибуковац, II Чибуковачка чета, Чукојевац, Шимарице, Извод из нацрта Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину са укупним износива за све месне заједнице.

2.1.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане расходе (економска класификација) веродостојне. Буџетски корисници су отклонили значајан део неправилности, осим што Градска управа није отклонила неправилност везану за неправилно евидентиране издатке за инвестиционо одржавање улица и путева, Народни музеј није отклонио неправилност везану за евидентирање расхода за услуге превоза експоната, Народна библиотека није отклонила неправилност везану за расходе за службена путовања и утрошено гориво, док су Завод за заштиту споменика културе, Туристичка организација и МЗ планирале расходе на прописаним економским класификацијама за 2019. годину.

2.1.5. Неправилно исказани расходи – организациона класификација

2.1.5.1. Опис неправилности

Организациона класификација - Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 38.719 хиљада динара 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;

2.1.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Финансијским плановима директних корисника буџетских средстава планирани су трошкови службеног пута у иностранство на апропријацијама Скупштине града, Градског већа, Градоначелника, Јавног правобранилаштва и Градске управе. Донета је Одлука о буџету града Краљева за 2018. годину којим су планирани расходи у складу са надлежностима корисника.

Расходи по основу средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката планирани су и извршавају се у оквиру Раздела 01 - Скупштина, Програм 2101, Функција 111, Програмска активност 0003 – Подршка раду извршних органа власти и скупштине, функционална класификација 111, економска класификација 481- Дотације невладиним организацијама, позиција 12.

Расходи по основу дотација Националној служби за запошљавање за подстицаје у запошљавању планирани су и извршавају се у оквиру Раздела 5, глави 01 – Градска управа, Програм - Локални економски развој, Програмска активност 0002 – Мере



активне политике запошљавања, функционална класификација 050, економска класификација 464 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;

Расходи за јавни градски превоз планирани су и извршавају се у оквиру Раздела 5, глави 01 – Градска управа, Програм – Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, Програмска активност 0004 – Јавни градски и приградски превоз путника, функционална класификација 450, економска класификација 423 - Услуге по уговору.

Расходи за накнаде члановима Комисије за стручно утврђивање времена и узрока смрти и издавање потврда о смрти лица умрлих изван здравствене установе на територији града Краљева планирани су и евидентирани у оквиру Раздела 5, глава 01 – Градска управа, Програм – Здравствена заштита, Програмска активност 0002 – Мртвозорство, функционална класификација 740, економска класификација 423 - Услуге по уговору.

Расходи за суфинансирање пројеката из области јавног информисања планирани су и извршавају се у оквиру Раздела 5, глава 01 – Градска управа, Програм – Развој културе и информисања, Програмска активност 0004 – Остваривање и унапређење јавног интереса у области јавног информисања, функционална класификација 820, економска класификација 423 - Услуге по уговору.

Расходи по основу чланарина планирани су и извршавају се у оквиру Раздела 5, глава 01 – Градска управа, Програм - Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130 – Опште услуге, економска класификација 481- Дотације невладиним организацијама, позиција 129.

Расходи по основу новчаних казни по решењу судова планирани су и извршавају се у оквиру Раздела 5, глава 01 – Градска управа, Програм - Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130 – Опште услуге, економска класификација 483 - Новчане казне по решењу судова и судских тела, позиција 131.

Расходи по основу накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа планирани су и извршавају се у оквиру Раздела 5, глава 01 – Градска управа, Програм - Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функционална класификација 130 – Опште услуге, економска класификација 485 - Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, позиција 133;

Трошкови службеног пута у иностранство су планирани и извршавају се у оквиру раздела директних корисника: Скупштина града, Градско веће, Градоначелник, Јавно правобранилаштво и Градска управа.

Трансфери средстава Дому здравља Краљево планирани су и извршавају се у оквиру Раздела 5, глава 01 – Градска управа, Програм – Здравствена заштита, Програмска активност 0001 – Функционисање установа примарне здравствене заштите, функционална класификација 740, економска класификација 464 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Уважена је примедба ДРИ да наступе музичких група, као оцене студије оправданости и идејних пројеката треба планирати и извршавати у оквиру директног корисника – Градска управа, уместо Градоначелника, као и да набавка опреме за чланове Градског већа треба бити планирана и извршена у оквиру директног корисника – градско веће, уместо Градска управа. Примедба је уважена приликом израде финансијских планова директних корисника за 2018. годину, а биће уважена и приликом израде планова у наредном периоду. Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину у оквиру директног корисника Градоначелник и Градска управа није



планиран расход, нити је извршен расход за наступ музичких група и оцену студије оправданости и идејних пројеката. Такође у оквиру директног корисника – Градско веће није планиран расход, нити је извршен расход за набавку опреме, за потребе чланова Градског већа.

Уважена је примедба ДРИ тако да расходи за учешће града Краљева у суфинансирању пројекта није планирано нити евидентирано на групи конта 465000 – остале дотације и трансфери код Градоначелника, већ на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама код Градске управе. Уговором о партнерству између Регионалне агенције за просторни развој Рашког округа и града Краљева закљученог у 2018. години, предвиђено је учешће града Краљева у суфинансирању пројекта „Регионална сарадња и јачање капацитета за коришћење предприступних фондова и спровођење кохезионе политике за развој региона“. Расход за учешће града Краљева у суфинансирању пројекта је планиран на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама код Градске управе.

Доказ: финансијски планови директних корисника за 2018. годину, Одлука о буџету града Краљева за 2018. годину („Службени лист града краљева“ број 32/17); Решење о расподели средстава за финансирање редовног рада политичких странака број 0211-25/2018-I од 1.2.2018. године, захтев за плаћање без преузете обавезе број 278 од 5.7.2018. године са раздела Скупштине, извод број 127 од 6.7.2018. године, картица конта са аналитиком 481942 – дотације политичким странкама, аналитика 101012 (позиција Скупштине града) за 2018. годину; Захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 355 од 11.4.2018. године са раздела Градске управе, Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији Програма или мера активне политике запошљавања за 2018. године број 597/18 од 15.3.2018. године, извод број 67 од 11.04.2018. године, картица конта са аналитиком 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање, аналитика 501081 (позиција Градске управе) за 2018. годину; Захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 495 од 21.5.2018. године са раздела Градске управе, рачун „Вуловић транспорт“ доо број 64-2500800532 од 30.4.2018. године, извод број 90 од 16.5.2018. године, картица конта са аналитиком 423911 – Остале опште услуге, аналитика 501098 (позиција Градске управе) за 2018. годину; Решење о образовању комисије за утврђивање времена смрти I број 3239/2012 од 27.9.2012. године, захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 642 од 11.6.2018. године са раздела Градске управе; Извештај о раду Комисије за мај 2018. године од 4.6.2018. године, Списак за исплату број 39/18 за мај 2018. године, извод број 120 од 27.6.2018. године, картица конта са аналитиком 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора за 2018. годину, аналитика 501110 (позиција Градске управе); Уговор о суфинансирању пројекта у области јавног информисања број 1662/18 од 24.5.2018. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 587 од 29.5.2018. године Градске управе, извод број 100 од 30.5.2018. године, картица конта са аналитиком 423911 – Остале опште услуге, аналитика 501111 (позиција Градске управе) за 2018. годину; Захтев за плаћање без преузете обавезе број 594 од 29.5.2018. године Градске управе, рачун Стална конференција градова и општина број 1/6-067 од 23.5.2018. године, извод број 116 од 21.6.2018. године; картица конта са аналитиком 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама (позиција Градске управе) за 2018. годину; Допис Градског јавног правобранилаштва број 4-1/18 од 21.3.2018. године, Споразум о мирном решењу спора број У-1/18 од 21.3.2018. године, Захтев за плаћање без преузете обавезе број 286 од 26.3.2018. године, извод број 58 од 27.3.2018. године, картица конта са аналитиком 483111 – Новчане казне по решењу судова и судских тела, аналитика 501131 Градске управе за 2018. годину; вансудска поравнања број М-71/18 од 9.7.2018. године и број М-78/18 од 6.7.2018. године, Захтев за плаћање



без преузете обавезе број 779 од 11.7.2018. године Градске управе, извод број 134 од 17.7.2018. године, картица конта са аналитиком 485119 – Остале накнаде штете, аналитика 501133 Градске управе за 2018. годину; Образложење Одељења за заједничке послове трошкова службеног путовања у иностранство број сл. од 14.8.2018. године, Решење о службеном путу број 114-1-3/2018-I од 29.5.2018. године, захтев за плаћање без преузете обавезе број 24 од 8.6.2018. године Градског већа, извод број 107 од 8.6.2018. године; Градска управа: Решење о службеном путу број 1436/18 од 29.6.2018. године, захтев за плаћање без преузете обавезе број 770 од 9.7.2018. године Градске управе, извод број 128 од 9.7.2018. године; Захтев за трансфер средстава број 403-1-01-3468 од 18.6.2018. године, рачун ДП „Матарушка и Богutowачка Бања“ у стечају Матарушка Бања број 41/2018 од 1.6.2018. године, извод број 113 од 18.6.2018. године, картица конта са аналитиком 464111 – Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање аналитика 501109 Градске управе за 2018. годину; Градоначелник и Градско веће: Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 11.10.2018. године, Изјава Градоначелника број 3584/18 од 8.10.2018. године (за наступ музичких група), број 3586/18 од 8.10.2018. године (за оцену студије оправданости) и број 3585/18 од 8.10.2018. године (за набавку опреме), Изјава начелника Градске управе број 2067/18 од 8.10.2018. године (за наступ музичких група), број 2068/18 од 8.10.2018. године (за оцену студије оправданости) и број 2069/18 од 8.10.2018. године (за набавку опреме), закључни лист за Градоначелника (442) и за Градску управу (444) за 2018. годину, картице конта 424611 – услуге очувања животне средине и 424911 – остале специјализоване услуге Градске управе за 2018. годину, закључни лист Градоначелника (442) и Градског већа (440) за 2018. годину, картица конта 423591 – накнаде чланова управних, надзорних одбора код Градоначелника за 2018. годину, картице са раздела Градске управе (444) конта 511211 – намештај, 512221 – рачунарска опрема, 512222 – штампачи и 512232 – телефони за 2018. годину; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 24.10.2018. године, аналитичке картице конта 465112 – остале текуће дотације по закону за Скупштину града (шифра 441), Градоначелника (шифра 442), Градско веће (шифра 440), Градско јавно правобранилаштво (шифра 443) и Градску управу (шифра 444) за 2018. годину, налог за књижење број 0205 од 24.10.2018. године, извод број 205 од 24.10.2018. године, Уговор о партнерству број 818/18 од 29.3.2018. године.

2.1.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказане расходе (организациона класификација) веродостојне.

2.1.6. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.6.1. Опис неправилности

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:

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

(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 м², вредност зграда и објеката месних канцеларија



и месних заједница површине од најмање 25.586 м², 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.

2.1.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Из пословних књига Градске управе искњижена су три стана која су у откупу и над којима град Краљево нема право својине. Формирана је радна група за електронски упис јавне својине путем Е-управе. У пословним књигама Градске управе у 2017. години евидентирана су основна средства – објекти за потребе социјалног становања 133 стана на Берановцу, пословни простори и земљиште који су у јавној својини града Краљева, а Комисија за процену вредности је утврдила вредност истих. Такође, и у 2018. години се наставља евиденција основних средстава који су у јавној својини града Краљева, а корисници јавна предузећа и установе. У пословним књигама Градске управе у 2017. години евидентирана су основна средства – зграде и грађевински објекти града Краљева и то: породична стамбена зграда за потребе социјалног становања у Грдици, улице, тргови, мостови, водоводна инфраструктура, плинвод, јавна расвета, спортски објекти и други објекти које је водило ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“, као правни следбеник Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“. У 2017. години евидентирани су објекти: објекат који користи ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ и 17 јединица пословног простора које град Краљево издаје у закуп, укњижено је и улагање у зграде и објекте током 2016. године (издаци из 2016. године евидентирани као расход), осам станова које ЈП „Градско стамбено“ издаје у закуп. Укњижени су: идејни пројекат музичке школе, радови на изградњи рекреативног амбијента у Борићима, радови на реконструкцији дечијих игралишта у 2018. години, налогом за књижење број 00002 од 9.1.2018. године.

Завод за заштиту споменика културе: У 2018. години евидентирано је улагање за радове на адаптацији таванског простора из 2016. године.

Доказ: за Градску управу: обавештење Одељења за управљање имовином и информационе технологије број Сл./2017 од 6.9.2017. године, налог за књижење број 170/А од 6.9.2017. године, картице основног средства - станова са инвентарским бројевима 2843, 2844 и 3827), Решење о образовању Радне групе за електронски упис јавне својине, Извод из евиденције јавне својине, Преглед основних средстава на субаналитичким контима синтетичког конта 011100; Образложење начелника Градске управе града Краљева број 2086/18 од 9.10.2018. године; налог за књижење број 249/А од 26.12.2017. године, картица конта 011115 – остале стамбене зграде за 2017. годину, извод из помоћне књиге основних средстава – списак основних средстава по контима 011115 – остале стамбене зграде, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 20 – Првомајска 39 стан 4, инвентарским бројем 75 – Првомајска 45 стан 15, инвентарским бројем 127 Првомајска 53 стан 9; налог за књижење број 197/Б од 13.10.2017. године, картице конта 011125 – остале пословне зграде за 2017. годину, извод из помоћне књиге основних средстава – списак основних средстава по контима 011125 – остале пословне зграде, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 141 – зграда Хајдук Вељкова број 6, инвентарским бројем 134 – локал Омладинска број 55, инвентарским бројем 138 – локал Хајдук Вељкова број 49 и инвентарским бројем 142 – локал Хајдук Вељкова број 61; налог за књижење број 255 од 25.12.2017. године, картица конта 011141 – аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели за 2017. годину, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 526 – реконструкција улице др. Гвозденовића, инвентарским бројем 528 – мост на Раваничкој реци на путу Л 1022 инвентарским



бројем 529 – Реконструкција пута Л1001 Грдица – Опланићи – бедем; налог за књижење број 3-1 од 5.1.2018. године, картица конта 011115 – остале стамбене зграде за 2018. годину, извод из помоћне књиге основних средстава – списак основних средстава по контима и шифрама 0111125 – остале стамбене зграде, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 208 – стан Војводе Путника 12/14А, инвентарским бројем 209 – стан Карађорђева 36/6, инвентарским бројем 310 – стан Карађорђева 32/38; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 16.11.2018. године, налог за књижење број 00002 од 9.1.2018. године, картице конта 011131 – објекти за потребе образовања, 011193 – спортски и рекреациони објекти за 2018. годину, извод из помоћне књиге основних средстава – картице основних средстава са инвентарским бројем 541 – музичка школа - идејни пројекат, инвентарским бројем 542 – рекреативни амбијенти – Борићи, инвентарским бројем 543 – реконструкција дечијих игралишта;

за Завод за заштиту споменика културе: налог за књижење број 2/1 од 3.1.2018. године, с. годину, спецификације конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и 011125 – остале пословне зграде за период од 1.1. до 18.10.2018. године, спецификација конта 424221 – услуге културе шифра 01-02 – адаптација тавана Шванћића куће за 2016. и 2017. годину.

2.1.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојне. Буџетски корисници су правилно евидентирали зграде и грађевинске објекте, осим што Градска управа није евидентирала објекте месних канцеларија и месних заједница, као ни радове изведене током 2016. године на наведеним објектима.

2.1.7. Неправилно исказана вредност опреме

2.1.7.1. Опис неправилности

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 хиљада 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“ и

(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.

2.1.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

СЦ „Ибар“ - правилно је исказана амортизација опреме јер су у обрачун узети само опрема за коју има право коришћења.

ДО „Гоч“ - стопе амортизације за возила усклађене су са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Народна библиотека - усклађене су све стопе са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава, тако да је амортизација основних средстава извршена по усклађеним стопама.



Туристичка организација - исправљена је стопа амортизације за возило на 15,5 %. Уведена је нова помоћна књига основних средстава која ће омогућити бољи увид у све настале промене на непокретностима и покретним стварима.

КЦ „Рибница“ - формиране су аналитичке картице основних средстава и примењене су стопе отписа у складу са Правилником.

Завод за заштиту споменика културе - за возила марке Фиат пунто 1, 2 и марке Нива исправљена је стопа амортизације и неправилност је отклоњена.

ПУ „Олга Јовичић Рита“ - Одлуком Управног одбора извршено је усаглашавање вредности основних средстава у главној књизи са стањем у помоћној књизи по почетном стању за 2017. годину. Промене су евидентирани на економским класификацијама из контног плана. Управни одбор је донео Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево. Попис за 2017. годину је урађен у складу са донетим правилником.

Градска управа - Извршено је евидентирање опреме у пословним књигама и то: брзински дисплеји са носачима и опрема за сеоски водовод.

МЗ - Према Извештају Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 10.12.2018. године започето је са обрачуном амортизације опреме код месних заједница.

Доказ: за ДО „Гоч“ - помоћна књига возила; за Народну библиотеку - картице основних средстава; за СЦ „Ибар“ - Образложење СЦ „Ибар“ број 425 од 10.8.2018. године (примедба 3) и број 597 од 10.12.2018. године, списак пописних средстава са стањем на дан 31.12.2014. године по местима, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, налог за књижење број 1/0 од 1.1.2017. године и број 192 од 31.12.2017. године, преглед обрачуна амортизације (књиговодствена евиденција) за инвентарске бројеве 737, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745 и 747 на дан 31.12.2017. године; за Туристичку организацију - обрачун амортизације за 2017. годину, образложење Туристичке организације Краљево од 1.8.2018. године и од 10.10.2018. године, преглед обрачуна амортизације аутомобила за 2017. годину – приручна excel табела, налог за књижење број ДП 1700 од 31.12.2017. године, пописна листа основних средстава на дан 31.12.2017. године - аутомобили; за КЦ „Рибница“ - картице основних средстава; налог за књижење број 90012 од 31.12.2017. године; преглед обрачуна амортизације за монитор, рачунар, дигиталну камеру, лап – топ, пројектор и платно за 2017. годину, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета – Образац 5, образложење број 942/5 од 16.10.2018. године, табеларни преглед обрачунате амортизације за 2017. годину; за Завод за заштиту споменика културе: Образложење без броја и датума, пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2017. године; за Градску управу - Извештај Одељења за заједничке послове Градске управе број сл/18-VII од 12.10.2018. године, налог за књижење број 1-5 од 5.1.2018. године, картица конта 011241 – опрема за заштиту животне средине за 2018. годину, извод из помоћне књиге основних средстава – списак основних средстава по контима и шифрама 011241 – опрема за заштиту животне средине, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 7303 – пумпа дубинска; картица конта 011281 – опрема за јавну безбедност за 2018. годину, извод из помоћне књиге основних средстава – списак основних средстава по контима и шифрама 011281 – опрема за јавну безбедност, картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава са инвентарским бројем 7300 – брзински дисплеј са носачима ул. Доситејева; за ПУ - Картице основних средстава за сточић, спортски сет, комплет за моторику, саобраћајне знаке, графо – моторички простор, фризерски сет и кућицу за лутке конта 022121 – ситан инвентар у употреби са датумом набавке и датумом



отписа у потпуности од 31.12.2017. године; картица основног средства фотокопир апарат инвентарски број 64/11, конто 011222 набављен 26.5.2017. године, аналитичка картица конта 512241 – електронска опрема за 2017. годину; рачун „DN Cotrapu“ Владичин Хан број 210/17 за намештај, картице основних средстава за намештај из помоћне књиге основних средстава – конто 011261 – опрема за образовање, аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи „DN Cotrapu“ Владичин Хан за 2017. годину; аналитичка картица конта 011261 – опрема за образовање за 2017. годину, налог за књижење број 169 од 7.9.2017. године; рачун – отпремница „Сем сервис“ број 17МП – 320 од 11.12.2017. године за рачунаре,; аналитичка картица конта 512221 – Рачунари; налог за књижење број 236 од 11.12.2017. године; аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи „Сем сервис“ за 2017. годину; аналитичка картица конта 011222 – Рачунарска опрема за 2017. годину, налог за књижење број 244; предрачун број 231/2017 „Мегават – Радовановић“ доо, картица основног средства инвентарски број ½ - усисивач, аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи „Мегават – Радовановић“ за 2017. годину, Аналитичка картица конта 512251 – Опрема за домаћинство за 2017. годину, налог за књижење број 219 од 16.11.2017. године, аналитичке картице конта 311111 – Зграде и грађевински објекти, 311112 – Опрема, 011221 – Канцеларијска опрема, 311271 – Залихе ситног инвентара и 311261 – Залихе потрошног материјала за 2017. годину; Образложење број 7265 од 25.10.2018. године, аналитичка картица конта 022121 – ситан инвентар у употреби за 2018. годину, налог за књижење број 1 од 1.1.2018. године, аналитичке картице опреме из помоћне књиге основних средстава са шифром основних средстава 555070, инвентарски број 2/2 – спорт сет и шифром основних средстава 555100, инвентарски број 2/5 – графомоторички простор; за МЗ - збирна спецификација конта групе 011200 – опрема и спецификација конта 311112 – опрема, пописна листа основних средстава на дан 30.11.2018. године и преглед основних средстава за МЗ Врба и МЗ Каменица.

2.1.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност опреме веродостојне. Код месних заједница је започето са обрачуном амортизације, а СЦ „Ибар“ није применио правилну стопу отписа возила.

2.1.8. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме

2.1.8.1. Опис неправилности

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.

2.1.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Налогом за књижење број 1-6 од 3.1.2018. године извршено укњижење вредности бицикларника, налогом за књижење број 00002 од 9.1.2018. године извршено укњижење вредности светлосне сигнализације код директног корисника Градске управе, чиме је увећана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

Доказ: Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 16.11.2018. године и број сл/18-VII од 5.12.2018. године, налог за књижење број 0002 од 9.1.2018. године и број 1-6 од 3.1.2018. године, картица конта 011311 – остале некретнине и опрема за 2018. годину, картица основног средства са инвентарским бројем 544 – саобраћајна сигнализација у ул. В. Путника и М.В. и инвентарским бројевима 7308 и



7309 – паркиралиште за бицикле из помоћне евиденције основних средстава, Извештај одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 7.12.2018. године, картица конта 011193 - „рекреативни боравак Борићи“, картице конта шифре 42519-004028 – изградња рекреативног боравка „Борићи“, 42519-004027 – партерно уређење у Борићима и број 42519-004030 – Трим стаза у Борићима, аналитичка картица из помоћне књиге основних средстава инвентарски број 542 – рекреативни амбијент Борићи са трим стазом.

2.1.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност осталих некретнина и опреме веродостојне.

2.1.9. Неправилно исказана вредност земљишта

2.1.9.1. Опис неправилности

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

(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

2.1.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Извршено је укњижавање вредности земљишта на КП 931/1 и 931/2 код Градске управе. Тиме је увећана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и као таква биће исказана у обрасцима завршног рачуна за 2018. годину.

Доказ: Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 16.11.2018. године и број сл/18-VII од 7.12.2018. године, налог за књижење број 192 од 5.10.2018. године (444 Градска управа), налог за књижење број 245-1 од 4.12.2018. године, картица конта 014111 – пољопривредно земљиште за 2018. годину, картица основног средства са инвентарским бројем 7310 – земљиште КП 931 КО Краљево из помоћне књиге основних средстава, картица конта 311111 – нефинансијска имовина у сталним средствима и картица конта 541111 – пољопривредно земљиште за 2016. годину са укупним износом за исправку.

2.1.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност земљишта веродостојне.

2.1.10. Мање исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.10.1. Опис неправилности

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

2.1.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Завод за заштиту споменика културе Краљево није доставио доказе јер радове на цркви Брвнари Врба није ни евидентирао у 2016. години, нити у 2017. години, када су се радови на поменутом објекту завршили, јер црквена имовина не припада Заводу за



заштиту споменика културе. Неправилност је отклоњена у 2018. години, евидентирањем радова на конту 015100.

Доказ: Образложење Завода за заштиту споменика културе Краљево без броја и датума, налог за књижење број 2/2 од 3.1.2018. године, спецификација конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за 2018. годину, спецификација конта 252111 – добављачи у земљи СЛ-490 „Sloga construction“ за 2016. и 2017. годину, Записник о примопредаји број 1654/1 од 3.12.2018. године, налог за књижење 2/4 од 3.12.2018. године.

2.1.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност нефинансијске имовине у припреми веродостојне.

2.1.11. Мање исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.11.1. Опис неправилности

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.

2.1.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа - исправљена је стопа отписа софтвера. Неевидентирани софтвер базе података о обележјима безбедности саобраћаја евидентиран је у 2018. години. Народни музеј - је у 2017. години откупио експонате из области визуелне уметности и књижио их на конту 515122 – Музејски експонати, а што је финансирано кроз пројекте одобрене од стране Министарства културе.

Доказ: за Градску управу - Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 24.10.2018. године, извод из помоћне евиденције основних средстава: пописна листа основних средстава за конто 016111 – компјутерски софтвер из 2018. године, налог за књижење број 58/А од 27.3.2018. године, картица основног средства из помоћне књиге основних средстава инвентарски број 7307 – софтвер: Одржавање базе података о обележјима безбедности саобраћаја, картица конта 016111 – компјутерски софтвер за 2018. годину; за Народни музеј - картица конта 515122 за 2017. годину; допис Народног музеја Одељењу за привреду и финансије.

2.1.11.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност нематеријалне имовине веродостојне.

2.1.12. Више исказана вредност залиха производње

2.1.12.1. Опис неправилности

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

2.1.12.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Завод за заштиту споменика културе Краљево је евидентирао утврђени мањак 1.1.2018. године за 2017. годину. Убудуће ће сваку разлику књиговодственог и стварног стања евидентирати на дан 31.12.



Доказ: Образложење без броја и датума, налог за књижење 1/1 од 1.1.2018. године, Одлука Управног одбора о усвајању годишњег извештаја о извршеном попису имовине и средстава Завода за заштиту споменика културе Краљево за 2017. годину број 233/3 од 22.2.2018. године, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године од 23.1.2018. године, спецификације конта 021231 – готови производи од шифре 1 до 14 на дан 1.1.2018. године; Изјашњење без броја и датума о немогућности исправљања учињене грешке и правилном евидентирању разлика по попису са стањем на дан завршетка пословне године у наредном периоду.

2.1.12.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на више исказану вредност залиха производње веродостојне и да ће неправилност бити отклоњена на дан завршетка пословне године.

2.1.13. Више исказана вредност залиха робе за даљу продају

2.1.13.1. Опис неправилности

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.

2.1.13.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Туристичка организација Краљево - је са 30.9.2017. године изашла из система ПДВ и самим тим је евиденција залиха другачија. Легати су прекњижени са 021300 – роба за даљу продају на конто 016100 – нематеријална имовина, налогом за књижење број 0101 од 1.1.2018. године, равнотежа између категорије 020000 – нефинансијска имовина у залихама и конта 311200 – нефинансијска имовина у залихама је успостављена.

КЦ „Рибница“ - од 30.11.2017. године више није у евиденцији обвезника ПДВ.

Доказ: налог за књижење број 1231 од 31.12.2017. године, Изјашњење Туристичке организације од 1.8.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, потврда о брисању из евиденције обвезника ПДВ са 30.9.2017. године; Налог за књижење број ДП 0101 од 1.1.2018. године, главна књига – преглед по контима збирно на дан 1.1.2018. године за конта категорија 020000 - нефинансијска имовина у залихама и синтетичког конта 311200 – нефинансијска имовина у залихама; главна књига – преглед по контима збирно на дан 1.1.2018. године за конта категорија 010000 - нефинансијска имовина у сталним средствима и синтетичког конта 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.13.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на више исказану вредност залиха робе за даљу продају веродостојне.

2.1.14. Неправилно исказана вредност ситног инвентара

2.1.14.1. Опис неправилности

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 и



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

2.1.14.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Ситан инвентар код Градске управе и Јавног правобранилаштва се отписује у целости приликом стављања у употребу.

Краљевачко позориште - Управни одбор Краљевачког позоришта донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у Краљевачком позоришту. Позориште води евиденцију о попису алата и ситног инвентара. Након одазивног извештаја, директор позоришта је наложио ванредни попис са проценом вредности ситног инвентара (костима, реквизита, декора и сценских завеса) како би се утврдила количина и вредност инвентара. Након усвајања извештаја о ванредном попису од стране Управног одбора служба рачуноводства је прокњижила на дан 21.9.2018. године ситан инвентар у вредности од 2.321 хиљаде динара.

ДК Студеница - Управни одбор Дома културе „Студеница“ је донео Одлуку о доношењу Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Дому културе „Студеница“ Ушће. Формирана је комисија за процену вредности ситног инвентара (ношње и реквизита), процена је извршена и евидентиран ситан инвентар (ношње и реквизити).

Доказ: за Градску управу и Јавно правобранилаштво - картица конта 022121-ситан инвентар у употреби, 022129-исправка вредности ситног инвентара и 311271-залихе ситног инвентара код Градске управе и Јавног правобранилаштва; за Краљевачко позориште - Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у Краљевачком позоришту број 01-781 од 25.12.2017. године, попис основних средстава за 2017. годину, Извештаји Комисије за попис имовине – основних средстава број 01-50/1, 01-50/2 и 01-50/3 од 18.1.2018. године, Извештај Комисије за попис обавеза, потраживања и новчаних средстава од 18.01.2018. године, Одлука Управног одбора број 01-113/8 од 19.02.2018. године, Попис алата и ситног инвентара за 2017. године број 01-53 од 22.1.2018. године, Извештај комисије за попис алата и ситног инвентара број 01-54 од 22.1.2018. године, Налог за књижење број 1А од 31.12.2017. године за амортизацију, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Образложење број 01-632/2 од 27.9.2018. године, Одлука о ванредном попису и образовању комисија за попис и процену ситног инвентара у употреби са стањем на дан 1.8.2018. године број 01-550 од 8.8.2018. године, Решење о образовању и именовану комисије за ванредни попис и процену ситног инвентара у употреби број 01-550/1 од 8.8.2018. године, Упутство о попису број 01-550/2 од 8.8.2018. године, преглед пописаног ситног инвентара у употреби од 3.9.2018. године (женске гардеробе број 01-583/1, мушке гардеробе број 01-583/2, сценографије број 01-583/3, реквизита број 01-583/4, завеса број 01-583/5), Извештај о извршеном попису број 01-583/6 од 3.9.2018. године, Одлука Управног одбора о усвајању Извештаја комисије за попис и процену ситног инвентара број 01-621/4 од 26.9.2018. године, налог за књижење број 0001СИ од 21.9.2018. године, картице конта 0221210 – ситан инвентар и алат, 0221211 – костими, 0221212 – декор и реквизити и 022129 – исправка вредности ситног инвентара; за ДК Студеница - Одлука Управног одбора Дома културе „Студеница“ од 29.11.2017. године о доношењу Правилника, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Дому културе „Студеница“ Ушће број 119/17 од 29.11.2017. године; Образложење ДК „Студеница“ без броја и датума, налог за књижење број 3028 од 24.9.2018. године, Одлука о образовању комисије за процену вредности ситног инвентара (ношње и реквизита) број 97/18 од 21.9.2018. године,



Извештај комисије о процени вредности ситног инвентара број 98/18 од 24.9.2018. године, картица конта 022121 – ситан инвентар у употреби за 2018. годину.

2.1.14.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност ситног инвентара веродостојне.

2.1.15. Више исказана вредност залиха потрошног материјала

2.1.15.1. Опис неправилности

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

2.1.15.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Извршено је усклађивање вредности залиха намирница по почетном стању на дан 1.1.2017. године због рачунске грешке. ПУ је почела са вођењем помоћних књига за залихе намирница, средстава за хигијену и другог потрошног материјала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и на основу ваше препоруке. На основу Одлуке Управног одбора број 15169 од 29.11.2017. године извршено је усклађивање вредности залиха намирница по почетном стању на дан 1.1.2017. године због рачунске грешке како на конту 022238 – залихе материјала за домаћинство и угоститељство тако и на конту 311261 – залихе потрошног материјала. У циљу утврђивања тачног стања залиха ситног инвентара извршен је ванредни попис и донета одлука Управног одбора о његовом усвајању. У складу са примедбама, а због немогућности да се исправи грешка кроз 2017. годину, извршена је исправка почетног стања на конту 022238 – залихе материјала на дан 1.1.2018. године.

Доказ: Одлука Управног одбора ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево о усвајању предлога за усаглашавање вредности залиха материјала за исхрану број 15169 од 29.11.2017. године, пописне листе залиха намирница са стањем на дан 31.12.2016. године, прерачун вредности пописаних намирница на дан 31.12.2016. године, Одлука Управног одбора ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево о усвајању Извештаја комисије за ванредни попис намирница и средстава за одржавање хигијене број 15169 од 29.11.2017. године, Извештај пописне комисије за ванредни попис број 1181/452 од 3.11.2017. године, пописне листе хране, хигијене и пластике са стањем на дан 2.11.2017. године, преглед аналитике по конту из помоћне евиденције потрошног материјала (храна, хигијена и пластика) за магацине 13, 14, и 15 на дан 2.11.2017. године, пописне листе намирница, средстава хигијене и пластике са стањем на дан 31.12.2017. године, стање залиха материјала за домаћинство и угоститељство за магацине 13, 14 и 15 из помоћне евиденције на дан 31.12.2017. године, аналитичке картице конта 022238 – залихе материјала за домаћинство и угоститељство и конта 022211 – залихе материјала за грејање са стањем на дан 31.12.2017. године, бруто стање по контима на дан 31.12.2017. године; Извештај број 7265 од 25.10.2018. године, налог за књижење број 1 од 1.1.2018. године - исправка почетног стања вредности залиха на дан 1.1.2018. године, аналитичка картица конта 022238 – залихе материјала за домаћинство и угоститељство за 2018. годину.

2.1.15.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на више исказану вредност залиха потрошног материјала веродостојне.



2.1.16. Мање исказана вредност кредита физичким лицима и домаћинствима

2.1.16.1. Опис неправилности

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.

2.1.16.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У складу са евиденцијом која се води у помоћним књигама, укњижена су потраживања по основу откупа станова, а на основу извештаја Одељења за привреду и финансије Градске управе града Краљева на дан 31.12.2017. године као почетно стање на конту 111611 – кредити физичким лицима у земљи и конту 122111 – потраживања од купаца и на основу извештаја Одељења о оствареним месечним приходима по основу откупа станова закључно са 30.9.2018. године.

Доказ: Извештај Одељења за привреду и финансије број сл/18-VII од 7.12.2018. године, Табеларни преглед укупних потраживања по основу откупа станова закључно са 31.12.2017. године (по Закону о становању) сачињен дана 25.9.2018. године и табеларни преглед укупних месечних уплата рата по основу откупа станова закључно са 30.9.2018. године (по Закону о становању), сачињен на дан 4.10.2018. године, налог за књижење број 192-1 од 5.10.2018. године, картице конта 111611 – кредити физичким лицима у земљи за 2018. годину, 311419 – остала финансијска имовина за 2018. годину.

2.1.16.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност кредита физичким лицима и домаћинствима веродостојне.

2.1.17. Мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.17.1. Опис неправилности

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 неевидентирани учешћа града у капиталу јавних предузећа и доо.

2.1.17.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Мање исказана позиција 111900 – домаће акције и остали капитал је исправљена, за капитал јавних предузећа код Градске управе.

Доказ: налог 1-8 од 5.1.2018. године, картице конта 311419 – остала финансијска имовина, конта 111911 – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима за ЈКП „Градска чистоћа“, ЈП „ОСА“, ЈКП „Путеви“, ЈКП „Пијаца“, ЈЕП „Топлана“ и ЈКП „Водовод“ Краљево.

2.1.17.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност домаћих акција и осталог капитала веродостојне.

2.1.18. Мање исказана вредност новчаних средстава

2.1.18.1. Опис неправилности

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.



2.1.18.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У складу са предузетим активностима и утврђеним Предлогом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града Краљева (уврштена у дневни ред за следеће прво скупштинско заседање), од стране Градске управе града Краљева поднет је захтев за отварање евиденционог рачуна за приходе по основу закупа за станове дате у непрофитни закуп чије би се уплате у наредном периоду вршиле на прописани рачун јавних прихода у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе. Од стране Управе за трезор по том основу је отворен евиденциони рачун 840-3125845-79. Након доношења горе поменуте Одлуке, приход по основу непрофитног закупа евидентираће се у целости у наредном периоду као приход буџета града Краљева, што ће непосредно утицати на исказивање суфицита за 2018. годину. Поступајући у складу са прописаним роковима у буџетском календару Закона о буџетском систему, припремљен је и достављен Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину од стране надлежног одељења Градске управе града Краљева дана 15.5.2018. године Градском већу града Краљева. Сагласно својим надлежностима, Градско веће града Краљева донело је Закључак број 06-204/2018-I од 18.6.2018. године, којим је утврђен Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину и упућен Скупштини града Краљева на усвајање. Одлука о завршном рачуну града Краљева за 2017. годину Скупштина града Краљева је донела на седници одржаној дана 26.6.2018. године. Одлука и обрасци консолидованог извештаја завршног рачуна буџета града Краљева за 2017. годину достављени су уз допис Министарству финансија дана 28.6.2018. године.

Доказ: Образложење број сл. од 2.11.2018. године, Обавештење Министарства финансија Управе за трезор о отварању подрачуна број 422-48/2018-049 од 27.9.2018. године, Допис Одељења за привреду и финансије број 138/18 од 15.5.2018. године о достављању Нацрта Одлуке о завршном рачуну за 2017. годину Градском већу, Закључак Градског већа број 06-204/2018-I од 18.6.2018. године, Допис број 182/18-IV од 28.6.2018. године Министарству финансија Управи за трезор о достави Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину, консолидовани обрасци завршног рачуна буџета града Краљева: Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Биланс прихода и расхода за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Одлука о завршном рачуну буџета града Краљева број 011-181/2018-I од 26.6.2018. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 011-332/2018-I од 8.11.2018. године, извод број 12 евиденционог рачуна број 840-745144843-73 – закупнина за станове у градској својини – градови од 14.12.2018. године.

2.1.18.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност новчаних средстава веродостојне.

2.1.19. Неправилно исказана вредност потраживања од купаца

2.1.19.1. Опис неправилности

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 и

(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.

2.1.19.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

СЦ „Ибар“ - Неслагање је последица грешке у књижењу (уместо задужења и раздужења купаца по основу плаћеног рачуна, књижено је код добављача); Извршена је исправка књижења код потраживања од запослених за улазнице за базен.

Градска управа - У складу са евиденцијом која се води у помоћним књигама, извршена су укњижења потраживања по основу откупа станова, а на основу извештаја Одељења за привреду и финансије Градске управе града Краљева на дан 31.12.2017. године као почетно стање на конту 122111 – потраживања од купаца и на основу извештаја Одељења о оствареним месечним приходима по основу откупа станова закључно са 30.9.2018. године.

За ПУ - Од 2017. године приходи од корисника услуга за боравак деце припадају граду Краљеву. ПУ води помоћну евиденцију и приказала је потраживања од родитеља на позицији ванбилансне активе у износу од 10.060 хиљада динара.

Доказ: за СЦ „Ибар“ - Образложење Спортског центра „Ибар“ број 425 од 10.8.2018. године – примедба 2 – неадекватно књижење потраживања од запослених за улазнице за базен, Налог за књижење број 19 од 21.4.2016. године, Налог за књижење број 19-с од 31.12.2016. године; Образложење број 556/2 од 16.11.2018. године, Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2017. године број 17 од 17.1.2018. године и број 21 од 18.1.2018. године, синтетичка картица конта 122111 – купци у земљи на дан 31.12.2017. године (брuto стање купаца), налог за књижење број 78, спецификација конта 122148 – потраживања за дневне улазнице (150,00 динара), спецификација конта 122149 -поптраживања за сезонске улазнице (3.000 ком.) за 2017. годину, Одлука о комисијском уништењу непродатих улазница за базен у 2017. години број 39 од 24.1.2018. године, Извештај комисије о уништењу карата број 43 од 25.1.2018. године; за Градску управу - Извештај Одељења за привреду и финансије број сл/18-VII од 7.12.2018. године, допис Одељења за привреду и финансије број 281/18-IV од 4.10.2018. године упућен Одељењу за заједничке послове Градске управе града Краљева са подацима: Табеларни преглед укупних потраживања по основу откупа станова закључно са 31.12.2017. године (по Закону о становању) сачињен дана 25.9.2018. године и табеларни преглед укупних месечних уплата рата по основу откупа станова закључно са 30.9.2018. године (по Закону о становању), сачињен на дан 4.10.2018. године, налог за књижење број 192-1 од 5.10.2018. године, картица конта 122111 – потраживања од купаца аналитика О-0187 Откуп станова за 2018. годину и конта 291312 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања за 2018. годину, Извештај број сл/18-VII од 5.12.2018. године, картице конта 291911 – обавезе фондова за 2017 и 2018. годину, обрачуни накнаде боловања; за ПУ „Олга Јовичић Рита“ - аналитичка картица конта 122121 – потраживања од купаца комитента 01-00500 „Златибор Дечије одмаралиште“ Ужице и комитента 01-00250 „Гоч Дечије одмаралиште“ Краљево за 2017. годину, рекапитулација задужења за боравак деце за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године.

2.1.19.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилно исказану вредност потраживања од купаца веродостојне.



2.1.20. Мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција

2.1.20.1. Опис неправилности

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.

2.1.20.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа - Авансне уплате по основу набавке образаца Народне банке се евидентирају на конту 123200;

ДО „Гоч“ - Плаћања према добављачима по испостављеним предрачунима евидентирају се на исплаћеним авансима, а тек по испостављеном рачуну евидентира се обавеза према добављачу. Након тога се обавеза према добављачу затвара са плаћеним авансом.

МЗ Прогорелица - Материјал, плаћен по предрачуну, примљен је од стране одговорног лица МЗ Прогорелица, рачун је достављен.

Доказ: за Градску управу - Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 16.10.2018. године, картице конта 123211 – аванси за набавку материјала и 291211 – плаћени аванси за набавку материјала за шифру 3-0003 Завод за израду новчаница Топчидер Београд за 2018. годину, предрачун-обавештење Народне банке Србије Завода за израду новчаница и кованог новца број 5-101052-7193807 од 11.7.2018. године, број 4-080399-07193807 и број 5-101302-07193807 од 4.9.2018. године, извод број 136 од 19.7.2018. године и број 170 од 5.9.2018. године; за ДО „Гоч“ - Образложење број 1426/1 од 15.10.2018. године, налог за књижење број 257 од 26.12.2017. године, спецификације конта 015222 – аванси за административну опрему за 2017. и 2018. годину, Уговор за набавку добара – набавка конвекцијске пећнице (конвектомата) за опремање кухиње на Гочу од 12.12.2017. године, Авансни предрачун број 912/17 „Фимас“ доо, Извод број 188 од 26.12.2017. године, Аналитичка картица конта 291212 – Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства за 2017. годину, Коначан рачун / отпремница број 18-301-000020 од 24.1.2018. године, спецификација конта 291212 - плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства за 2018. годину, спецификација конта 252112 – добављачи за основна средства за 2018. годину, образац 1. завршног рачуна - Биланс стања на дан 31.12.2017. године; за МЗ Прогорелица - Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 10.12.2018. године, отпремница број 171-1/2016 од 27.12.2016. године, рачун број 171-1/2016 од 27.12.2016. године.

2.1.20.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност датих аванса, депозита и кауција веродостојне.

2.1.21. Мање исказана вредност обавеза

2.1.21.1. Опис неправилности

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

2.1.21.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градначелник - Створена је обавеза за услугу превоза у јавном градском и приградском саобраћају на територији града Краљева у години на коју се односи (2017. године), као и за остале обавезе (на пример: изношење смећа).

Градска управа - Обавезе се евидентирају у складу са примедбама, а према Контном плану за буџетске кориснике.

ПУ - све неплаћене обавезе према добављачима, за плате и додатке, обавезе по основама накнаде запосленима, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и обавезе за остале расходе из 2017. године евидентирани су у књиговодству са стањем на дан 31.12.2017. године.

СЦ „Ибар“ - све обавезе су тачно и правилно евидентирани за 2017. годину.

Народна библиотека - на дан 31.12.2017. године евидентирани су све обавезе које се односе на 2017. годину, а чије ће плаћање доспети у 2018. години.

Краљевачко позориште - је обавезе према добављачима за децембар 2017. године исказало на конту 131200—обрачунати ненаплаћени расходи.

ДО „Гоч“ - је рачуне који су се односили на 2017. годину евидентирало као обавезу закључно са 31.12.2017. године.

ДК Студеница - С обзиром да су обавезе по овом основу у целости измирене до краја 2017. године, није било основа за евидентирање обавезе за следећу годину.

Доказ: за Градначелника - Образложење Одељења за заједничке послове број сл. од 21.8.2018. године, аналитичке картице конта 252111 – Добављачи у земљи „Вуловић транспорт“ за 2017. и 2018. годину, аналитичке картице конта 252111 – Добављачи у земљи ЈКП „Чистоћа“ за 2016, 2017. и 2018. годину; Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 10.12.2018. године, рачун број 8/2018 од 30.11.2018. године, налог за књижење број 245 од 4.12.2018. године и картица добављача „Краљевачки оркестар“ за 2018. годину; рачун број 51-1177-1032218 од 16.11.2018. године и број 51-1030-1215418 од 23.11.2018. године, налог за књижење број 231 од 19.11.2018. године и број 238 од 27.11.2018. године и картица добављача „Дунав осигурање“ адо Београд за 2018. годину; рачун број 936/2018 од 24.9.2018. године, налог за књижење број 219 од 7.11.2018. године и картица добављача „Санс“ доо Краљево за 2018. годину; за Градску управу - Образложење Одељења за заједничке послове број сл. од 13.8.2018. године за неправилно евидентирани обавезе код Градске управе и Градначелника, Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 10.12.2018. године, рачун број 34-2500801415 од 31.10.2018. године, налог за књижење број 235 од 23.11.2018. године и картица добављача „Вуловић транспорт“ доо



Крагујевац за 2018. годину; рачун број 05-128-7 од 3.12.2018. године, налог за књижење број 245 од 4.12.2018. године и картица добављача „Лих“ Краљево за 2018. годину, рачун број 1057/18 од 3.12.2018. године са радним налогом за поправку број 221/18 и број 222/18, рачун број 1054/18 од 1.12.2018. године са радним налогом за поправку број 220/18, налог за књижење број 244 од 3.12.2018. године и картица добављача „БТС сервис“ Краљево за 2018. годину, рачун број 88000005-18090020-4 од 30.11.2018. године за електричну енергију за септембар 2018. године од 6.10.2018. године евидентиран налогом број 128 од 24.10.2018. године, картица добављача „НЕР енергија“ Београд за 2018. годину и извод из картице конта 131211 – обрачунати ненаплаћени расходи и издаци за 2018. годину; Аналитичке картице конта 244271 – Обавезе по основу накнаде за образовање за аналитике С-0510 и С-1168 за 2018. годину, Збирне картице конта 231111, 231211, 232111, 232211, 233111, 233211, 234111, 234211 и 234311 (Градска управа) за 2018. годину са прометом дуговне и потражне стране, аналитичка картица конта 236111 – Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима (Градска управа) за 2018. годину, аналитичке картице конта 237311 – Обавезе по основу нето исплата за услуге за Градску управу и Градоначелника за 2018. годину, аналитичке картице конта 237111 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи за Градоначелника, Градско веће и Градску управу за 2018. годину; за ПУ - аналитичке картице конта 231111 – обавезе за нето плате, 231211 – обавезе за порез на зараде, 231311 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 231411 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 231511 – обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, 232111 – обавезе по основу нето накнада запосленима, 234111 – обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 234211 – обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 234311 – обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, 245311 – обавезе по основу казни и пенала по решењу судова за 2017. годину, спецификације исплата по тужбама број 89, 90 и број 101 са пратећим Решењима о извршењу, захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених за децембар 2017. године, аналитичка картица конта 252111 – добављачи у земљи комитент 01-00001 Електродистрибуција за 2017. годину, рачуни за електричну енергију за децембар 2017. године, налог за књижење број 250 од 29.12.2017. године и рачуни за децембар 2017. године за грејање, услуге комуникације, интернет, гас, изношење смећа, набавку намирница и горива, налог за књижење број 245 од 22.12.2017. године са рачунима за месечне карте за запослене за децембар 2017. године, услугу поправке машина, набавку намирница, налог за књижење број 244 са рачунима за набавку намирница из децембра 2017. Године; за СЦ „Ибар“ – налог за књижење број 191 од 31.12.2017. године; за Народну библиотеку - спецификација аналитичких конта 131211-обрачунати неплаћени расходи и 252111-добављачи; за Краљевачко позориште - биланс стања на дан 31.12.2017. године, спецификација аналитичких конта; за ДО „Гоч“ - аналитичка картица добављача Електропривреда за 2017. годину и рачун за електричну енергију за децембар 2017. Године; за ДК Студеница - Налог за књижење број 3043 од 15.11.2017. године за накнаду за 10/17, Уговор о делу број 98/17 од 27.9.2017. године, налог за књижење број 1157 од 15.11.2017. године (исплата накнаде за 10/17), налог за књижење број 3047 од 25.12.2017. године за накнаду за 11/17 и налог за књижење број 1179 од 25.12.2017. године за исплату накнаде, налог за књижење број 3049 од 27.12.2017. године за накнаду за 12/17 и налог за књижење број 1181 од 27.12.2017. године о исплати накнаде за 12/17, Образац број 5 за 2017. годину.



2.1.21.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност обавеза веродостојне.

2.1.22. Мање исказана вредност вишка прихода и примања – суфицита

2.1.22.1. Опис неправилности

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

2.1.22.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градска управа - У складу са предузетим активностима и утврђеним Предлогом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града Краљева (уврштена у дневни ред за следеће прво скупштинско заседање), од стране Градске управе града Краљева поднет је захтев за отварање евиденционог рачуна за приходе по основу закупа за станове дате у непрофитни закуп чије би се уплате у наредном периоду вршиле на прописани рачун јавних прихода у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе. Од стране Управе за трезор по том основу је отворен евиденциони рачун 840-3125845-79. Након доношења горе поменутог Одлуке, приход по основу непрофитног закупа евидентираће се у целости у наредном периоду као приход буџета града Краљева, што ће непосредно утицати на исказивање суфицита за 2018. годину. Поступајући у складу са прописаним роковима у буџетском календару Закона о буџетском систему, припремљен је и достављен Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину од стране надлежног одељења Градске управе града Краљева дана 15.5.2018. године Градском већу града Краљева. Сагласно својим надлежностима, Градско веће града Краљева донело је Закључак број 06-204/2018-I од 18.6.2018. године, којим је утврђен Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину и упућен Скупштини града Краљева на усвајање. Одлука о завршном рачуну града Краљева за 2017. годину Скупштина града Краљева је донела на седници одржаној дана 26.6.2018. године. Одлука и обрасци консолидованог извештаја завршног рачуна буџета града Краљева за 2017. годину достављени су уз допис Министарству финансија дана 28.6.2018. године. Скупштина града донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 011-332/2018-I од 8.11.2018. године.

Народна библиотека - У 2017. години исказани су расходи који су извршени у 2017. години и обавезе које се односе на 2017. годину.

Доказ: за Градску управу - Образложење број сл. од 2.11.2018. године, Обавештење Министарства финансија Управе за трезор о отварању подрачуна број 422-48/2018-049 од 27.9.2018. године, Допис Одељења за привреду и финансије број 138/18 од 15.5.2018. године о достављању Нацрта Одлуке о завршном рачуну за 2017. годину Градском већу, Закључак Градског већа број 06-204/2018-I од 18.6.2018. године, Допис број 182/18-IV од 28.6.2018. године Министарству финансија Управи за трезор о достави Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину, консолидовани обрасци завршног рачуна буџета града Краљева: Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Биланс прихода и расхода за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Одлука о



завршном рачуну буџета града Краљева број 011-181/2018-I од 26.6.2018. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 011-332/2018-I од 8.11.2018. године, извод број 12 евиденционог рачуна број 840-745144843-73 – закупнина за станове у градској својини – градови од 14.12.2018. године; за Народну библиотеку - Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за 2017. годину - Образац број 5.

2.1.22.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност вишка прихода и примања – суфицита веродостојне.

2.1.23. Мање исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.1.23.1. Опис неправилности

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.

2.1.23.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Директни корисници буџета града Краљева воде помоћну евиденцију примљених и датих меница и банкарских гаранција. Сачињена је евиденција – помоћна књига примљених и враћених меница и гаранција. Комисија за спровођење пописа благајне и хартија од вредности сачинила извештај о салду стања меница и банкарских гаранција на дан 31.12.2017. године, па су ванбилансна актива и пасива правилно исказане за вредност примљених и датих меница и гаранција.

ПУ - у 2017. години евидентиране су у књиговодству на конту 351151 – остала ванбилансна актива, све примљене менице, потраживања од корисника за боравак деце и зграде и грађевински објекти. На позицијама ванбилансне активе и пасиве на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 393.036 хиљада динара, у коме су садржани: објекти за потребе образовања у износу од 378.929 хиљада динара, потраживања од корисника за боравак деце у износу од 10.060 хиљада динара и вредност примљених меница у износу од 4.047 хиљада динара.

ДО „Гоч“ - воде се помоћне књиге примљених и датих меница и гаранција. Уведена је евиденција примљених меница.

Туристичка организација - уведена је евиденција примљених и датих меница; Краљевачко позориште - води помоћне књиге примљених и датих меница и гаранција. Завод за заштиту споменика културе - је у 2018. години евидентирао примљене менице и гаранције и почео да води помоћну књигу датих и примљених меница и гаранција.

Доказ: за Градску управу - табеларна евиденција примљених и датих меница у 2017. години, налог за књижење број 258 од 31.12.2017. године, Извештај Комисије за спровођење пописа благајне и хартија од вредности, Преглед банкарских гаранција, Евиденција меница; за ДО „Гоч“ - Аналитичка картица конта 351131 – Хартије од вредности ван промета за 2017. годину; Помоћна књига примљених и датих меница; Помоћна књига примљених гаранција; Копија менице број АБ 5617428; Захтев за регистрацију менице број АБ 5617428; Овлашћење за корисника менице број АБ 5617428); за Туристичку организацију - Образложење од 1.8.2018. године (тачка 23);



Евиденција меница за 2017. и 2018. годину, налог за књижење ДП 0102 од 02.01.2018. године, налог за књижење: ДП 0517 од 17.5.2018. године, копија менице АЦ 4079618; Захтев за регистрацију менице АЦ 4079618; Менично овлашћење за меницу број АЦ 4079618); код Краљевачког позоришта: Књига примљених меница, књига примљених / враћених меница, копија менице број АЦ 1632770, Менично овлашћење број АЦ 1632770, Захтев за регистрацију менице број АЦ 1632770, налог за књижење број 30 од 31.12.2017. године о евидентирању меница на контима билансне евиденције, налог за књижење 000ИПС од 1.1.2018. године о исправци неправилно евидентираних меница, ванбилансно; за ПУ - аналитичка картица конта 351151 – остала ванбилансна актива за 2017. годину, преглед меница примљених у 2016. години које важе и у 2017. години, преглед меница примљених у 2017. години, рекапитулација задужења за боравак деце за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године; за Завод за заштиту споменика културе - налог за књижење број 4001, преглед меница и гаранција из 2018. године.

2.1.23.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказану вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве веродостојне.

2.1.24. Неправилности код Обрасца 2

2.1.24.1. Опис неправилности

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.

2.1.24.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У складу са предузетим активностима и утврђеним Предлогом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града Краљева (укључена у дневни ред за следеће прво скупштинско заседање), од стране Градске управе града Краљева поднет је захтев за отварање евиденционог рачуна за приходе по основу закупа за станове дате у непрофитни закуп чије би се уплате у наредном периоду вршиле на прописани рачун јавних прихода у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе. Од стране Управе за трезор по том основу је отворен евиденциони рачун 840-3125845-79. Након доношења горе поменуте Одлуке, приход по основу непрофитног закупа евидентираће се у целисти у наредном периоду као приход буџета града Краљева, што ће непосредно утицати на исказивање суфицита за 2018. годину. Поступајући у складу са прописаним роковима у буџетском календару Закона о буџетском систему, припремљен је и достављен Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину од стране надлежног одељења Градске управе града Краљева дана 15.5.2018. године Градском већу града Краљева. Сагласно својим надлежностима, Градско веће града Краљева донело је Закључак број 06-204/2018-I од 18.6.2018. године, којим је утврђен Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину и упућен Скупштини града Краљева на усвајање. Одлуку о завршном рачуну града Краљева за 2017. годину Скупштина града Краљева је донела на седници одржаној дана 26.6.2018. године. Одлука и обрасци консолидованог извештаја завршног рачуна буџета града Краљева за 2017. годину достављени су уз допис Министарству финансија дана 28.6.2018. године. Скупштина града донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града који



се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 011-332/2018-I од 8.11.2018. године.

Доказ: Образложење број сл. од 2.11.2018. године, Обавештење Министарства финансија Управе за трезор о отварању подрачуна број 422-48/2018-049 од 27.9.2018. године, Допис Одељења за привреду и финансије број 138/18 од 15.5.2018. године о достављању Нацрта Одлуке о завршном рачуну за 2017. годину Градском већу, Закључак Градског већа број 06-204/2018-I од 18.6.2018. године, Допис број 182/18-IV од 28.6.2018. године Министарству финансија Управи за трезор о достави Одлуке о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину, консолидовани обрасци завршног рачуна буџета града Краљева: Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Биланс прихода и расхода за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Одлука о завршном рачуну буџета града Краљева број 011-181/2018-I од 26.6.2018. године, Одлука о изменама и допунама Одлуке о располагању становима у својини града који се додељују као стамбена подршка под условима непрофитног закупа број 011-332/2018-I од 8.11.2018. године, извод број 12 евиденционог рачуна број 840-745144843-73 – закупнина за станове у градској својини – градови од 14.12.2018. године.

2.1.24.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код Обрасца 2 веродостојне.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Расходи за запослене

2.2.1.1. Опис неправилности

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:

1) 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;

2) Градског јавног правобранилаштва у укупном износу од 121 хиљаде динара по основу увећања плате за корективни фактор;

3) 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;

4) МЗ „Ушће“ у износу од 1.922 хиљаде динара за исплату плате радника на одржавању водовода и наплати утрошене воде.

2.2.1.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају:

1) Градска управа – (1) Градско веће је утврдило предлог Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима града Краљева. Градоначелник је донео Одлуку о престанку важења претходне Одлуке. Начелник Градске управе је донео Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Краљева 15.3.2018. године; (2) прековремени рад се не исплаћује без основа.

2) Градско правобранилаштво - Корективни фактор је укинут.



3) ПУ „Олга Јовичић – Рита“ - Управни одбор Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево, на седници која је одржана дана 22.6.2017. године, донео је Одлуку број 10369, којом се усвајају измене и допуне Правилника о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево, а све у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом 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. Укинута је увећање основне плате.

4) МЗ „Ушће“ - Водоснабдевање грађана водом за пиће у насељеном месту Ушће врши се водоводом којим не управља ЈКП „Водовод“ Краљево, а обзиром на удаљеност од 50 километара од града Краљева и да не постоје технички услови да ЈКП Водовод преузме водовод, истим управља Савет Месне заједнице Ушће. На одржавању водовода је било запослено четири радника а сада је број смањен на три запослена. У току је израда пројекта за адаптацију изворишта и изградњу нове водоводне мреже како би после изградње, водоводом управљало ЈКП Водовод.

Доказ: 1) за Градску управу - Закључак Градског већа 13.3.2018. године; предлог Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима града Краљева од 13.3.2018. године; Одлука о престанку важења Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених лица и запослених у органима града Краљева од 15.3.2018. године; Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Краљева од 15.3.2018. године; решење број 112-27/06 од 15.8.2018. године, број 112-27/06 од 20.4.2018. године, број 112-32/01 од 15.8.2018. године, број 112-32/01 од 20.4.2018. године, број 112-31/88 од 15.8.2018. године, број 112-33/88 од 20.4.2018. године, број 112-28/01 од 15.8.2018. године, број 112-28/01 од 20.4.2018. године, број 112-16/03 од 15.8.2018. године, број 112-12/03 од 20.4.2018. године, број 112-57/04 од 15.8.2018. године, број 112-57/04 од 15.8.2018. године, број 112-17/07 од 15.8.2018. године, број 112-17/07 од 20.4.2018. године, број 112-26/92 од 15.8.2018. године, број 112-26/92 од 20.4.2018. године, број 112-25/04 од 15.8.2018. године, број 112-25/04 од 20.4.2018. године; исплатни листићи за запослене по наведеним решењима и изводи број 168 од 3.9.2018. године, број 188 од 1.10.2018. године и број 213 од 1.11.2018. године; (2) дописи Министарства државне управе и локалне самоуправе од 10.10.2018. године и 29.10.2018. године; решења начелника Градске управе исти број 112-5/96 од 17.10.2018. године и од 29.10.2018. године; дописи руководиоца Одељења за општу управу од 29.10.2018. године и 5.11.2018. године; захтев запосленог са извештајем без броја и датума; решење начелника Градске управе број 112-5/96 од 6.11.2018. године; 2) за Градско правобранилаштво - Анекс уговора о раду број 112-37/87 са административним радником-дактилографом; исплатни листић за август, септембар и октобар 2018. године; Извод број 168 од 3.9.2018. године, број 188 од 1.10.2018. године и број 213 од 1.11.2018. године; 3) за ПУ „Олга Јовичић – Рита“ - Одлука Управног одбора Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 10369 од 22.6.2017. године о изменама и допунама Правилника о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 11482 од 23.12.2016. године о изменама и допунама Правилника о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево; Одлука Управног одбора Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 1193 од 18.02.2015. године о изменама и допунама Правилника о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево; Правилник о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Предшколској установи



„Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 8409 од 22.12.2014. године; исплатни листићи за мај 2017. године (по обрачуну плата пре усмене препоруке државних ревизора у току поступка ревизије) и исплатни листићи за јун 2017. године (по Уредби и препоруци државних ревизора у току поступка ревизије) за директора, два помоћника директора са седмим и једног са шестим степеном стручне спреме, финансијског руководиоца, стручног сарадника за физичку културу, главног васпитача, васпитача, сестру-васпитача, шефа кухиње, сарадника на превентиви, обрачунског радника, домара са четвртим степеном, куvara са трећим степеном, спремачице, домара са петим степеном); исплатни листићи за помоћника директора са седмим степеном стручне спреме за месеце мај 2017. године до септембра 2017. године и домара са петим степеном за месеце мај 2017. године до децембра 2017. године (исплата без стимулације); рекапитулација за исплату зарада за мај, јун, јули и август 2017. године; Преглед умањења нето зараде од 10% за мај, јун, јули и август 2017. године, аналитичка картица конта 465112 – остале текуће дотације по закону за 2017. годину; 4) за МЗ „Ушће“ - Изјашњење градоначелника број 4195/18 од 7.12.2018. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на расходе за запослене веродостојне.

2.2.2. Преузете обавезе без основа који је у складу са законом

2.2.2.1. Опис неправилности

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:

1) Скупштина града у укупном износу од 7.643 хиљаде динара за накнаду председницима савета месних заједница;

2) 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, (2) накнаде члановима радних тела Градоначелника у износу од 549 хиљада динара, (3) накнаде за изабрана, постављена и запослена лица која су у току радног времена учествовала у раду комисија у износу од 664 хиљаде динара, (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) више исплаћени хонорар физичком лицу у износу од 25 хиљада динара, (6) курс самоодбране за жене у износу од 150 хиљада динара, (7) пружање бесплатне правне помоћи корисницима „СОС телефона“ у износу од 240 хиљада динара и (8) накнаде за неискоришћени годишњи одмор за председника Скупштине, три помоћника градоначелника и секретара Скупштине у износу од 355 хиљада динара;

3) 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, (2) накнаде по уговорима о делу који су у делатности послодавца у износу од 3.636 хиљада динара, (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, (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) угоститељске услуге за 300 учесника семинара у Врњачкој Бањи у износу од 527 хиљада динара, (6) услуге превоза учесника семинара у Врњачкој Бањи у износу од 167



хиљада динара, (7) набавку прехранбене робе за мото скуп у износу од 25 хиљада динара, (8) за 350 ранац торби за учеснике семинара у Врњачкој Бањи у износу од 599 хиљада динара, (9) субвенције ЈКП „Чистоћа“ без посебног програма у износу од 2.459 хиљада динара, (10) за порез на доходак грађана на социјална давања у износу од 8.798 хиљада динара, (11) обрачунат ПДВ на бруто плату у износу од 27 хиљада динара, (12) дотације Црвеном крсту без годишњег програма рада и финансијског плана у износу од 6.480 хиљада динара;

4) ДО „Гоч“ у износу од 551 хиљаде динара за набавку намирница по ценама вишим од цене из прихваћених понуда;

5) ПУ „Олга Јовичић-Рита“ у износу од 238 хиљада динара за обрачун и исплату јубиларних награда;

6) 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);

7) Фонд за развој пољопривреде у износу од 973 хиљаде динара за накнаде члановима Комисије за вршење контроле наменског коришћења одобрених средстава;

8) Ватрогасни фонд у износу од 400 хиљада динара за дотације добровољним ватрогасним друштвима.

2.2.2.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) Скупштина града – Уважена је примедба ДРИ, тако да од 12.7.2018. године, закључно са накнадом за месец јун, више није вршена исплата накнада председницима савета месних заједница са раздела Скупштине.

2) Градоначелник – Градоначелник града Краљева нема закључених уговора о делу за послове који су у делатности града Краљева као послодавца. Одлуком 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, коју је донела Скупштина града Краљева на седници одржаној 8.11.2018. године, у члану 7. прецизирано је да „Члановима радних тела Градоначелника и Градског већа града Краљева припада право на накнаду за учешће у раду у износу од 2.000,00 динара по одржаној седници, само у случају када је образовање радног тела прописано одредбама закона или другог републичког прописа“. Не врши се исплата накнада за рад у току радног времена у комисијама. Не врши се исплата члановима и председнику Комисије за вођење поступка и доношење решења по захтеву за враћање земљишта уколико рочиште није одржано. Исправно се врши обрачун и исплата ауторских хонорара. У периоду после 2016. године није закључиван нови уговор за курс самоодбране за жене, па није ни вршено финансирање такве услуге. У периоду после 2016. године није закључиван нови уговор о пружању бесплатне правне помоћи, па није ни вршено финансирање бесплатне правне помоћи. У наредном периоду неће се вршити исплата накнада за неискоришћени годишњи одмор.

3) Градска управа – Не врши се исплата накнада члановима Савета за координацију послова безбедности саобраћаја преко износа планираног за те намене Планом безбедности саобраћаја. Раскинути су сви уговори о делу за послове који су у делатности послодавца. Осим лица ангажованих на пословима озакоњења у Градској управи града Краљева нема других лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима. У току 2018. године, имали смо ангажовано 41 лице на јавним радовима по основу уговора о привременим и повременим пословима у трајању од 1.6.2018. до 31.7.2018. године. Заказивање седница комисија се врши после краја радног времена. Нису давале субвенције ЈКП „Чистоћа“ без посебног програма. Исплата једнократне помоћи за прворођено дете и накнада незапосленим породиљама



врши се без расхода за порез на доходак грађана. Не врши се обрачун ПДВ на бруто плату („Агенс“ за Народну кухињу). У складу са изнетим примедбама надлежни орган града Краљева – Градско веће је донело Решење 28.9.2018. године, којим је дата сагласност Црвеном крсту Краљево на Финансијски план за 2018. годину, који је донео Управни одбор Црвеног крста Краљево, а за средства планирана Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину и у складу са Програмом рада Црвеног крста Краљева за 2018. годину.

4) ДО „Гоч“ - У 2017. години је целокупна набавка намирница по расписаној јавној набавци вршена по ценама које су и наведене у понудама.

5) ПУ „Олга Јовичић – Рита“ – Државној ревизорској институцији у току поступка прослеђена је грешком радна верзија Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево, која није усвојена на Управном одбору Установе.

6) Месне заједнице – Нису планиране дотације осталим непрофитабилним институцијама у 2019. години.

7) Фонд за развој пољопривреде – У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, Скупштина града Краљева је донела Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде града Краљева број 011-23/2017-1 од 8.2.2017. године, чиме је престала обавеза и финансирања из средстава буџета града Краљева. Сагласно одредбама члана 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, а сагласно својим овлашћењима Градско веће града Краљева је донело програм Подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у 2018. години на територији града Краљева број 011-137/2018-1 од 27.4.2018. године и Правилник о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава у 2018. години број 011-138/2018-1 од 27.4.2018. године, којим су дефинисани услови, поступак и начин коришћења подстицајних средстава за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на територији града Краљева. Средства за спровођење Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на територији града Краљева планирана су Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину у оквиру програмске класификације 0101 Пољопривреда и рурални развој – Мере подршке руралном развоју у износу од 70.000 хиљада динара, а у оквиру директног буџетског корисника – органа Градске управе града Краљева. По расписаном Јавном огласу Градског већа града Краљева број 011-161/2018-1 од 10.5.2018. године Градско веће града Краљева је донело Решење којим се одобрава додела средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава у 2018. години, са којима је град Краљево закључио Уговоре о додели подстицајних средстава за инвестиције у физичку имовину којим је дефинисан и начин правдања додељених средстава. Сагласно закљученим уговорима правдање средстава је утврђен административним начином, коју спроводе запослени у Градској управи, па самим тим више се не ангажује Комисија за вршење контроле наменског коришћења одобрених средстава.

8) Ватрогасни фонд – Дотације добровољним ватрогасним друштвима се врше на основу спроведених конкурса, а са раздела Градске управе.

Доказ: 1) за Скупштину града – изјава број 267/18 од 15.11.2018. године, картица конта 423599 – Остале стручне услуге за раздео Скупштина општине за 2018. годину, Одлука о изменама одлуке 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 број 011-318/18-I од 24.9.2018. године, Одлука 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; 2) за Градоначелника – изјава број 2769/18 од 30.7.2018. године, закључни лист за раздео Градоначелник за 2018. годину, Одлука 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 број 011-325/2018-I од 8.11.2018. године, Решење о измени Решења о образовању Комисије о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица број 011-234/2018-I од 6.8.2018. године, Решење о измени Решења о образовању Комисије за разматрање тужбених захтева у поступцима тзв. фактичке експропријације број 02-46/2018-I од 14.8.2018. године, картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за 2018. годину, изјава градоначелника број 3930/18 од 15.11.2018. године, Захтев за исплату накнаде за присуство седницама Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији града Краљева број VIII-011-147-1/17 и VIII-011-147-2/17 од 30.5.2018. године, извод из Записника са прве редовне седнице Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији града Краљева број 011-147-1/2018 од 11.6.2018. године, извод из Записника са друге редовне седнице Комисије за спровођење пописа незаконито изграђених објеката на територији града Краљева број 011-147-2/2018 од 11.6.2018. године, списак за исплату број 70/2018, изјава градоначелника број 3930/18 од 15.11.2018. године, Записник број 461-164/91 од 16.1.2018. године, списак за исплату број 19/2018, Уговор о пружању услуга превођења текста број 2150/18 од 2.7.2018. године, записник о пријему наручене услуге превођења текста од 9.7.2018. године, извод трезора број 130 од 11.7.2018. године, пореска пријава, списак за исплату број 76/2018, изјава градоначелника број 3930/18 од 16.11.2018. године, картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за 2017. и 2018. годину, извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину, Финансијски план за раздео Градоначелник за 2018. годину, изјава градоначелника број 3930/18 од 16.11.2018. године, закључни лист за 2018. годину, допис број 4194/18 од 7.12.2018. године, изјава број 4279/18 од 17.12.2018. године; 3) за Градску управу - Финансијски план по усвајању Одлуке о измени одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину – Фонд за саобраћај, картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за 2018. годину, осам уговора о делу, отказ уговора о делу и картице зараде, изјава број 1642/18 од 30.7.2018. године, изјашњење о ангажовању лица по основу уговора о привременим и повременим пословима број 2511/18 од 6.12.2018. године, списак лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима на пословима озакоњења на дан 6.12.2018. године, списак лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима на пословима озакоњења, списак лица ангажованих на јавним радовима у периоду од 1.6.2018. године до 31.7.2018. године, картице конта 423599 – Остале стручне услуге за 2016. и 2017. годину, аналитичке картице појединачних зарада ангажованих лица за 2016. годину, изјава број 2605/18 од 17.12.2018. године, Пословник о раду Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима, пет записника са седница комисија, Уговор о пружању услуга број 387/18 од 5.3.2018. године, Захтев за исплату број VIII-145/18 од 27.8.2018. године, Рачун број 0224/18 VR од 31.7.2018. године, обрачун трошкова рада кухиње Црвеног крста за период 2.7.2018. – 1.8.2018. године број 3048/18 од 28.8.2018. године, извод трезора број 167 од 31.8.2018. године, обрачун трошкова рада кухиње Црвеног крста за период



2.9.2018. – 1.10.2018. године број 3752/18 од 30.10.2018. године, извод трезора број 220 од 8.11.2018. године, Предлог финансијског плана Црвеног крста Краљево за 2019. годину број 431 од 3.9.2018. годину, извод из Нацрта Одлуке о буџету града Краљево за 2019. годину; 4) за ДО „Гоч“ - обрасци структура цена по партијама за јавну набавку намирница за исхрану деце у 2017. годину, помоћне евиденционе картице са рачунима; 5) за ПУ „Олга Јовичић – Рита“ - Решење о одобрењу исплате јубиларних награда запосленим у ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 15518 од 11.12.2017. године, списак радника за исплату јубиларних награда у 2017. години, Извод трезора број 240 од 26.12.2017. године о исплаћеним средствима, Списак радника за исплату јубиларних награда у 2018. години који су стекли право у 2017. години (другој половини децембра) са појашњењем број 15690 од 20.12.2017. године, а исплата је извршена у 2018. години, Извод трезора број 24 од 05.02.2018. године о исплаћеним средствима, Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 7017 од 26.08.2015. године, Одлука Управног одбора о Изменама и допунама Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево број 7833 од 15.09.2015. године, Правилник о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ Краљево, извод из Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе („Службени гласник РС“ број 43/2017), а у вези исплате јубиларних награда (примењује се од 13.5.2017. године); 6) за Месне заједнице – Предлог финансијског плана МЗ Берановац за 2019. годину, изјава председника МЗ Берановац број VII-449/18 од 17.12.2018. године, Предлог финансијског плана МЗ Конарево за 2019. годину, изјава председника МЗ Конарево број VII-449/18 од 17.12.2018. године, Предлог финансијског плана МЗ Уиће за 2019. годину, изјава председника МЗ Уиће број VII-447/18 од 17.12.2018. године; 7) Одлука о престанку важења одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде града Краљево број 011-23/2017-I од 8.2.2017. године, Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у 2018. години на територији града Краљево број 011-137/2018-I од 27.4.2018. године, Правилник о условима, поступку и начину коришћења средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава у 2018. години број 011-138/2018-I од 27.4.2018. године, картица функције 421 – Пољопривреда за 2018. годину, Уговор о додели средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредног газдинства број 2665/18 од 25.7.2018. године, Извештај о додели средстава за подстицаје инвестицијама у физичку имовину пољопривредног газдинства за 2018. годину од 22.10.2018. године; 8) за Ватрогасни фонд – Јавни позив за суфинансирање пројеката удружење грађана број 133/15 од 30.1.2015. године, Одлука број 011-74/2018-I од 2.3.2018. године, Конкурс за суфинансирање пројеката из области заштите животне средине за 2018. годину, Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката у области заштите животне средине број I-2200/18 од 2.7.2018. године, Уговор о суфинансирању пројеката из Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2018. годину број 2319 од 9.7.2018. године, захтев број VII-128-7/18 од 4.9.2018. године, извод трезора број 38 од 13.9.2018. године, картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана за 2018. годину.

2.2.2.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без основа који је у складу са законом веродостојне.



2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без закљученог уговора

2.2.3.1. Опис неправилности

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

1) 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, (2) радове на партерном уређењу јавних површина у „Борићима“ у јануару и фебруару у износу од 106 хиљада динара и (3) дотације спортским организацијама у износу од 35.818 хиљада динара;

2) 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, (2) збрињавање паса луталица у јануару и фебруару 2016. године у износу од 1.590 хиљада динара, (3) одржавање јавних зелених површина у јануару и фебруару 2016. године у износу од 3.399 хиљада динара, (4) редовно одржавање јавних путева и улица за јануар 2016. године у износу од 19.667 хиљада динара и (5) радове на реконструкцији улице за јануар 2016. године у износу од 362 хиљаде динара;

3) Народни музеј у износу од 136 хиљада динара за уговоре о ауторском хонорару;

4) СЦ „Ибар“ у износу од 278 хиљада динара за набавку природног гаса;

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.

2.2.3.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) Градска управа – Услуге изношења отпада путем киштри са територија месних заједница набављене су на основу закљученог уговора. Такође, закључени су уговори о дотацијама са спортским организацијама.

2) Градска управа за ЈП Дирекција – До закључења уговора за комуналне услуге у месецу фебруару дошло је због многих предрадњи, односно доношења већег броја одлука које претходе закључивању уговора. Наиме, крајем године, а конкретно за 2018. годину Скупштина града Краљева донела је Програм уређивања грађевинског земљишта 28.12.2017. године у ком су утврђени износи средстава планирани за поменуте комуналне услуге. Након доношења Програма уређивања грађевинског земљишта именују се комисије за анализу, усаглашавање и утврђивање понуђених цена за предметне услуге које затим сачињавају извештај о раду комисије и припремају нацрте програма чишћења, прања и одржавања јавних и зелених површина, односно програм одржавања улица, јавних површина градских и некатегорисаних путева на територији града Краљева. На основу члана 3. Одлуке о комуналном уређењу града, Надзорни одбор Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ доноси одлуку о утврђивању предлога поменутих програма, односно доноси Програм одржавања улица, јавних површина, градских и некатегорисаних путева. По утврђивању предлога програма, Градско веће града Краљева доноси Програм чишћења и прања јавних површина, Програм одржавања и чишћења зелених површина, Програм обнављања и формирања нових јавних површина, Програм декорисања и уређивања града и даје сагласност на Програм одржавања улица, јавних површина градских и некатегорисаних путева. Градска управа града Краљева у међувремену доноси План јавних набавки, односно План набавки на које се закон не примењује у коме треба да стоје горе наведене услуге. Како се ради о комуналним услугама за које члан 14. Закона о комуналним делатностима и члан 15. Закона о путевима говоре о трајном, непрекидном, квалитетном и континуираном обављању комуналних делатности, а због



кратког времена у коме треба створити све ове предуслове за закључење уговора и како би превазишли спорни месец јануар, у уговорима о вршењу предметних комуналних услуга смо посебно наглашавали да се одређени новчани износи односе на целу предметну календарску годину и истовремено смо и то чланом 8. у уговорима закљученим са ЈКП „Чистоћа“ Краљево и чланом 18. у уговору закљученом са ЈКП „Путеви“ Краљево назначили да ће се јединичне цене из Програма за текућу годину примењивати привремено на обрачун и исплату привремених ситуација до закључења уговора за наредну годину. Дакле, због потребе доношења већег броја аката који претходе закључивању уговора који се односе на услуге чишћења и прања јавних површина, одржавање јавних зелених површина и услуге редовног одржавања јавних путева, а због кратког временског рока у месецу јануару поступањем на описан начин сматрамо да је постојао основ за преузимање обавеза за месец јануар и фебруар за наведене услуге. Изјављујемо да ћемо уложити све напоре да за календарску 2019. годину за наведене услуге закључимо уговор у месецу јануару за текућу буџетску годину. Уговор о вршењу комуналне услуге збрињавања паса луталица на територији града Краљева за 2019. годину, закључиће се у јануару 2019. године.

3) Народни музеј – Установа Народни музеј поступила је по препоруци ДРИ и прво закључила уговор о ауторском хонорару, затим је сачињен Записник о примопредаји материјала који је био предмет Уговора. Требована су средства од буџета града по преносу средстава извршена је исплата и дата је признаница као доказ да је извршена исплата.

4) СЦ „Ибар“ – Са снабдевачем природног гаса „Србијагас“ је СЦ „Ибар“ је договорио даљу испоруку природног гаса до достављања новог уговора који би потписивањем закључили на неодређено време.

5) ДО „Гоч“ – У 2017. години за радове који су извођени на Гочу спроведен је поступак јавне набавке и извршени радови су били у оквиру оних радова који су предвиђени уговором. Није било накнадних и додатних радова.

Доказ: 1) за Градску управу - Уговор о пружању услуга број 387/18 од 5.3.2018. године, Захтев за исплату број VIII-145/18 од 27.8.2018. године, Рачун број 0224/18 VR од 31.7.2018. године, Уговор број 824/18 од 29.3.2018. године, захтев за пренос средстава од 12.4.2018. године, извод трезора број 172 од 7.9.2018. године; 2) за Градску управу за ЈП Дирекција – Програм уређивања грађевинског земљишта за 2018. годину број 011-390/2017-I од 28.12.2017. године, Решење о именовању Комисије за анализу и усаглашавање понуђених цена са ЈКП „Путеви“ Краљево и израду нацрта Програма одржавања улица, јавних површина, градских и некатегорисаних путева на територији града Краљева број 22 од 4.1.2018. године, Решење о именовању Комисије за анализу и усаглашавање понуђених цена са ЈКП „Чистоћа“ Краљево и израду нацрта Програма чишћења и прања јавних површина, Програма одржавања и чишћења зелених површина (јавних и јавних зелених површина), Програма обављања и формирања нових јавних зелених површина и дрвореда, Програма декорисања и уређивања града (у посебним приликама: Нова година, Божић... или по посебној одлуци Градског већа града Краљева) број 21 од 4.1.2018. године, Решење о именовању Комисије за анализу и усаглашавање понуђених цена са ЈКП „Путеви“ за радове на редовном одржавању јавних путева број 155 од 23.1.2017. године, Одлука број 172/4 од 22.1.2018. године, Одлука број 172/5 од 22.1.2018. године, Одлука број 172/6 од 22.1.2018. године, Одлука број 172/8 од 22.1.2018. године, Одлука број 329/3 од 1.2.2018. године, 481/2 од 28.2.2017. године, Програм одржавања и чишћења зелених површина за 2018. годину број 011-27/2018-I од 1.2.2018. године, Програм обнављања и формирања нових јавних зелених површина и дрвореда за 2018. годину број 011-35/2018-I од 1.2.2018. године, Закључак број 06-59/2017-I од 3.3.2017. године, Закључак



број 06-76/2018-I од 2.3.2018. године, Уговор о одржавању путева, улица и других јавних површина број 610/17 од 8.3.2017. године, Уговор о одржавању путева, улица и других јавних површина број 275/18 од 2.2.2018. године, Уговор о комуналним услугама чишћења и прања јавних површина и зимског одржавања јавних површина број 398/18 од 21.2.2018. године, Окончана ситуација број 250 од 8.12.2017. године, Прва привремена ситуација број 199-3 од 5.2.2018. године, Уговор о реконструкцији Ускочке улице у Грдици број 1433/18 од 8.5.2018. године, допис број 1482/1 од 19.4.2018. године, достава понуде број 1482 од 17.4.2018. године, Решење број 798 од 13.3.2018. године, Анекс I уговора о реконструкцији Ускочке улице у Грдици број 3737/18 од 25.10.2018. године, допис број 4182 од 22.10.2018. године, понуда број 1135 од 27.9.2018. године, Прва привремена ситуација број 1324-87 од 30.7.2018. године, Друга привремена ситуација број 1595-114 од 31.8.2018. године, Трећа привремена ситуација број 1761-161 од 25.9.2018. године, Четврта привремена ситуација број 1958-210 од 26.10.2018. године, грађевински дневник од 5.7. до 19.10.2018. године, картица конта 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели за 2018. године, изјава број 2603/18 од 17.12.2018. године, изјава број 2604/18 од 17.12.2018. године; 3) за Народни музеј – Уговор о ауторском хонорару број 01-200/1 од 10.7.2017. године, спецификација обрачуна трошкова ауторског хонорара, записник од 18.7.2017. године, извод трезора број 99 од 20.7.2017. године; 4) за СЦ „Ибар“ - допис „Србијагас“ број 03-03/3650 од 08.02.2017. године, изјава директора СЦ „Ибар“ број 603 од 17.12.2018. године; 5) Уговор о извођењу радова – санација и доградња система за водоснабдевање за потребе Дечјег одмаралишта „Гоч“ Краљево број 133/2017-ЈН од 14.8.2017. године, Окончана ситуација број 3722/220 од 27.10.2017. године, картица конта 511241 - Водовод за 2017. годину.

2.2.3.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без закљученог уговора веродостојне. За неправилности утврђене код некадашњег индиректног корисника ЈП Дирекција достављен је опис предузетих активности и дата је изјава да ће се уговори за спорне услуге закључити у јануару 2019. године, као и да ће се вишкови радова изводити искључиво на основу закључених уговора, а СЦ „Ибар“ је започео са активностима како би у 2019. години спровео поступак јавне набавке природног гаса.

2.2.4. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.4.1. Опис неправилности

Град Краљево је 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 и то следећи корисници буџетских средстава:

1) 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;

2) 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;

3) 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;

4) ПУ „Олга Јовичић – Рита“ 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;

5) 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;

6) 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;

7) 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;

8) 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;

9) 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;



10) 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;

11) 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;

12) 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 и то:

1) 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;

2) 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;

3) 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;

4) 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;

5) 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;

6) Краљевачко позориште је по програмској активности Функционисање локалних установа културе: 1) извршило апропријације у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 881 хиљаде 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;

7) 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 натури 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;

8) 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;

9) 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;

10) ДК „Студеница“ Ушће 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;



11) 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.

2.2.4.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) Скупштина града - Уочено да и у току 2017. године није правилно преузета обавеза за услуге по уговору. До краја 2018. године извршиће се исправно преузимање обавезе.

2) Градско веће - Достава табеле обавеза за правобранилаштво у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године.

3) Градска управа - Достава табеле обавеза на дан 31.12.2017. године за Градску управу уз Изјаву начелника Градске управе без броја од 17.12.2018. године;

4) ПУ „Олга Јовичић Рита“ - Током 2017. године ПУ је пратила извршење по одобреним апропријацијама из свих извора финансирања. Финансијски план ПУ „Олга Јовичић Рита“ за 2017. годину измењен је на седници Скупштине града 5.10.2017. године, када је донета одлука о ребалансу буџета за 2017. годину, а 2.11.2017. године донето је решење о преусмеравању апропријације. Преузете су обавезе преко одобрене апропријације 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 186 хиљада динара услед недостатка средстава за исплату јубиларних награда, за права остварена крајем 2017. године, а због усвајања Посебног колективног уговора за предшколство и промене основа за стицање права на јубиларну награду. Због неслагања у евиденцији коју поседује установа и евиденције Фонда ПИО, није било могуће правилно планирати трошкове за позицију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, тако да је запосленима, који су право на исплату јубиларних награда остварили крајем 2017. године, исплата извршена почетком 2018. године. Издатак исказан на 512000 – машине и опрема у износу од 611 хиљада динара (средства донације) није настао, јер није дошло до одлива средстава за ову намену, нити су примљена средства донације у новцу, већ у добрима, односно примљени су клима уређаји. Средства из буџета Републике, за реализацију припремног предшколског програма и од родитеља за ваннаставне активности укључена су у финансијски план установе, као приход, укључени су и расходи из наведених извора финансирања, што у 2016. години није било.

5) СЦ „Ибар“ - У току буџетске 2017. године, а у складу са примедбом ДРИ, подношени су захтеви за измену апропријација из извора 01.

6) Туристичка организација - Што се тиче обавеза на дан 31.12.2017. године, оне су измирене из сопствених средстава са рачуна 840-621668-46. Што се тиче примедбе на прекорачење дозвољених апропријација из сопствених средстава, ради се пре свега о специфичној ситуацији. Наиме, доделом ваучера Министарства трговине, туризма и телекомуникација, за одмор у Србији, Туристичка организација Краљево је добила улогу да трансферише средства пренета од стране Министарства на рачун сеоских туристичких домаћинстава. Туристичка организација је након уплате средстава по основу ваучера вршила обрачун и исплату боравишне таксе, а преостали износ је



преносила на рачун сеоских туристичких домаћинстава. Из овога се види да је дошло до повећања и прихода и расхода, а да то нису стварни приходи и расходи Туристичке организације. Приликом упућивања захтева за отварање/увећање апропријације из сопствених средстава начињена је грешка, испуштена је јединица, па је уместо повећања од 1.290 хиљада динара тражено 290 хиљада динара. Грешка је уочена након што је решење донето. Последица тога је прекорачење на конту групе 423000 – услуге по уговору.

7) Историјски архив је предузео мере на отклањању неправилности.

8) Краљевачко позориште - Приликом израде Програма рада за 2017. годину на основу којег се израђује и Финансијски план за 2017. годину установа је планом сагледавала расходе и издатке како за текуће тако и за обавезе према добављачима како не би дошло до преузимања већих обавеза изнад одобрених апропријација. Обавеза према породилји која је исплаћена са конта 414000 није исплаћена из буџета града већ је исплаћено из средстава социјалног осигурања.

9) Народна библиотека - Пре свих мера радило се на квалитетнијем планирању, пре свега кроз ребаланс плана, како би се планови ускладили са потребом нормалног функционисања установе. У том делу одрађена је и апропријација како би се усагласили планови са реалним захтевима. То је резултирало чињеницом да је библиотека све своје обавезе по рачуни који су стигли у 2018. години, а односили су се на 2017. годину, уредно евидентирала у књиговодству у 2017. години. Ти рачуни су исказани на активним и пасивним контима, разврстани на деветоцифрена конта по намени и исказани у завршном рачуну за 2017. годину.

10) Народни музеј - Приликом израде Програма рада за 2017. годину на основу којег се израђује и Финансијски план за 2017. годину, установа је планом сагледавала расходе и издатке како за текућу тако и за обавезе према добављачима и запосленима из претходних година, како не би дошло до преузимања већих обавеза изнад одобрених апропријација.

11) ДО „Гоч“ - У 2017. години преузете обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 су у оквиру планираних апропријација које су планиране финансијским планом. У објектима Дечијег одмаралишта на Гочу пар дана пред крај 2017. године дошло је до хаварије на канализацији тако да смо били принуђени да ангажујемо ЈКП „Водовод“ да би решио настали проблем како би се спречио настанак неке епидемије. Наведени радови нису могли да се одложе, пошто су у објекту била смештена деца а нисмо имали времена да тражимо повећање апропријација из осталих извора пошто је био крај године (економска класификација 425). На економској класификацији 423000 – услуге по уговору дошло је до прекорачења због ангажовања радника по основу јавних радова.

12) КЦ „Рибница“ - КЦ „Рибница“ Краљево је у току 2017. и 2018. године извршио апропријације које су биле потребне за реализацију финансијског плана. Апропријације у 2017. години су ушле у ребаланс. У прилогу вам достављамо и табеларни преглед извршења буџета за 2017. годину по изворима. Из прегледа се види прекорачење на позицији 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали код сопствених средстава за износ од 82 хиљаде динара које је настало уплатом ПДВ на залихе 18.12.2017. године приликом изласка (брисања) из регистра обвезника ПДВ. Прекорачење у износу од 74 хиљаде динара код позиције 414000 – социјална давања запосленима је на сопственим средствима због повраћаја средстава у буџет 29.12.2017. године, а односи се на породилјско боловање. Како су уплате биле у децембру нисмо могли да захтевамо апропријацију средстава обзиром да је крај буџетске године;

13) Завод за заштиту споменика културе - Током 2017. године доношена су решења о промени апропријација;



14) ДК „Студеница“: У 2017. години није дошло до преузимања обавеза преко одобрене апропријације.

Докази:

1) за Скупштину града - Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 13.11.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године, закључни лист на дан 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, табеле обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима на дан 31.12.2017. године (из 2017. године и из ранијих година); Изјава председника Скупштине града Краљева број 284/18 од 17.12.2018. године;

2) за Градско веће - Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 13.11.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године, закључни лист на дан 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, табеле обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима на дан 31.12.2017. године (из 2017. године и из ранијих година);

3) за Градску управу - Извештај Одељења за заједничке послове број сл/18-VII од 12.12.2018. године, Образац 1. – Биланс стања на дан 31.1.2017. године, образац 5. – Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, табела обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима (за 2016. и 2017. годину) и табеле обавеза по уговорима; Изјава начелника Градске управе без броја од 17.12.2018. године;

4) за ПУ „Олга Јовичић Рита“ - Извештај број 7265 од 25.10.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, бруто стање на дан 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Решење о преумеравању апропријација корисника буџета број 403-19/2017 од 2.11.2017. године, табеле обавеза по рачунима на дан 31.12.2017. године (обавезе из 2017. године), табеле обавеза по уговорима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по програмским активностима, Појашњење ПУ везано за исплату јубиларних награда са прилогом: Захтев за измену апропријација број 7090/1 од 19.10.2018. године, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за потребе ПУ за партију 1 – свеже свињско и јунеће месо број 1181/244 од 24.5.2017. године, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за потребе ПУ за партију 10 – сухомеснати производи број 1181/247 од 24.5.2017. године, Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за потребе ПУ за партију 2 – млеко и млечни производи број 1181/240 од 25.5.2017. године Уговор о НЈМВ 3/2017 – канцеларијски материјал за потребе ПУ број 1181/95 од 6.3.2017. године, Уговор о јавној набавци добара – партија 1 – гасно уље екстра лако еуро ЕЛ број 1181/336 од 11.7.2017. године, Уговор о купопродаји горива за потребе возног парка број 1181/316 од 26.6.2017. године, Уговор о набавци услуге санитарног прегледа радника запослених у ПУ, партија 1 број 1181/317 од 26.6.2017. године, Уговор о набавци услуге одржавања и сервисирања возила број 1181/93 од 6.3.2017. године, Уговор о набавци материјала за кречење и фарбање за потребе ПУ број 1181/115 од 10.3.2017. године, Уговор о донацији закључен између донатора и града Краљева број 2340/17 од 21.8.2017. године (за потребе ПУ „Олга Јовичић Рита“), Решење Градског већа града Краљева о преносу права својине број 011-252/2017-I од 8.9.2017. године, предрачуни број 1508-1/2017 од 15.8.2017. године и број 1049 од 4.8.2017. године за набавку клима уређаја и услугу



уградње, аналитичка картица конта 512611 – опрема за образовање за 2017. годину, налог за књижење број 170 од 8.9.2017. године, извод подрачуна 840-2661-02 број 163 од 8.9.2017. године;

5) за СЦ „Ибар“ - Објашњење број 517/3 од 15.10.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Решење о отварању/промени апропријације број 678/2017-IV од 11.12.2017. године, Решење о промени апропријације корисника буџета број 403-27/2017 од 11.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Одлука Управног одбора о измени финансијског плана СЦ „Ибар“ за 2017. годину број 701 од 21.12.2017. године са планом, бруто стање СЦ „Ибар“ за период од 1.1. до 31.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима за групе 421000 – стални трошкови, 423000 – услуге по уговору, 425000 – текуће поправке и одржавање и 426000 – материјал на дан 31.12.2017. године, табела обавеза по уговорима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године; Уговор о набавци услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења број 215 од 25.4.2017. године, Уговор о набавци послова контроле исправности базенске воде, дезинсекције и дератизације и санитарних прегледа број 317 од 7.6.2017. године, Уговор о јавној набавци услуга одржавања чистоће и хигијене број 214 од 25.4.2017. године, Уговор о набавци услуге техничког одржавања број 244 од 5.5.2017. године, појашњење за обавезу за електричну енергију из ранијих година: ИОС ЈП „Електропривреда Србије“ Београд на дан 30.9.2018. године, приговор СЦ „Ибар“ на закључак о извршењу број Посл.бр.И.ИВК.-945/2013, допис Јавном правобранилаштву града Краљева, Извештај о књижењу ЕД „Електросрбија“ број 3770 од 1.3.2013. године, картица конта добављача из 2013. године за спорну електричну енергију из ранијих година, рачун број 3770/05 за мај 2013. године и број 3770/06 за јун и картица добављача; Изјава одговорног лица број 604 од 17.12.2018. године;

б) за Туристичку организацију - Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, закључни лист – преглед по контима на дан 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Решење о отварању/промени апропријације број 719/2017-IV од 18.12.2017. године са додатним образложењем, списак дуговања на дан 31.12.2017. године, изводи из 2018. године о плаћеним обавезама из 2017. године;

7) за Историјски архив - Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 30.9.2018. године, Извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину број 011-388/2017-I од 28.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-192/2018-I од 26.6.2018. године, Решење о преусмеравању апропријација број 403-22/2017 од 20.11.2017. године, Решење о отварању/повећању апропријација број 28/2018-IV од 26.1.2018. године, Решење о отварању/повећању апропријација број 357/2018-IV од 9.8.2018. године, Предлог ребаланса финансијског плана за 2018. годину од 18.5.2018. године, табеле обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима за 2016. и 2017. годину за групу 413000 – накнаде у природи, групу 421000 – стални трошкови, групу 423000 – услуге по уговору, 424000 – специјализоване услуге, 425000 – текуће поправке и одржавање, 426000 – материјал и 515000 – нематеријална имовина, табела обавеза по уговорима, преглед неизмирених



обавеза на дан 31.12.2017. године; Изјава одговорног лица број 1696 од 17.12.2018. године;

8) за Краљевачко позориште - Образложење, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета Краљевачког позоришта за период од 1.1. до 31.12.2017. године, закључни лист на дан 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, преглед обавеза на групама 232000 – обавезе по основу накнада запосленима, 237000 – службена путовања и услуге по уговору и 252000 – добављачи у земљи број 01-531 од 30.7.2018. године, преглед обавеза по програмским активностима на субаналитичким контима, табеле обавеза по рачунима за групе 413, 415, 421, 423, 424, 425 и 426, табеле обавеза по закљученим уговорима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године;

9) за Народну библиотеку - Образложење без броја од 9.10.2018. године, Образложење и изјашњење о разлици на контима 423000 – услуге по уговору и 424000 – специјализоване услуге без броја и датума, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, закључни лист Народне библиотеке са стањем на дан 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Решење о промени апропријације по основу наменског трансфера добијеног од другог нивоа власти број 403-20/2017 од 2.11.2017. године, Решење о преусмеравању апропријација корисника буџета број 403-25/2017 од 6.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима из 2017. године - бланко – без обавеза, табеле обавеза по рачунима из 2016. године са стањем на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по уговорима са стањем на дан 31.12.2017. године, преглед неизмирених обавеза по рачунима из 2017. године, по групама конта, копије рачуна за централно грејање, услуге изношења смећа, комуникације, месечне карте, интернет, репрезентацију, утрошак воде, материјал, електричну енергију, обрачун накнаде превоза за децембар 2017. године, извод број 6 од 24.1.2018. године;

10) за Народни музеј - Образложење број 01-696 од 24.10.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, закључни лист за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Одлука Управног одбора о повећању апропријација број 01-531 од 24.12.2017. године, Финансијски план установе - ребаланс по Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017. годину и после Одлуке Управног одбора од 24.12.2017. године, Преглед одобрених апропријација, извршења и преузетих обавеза за 2017. годину за установу Народни музеј Краљево (извор 01, 04 и за средства Националне службе за запошљавање), табеле обавеза по рачунима за групе 413, 421, 425 и 426, табеле обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године, Одлука о додели донације број 471436/4-2017 од 8.12.2017. године.

11) за ДО „Гоч“ - Образложење број 1426/2 од 15.10.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, бруто стање ДО „Гоч“ за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Решење о отварању/промени апропријације број 689/2017-IV од 19.12.2017. године, Финансијски план за 2017. годину (по ребалансу и измени апропријација) број 1217/1 од 27.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима за обавезе из 2017. године и из 2016. године, табеле обавеза по уговорима, табеле обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године;



12) за КЦ „Рибница“ - Образложење број 942/1 од 16.10.2018. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017. годину број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Финансијски план установе КЦ „Рибница“ Краљево за 2017. годину усклађен са Одлуком о ребалансу буџета града Краљева за 2017. годину, табеле обавеза по програмским активностима, табеле обавеза по рачунима, закључни лист за 2017. годину.

13) за Завод за заштиту споменика културе - Објашњење без броја и датума, Решење о отварању/промени апропријације број 631/2017-IV од 5.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2017. године, бруто стање Завода за заштиту споменика културе од 1.1. до 31.12.2017. године, табела обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима за групу 421000 – стални трошкови и 426000 – материјал за 2017. годину, групу 421000 – стални трошкови и 423000 – услуге по уговору за 2016. годину, табела обавеза по уговорима за апропријацију 424000 – специјализоване услуге.

14) за ДК „Студеница“ - Биланс стања на дан 31.12.2017. године, Извештај о извршењу буџета за период од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године, Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2017. годину број 011-295/2017-I од 5.10.2017. године, закључни лист на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по рачунима за групу 421000 – стални трошкови и групу 423000 – услуге по уговору на дан 31.12.2017. године, табела обавеза по уговорима на дан 31.12.2017. године, табеле обавеза по програмским активностима на дан 31.12.2017. године, налог за књижење број 3051 од 31.12.2017. године.

2.2.4.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације веродостојне. На дан 31.12.2017. године преузете су обавезе из извора 01 преко одобрених апропријација у износу од 6.088 хиљада динара код пет буџетских корисника (на дан 31.12.2016. године су биле преузете обавезе преко одобрених апропријација у износу од 30.247 хиљада динара код 12 буџетских корисника), а из осталих извора су преузете обавезе преко одобрених апропријација у износу од 5.487 хиљада динара код седам буџетских корисника (на дан 31.12.2016. године су биле преузете обавезе преко одобрених апропријација у износу од 94.556 хиљада динара код 11 буџетских корисника) и то:

1) Скупштина града из извора 01 је преузела обавезе преко одобрене апропријације 423000 – услуге по уговору на дан 31.12.2017. године у износу од 331 хиљаде динара по рачунима, али ће до краја 2018. године да отклони евентуално прекорачење апропријације;

2) Градска управа из извора 01 је преузела обавезе преко одобрених апропријација у укупном износу од 4.908 хиљада динара и то за: апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 238 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и у износу од 3.249 хиљада динара по програмској активности Јавни градски превоз, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 150 хиљада динара по програмској активности Зоохигијена, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 565 хиљада динара по програмској активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре, апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 706 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина;



3) ПУ „Олга Јовичић Рита“ из извора 01 је преузела обавезе преко одобрене апропријације и то за апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 186 хиљада динара (за део недостајућих средстава за исплату јубиларних награда) и из осталих извора укупно 63 хиљаде динара и то за: апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 23 хиљаде динара (средства донације), апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 34 хиљаде динара и апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе и казне у износу од шест хиљада динара;

4) СЦ „Ибар“ је преузео обавезе из извора 01 у износу од 629 хиљада динара преко одобрене апропријације и то за: апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 154 хиљаде динара (121 хиљада динара за електричну енергију за новембар 2017. Године и 33 хиљаде динара по Уговору о набавци послова контроле исправности базенске воде, дезинсекције и дератизације и санитарних прегледа број 317 од 7.6.2017. године); апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од укупно 366 хиљада динара (287 хиљада динара за обавезе по рачунима, 79 хиљада динара по Уговору о набавци услуге техничког одржавања број 244 од 5.5.2017. године); апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 105 хиљада динара, апропријацију 426000 – материјал у износу од четири хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.709 хиљада динара је преузео обавезе преко одобрене апропријације и то за: апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од осам хиљада динара; апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 26 хиљада динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од укупно 1.593 хиљаде динара, апропријацију 426000 – материјал у износу од 41 хиљаде динара, апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 41 хиљаде динара, а у наредном периоду ће надлежном одељењу Градске управе поднети захтев за повећање, отварање апропријација;

5) Туристичка организација је преузела обавезе из осталих извора преко одобрене апропријације 423000 – услуге по уговору у износу од 928 хиљада динара;

6) Историјски архив је преузео обавезе из осталих извора преко одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 2.134 хиљаде динара и то за: апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 424 хиљаде динара, апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 813 хиљада динара, апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 11 хиљада динара, апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 256 хиљада динара, апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 32 хиљаде динара, апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 218 хиљада динара, апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 111 хиљада динара, апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 15 хиљада динара, апропријацију 426000 – материјал у износу од 112 хиљада динара, апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од две хиљаде динара, апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 117 хиљада динара и апропријацију 515000 – нематеријална имовина у износу од 19 хиљада динара. Током 2018. године подношен је захтев за отварање, односно повећање апропријација из осталих извора (Решење број 28/2018-IV од 26.1.2018. године и број 357/2018-IV од 9.8.2018. године), те је на дан 30.9.2018. године, према Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 30.9.2018. године извршено преко одобрене апропријације из осталих извора само апропријација 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 499 хиљада динара и апропријација 512000 – машине и опрема у износу од 97 хиљада динара, а у наредном



периоду ће надлежном одељењу Градске управе поднети захтев за повећање, отварање апропријација;

7) Краљевачко позориште је преузело обавезе из осталих извора преко одобрене апропријације 414000-социјална давања у износу од 189 хиљада динара, за исплату накнаде за породилско одсуство;

8) Народна библиотека је преузела обавезе из извора 01 у износу већем од одобрене апропријације 426000 – материјал у износу од 34 хиљаде динара;

9) ДО „Гоч“ је преузело обавезе из осталих извора преко одобрене апропријације у укупном износу 306 хиљада динара и то: апропријације 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 183 хиљаде динара и апропријације 423000 – услуге по уговору у износу од 123 хиљаде динара;

10) КЦ „Рибница“ је преузела обавезе из осталих извора више за укупно 158 хиљада динара од одобрене апропријације и то: апропријације 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 84 хиљаде динара и апропријације 414000 – социјална давања запосленима у износу од 74 хиљаде динара.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.5.1. Опис неправилности

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:

1) 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;

2) 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;

3) Градска управа у укупном износу од 8.714 хиљада динара и то за: (1) одржавање софтвера у износу од 2.147 хиљада динара, (2) канцеларијски материјал у износу од 239 хиљада динара, (3) мајице са услугом штампе у износу од 147 хиљада динара, (4) поклоне у износу од 872 хиљаде динара, (5) услуге припреме оброка за Народну кухињу у износу од 3.944 хиљаде динара, (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, (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, (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, (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, (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;

4) ДО „Гоч“ у укупном износу од 5.540 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију у износу од 3.776 хиљада динара, (2) гориво у износу од 1.764 хиљаде динара 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) КЦ „Рибница“ у износу од 3.386 хиљада динара за наступе музичких група;

6) Народни музеј у износу од 4.313 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију у износу од 687 хиљада динара, (2) музејски материјал у износу од 3.539 хиљада динара; (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;

7) 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;

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;

9) ПУ „Олга Јовичић – Рита“ у износу од 9.675 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију у износу од 3.686 хиљада динара, (2) одржавање машина и апарата за потребе кухиње у износу од 702 хиљаде динара, (3) дидактичка средстава у износу од 124 хиљаде динара, (4) намирнице за припремање хране у износу од 1.387 хиљада динара, (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, (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, (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;

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

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



1) Градоначелник у поступку набавке услуге извођења музичког програма – групе „Кики Лесендрић и пилоти“ у износу од 2.500 хиљада динара;

2) 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;

3) ЈП Дирекција у поступку набавке услуга одржавања јавног осветљења у износу од 986 хиљада динара.

2.2.5.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

➤ Без спроведеног поступка јавне набавке:

1) Скупштина града – Председник Скупштине града Краљева је донео Одлуку о покретању поступка избора најповољнијег понуђача за набавку угоститељских услуга – услуга ресторана за 2018. годину за потребе Скупштине града Краљева. Сачињена је апликација – евиденција расхода код сукцесивних набавки добара (набавка канцеларијског материјала, горива, штампа “Службеног листа града Краљева”), како се не би извршио расход више од уговорене вредности.

2) Градоначелник – Расход за наступ музичких група није планиран нити евидентиран у току 2018. године, па није ни планирано спровођење поступка јавне набавке за наступ музичких група код директног корисника Градоначелника. У току 2018. године набавка поклона је вршена у износу мањем од 600 хиљада динара са ПДВ. Градоначелник града Краљева је изменом и допуном Плана јавних набавки града Краљева за 2018. годину донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за угоститељске услуге и услуге хотелског смештаја, по партијама.

3) Градска управа – Сачињена је апликација – евиденција расхода код сукцесивних набавки добара (набавка канцеларијског материјала, горива, штампа „Службеног листа града Краљева”), како се не би извршио расход више од уговорене вредности. У 2018. години није планиран, нити извршен расход за набавку поклона. Достављено је изјашњење Црвеног крста Краљево у погледу вршења услуге припреме obroка за Народну кухињу из кога се види да Специјална болница за рехабилитацију „Агенс“ не врши припрему хране, већ само Црвеном крсту Краљево ставља на располагање простор у свом објекту како би исти са својим радницима припремали оброке, односно како би Црвени крст Краљево организовао припрему и дистрибуцију obroка. Град Краљево је у обавези да плаћа само утрошак електричне енергије за поменути простор и то 23% од месечне потрошње.

4) ДО „Гоч“ – Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије. У 2017. години је расписана јавна набавка за гориво и потписан уговор са најповољнијим понуђачем. За све набавке чија вредност прелази 500 хиљада динара без ПДВ-а спроводе се поступци јавне набавке. Поступци јавне набавке се спроводе за набавку намирница за припремање хране, средстава и материјала за одржавање хигијене, електричне енергије, горива, пелета, опреме, неопходних радова на санацији. У 2017. години за радове који су извођени на Гочу спроведен је поступак јавне набавке и извршени радови су били у оквиру оних радова који су предвиђени уговором. Није било накнадних и додатних радова.

5) КЦ „Рибница“ – Планом јавних набавки за 2018. годину планирана је набавка услуге ангажовања извођача за фестивале у организацији Културног центра „Рибница“. Спроведен је поступак јавне набавке лож-уља у складу са Планом јавних набавки за 2017. годину и по основу тога склопљен уговор са изабраним понуђачем.

6) Народни музеј – Установа Народни музеј је Планом јавних набавки за 2018. годину предвидела спровођење јавне набавке за потпуно снабдевање електричном енергијом коју је и спровела. Уговор је додељен предузећу ЈП „ЕПС“ Београд. Такође, спровела је и јавну набавку за услуге физичко-техничког обезбеђења зграде. Уговор је



додељен предузећу „Јакуза“ доо Београд. Примедба за откуп музејског материјала је отклоњена тако што се приликом откупа музејског материјала образује комисија од три члана (кустоса) који преговарају са понуђачем о цени понуђеног материјала који ће бити откупљен за збирке Народног музеја. Уколико понуђач прихвати понуђену цену сачињавају се записник и документација о откупу. Средства се требају са економске класификације 515000 – Нематеријална имовина. Даљу бригу о чувању експоната преузима кустос збирке који предмет који је откупљен заводи у главну књигу музејских експоната, а такође се води и на картону збирке. Откуп експоната књиговодствено се води на контима 515000 – Нематеријална имовина и контима 016100 – Нематеријална имовина и 311110 – Основна средства. У 2019. години, а и у наредним годинама, приликом набавке музејског материјала ћемо спроводити јавну набавку сходно Закону о јавним набавкама.

7) Народна библиотека – Народна библиотека је спровела јавну набавку за штампу публикација и још два поступка јавне набавке мале вредности због добијених средстава од стране Министарства културе за штампу монографије, као и средстава добијених наменским донацијама за штампу књига.

8) ПУ „Олга Јовичић – Рита“ – Припремљен је и објављен тендер за набавку електричне енергије за 2018. годину, где се у члану 3. модела уговора о купопродаји електричне енергије наводи укупна процењена вредност за потпуно снабдевање електричне енергије за ЈНВВ 2/2018. Пратимо извршење потписаних уговора, а све у складу са планом ЈН. На основу праћења извршења уговора од 26.6.2017. године, за медицинске услуге партија 1 и 2, покренули смо поступак ЈН за партију 2 како не бисмо пробали вредност из потписаног уговора. У 2017. години услуге поправке, одржавања и сервисирања машина и апарата за потребе кухиње набављају се у складу са прописима. У 2017. години није вршена набавка играчака, а у наредном периоду добра ће се набављати у поступку ЈН искључиво у висини опредељених средстава као и до висине уговорених вредности. У 2018. години није вршена набавка играчака. Уколико буде набавки биће спроведена у складу са Законом о јавним набавкама. У 2018. години није вршена поправка и реконструкција објеката. У Плану набавки за 2018. годину планирана је реконструкција објекта „Бамби“ и прикључење на топловод за објекат „Полетарац“. Средства за ове намене су предвиђена планом буџета и реализација ће зависити од прилива средстава у градски буџет. Трошкови ће бити евидентирани на класи 5, а књижиће се промене и на класи 0 због увећања вредности објекта. У 2018. спроведен је поступак јавне набавке велике вредности за прехранбене артикле. Реализација је у току.

9) Месне заједнице – Грађевински материјал за санацију Дома културе у Лешеву је набављен по спроведеном поступку јавне набавке.

Доказ: 1) за Скупштину града – табеларни приказ уговорене, плаћене и расположиве вредности; Одлука број 231/18 од 3.10.2018. године; Позив број 231-1/18 од 3.10.2018. године; понуда од 5.10.2018. године; службена белешка број 234/18 од 5.10.2018. године; Уговор број 136/8 од 5.10.2018. године; картица добављача „Краљ ++“ пр Краљево за 2018. годину; картица конта 423621 – Угоститељске услуге за 2018. годину; картица конта 423711 – Репрезентација за 2018. годину; Уговор број 70/17 од 20.3.2017. године; картица добављача за 2017. и 2018. годину; Уговор број 55/18 од 1.3.2018. године; картица добављача за 2018. годину; 2) за Градоначелника - изјава градоначелника број 3584/18 од 8.10.2018. године; извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину; Финансијски план за раздео Градоначелник за 2018. годину; закључни лист за 2018. годину; План јавних набавки за 2018. годину од 3.10.2018. године; Одлука о изменама и допунама Плана јавних набавки града Краљева за 2018. годину број 3529/18 од 3.10.2018. године; Одлука о покретању поступка јавне



набавке мале вредности број 3572/18 од 5.10.2018. године; конкурсна документација; 3) за Градску управу - табеларни приказ уговорене, плаћене и расположиве вредности; образложење Одељења за заједничке послове од 13.8.2018. године; Уговор о сервисирању клима број 535/17 од 20.3.2017. године; месечни преглед извршења расхода сервисирања клима; картица добављача ЗТУР „Боћо“ за 2017. годину; Уговор о набавци канцеларијског материјала број 1339/17 од 26.6.2017. године; месечни преглед извршења расхода набавке канцеларијског материјала; изјава начелника Градске управе од 11.12.2018. године; закључни лист за 2018. годину за раздео Градска управа; Информација о Народној кухињи број 602 од 13.12.2018. године; Уговор број 272 од 26.5.2016. године; Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2071/17 од 28.9.2017. године; Одлука о додели уговора број 2475/17-VII од 15.11.2017. године; Уговор о набавци услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења број 2587/17 од 28.11.2017. године; картица добављача „Gard Security System 036“ доо Краљево за 2017. и 2018. годину; картица добављача „Санс“ за 2017. годину; Уговор број 845/17 од 3.5.2017. године; Уговор број 836-1/18 од 8.5.2018. године; картице добављача ТЗР „Поморавље МБ“ пр Краљево за 2017. и 2018. годину; Уговор о сервисирању службених возила број 1655/17 од 3.8.2017. године; Уговор о сервисирању службених возила број 2149/18 од 18.10.2018. године; картица добављача „Обнова“ доо Краљево за 2017. и 2018. годину; рачун СГТР „Дуга“ пр Краљево број 63 од 22.10.2018. године; Одлука број 852-1/18 од 9.5.2018. године; картица добављача СГТР „Дуга“ пр Краљево за 2018. годину; картица конта 423419 – Остале услуге штампања, изјава број 2607/18 од 17.12.2018. године; изјава број 2607/18 од 17.12.2018. године; изјава број 2610/18 од 17.12.2018. године; 4) за ДО „Гоч“ - Одлука о додели уговора понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд од 20.2.2018. године, Уговор са ЈП „ЕПС“ Београд за 2018, картица добављача ЈП „ЕПС“ Београд и картица конта 421211 – Електрична енергија за 2018. годину, Уговор о куповини добара – енергената за 2017. годину број 729/1 од 3.10.2017. године, картица добављача „Споинт“ и картица конта 426410 – Издаци за гориво за 2018. годину, Уговор о реконструкцији водоводне мреже у постојећим објектима Дечјег одмаралишта на Гочу број 681/1 од 11.5.2018. године, Измена плана јавних набавки за 2017. годину број 80/2017-ЈН од 15.6.2017. године, Одлука о додели уговора број 123/2017-ЈН, Уговор о извођењу радова – санација и доградња система за водоснабдевање за потребе Дечјег одмаралишта „Гоч“ Краљево број 133/2017-ЈН од 14.8.2017. године, Окончана ситуација број 3722/220 од 27.10.2017. године, картица конта 511241 - Водовод за 2017. годину; 5) за КЦ „Рибница“ - Одлука Управног одбора КЦ „Рибница“ о усвајању Плана јавних набавки за 2018. годину, План јавних набавки за 2018. годину, Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-1861/18 од 9.5.2018. године, Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда – ангажовање извођача за Фестивал уметности „Маглич“ број 403 од 16.5.2018. године, Одлука о додели уговора о јавној набавци – ангажовање извођача за Фестивал уметности „Маглич“ од број 431 од 18.5.2018. године, Уговор о ангажовању извођача за Фестивал уметности „Маглич“ од 30.5.2018. године, Фактура број 27/18 од 30.5.2018. године, картица добављача „Лиску“ за 2018. годину, налог 8005 од 31.5.2018. године, Мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-1365/18 од 5.4.2018. године, Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда – ангажовање извођача Жељка Васића број 283 од 16.4.2018. године, Одлука о додели уговора о јавној набавци за ангажовање извођача Жељка Васића од 19.4.2018. године, Уговор о ангажовању извођача Жељка Васића број 349 од 30.4.2018. године, рачун број 11 од 28.4.2018. године, картица добављача „Global music studios“ за 2018. годину, налог број 1064 од 3.5.2018. године, План јавних набавки за 2017. годину, Уговор са



„Милетић петрол“ Парафин од 8.3.2017. године, аналитичка картица добављача „Милетић петрол“ за 2017. годину, б) за Народни музеј - План јавних набавки за 2018. годину број 1 од 29.1.2018. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 87 од 22.3.2018. године, Решење о образовању комисије број 88 од 22.3.2018. године, Изјава о одсуству сукоба интереса од 22.3.2018. године, Позив за подношење понуда број 90 од 22.3.2018. године, Образац понуде, Записник о отварању понуда број 96 од 30.3.2018. године, Извештај о стручној оцени понуда број 97 од 30.3.2018. године, Предлог одлуке о додели уговора број 98 од 30.3.2018. године, Одлука о додели уговора број 99 од 30.3.2018. године, Уговор о набавци електричне енергије за потпуно снабдевање број 100 од 2.4.2018. године, Рачун за електричну енергију – јун 2018 број 23514136 од 17.7.2018. године, Извод број 118, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 69 од 20.2.2018. године, Решење о образовању комисије број 70 од 20.2.2018. године, Изјава о одсуству сукоба интереса, Позив за подношење понуда број 74 од 26.2.2018. године, Образац понуде, Записник о отварању понуда број 81 од 5.3.2018. године, Извештај о стручној оцени понуда број 82 од 5.3.2018. године, Одлука о додели уговора број 84 од 7.3.2018. године, Уговор број 85 од 14.3.2018. године, Рачун-отпремница број 11-RN002030146 од 1.5.2018. године, Извод, картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију за 2018. годину, картица конта 421323 – услуга заштите имовине за 2018. годину, картица конта 252111 – Добављачи у земљи за 2018. годину, картица конта 515121 – Књиге у библиотеци за 2018. годину, картица конта 515122 – Музејски експонати за 2018. годину, Записник број 01-292 од 17.4.2018. године, документација о откупу музејског предмета број 01-293 од 17.4.2018. године, изјава број 01-748 од 17.12.2018. године; 7) за Народну библиотеку - План јавних набавки за 2018. годину, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 269 од 13.4.2018. године, Одлука о додели уговора број 354 од 14.5.2018. године, Уговор о штампању програма издавачке делатности библиотеке за 2018. годину број 413 од 28.5.2018. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – услуга штампања монографије поводом јубилеја Народне библиотеке „Стефан Првовенчани“ Краљево и зборника радова са стручног скупа „Библиотеке у културном животу Србије“ број 703 од 1.10.2018. године, Одлука о додели уговора број 763 од 19.10.2018. године, Уговор о штампању монографије поводом јубилеја библиотеке „и зборника радова са стручног скупа „Библиотеке у културном животу Србије“ број 795 од 1.11.2018. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – услуга штампања периодичних издања Библиотеке за 2018. годину број 822 од 7.11.2018. године, Одлука о додели уговора број 854 од 20.11.2018. године, Уговор о штампању периодичних издања библиотеке за 2018. годину број 882 од 30.11.2018. године, картица конта 423413 – Услуге штампања публикација за 2018. годину, картица добављача „Анаграф“ за 2018. годину, картица добављача „Планета Принт“ доо за 2018. годину, картица добављача „Графика Галеб“ за 2018. годину; 8) за ПУ „Олга Јовичић – Рита“ - План јавних набавки за 2018. годину, објављен на Порталу ЈН, Одлука број 27/33 од 19.2.2018. године о покретању ЈНВВ 2/2018 – набавка електричне енергије, Решење број 27/33/1 од 19.2.2018. године о образовању Комисије за ЈНВВ 2/2018, Модел Уговора о купопродаји електричне енергије, рачуни за електричну енергију за септембар и октобар 2017. године, аналитичка картица добављача Електродистрибуција Краљево за 2017. годину, Уговор број 1181/317 од 26.6.2017. године за партију 1 - санитарни преглед радника, Уговор број 1181/318 од 26.6.2017. године за партију 2 - контрола хигијене хране, рачун Завода за јавно здравље Краљево број 3237-3505 од 23.8.2017. године, налози за књижење број 156 и број 168, аналитичка картица добављача Завод за јавно здравље Краљево за 2017. годину, аналитичка картица добављача Завод за јавно здравље Краљево за 2018.



годину, Одлука број 27/65 од 9.3.2018. године о покретању поступка ЈНМВ број 6/2018, Одлука број 1181/18 од 13.02.2017. године о набавци услуга сервисирања поправке машина за прање посуђа у централној и приручним кухињама за потребе ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево у току 2017. године, Уговор о набавци услуга сервисирања и поправке машина за прање посуђа број 1181/105 од 6.3.2017. године са СЗР „Уго техна“ пр Крушевац, рачун СЗР „Уго техна“ пр Крушевац број 897 од 9.10.2017. године, аналитичка картица добављача СЗР „Уго техна“ пр Крушевац за 2017. и 2018. годину, налог за књижење број 191 за СЗР „Уго техна“ пр Крушевац под редним бројем 51 и 52, Одлука о набавци услуга преправке расхладног система на расхладним коморама (минусним) у централној кухињи број 1181/483 од 15.11.2017. године, Наруџбеница за набавку радова преправке расхладног система на минусним расхладним коморама број 1181/498 од 23.11.2017. године, рачун СЗР „Frigell“ пр, Чачак број 381/2017 од 27.11.2017. године, аналитичка картица добављача СЗР „Frigell“ пр, Чачак за 2017. годину, извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину, извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину, План набавки за 2018. годину – ребаланс, Уговор о купопродаји електричне енергије број 2937 од 3.5.2018. године, картица конта 426611 – Материјал за образовање за 2018. годину, Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 27/70 од 9.3.2018. године, Уговор о јавној набавци дидактичког материјала број 2565 од 18.4.2018. године, рачун број 793 од 30.5.2018. године, рачун број 1240 од 3.9.2018. године, Уговор за партију 3 – свежа конзумна јаја број 1181/242 од 23.5.2017. године, Уговор за партију 4 – риба и производи од рибе број 1181/257 од 29.5.2017. године, картица добављача „Интеркомерц“ доо Рача за 2017. и 2018. годину; 9) Месна заједница Лешево - Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2/18 од 28.4.2018. године, Одлука о додели уговора број 6/18 од 19.5.2018. године, Уговор о набавци грађевинског материјала број 145 од 23.5.2018. године, картица конта 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда за 2018. годину, картица добављача „Копаоник“ ад Београд за 2018. годину.

➤ Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

1) Градоначелник – Расход за наступ музичких група није планиран нити евидентиран у току 2018. године, па није ни планирано спровођење поступка јавне набавке за наступ музичких група код директног корисника Градоначелника.

2) Градска управа – У складу са примедбом ДРИ достављена је последња измена Плана јавних набавки за 2017. годину број 2705/17 од 14.12.2017. године и целокупна документација спроведених поступака јавних набавки радова на административном извршењу решења о рушењу и уклањању објеката, делова објеката, мањих монтажних објеката и комуналне инфраструктуре, као и друге фазе квалификационог поступка спроведених сагласно члану 34. Закона о јавним набавкама. Напомињемо да је у току 2016. године увећан План јавних набавки везан за предметну набавку која је била предмет контроле ДРИ увећањем првобитно планираног износа од 3.750 хиљада динара на 8.003 хиљада динара, и то за износ добијених додатних наменских средстава од другог нивоа власти Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре РС на основу Уговора о додели буџетских средстава јединицама локалне самоуправе ради уклањања објеката, односно делова објеката на подручју Републике Србије – територији града Краљева број 401-00-962/2015-18 од 11.12.2015. године, којим су граду Краљеву крајем децембра 2015. године пренета средства у износу од 5.104 хиљаде динара, за колико је и увећана ова позиција у Плану јавних набавки.

3) Градска управа за ЈП Дирекција – Уговор за набавку електричне енергије за јавно осветљење и за рад градских фонтана за 2019. годину је закључен 6.12.2018. године,



док су средства за реализацију Уговора планирана финансијским планом за 2019. годину.

Доказ: 1) за Градоначелника - изјава градоначелника број 3584/18 од 8.10.2018. године; извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2018. годину; Финансијски план за раздео Градоначелник за 2018. годину; закључни лист за 2018. годину; План јавних набавки за 2018. годину од 3.10.2018. године; Одлука о изменама и допунама Плана јавних набавки града Краљева за 2018. годину број 3529/18 од 3.10.2018. године; 2) за Градску управу - картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге за 2017. годину; Одлука о изменама и допунама плана јавних набавки Градске управе града Краљева за 2017. годину број 2705/17 од 14.12.2017. године; Решење о отварању – промени апропријације по основу наменског трансфера добијеног од другог нивоа власти број 3794/15 од 23.12.2015. године; Уговор о додели буџетских средстава јединицама локалне самоуправе ради уклањања објеката, односно делова објеката на подручју Републике Србије за 2015. годину број 401-00-962/2015-18 од 11.12.2015. године; Конкурсна документација за јавну набавку број 404-24/17-VII; Уговор број 1070/17 од 30.5.2017. године; Уговор број 1073/17 од 30.5.2017. године; Уговор број 1072/17 од 30.5.2017. године; Уговор број 1069/17 од 30.5.2017. године; Уговор број 1071/17 од 30.5.2017. године; Конкурсна документација за јавну набавку број 404-43/17-VII; Уговор број 1731/17 од 15.8.2017. године; Уговор број 1732/17 од 15.8.2017. године; Уговор број 1734/17 од 15.8.2017. године; Уговор број 1733/17 од 15.8.2017. године; Уговор број 1735/17 од 15.8.2017. године; Конкурсна документација за јавну набавку број 404-70/17-VII; Уговор број 11/18 од 4.1.2018. године; 3) за Градску управу за ЈП Дирекција – Уговор о набавци електричне енергије за јавно осветљење и за рад градских фонтана број 4171/18 од 6.12.2018. године, извод из Нацрта Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину.

2.2.5.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки веродостојне. Код Градоначелника поступак јавне набавке за угоститељске услуге је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 3572/18 од 5.10.2018. године, тако да су набавке угоститељских услуга у току 2018. године у периоду који је претходио јавној набавци извршене мимо поступка; код Градске управе су предузете активности ради спровођења одговарајућег поступка јавне набавке мајица, одржавања софтвера и услуга Народне кухиње у 2019. години; код Народног музеја за набавку музејског материјала оформљена је комисија, те ће се набавка у наредном периоду вршити по спроведеном поступку јавне набавке; код Градске управе за ЈП Дирекција су средства за реализацију Уговора о набавци електричне енергије за јавно осветљење и за рад градских фонтана број 4171/18 од 6.12.2018. године планирана буџетом за 2019. годину.

2.2.6. Преузете веће обавезе у односу на уговорену вредност

2.2.6.1. Опис неправилности

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 Краљева.



2.2.6.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У складу са примедбом ДРИ, Град преузима обавезе и извршава расходе до износа уговорене вредности. Град Краљево је закључио Уговор број 5242 дана 8.12.2016. године са ЈКП „Путеви“ Краљево за реконструкцију пута Л1001 Грдица - Опланићи на делу насипа у Грдици и Анекс основног уговора број 5446/1 дана 28.12.2016. године и уговорио укупну вредност радова на износ од 9.232 хиљаде динара са ПДВ. Град је извршио плаћање обавезе по: Привременој ситуацији број 1 у укупном износу од 6.216 хиљада динара са ПДВ, Привременој ситуацији број 2 у укупном износу од 2.154 хиљаде динара са ПДВ и Окончаној ситуацији број 3 у износу од 491 хиљаде динара са ПДВ. Од укупно уговорених радова у износу од 9.232 хиљаде динара са ПДВ плаћено је 8.861 хиљада динара са ПДВ, те је остало од уговорене вредности 371 хиљада динара са ПДВ.

Доказ: Уговор број 5242 од 8.12.2016. године; Анекс уговора број 5446/1 од 28.12.2016. године; картица издатка; привремена ситуација број 1 и 2; окончана ситуација број 3; картица добављача ЈКП „Путеви“ Краљево; извод од 13.6.2017. године.

2.2.6.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете веће обавезе у односу на уговорену вредност веродостојне.

2.2.7. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног конкурса

2.2.7.1. Опис неправилности

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

- 1) Скупштина града у износу од 4.701 хиљаде динара за пренос седница скупштине и других медијских услуга;
- 2) Градоначелник у укупном износу од 1.847 хиљада динара, и то за медијске услуге у износу од 1.777 хиљада динара и за израду промотивног документарног филма у износу од 70 хиљада динара;
- 3) Градска управа у износу од 150 хиљада динара за медијске услуге и израде ТВ спота;
- 4) КЦ „Рибница“ у износу од 508 хиљада динара за услуге информисања.

2.2.7.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) Скупштина града - Од стране Скупштине града затражено је изјашњење од Градског јавног правобранилаштва о могућностима раскида уговора за медијске услуге преноса седница Скупштине и закључење анекса уговора са једном медијском кућом. Образована је Комисија за спровођење поступка поверавања директног телевизијског и интернет преноса седница Скупштине града Краљево и расписан је јавни позив.

2) Градоначелник – У 2018. години нису извршени расходи за медијске услуге.

3) Градска управа – У 2018. години се производња медијских садржаја финансира по спроведеном јавном конкурс са раздела Градске управе.

4) КЦ „Рибница“ - КЦ „Рибница“ у току 2018. године није финансирао услуге информисања.

Доказ: 1) за Скупштину града - Допис секретара Скупштине број 173/18 од 9.8.2018. године; допис председника Скупштине града број 91/2018 од 13.4.2018. године; изјашњење Градског јавног правобранилаштва града Краљево број 14-80/18 од 19.4.2018. године; Допис Скупштине града телевизијама број 161/18 од 27.7.2018. године; Анекс I уговора о пружању услуга медијског информисања број 164/18 од



27.7.2018. године; *Захтев за мишљење у вези са применом Закона о јавним набавкама на набавку услуге телевизијског преноса седница Скупштине града Краљева број 37/18 од 12.2.2018. године; Мишљење Управе за јавне набавке број 011-00-34/2018 од 5.3.2018. године; Решење о образовању Комисије за спровођење поступка поверавања директног телевизијског преноса седница Скупштине града Краљева број 271/18 од 20.11.2018. године; Јавни позив за прикупљање понуда за поверавање директног телевизијског и интернет преноса седница Скупштине града Краљева за 2019. годину број 281/18 од 11.12.2018. године; налог за објављивање јавног позива на сајту града Краљева, изјава број 283/18 од 17.12.2018. године; 2) за Градоначелника - извештај број сл/18-VII од 11.12.2018. године; закључни лист за раздео Градоначелник за 2018. Годину; изјава број 4278/18 од 17.12.2018. године; 3) за Градску управу – Решење о расподели средстава из буџета града Краљева за пројекте којима се остварује јавни интерес у области јавног информисања за 2018. годину број 011-158/2018-I од 10.5.2018. године; картица конта 423911 – Остале опште услуге за 2018. годину; картице аналитике за конто 423911 – Остале опште услуге за 2018. годину; изјава број 2598/18 од 17.12.2018. године; 4) за КЦ Рибница - картица конта 424221 – Услуге културе за 2018. годину.*

2.2.7.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без спроведеног конкурса веродостојне.

2.2.8. Преузете обавезе без поштовања одредби Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама

2.2.8.1. Опис неправилности

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

1) Градоначелник у износу од 132.676 хиљада динара за услугу превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Краљева;

2) Градска управа у износу од 19.244 хиљаде динара за обављање превоза повлашћених категорија у градском и приградском саобраћају на територији града Краљева.

2.2.8.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градско веће града Краљева је донело решење о покретању поступка за реализацију и формирање Стручног тима за припрему Пројекта јавно – приватног партнерства са елементима концесије за потребе доделе уговора и пружање услуга градског и приградског превоза путника на територији града Краљева. Стручни тим за израду предлога концесионог акта за поверавање обављања делатности градског и приградског превоза путника на територији града Краљева припремио је Предлог концесионог акта и исти упутио Комисији за јавно приватно партнерство Владе Републике Србије ради давања позитивног мишљења. Стручни тим је изменио и допунио Предлог концесионог акта у складу са примедбама Комисије и исти доставио Комисији. Комисија за јавно-приватно партнерство број 151/2018 од 28.9.2018. године дала је позитивно мишљење на Предлог концесионог акта. Скупштина Града је 8.11.2018. године донела Одлуку о усвајању предлога концесионог акта за поверавање обављања градског и приградског превоза путника на територији града Краљева.

Доказ: Решење Градског већа о покретању поступка и формирању стручног тима („Службени лист града Краљева“ бр. 16/17); Записник са прве седнице Стручног тима од 17.08.2017. године; Записник са друге седнице Стручног тима од 30.08.2017. године; Записник са треће седнице Стручног тима од 02.10.2017. године; Записник са



четврте седнице Стручног тима од 01.12.2017. године; Записник са пете седнице Стручног тима од 27.12.2017. године; Записник са шесте седнице Стручног тима од 12.02.2018. године; Предлог Концесионог акта за поверавање обављања делатности градског и приградског превоза путника на територији града Краљева и Студија оправданости концесије; Примедбе Комисије за јавно-приватно партнерство (електронска пошта од 29.11.2017. године и од 17.5.2018. године.

2.2.8.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе без поштовања одредби Закона о јавно-приватном партнерству и концесијама веродостојне.

2.2.9. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без валидне документације о насталој пословној промени

2.2.9.1. Опис неправилности

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“.

2.2.9.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Градско веће је утврдило Предлог решења о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о ценама за обављање стручних послова ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“.

Доказ: Одлука о ценама за обављање стручних послова ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ коју је донео Надзорни одбор 30.11.2018. године; Закључак Градског већа од 11.12.2018. године.

2.2.9.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без валидне документације о насталој пословној промени веродостојне, и Градска управа ће евидентирање у пословним књигама вршити на основу валидне документације.

2.2.10. Неправилности код прихода и примања

2.2.10.1. Опис неправилности

Код прихода и примања 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 спавова 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.

2.2.10.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

1) У току 2018. године Одељење за пореску администрацију је формирало почетну базу пореских обвезника за наплату локалне комуналне таксе за држање средстава за



игру. Одлуком о локалним комуналним таксама, која се примењивала од 1.1.2010. године, тарифним бројем 5, утврђена је обавеза плаћања локалне комуналне таксе за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води. Таксени обвезник из овог тарифног броја био је дужан да пријави надлежном органу држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води. Одељење за пореску администрацију је започело са радом 1.1.2009. године, при чему је од Пореске управе преузело све евиденције пореских обвезника, као и обвезника локалне комуналне таксе из своје надлежности, у оквиру којих није било обвезника плаћања локалне комуналне таксе за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води. На основу члана 15. Закона о изменама и допунама Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11 и 93/12) донета је нова Одлука о локалним комуналним таксама којом наведени тарифни број није предвиђен, обзиром да је у Закону брисан. Одлуком о комуналном уређењу града и Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама није таксативно предвиђено коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења. Чланом 26. став 3. Одлуке о комуналном уређењу града предвиђено је да за намене које нису дефинисане Одлуком, о захтевима одлучује Градско веће и утврђује услове, а што би значило и одређивање плаћања (такса, накнада, закуп). Напомињемо да у Одељењу за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности до сада није било поднетих захтева за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења. Градско веће града Краљева је донело Програм за постављање плутајућих објеката на водном земљишту (делу обале и водотоцима) на територији града Краљева („Службени лист града Краљева“, број 19/19).

2) Послате су опомене пред утужење закупцима пословног простора који нередовно измирују обавезе; нови купац пословног простора са којима је закључен уговор о закупу је здравствена установа „Апотека Никола Пашић“ Београд и у факури за закуп за новембар месец 2017. године дат је уплатни рачун јавних прихода 742145; приход је исправно евидентиран на уплатном рачуну 745141-остали приходи у корист нивоа градова, Завод за заштиту споменика културе је отказао уговор о закупу са NLB bankom, закупцу стана је достављена опомена по основу неплаћених рата. Надлежна одељења Градске управе су предузеле активности у циљу наплате потраживања по основу уговора о закупу, достављањем извештаја о ненаплаћеним потраживањима о чему су надлежни органи града одлучивали. Скупштина града је дала сагласност на одлуку Надзорног одбора ЈКП „Путеви“ Краљево.

3) За 2018. годину примењена је цена која је адекватна намени земљишта, а на основу Решења о утврђивању просечних цена м². Приликом доношења решења о порезу на имовину за 2018. годину примењене су цене из поменутог Решења.

4) Град Краљево је закључио уговор о давању у закуп пословног простора и по основу уговора то су приходи буџета града. Нови купац пословног простора са којима је закључен уговор о закупу је здравствена установа „Апотека Никола Пашић“ Београд и у факури за закуп за новембар месец 2017. године дат је уплатни рачун јавних прихода 742145. Дана 24.9.2018. године Скупштина града Краљева донела је Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима и другим имовинским правима у јавној својини града Краљева. Након тога, надлежно одељење Градске управе града Краљева (Одсек за имовинско-правне послове и послове управљања имовином) упутило је дана 26.11.2018. године допис свим саветима месних заједница на територији града Краљева, у коме је затражено да доставе одељењу податке о закупцима на имовини у својини града Краљева, као и уговоре које су месне заједнице закључиле са закупцима, како би били евидентирани у Градској управи ради њихових



анексирања или евентуалног закључења нових уговора, а сва плаћања ишла би на рачун буџета града Краљева, као приходи по основу закупа на непокретностима у својини града Краљева. СЦ „Ибар“ је извршио пренос наплаћених средстава на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Доказ: једна опомена физичком лицу и једна опомена правном лицу; фактура за закуп за новембар 2017. године за Здравствену установу; Уговор о давању у закуп пословног простора број 165 од 9.8.2017. године; записник о примопредаји пословног простора број 463-3-20/2016 од 6.11.2017. године; рачуни број 160/18 од 1.6.2018. године и 219/18 од 6.8.2018. године; изводи уплатног рачуна 742145 број 47 од 20.7.2018. године и број 54 од 21.8.2018. године; фактура број 91/17; извод уплатног рачуна 745141 број 151; позив за примопредају пословног простора; решење за комисију за примопредају пословног простора, записник о примопредаји пословног простора од 3.11.2017. године, опомена за неплаћене рате од 19.9.2017. године, образложење Одељења локалне пореске администрације, Програм за постављање плутајућих објеката на водном земљишту (делу обале и водотоцима) на територији града Краљева број 011-237/2018-I од 10.8.2018. године, поднете пријаве за држање средстава за игру, Предлог Одељења за привреду и финансије о доношењу Одлуке о отказу уговора о закупу стана на одређено време број 195/2016-IV од 25.8.2016. године, Изјашњење Градског јавног правобранилаштва број М-243/16 од 29.8.2016. године, Допис Одељењу за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности број 195/2016-VI од 7.9.2016. године, Обавештење закупцу број 242/17-IV од 7.9.2017. године, Допис Одељења за послове органа Града 229/17-I од 26.7.2017. године, Молба корисника стана од 21.7.2017. године, Изјашњење Одељења за привреду и финансије број 368/2017-IV од 27.7.2017. године, Закључак Градског већа града Краљева број 06-216/2017-I од 28.7.2017. године, Вансудско поравнање број П-83/2017 од 8.8.2017. године, Изводи број 1, 2 и 4 из 2017. године, извод уплатног рачуна 745144 број 1 од 2.2.2018. године, број 7 од 29.8.2018. године, број 9 од 24.10.2018. године, извод уплатног рачуна 742142 број 1 од 15.1.2018. године и број 37 од 12.6.2018. године, Одлука Надзорног одбора ЈЕП „Топлана“ Краљево о расподели добити по финансијском извештају за 2015. годину број 1285 од 29.6.2016. године, Решење Скупштине града Краљева број 826 од 10.5.2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈЕП „Топлана“ Краљево о расподели добити по финансијском извештају за 2016. годину број 1086 од 22.6.2017. године, Решење Скупштине града Краљева број 2476 од 5.12.2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈЕП „Топлана“ Краљево о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину број 902 од 1.6.2017. године, Решење Скупштине града Краљева број 011-313/2018-I од 24.9.2018. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Чистоћа“ Краљево о расподели добити по финансијским извештајима за 2015. годину број 1656 од 27.6.2016. године, Решење Скупштине града Краљева број 011-278/2017-I од 20.9.2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Чистоћа“ Краљево о расподели добити по финансијском извештају за 2016. годину, Решење Скупштине града Краљева број 011-363/2017-I од 30.11.2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Чистоћа“ о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину број 3263 од 22.6.2018. године, Решење Скупштине града Краљева број 011-314/2018-I од 24.9.2018. године, Преглед остварене добити ЈКП „Пијаца“ Краљево број 01-965/18 од 28.9.2018. године, Решење Скупштине града Краљева број 011-424/2017-I од 28.12.2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Пијаца“ Краљево број 41-3/17 од 25.9.2017. године, Биланс успеха ЈКП „Пијаца“ Краљево за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године, Преглед оствареног пословног резултата ЈКП „Путеви“ Краљево за период од 2015 – 2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Путеви“ Краљево број 937 од 27.6.2016. године, Решење Скупштине града Краљева



број 011-43/2017-I од 8.2.2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Путеви“ број 1759 од 17.11.2017. године, Решење Скупштине града Краљева број 011-413/2017-I од 28.12.2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Путеви“ Краљева број 1041 од 28.6.2018. године, Решење Скупштине града Краљева број 011-312/2018-I од 24.9.2017. године, извод уплатног рачуна 745143 број 1 од 24.1.2018. године, Извештај о расподели добити ЈКП „Водовод“ Краљева за период 2015-2017 године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Водовод“ Краљева број 1966/3 од 28.6.2016. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Водовод“ Краљева број 2042/3 од 27.6.2017. године, Одлука Надзорног одбора број 2023/3 од 25.6.2018. године, Решење Скупштине града Краљева број 011-311/2018-I од 24.9.2018. године, Одлука Надзорног одбора ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљevo“ Краљevo број 2291/3 од 21.6.2017. године, Одлука Надзорног одбора ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљevo“ Краљevo број 2441/5 од 25.6.2018. године, Извод број 1 од 17.3.2017. године, Решење Скупштине града Краљева број 011-335/2018-I од 8.11.2018. године, Преглед остварене добити/губитка ЈП „Градско стамбено“ Краљevo, Изјава број 1211 од 27.6.2016. године, Изјава о расподели добити број 863 од 26.6.2017. године, Изјава о расподели добити број 1300 од 18.6.2018. године, Одлука број 2633/2 од 11.12.2018. године, Одлука број 2633/3 од 11.12.2018. године, Решење о утврђивању пореза на имовину број 436-2/51488/2018, број 436-2/7968/2018 и 436-2/43283/2018, Решење о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину на територији града Краљева број IX-245/17 од 17.11.2017. године, Решење о утврђивању локалне комуналне таксе за држање средстава за игру број 434-4/1/2018, извод уплатног рачуна 714572 број 1 од 13.11.2018. године, број 2 од 14.11.2018. године и број 3 од 16.11.2018. године, Записник о инспекцијском надзору број VIII-332/57 од 18.10.2017. године, број VIII-332-62 од 13.11.2017. године, број VIII-332-21 од 16.3.2018. године и број VIII-332-86 од 23.7.2018. године, Уговор о давању у закуп пословног простора „Задужбина“ број 165 од 9.8.2017. године, Обавештење Одељења за управљање имовином и информационе технологије о примопредаји број 463-3-20/2016 од 6.11.2017. године, Записник о примопредаји; извод уплатног рачуна 742145 број 76 од 13.12.2018. године, изјава директора СЦ „Ибар“ број 600 од 13.12.2018. године; Рачун број 160/18 од 31.5.2018. године, Извод број 47 од 20.7.2018. године, Рачун број 219/18 од 6.8.2018. године, Извод број 54 од 21.8.2018. године, Одлука о прибављању, располагању и управљању стварима и другим имовинским правима у јавној својини града Краљева број 011-297/2018-I од 24.9.2018. године, допис месним заједницама број СЛ/2018-05 од 26.11.2018. године, Решење о образовању Комисије за евидентирање и идентификацију објеката у јавној својини које користе месне заједнице број 4246/18 од 13.12.2018. године, Решење број 011-367/2018-I од 11.12.2018. године.

2.2.10.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код прихода и примања веродостојне.

2.2.11. Неправилности код припреме и доношења буџета

2.2.11.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета 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.

2.2.11.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

Одлуком о буџету града Краљева за 2018. годину наведене неправилности су отклоњене. Примењене су исправне функционалне класификације, док су редовне дотације политичким субјектима планиране код директног корисника Скупштине града, а остали расходи из примедбе код директног корисника Градске управе.

Месне заједнице су израдиле предлоге финансијских планова за 2019. годину, а по усвајању одлуке о буџету за 2019. годину, донеће и усаглашене финансијске планове.

Доказ: Извод из Одлуке о буџету за директне кориснике Скупштину града, Градско веће, Градоначелника и Градску управу; финансијски планови директних корисника за 2018. годину; предлози финансијских планова свих месних заједница за 2019. годину.

2.2.11.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности код припреме и доношења буџета веродостојне. Приликом припреме буџета за 2019. годину, буџетски календар је делимично испоштован.

2.2.12. Финансијско управљање и контрола

2.2.12.1. Опис неправилности

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:

- 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;
 - (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;
 - (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, Уговор о превозу лица ангажованих на попису незаконито изграђених објеката број 2321/16 од 05.12.2016. године са „Вуловић транспорт“ доо Крагујевац 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;
 - (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;
 - (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;
 - (14.5) СЦ „Ибар“: Уговор о снабдевању природним гасом са ЈП „Србијагас“ Нови Сад број 608 од 14.9.2015. године;
 - (15) код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Градске управе 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;

(2) интерна ревизија није успостављена и организована.

2.2.12.2. Мере исправљања наведене у одазивном извештају

- код контролног окружења:

(1) Одлука о завршном рачуну за 2017. годину донета је са закашњењем од 11 дана, дана 26.6.2018. године, што је много мање краће у односу на 2015. и 2016. годину.

(2) У току је припрема Нацрта Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Краљева, којом ће се предвидети вођење пословних књига у оквиру једног одељења. Предлогом финансијског плана за Градску управу за 2019. годину планирана су средства за нематеријалну имовину - набавку софтвера за финансијско-рачуноводствене послове, што је уграђено у Нацрт Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину. Након усвајања Одлуке о буџету за 2019. годину, Финансијским планом Градске управе за 2019. годину и Планом јавних набавки за Градску управу за 2019. годину наставиће се даљи поступак и спровести поступак набавке софтвера.

(3) Буџетски фондови од 01.12.2016. године, изменом Закона о буџетском систему нису индиректни корисници.

(4) Градоначелник града Краљева донео је Одлуку о престанку важења Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених лица и запослених у органима града Краљева. Правилник о коефицијентима запослених је донео начелник Градске управе.

(5) Градско веће града Краљева је у складу са својим надлежностима утврдило предлог Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима и другим имовинским правима у јавној својини града Краљева. Скупштина града Краљева је дана 24.9.2018. године донела Одлуку о прибављању, располагању и управљању стварима и другим имовинским правима града број 011-297/2018-I.

Нацрт стамбене стратегије Града Краљева до 2020. године је припремљен и исти је стављен у процедуру јавне расправе од 11.12. до 18.12.2018. године. Након спроведене јавне расправе документ ће бити достављен у процедуру усвајања од стране надлежних органа Града.

Градско веће града Краљева је донело Програм за постављање плутајућих објеката на водном земљишту (делу обале и водотоцима) на територији града Краљева.

Град Краљево је донео Стратегију развоја града за период 2015 – 2020. година. Стратегија развоја је постављена на четири кључна стуба – економски, инфраструктурни, друштвени и развој локалне самоуправе и регионална сарадња. Развој туризма је постављен као пети приоритет у циљу економског развоја града Краљева. У области развоја туризма идентификовани су циљеви и дефинисане мере за њихову реализацију. Детаљна разрада планираних мера од значаја за развој туризма дефинисани су Акционим планом за реализацију Стратегије развоја града за период 2016-2017. Градоначелник је Решењем број 4193/18 од 7.12.2018. године формирао радну групу са задатком да до 13.12.2018. године припреми Нацрт Програма за развој туризма за период од 2019-2020 године. Сачињен је Нацрт Програма за развој туризма за период од 2019-2020 године и 13.12.2018. године је стављен на Јавну расправу а до 24.12.2018. године.

Градско веће града Краљева у складу са својим надлежностима доноси Програм контроле квалитета ваздуха на територији града Краљева за сваку буџетску годину и разматра месечне и годишње извештаје.

Градоначелник је Решењем број 4280/18 од 17.12.2018. године формирао радну групу за израду локалног Програма коришћења средстава од накнаде за коришћење



шума и земљиште на територији града Краљева за 2019. Годину, са роком до 31.3.2019. године припреми Нацрт Програма.

Начелник Градске управе је донео Правилник о условима и начину коришћења службених фиксних телефона у органима и службама града Краљева, којим је уредио коришћење фиксних телефона.

(6) Достављени су програми пословања јавних и јавнокомуналних предузећа.

- код управљања ризицима: Израђена је Стратегија управљања ризиком.
- код контролних активности:

(1) Предлогом финансијског плана за Градску управу за 2019. годину планирана су средства за нематеријалну имовину - набавку софтвера за финансијско-рачуноводствене послове, што је уграђено у Нацрт Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину на позицији 163 код Градске управе. Након усвајања Одлуке о буџету за 2019. годину, Финансијским планом Градске управе за 2019. годину и Планом јавних набавки за Градску управу за 2019. годину наставиће се даљи поступак и спровести поступак набавке софтвера.

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

(3) Нису планиране дотације осталим непрофитабилним институцијама у 2019. години код месних заједница. Ватрогасни фонд је угашен, а дотације добровољним ватрогасним друштвима додељују се по поступку који је прописан за удружења грађана, а са раздела Градске управе.

(4) Започето је усаглашавање евиденције о имовини у пословним књигама Града и корисника са евиденцијом у Катастру непокретности. Формирана је радна група за електронски упис јавне својине путем Е-управе. У пословним књигама Градске управе у 2017. години евидентирана су основна средства – објекти за потребе социјалног становања 133 стана на Берановцу, пословни простори и земљиште који су у јавној својини града Краљева, а Комисија за процену вредности је утврдила вредност истих. Такође, и у 2018. години се наставља евиденција основних средстава који су у јавној својини града Краљева, а корисници јавна предузећа и установе.

(5) ПУ је Одлуком Управног одбора Установе извршила усаглашавање вредности основних средстава у главној књизи са стањем у помоћној књизи по почетном стању за 2017. годину.

(6) Благајна је ажурна. Књижи се дневни улаз и излаз из благајне. Благајнички дневници су уредно и ажурно евидентирани.

(7) Градска управа врши усаглашавање стања потраживања и обавеза.

(8) Врши се контрола и праћење цена по којима се врше набавке.

(9) Решењем Републичког комуналног инспектора Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре од 10.8.2015. године наложено је граду Краљеву да комуналну делатност обавља у складу са Законом о комуналним делатностима, тако што ће обезбедити да обављање комуналне делатности снабдевања водом за пиће на делу своје територије где то није уређено, врши правно лице, које у складу са чланом 5. Закона, може обављати комуналну делатност снабдевање водом за пиће. Решењем комуналног инспектора Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре од 23.10.2018. године граду Краљеву је одобрено продужење рока за поступање по наложеној мери и одређен нови рок за извршење у трајању од једне године од дана пријема решења. Скупштина града Краљева је 8.11.2018. године донела Одлуку о општим условима за одржавање и коришћење јавног локалног водовода у сеоским насељима на територији града Краљева којом су регулисани услови и начин преузимања на управљање и коришћење локалних водовода на територији града Краљева од стране ЈКП „Водовод“ Краљево. Водоводом у насељеном месту Ушће већ



годинама управља Савет МЗ Ушће. За реконструкцију постојећег водовода у Ушћу и његовог преузимања од стране ЈКП „Водовод“ Краљево у складу са наведеном донетом Одлуком, град Краљево нема довољно финансијских средстава. Како нису решени имовинско-правни односи (мрежа је изграђена средствима грађана, водоводне цеви пролазе кроз приватне парцеле,..) у току је израда пројекта за адаптацију изворишта и изградњу нове водоводне мреже. Намера је да се овим пројектом конкурише код Канцеларије за јавна улагања како би после изградње водоводом управљало ЈКП „Водовод“ Краљево.

(10) Град врши контролу превоза путника у градском и приградском саобраћају.

(11) Уговори се закључују са уговарањем рока важења уговора.

(12) Стручне службе су предузеле активности у циљу поштовања процедура дефинисаних уговором.

(13) Уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже наведену одредбу.

(14) Уговори се закључују са уговарањем вредности.

(15) Формирана је Комисија за редован попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године и Комисија за редован попис новчаних средстава, благајне и хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2017. године. Књиговодствено стање је усклађено са стварним стањем утврђеним пописом. Извештаји комисија садрже прописане елементе. Усвојени су Извештаји о извршеном попису.

• *код информисања и комуникација:*

(1) Предлогом финансијског плана за Градску управу за 2019. годину планирана су средства за нематеријалну имовину - набавку софтвера за финансијско-рачуноводствене послове, што је уграђено у Нацрт Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину на позицији 163 код Градске управе. Након усвајања Одлуке о буџету за 2019. годину, Финансијским планом Градске управе за 2019. годину и Планом јавних набавки за Градску управу за 2019. годину наставиће се даљи поступак и спровести поступак набавке софтвера.

(2) Директни корисници буџета града евидентирају обавезе по рачунима и ситуацијама истог или најкасније наредног дана од дана пријема.

• *код праћења и процене система:*

(1) Градско веће града Краљева је дало сагласност на Програм рада Службе за буџетску инспекцију и у складу са тим је именовани буџетски инспектор започео вршење контрола. Министарство финансија је такође дало сагласност на Програм рада Службе за буџетску инспекцију за 2018. годину дана 16.5.2018. године.

(2) Градоначелник је 19.11.2018. године донео Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби града Краљева.

Доказ: код контролног окружења – (1) Одлука о завршном рачуну буџета града Краљева за 2017. годину; Предлог финансијског плана Градске управе, Извод из Нацрта Одлуке о буџету града Краљева за 2019. Годину; Допис Градске управе Управи за трезор од 7.11.2017. године, Обавештење Управе за трезор о гашењу рачуна Ватрогасног фонда без датума из 2018. године; (4) Одлука о престанку важења Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, постављених лица и запослених у органима града Краљева од 15.3.2018. године; Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Краљева од 15.3.2018. године; (5) Закључак о утврђивању предлога Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима и другим имовинским правима у јавној својини града Краљева од 10.08.2018. године; Одлука о прибављању, располагању и управљању стварима и другим имовинским правима у јавној својини града Краљева



број 011-297/2018-I; Нацрт стамбене стратегије града Краљева до 2020. године, допис начелника Градске управе број 2546/18 од 11.12.2018. године о организовању јавне расправе о Нацрту стамбене стратегије, доказ о објављеној информацији и јавном увиду у текст Нацрта стамбене стратегије; Програм за постављање плутајућих објеката на водном земљишту (делу обале и водотоцима) на територији града Краљева од 10.08.2018. године; Обавештење Службе за управљање пројектима и локално – економски развој од 06.08.2018. године; Одлука о усвајању Стратегије развоја града Краљева за период од 2015-2020. година; Извод из Стратегије (Туристички ресурси); Одлука о усвајању Локалног акционог плана развоја града Краљева за период 2016 – 2017. године (подциљ: Развој туризма); Решење о образовању радне групе за израду Програма за развој туризма града Краљева број 4193/18, Нацрт Програма за развој туризма за период од 2019-2020 године, Позив начелника Градске управе о организовању јавне расправе, извод са сајта града Краљева о објави информације; Решење о образовању радне групе за израду Програма коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и земљиште на територији града Краљева за 2019. годину број 4280/18 од 17.12.2018. године; Програм контроле квалитета ваздуха на територији града Краљева за 2017. годину; Закључци Градског већа од 27.12.2017. године о усвајању извештаја Завода за јавно здравље; Правилник о условима и начину коришћења службених фиксних телефона у органима и службама града Краљева број 110-6/2018 од 19.11.2018. године; (6) Програми пословања: ЈКП „Водовод“, ЈКП „Пијаца“, ЈКП „Путеви“, ЈКП „Чистоћа“, ЈП за уређивање градског земљишта „Краљево“ и ЈП „Градско стамбено“; код управљања ризицима - Уговор о набавци услуге израде аката успостављања система финансијског управљања и контроле – ФУК број 3720/15 од 21.12.2015. године; Записник о примопредаји пројекта за израду стратегије од 21.09.2016. године; Стратегија управљања ризицима без броја и датума; код контролних активности - (1) Предлог финансијског плана Градске управе, Извод из Нацрта Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину; (2) рачун ОЗ „Нова дуга“ Краљево број 043-19/1 од 22.3.2018. године, рачун Школе са домом за ученике оштећеног слуха Крагујевац број 105 од 31.1.2018. године, рачун РТВ Краљево број 100364 од 17.8.2018. године; (3) предлози финансијских планова месних заједница за 2019. годину, Ватрогасни фонд – Јавни позив за суфинансирање пројекта удружење грађана број 133/15 од 30.1.2015. године, Одлука број 011-74/2018-I од 2.3.2018. године, Конкурс за суфинансирање пројекта из области заштите животне средине за 2018. годину, Решење о расподели средстава за суфинансирање пројекта у области заштите животне средине број I-2200/18 од 2.7.2018. године, Уговор о суфинансирању пројекта из Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2018. годину број 2319 од 9.7.2018. године, захтев број VII-128-7/18 од 4.9.2018. године, извод трезора број 38 од 13.9.2018. године, картица конта 481941 – Дотације осталим удружењима грађана за 2018. годину; (4) Решење о образовању Радне групе за електронски упис јавне својине, Извод из евиденције јавне својине, Преглед основних средстава на субаналитичким контима синтетичког конта 011100; Образложење начелника Градске управе града Краљева број 2086/18 од 9.10.2018. године, налози за књижење који су наведени код тачке 2.1.6.2. овог извештаја; (5) Одлука Управног одбора ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево о усвајању предлога руководства установе о усаглашавању вредности основних средстава број 15169 од 29.11.2017. године, преглед основних средстава по контима из помоћне књиге на дан 31.12.2016. године, преглед основних средстава по контима из помоћне књиге на дан 1.1.2017. године, извод из бруто стања на дан 31.12.2017. године, упоредни преглед вредности основних средстава у помоћној књизи и у главној књизи на дан 1.1.2017. године пре усаглашавања; (6) благајнички дневник за



22.8.2017. године и 14.12.2017. године са документацијом; (7) шест ИОСа са добављачима и пет ИОСа са купцима; (8) за ДО „Гоч“ обрасци структура цена по партијама за јавну набавку намирница за исхрану деце у 2017. годину, помоћне евиденционе картице са рачунима; (9) Изјашњење градоначелника града Краљева од 12.12.2018. године, Решење Републичког комуналног инспектора Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре од 10.8.2015. године и од 23.10.2018. године Одлуку о опитним условима за одржавање и коришћење јавног локалног водовода у сеоским насељима на територији града Краљева; (10) Записник број 344-1206/18-VIII, број 344-1207/18-VIII и број 344-1208/18-VIII сви од 11.12.2018. године; (11) Уговор о субвенцији за 2018. годину број 533/18 од 15.5.2018. године, Уговор о чланарини број 1857/18 од 6.6.2018. године, Уговор о доградњи и одржавању рачунарских програма број 2754/17 од 25.12.2017. године, Уговор број 1450/18 од 2.7.2018. године; (12) Уговор о извођењу радова на одбрамбеном насипу у Жичком пољу број 3115/17 од 18.10.2017. године; Банкарска гаранција за добро извршење посла бр. ГЦ2017/2521; Банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року бр.ГЦ2017/2524; Полиса осигурања од одговорности бр.55399389; Записник о примопредаји радова од 15.12.2017. године; Извод из Грађевинског дневника од 06.11.2017. и 15.12.2017. године; Привремена ситуација бр.1 од 04.12.2017. године; Окончана ситуација од 15.12.2017. године; Уговор за израду Пројекта реконструкције дела постојеће саобраћајнице на траси будуће северне обилазнице број 3119/17 од 18.10.2017. године; Полиса осигурања од одговорности бр.ДП192/17; Извештај о завршетку посла од 21.12.2017. године; Окончана ситуација од 21.12.2017. године; (13) Уговор о набавци електричне енергије за 2018. годину број 933/2018 од 18.5.2018. године, Уговор о набавци канцеларијског материјала број 1418/18 од 26.6.2018. године, Уговор за сервисирање електронске и фотографске опреме број 545/2018 од 22.3.2018. године; (14) Уговор о чланарини број 1857/18 од 6.6.2018. године, Уговор о сервисирању службених возила Градске управе града Краљева за 2018. годину број 2149/18 од 18.10.2018. године, Уговор о набавци електричне енергије за потпуно снабдевање број 100 од 2.4.2018. године који је закључио Народни музеј, Уговор о превозу ансамбла Краљевачког позоришта број 01-309 од 15.5.2017. године за Краљевачко позориште, допис СЦ „Ибар“ број 523 од 22.09.2017. године и поруџбеница број 109 од 02.03.2017. године; (15) Решење о попису и образовању пописне комисије за редован попис новчаних средстава, благајне и хартије од вредности са стањем на дан 31.12.2017. године број 2507/17 од 20.11.2017. године, План рада комисије за попис од 28.11.2017. године и Извештај Комисије за спровођење пописа благајне и хартија од вредности без броја и датума; Решење о попису и образовању пописне комисије за редован попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године број 2508/17 од 20.11.2017. године, План рада комисије за попис од 29.11.2017. године и Извештај Комисије за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза од 13.4.2018. године; Решење о попису и образовању пописне комисије за редован попис основних средстава (опреме и ситног инвентара) у месним канцеларијама Витановац, Годачица, Витковац, Чукојевац и Стубал број 2506/17 од 20.11.2017. године, План рада комисије од 30.11.2017. године и Извештај пописне комисије; Решење о попису и образовању пописне комисије за редован попис основних средстава (опреме и ситног инвентара) у месним канцеларијама Сирча, Адрани, Лаћевци, Врдила, Роћевићи, Мрсаћ и Самаила број 2503/17 од 20.11.2017. године, План рада комисије од 30.11.2017. године и Извештај пописне комисије; Решење о попису и образовању пописне комисије за редован попис основних средстава (опреме и ситног инвентара) у згради Градске управе, просторијама јавног правобранилаштва, Дому „Рудно“, Одељењу комуналне



полиције и Одељењу за послове цивилне заштите број 2509/17 од 20.11.2017. године, План рада комисије од 29.11.2017. године и Извештај пописне комисије; Упутство начелника Градске управе од 20.11.2017. године, Одлука број 456/18, број 38/2018-1, број 53/18, број 74-5/18, број 74-4/18 и број 369/18 све од 28.2.2018. године о усвајању извештаја о попису потраживања и обавеза, Одлука број 370/2018 од 28.2.2018. године о усвајању извештаја о попису основних средстава и ситног инвентара Градске управе; код информисања и комуникација – (1) Предлог финансијског плана Градске управе, Извод из Нацрта Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину; (2) аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за раздео Скупштине за „ЈКП „Чистоћа“ Краљево; аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за раздео градоначелника за „Арт маг“ Краљево, рачун 6/18, налози за књижење број 68 и 76; аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за раздео Јавно правобранилаштво за „Санс“ доо Краљево, рачун 615/2018, налози 122 и 125, рачун 315/2018, налози за књижење 60 и 63; аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за раздео Градска управа за „Microsystems“ доо Београд и „Мермер гранит“ пр Краљево; код праћења и процене система - Решење о постављењу руководиоца Службе за буџетску инспекцију од 16.3.2018. године, буџетског инспектора од 2018. године; Сагласност Министарства финансија на Програм рада Службе за буџетску инспекцију за 2018. годину од 16.05.2018. године; Програм рада Службе за буџетску инспекцију града Краљева за 2018. годину број 401 -4/3/ОД 5.4.2018. године од 5.4.2018. године; Записник о инспекцијској контроли број 401-5/2018 од 25.07.2018. године; Извештај о раду Службе за буџетску инспекцију града Краљева од 31.07.2018. године; (2) Одлука о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби града Краљева.

2.2.12.3. Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на финансијско управљање и контролу веродостојне. Одлука о завршном рачуну града Краљева за 2017. годину донета је са закашњењем које је много краће од закашњења утврђеног у поступку ревизије; пословне књиге ће се од наредне године водити у једном одељењу Градске управе по јединственом софтверу; програми пословања јавних и јавнокомуналних предузећа су достављени Граду са закашњењем и програми пословања ЈКП „Пијаца“, ЈКП „Путеви“ и ЈП „Градско стамбено“ не садрже елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга; Стратегију управљања ризицима нису усвојили сви корисници; започето је усаглашавање евиденције о имовини у пословним књигама града са евиденцијом у Катастру непокретности; започета је процедура преузимања локалних водовода од Савета месних заједница.



3. МИШЉЕЊЕ

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су мере исправљања које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Краљева за 2016. годину у Одазивном извештају веродостојне.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:
- граду Краљеву
- архиви