



ГРАД КРАЉЕВО
CITY OF KRALJEVO

градоначелник / Mayor

36000 Краљево, Трг Јована Сарића 1
Serbia, 36000 Kraljevo, Trg Jovana Sarića 1
Tel +381 36 312 838, 312 842, 306 024
PIB 102675366

e-mail: gradonacelnik@kraljevo.org www.kraljevo.org

број: 2832/19
10.09.2019.године

ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ

Београд

Макензијева 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 11 SEP 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400 - 248/2019-04			Р

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај

Поштовани,

У прилогу вам достављамо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих извештаја града Краљево за 2018. годину бр. 400-248/2019-04/16 од 10.06.2019. године за приоритет 1 и 2.

Докази о отклањању неправилности су стављени на сервер ДРИ.

С поштовањем,

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА КРАЉЕВА
др Предраг Терзић, дипл. политиколог

На основу члана 40. став 1 Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) град Краљево подноси

ИЗВЕШТАЈ
О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА КРАЉЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ
бр. 400–248/2019–04/16 од 10.06.2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима **ПРИОРИТЕТА 1** за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик од да јавна средства нису заштићена и које с тога захтевају да руководство одмах реагује.

1) *Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:*

(1) у већем износу од 70.616. хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 70.616 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Тачка 3.1.2.1 (група 411 000)	
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Неправилност	Евидентиран расход на групи 411000 за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима (одржавање и заштита заштићене околине НКД и курирски послови) у износу од 319 хиљада динара, уместо на групи 423000 (Услуге по уговору).
Опис мера	У 2019.год. уговори о привременим и повременим пословима су планирани и евидентирани на групи 423000.
Докази	- Уговор о обављању привремених и повремених послова бр. 11/3 од 14.05.2019.год; - Обрачун накнаде (рекапиталација); - Извод бр. 120 од 01.08.2019.год; - Налог бр. 144 од 01.08.2019.год; - Спецификација конта 423191; - Преглед ставки по рачунима.
Буџетски корисник	Туристичка организација Краљево
Неправилност	Вршен је обрачун и исплата плате именованом лицу и запосленима применом основице за обрачун и исплату плате која је прописана за запослена лица у органима јединица локалне самоуправе.
Опис мера	Установа је сачинила предлог измене коефицијената за обрачун зарада који је достављен надлежном одељењу Градске управе 06.08.2019.год. ради добијања сагласности. Коефицијенти за обрачун зарада у овом типу установа још увек нису уређени од стране Републике.
Докази	- Допис ТОК од 06.08.2019.год. упућен Одељењу за друштвене делатности Градске управе града Краљева.

Буџетски корисник	Народни музеј
Неправилност	Неправилно је на групи 411000 евидентиран расход за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима са помоћним радником на пословима уређења дворишта у износу од 393 хиљаде динара, уместо на групи 423000.
Опис мера	Уговори о привременим и повременим пословима (који су закључивани по основу уговора са Националном службом за запошљавање, филијала Краљево везано за спровођење јавног рада Заштита културног, музеолошког и библиотечног наслеђа спровођењем ревизије библиотеке Народног музеја Краљево) су у 2019.год. књижени на групи 423000.
Докази	- Уговор са Националном службом за запошљавање, филијала Краљево бр. 01-195 од 27.05.2019.год; - Уговори о привременим и повременим пословима; - Картица конта 411111; - Картица конта 423599; - Извештај о присутности на раду; - Извод бр. 5 од 17.07.2019.год; - Налози бр. 268 и 305 од 01.07. и 17.07.2019.год.
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	Неправилно евидентиран расход на групи 411000 за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима за дигитализацију завичајне периодике у износу од 484 хиљаде динара, уместо на групи 423000.
Опис мера	У 2019.год. није било исплата по основу уговора о привременим и повременим пословима.
Докази	- Изјава директора; - Картица конта 411000 за 2019.год; - Картица конта 423599 за 2019.год.
Буџетски корисник	Историјски архив
Неправилност	Неправилно је на групи 411000 евидентиран расход за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима сређивања и класификације регистратурског материјала у износу од 664 хиљаде динара, уместо на групи 423000.
Опис мера	У 2019. години (до подношења извештаја) није било исплата по уговорима о привременим и повременим пословима.
Докази	- Изјава директора бр. 987 од 26.08.2019.год; - Картица конта од 411 111 до 411 191; - Картица конта 423 599.

Тачка 3.1.2.9 (група 423 000)	
Буџетски корисник	Градоначелник
Неправилност	Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.225 хиљада динара за угоститељске услуге на синтетичком конту 423700 (Репрезентација), уместо на синтетичком конту 423600 (Угоститељске услуге).
Опис мера	Финансијским планом за 2019.годину расходи за угоститељске услуге су планирани и евидентирани на синтетичком конту 423600.
Докази	- Финансијски план директног корисника Градоначелник за 2019.год.

	<p>на синтетичком нивоу;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансијски план директног корисника Градоначелник за 2019.год. на субаналитичком нивоу; - Картица конта 423711 за 2019.год; - Картица конта 423621 за 2019.год; - Захтеви за плаћање без преузете обавезе број 46 и 50; - Рачуни бр. 0136/2019, 0138/2019, 0155/2019 („Србија“ доо Краљево); - Извод бр. 89 од 04.04.2019.год; - Налог за књижење код Градоначелника бр. 89 од 04.04.2019.год; - Захтеви за плаћање без преузете обавезе број 92 и 93; - Рачуни бр. 0349/2019 и 0359/2019 („Србија“ доо Краљево); - Рачуни бр. 318/19 и 340/19 („Завичај“ Краљево); - Извод бр. 175 од 03.07.2019.год; - Налог за књижење бр. 175 од 03.07.2019.год.
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Расход у укупном износу од 94.524 хиљаде динара по Уговору о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта, број 4673 од 30.11.2017.год. закљученим са ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ извршен је без валидне рачуноводствене документације.
Опис мера	Расходи по Уговору о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта број 4385/18 од 28.12.2018. год. и Анекса I Уговора број 373/19 од 13.02.2019.год. закљученим са ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ у току 2019. године евидентирани су на основу рачуноводствене документације - рачуна који садрже потпис лица које је ликвидирало рачуноводствену исправу, лица које је потврдило да је услуга извршена и лица које наређује исплату. Рачуни садрже спецификацију, односно структуру послова по програмима, са подацима о називу програма/пројекта, позицији, опису услуге, количини, цени. Цене по којима ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ пружа услуге утврђене су Одлуком о ценама Надзорног одбора ЈП на коју је Скупштина града Краљева дана 27.12.2018.год. дала сагласност.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Уговор о вршењу услуга реализације Програма уређивања грађевинског земљишта број 4385/18 од 28.12.2018.год; - Анекс I Уговора број 373/19 од 13.02.2019.год; - Рачуни о вршењу услуга реализације Програма уређивања грађевинског земљишта за период 01.01.2019 - 31.01.2019.год. број 00002/1, 00002/2, 00002/3, 00002/4 и 00002/5 од 06.02.2019.год; - Структура вредности послова по програмима; - Решење Скупштине града Краљева – сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈП о ценама број 011-401/2018-I од 27.12.2018.год; - Одлука о ценама Надзорног одбора ЈП број 4617/3 од 30.11.2018.год; - Решење градоначелника града Краљева којим одређује лице задужено за праћење реализације Уговора и Анекса I Уговора.
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Евидентиран издатак на групи 423000 код МЗ Рибница за израду пројектне документације за реконструкцију примарне инфраструктуре дела Излетничке улице и Улице Иве Андрића у Рибници у износу од

	160 хиљада динара, уместо на групи 511000 (Зграде и грађевински објекти). Истовремено мање су исказани 011100 – Зграде и грађевински објекти и 310000 – Капитал у истом износу.
Опис мера	Достављена је Градској управи града Краљева документација из 2018. године како би исту правилно евидентирала у 2019. год. на класама 0 и 3. ГУ: У 2019. години је извршено укњижавање вредности пројектне документације за реконструкцију примарне инфраструктуре код Градске управе у износу од 160 хиљада динара (издатак код МЗ Рибница евидентиран у 2018.год. на конту 423000). Тиме је увећана вредност на групи 016100 и 310000 код Градске управе. Реконструкција примарне инфраструктуре дела Излетничке улице и Улице Иве Андрића у Рибници није планирана у 2019.год, те је пројектна документација укњижена на конту 016100. У 2019. години нису планирани ови издаци код индиректног корисника Месне заједнице, већ код директног корисника Градске управе.
Докази	- Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 13.08.2019.год; - Картица конта 016161 код Градске управе за 2019.год; - Картица конта 311161 код Градске управе за 2019.год; - Налог за укњижавање код Градске управе број 214-1 од 13.08.2019. год; - Картица основног средства (инв.бр.373) – Пројекат; - Извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину („Службени лист града Краљева“ бр. 32/19) страна.

Тачка 3.1.2.10 (група 424 000)

Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Неправилно је на групи 424000 евидентиран расход у укупном износу од 1.891 хиљаде динара за набавку садног материјала у оквиру реализације пројекта „Град Краљево - ботаничка башта“, уместо на групи 426000.
Опис мера	У 2019.години пројекти Градске управе нису евидентирани на групи 424000, већ према одговарајућој врсти трошкова на одговарајућим економским класификацијама. На пример: расход у износу од 2.983.508,00 динара настао у циљу спровођења програма подстицаја и економског оснаживања жена у области руралне економије као једна од мера програма „Популациона политика ЈЛС“ евидентиран је на групи 451000. Такође, расход у износу од 496.500,00 динара настао у циљу информативне кампање и промовисања мера Програма „Популациона политика ЈЛС“ евидентиран је на групи 423000.
Докази	- Решење о отварању - промени апропријације број 403-17/2019 од 30. маја 2019.год. којим се средства пројекта „Популациона политика ЈЛС“ распоређују према одговарајућој врсти трошкова на одговарајуће економске класификације; - Картица конта 424000 за 2019.год; - Картица конта 451141 за 2019.год; - Картица конта 423422 за 2019.год; - Извод бр. 207 и 221;

	- Налог за књижење бр. 207 и 221.
Буџетски корисник	Народни музеј
Неправилност	Неправилно евидентиран расход у износу од 1.400 хиљада динара за набавку уметничких дела ради проширења збирке уметничких дела Народног музеја, уместо на групи 515000 – Нематеријална имовина. Истовремено мање су исказани нематеријална имовина – 016000 и капитал – 310000 у истом износу.
Опис мера	Дана 01.01.2019. године укњижен је износ од 1.400.000,00 динара за откуп уметничких дела по пројекту Министарства културе на групи конта 016100 и 311161
Докази	- Картица конта 016615 (Збирка уметничких дела); - Картица конта 311161 (Нематеријална имовина).
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Неправилност	Неправилно евидентирано на групи 424000: - Расход у износу од 55 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала за пројекат санације Јеврејског гробља и Швалчића куће, уместо на групи 426000 (Материјал); - Издатак у износу од 3.966 хиљада динара за адаптацију таванског простора на објекту Швалчића куће, уместо на групи 511000 (Зграде и грађевински објекти).
Опис мера	Одлуком о буџету града Краљева за 2019. годину у оквиру Програмских активности / Пројекта 0003 – Унапређење система очувања и представљања културно–историјског наслеђа (од позиције 343. до позиције 349) планиране су економске класификације које омогућавају књижење трошкова према врсти расхода, а везано за пројекте заштите споменика културе. С обзиром да у тренутку припреме буџета није било познато који ће пројекти бити прихваћени од стране Министарства за културу, отворене су позиције, а по потписивању уговора са Министарством и уплате наменских средстава отварање апропријација се врши на основу распоредних решења.
Докази	- Одлука о буџету града Краљева за 2019.годину („Службени лист града Краљева“ бр. 32/18) стр. 44 и 45 – индиректни корисник Завод за заштиту споменика културе (раздео 5, глава 10); -Уговор о финансирању пројекта: Санација кровних површина на цркви посвећеној Светом Преображењу Господњем у Придворици бр. 622/2 од 06.06.2018.год; - Анекс 1 Уговора бр. 1779/2 од 24.12.2018.год; - Захтев за отварање апропријације бр.69/1 од 21.01.2019.год; - Решење о отварању – промени апропријације по основу наменског трансфера добијеног од другог нивоа власти бр. 403-7/2019; - Измена и допуна финансијског плана за 2019.год. бр. 370/2 од 27.02.2019.год. - Налог за службено путовање бр. 75 и 76 од 05.03.2019.год; - Потврда о цени аутобуске карте бр. 000332; - Извод бр. 29 од 27.03.2019.год; - Налог бр. 61 од 27.03.2019; - Спецификација конта 422111 и 426411; - Преглед ставки по рачунима за конто 422111, 422121, 422131 и 426411;

- Решења о отварању – промени апропријација по основу наменских трансфера добијених од другог нивоа власти (бр. 403-34/2019, 403-36/2019, 403-37/2019, 403-38/2019 и 403-39/2019);

Тачка 3.1.2.11 (група 425 000)

Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	<p>Неправилно су евидентирани издаци на групи 425000 у укупном износу од 25.643 хиљаде динара и то: у износу од 4.987 хиљада динара за инвестиционо одржавање коловозне конструкције (ЈКП "Путеви"), у износу од 1.243 хиљаде динара за реконструкцију, санацију и одржавање дечјих игралишта и терена („Јела дом“), у износу од 1.499 хиљада динара за санацију градске плаже (ЈКП „Чистоћа“), у износу од 7.345 хиљада динара за санацију градске депоније (ЈКП „Чистоћа“), у износу од 1.727 хиљада динара за инвестиционо одржавање тротоара и дрвореда (ЈКП "Путеви"), у износу од 384 хиљаде динара за санацију водовода на Ђави (ЈКП "Водовод"), у износу од 7.231 хиљаде динара за хитну интервенцију санације водовода у Матарушкој Бањи (ЈКП "Водовод"), у износу од 1.227 хиљада динара за адаптацију базена, уместо на групи 511000.</p> <p>Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал - 310000.</p>
Опис мера	<p>1) У 2019. години је извршено укњижавање вредности изведених радова из 2018.год. и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Издаци за инвестиционо одржавање коловозне инфраструктуре – на основу привремене ситуације бр. 1 од 30.09.2018.год, привремене ситуације бр. 2 од 30.11.2018.год. и окончане ситуације број 3 од 14.12.2018.год. (ЈКП "Путеви") увећана је вредност некатегорисаних путева у МЗ Опланићи, МЗ Роћевићи, МЗ Конарево и МЗ Лопатница за укупан износ од 4.987.359,70 динара (инв. бр. 8059, 9427, 11743, 7722); - Издаци за реконструкцију, санацију и одржавање дечјих игралишта и терена – на основу окончане ситуације број 1/18 од 16.03.2018.год. („Јела дом“) увећана је вредност дечјег игралишта за укупан износ од 1.243.344,00 динара (инв. бр. 11744 и 11745); - Издаци за санацију Градске депоније – на основу окончане ситуације бр.1 од 18.12.2018.год (ЈКП "Чистоћа") увећана је вредност опреме за заштиту животне средине за укупан износ од 7.345.488,00 динара; <p>2) У току 2019. године издаци настали због реконструкције коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева, реконструкција улица, санација градских тргова, реконструкција и санација дечјих игралишта и терена, санација Градске депоније су евидентирани на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.</p>
Докази	<p>1) <u>За укњижавање вредности изведених радова из 2018.год:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 011141 и 311111; - Картице основног средства (инв. бр. 8059, 9427, 11743 и 7722); - Копије ситуација (ЈКП "Путеви") - привремене 1 и 2 и окончана 3;

	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за укњижавање број 180-1 од 08.07.2019.год; - Картице конта 011264 и 014112; - Налог за укњижавање број 203 - 2 од 01.08.2019. год; - Картице основног средства (инв. бр. 11744 и 11745); - Окончана ситуација бр. 01/18 („Јела дом“); - Картица конта 015124 и 311151; - Окончана ситуација 1 (ЈКП“Чистоћа“); - Налог за укњижавање бр. 1 - 5 од 02.01.2019.год; <p>2) <u>за издатке настале у 2019.години:</u> Реконструкција коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 511331 и 015113; - Предрачун бр. 94 од 29.07.2019.год (ЈКП“Путеви“); - Извод бр. 204 од 02.08.2019.год; - Налог за књижење бр. 204; <p>Санација градског трга:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 511331 и 015113; - Привремена ситуација бр. 3 од 20.02.2019.год (ЈКП“Путеви“); - Извод бр. 88 од 03.04.2019.год; - Извод бр. 130 од 17.05.2019.год; - Налог за књижење бр. 88 и 130; <p>Реконструкција, санација дечјих игралишта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 511293 и 015126; - Привремена ситуација 3 бр. 26/2019 од 27.05.2019.год.(„Стандард“); - Извод бр. 168 од 25.06.2019.год; - Налог за књижење бр. 168; <p>Санација Градске депоније:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 511299 и 015124; - Привремена ситуација 2 бр. 4/19 од 20.05.2019.год. („Пајовић“); - Извод бр. 141 од 29.05.2019.год; - Налог за књижење бр.141.
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Неправилност	Неправилно евидентиран расход на групи 425000 у укупном износу од 466 хиљада динара и то у износу од 12 хиљада динара за водовод и канализацију и у износу од 454 хиљаде динара материјал за реконструкцију платоа Стара хала и СЦ Магнохром, уместо на групи 426 (Материјал).
Опис мера	После достављеног извештаја ДРИ извршено је прекњижавање са групе 425 на групу 426.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Одељењу за друштвене делатности бр. 394 од 04.09.2019. год; - Захтев за исправку књижења бр. 1 од 04.09.2019.год; - Налог за књижење бр. 10, 57 и 90; - Картица конта 425111 – 425999; - Картица конта 426111 – 426999.
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Неправилно евидентиран расход на групи 425000 и то: - у износу од 595 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији противпожарног пута, уместо на групи 511000;

	- за набавку LAN проширења за WIFI и IPTV, уместо на групи 512000.
Опис мера	У 2019.год. евидентирана је опрема на контима класе 0 и 3.
Докази	- Извештај за konto 011223, - Спецификација konta 011223; - Појединачне картице основних средстава (инв.бр. 404, 408, 521, 561, 616, 620) - (Комуникациона опрема); - Извештај за konto 311112; - Спецификација konta 311112 (Опрема).
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Неправилно је евидентиран издатак на групи 425000 у укупном износу од 4.526 хиљада динара и то: - код МЗ Каменица у износу од 500 хиљада динара за набавку фалцованог црепа, уместо на групи 511000; - код МЗ Врдила у износу од 567 хиљада динара за извођење радова на завршетку објекта Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Лешево у износу од 708 хиљада динара на име набавке грађевинског материјала за потребе санације Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Рудно у износу од 208 хиљада динара за извођење радова на санацији Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Конарево у износу од 567 хиљада динара за извођење занатских радова на Дому културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Прогорелица у износу од 220 хиљада динара за извођење радова на завршетку објекта Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Цветке у износу од 248 хиљада динара за радове на замени фасадне столарије, уместо на групи 511000; - код МЗ Печеног у износу од 775 хиљада динара за радове на замени кровног покривача, уместо на групи 511. Истовремено су мање исказани 011100 (Зграде и грађевински објекти) и 310000 (Капитал) у истом износу.
Опис мера	Достављена је Градској управи града Краљева документација из 2018. године везане за овај издатак како би исти правилно евидентирали у 2019. год. на класама 0 и 3. У 2019.години нису планирани ови издаци код индиректног корисника Месне заједнице, већ код директног корисника Градске управе.
Докази	- Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 15.08.2019.год; - Картица konta 511394 и 011194; - Захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 432; - Окончана ситуација бр. ОС 26-04/19 од 02.04.2019.год; - Извод бр. 109 од 24.04.2019.год; - Налог за књижење бр. 109 код Градске управе; - Захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 438; - Окончана ситуација бр. ОС 03-03/19 од 05.03.2019.год; - Уговор о преузимању дуга бр. 654/19 од 10.04.2019.год; - Извод бр. 121 од 08.05.2019.год; - Налог за књижење бр. 121 код Градске управе.

Тачка 3.1.2.12 (група 426 000)

Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Неправилност	Евидентиран издатак на групи 426000 у износу од 43 хиљаде динара за набавку половне мобилне санитарне кабине која ће бити коришћена у представи, уместо на групи 512000 (Машине и опрема).
Опис мера	Извршена је исправка почетног стања на конту 011263 за мобилни тоалет у износу од 43.200,00 динара и на конту 011269 за исправку вредности опреме у износу од 1.188,00 динара. За потребе представе „Сумња“ у сврху декора набављена је клавијатура са сталком и машина за дим и пару који су евидентирани на групи 512000.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр. 0001PS; - Картица основног средства бр. 000104 (Мобилни тоалет); - Картица конта 426621 (Материјал за културу); - Картица конта 512000 (Машине и опрема); - Рачун-отпремница бр. 109/19 од 15.04.2019.год. (Mega music); - Одлука о покретању поступка набавке бр. 01-268 од 08.04.2019.год; - Позив за давање понуда бр. 01-269 од 08.04.2019.год; - Докази о достављеном позиву електронском поштом (Mega music, Music home – Elton и DAK Music Shop); - Понуда понуђача Mega music; - Службена белешка Комисије бр. 01-295 од 11.04.2019.год; - Одлука о избору најповољније понуде бр. 01-297 од 12.04.2019.год; - Уговор бр. 01-299 од 12.04.2019.год.
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Неправилно евидентиран расход на субаналитичком конту 426919 (Остали материјали за посебне намене) у износу од 332 хиљаде динара, уместо на субаналитичком конту 426412 (Дизел гориво)
Опис мера	Наведена количина горива је набављена за агрегат на Гочу који се користи при нестанку струје како би се омогућио несметан рад одмаралишта, а не за возило, тако да смо мишљења да овај расход не треба књижити на конто 426412 – Дизел гориво, јер гориво није набављено за потребе саобраћаја.
Докази	- Изјава директора бр. 798/1 од 09.09.2019.год.

Тачка 3.1.2.23 (група 483 000)

Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Неправилно је евидентиран расход на групи 483000 уместо на групи 426000, 444000, 485000 и 541000 код Градске управе. Истовремено је мање исказано земљиште 014100 и капитал 310000.
Опис мера	У 2019. години је извршено прекњижавање расхода са групе 483000 на групе 444000, 485000 и 541000 (после достављеног Извештаја ДРИ). Тиме су евидентирана судска решења према врсти трошка.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Картице конта 444000; - Картице конта 483000; - Картице конта 485000; - Картице конта 541000; - Захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 398; - Дописи Градског јавног правобранилаштва и вансудска поравнања (М-47/19, М-14/19, М-42/19, М-51/19, М-48/19, М-61/19 и П-146/2019);

	од 14.02.2019.год; - Извод бр. 48 од 21.02.2019.год; - Налог за књижење бр. 48 код Градске управе.
Буџетски корисник	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“
Неправилност	Неправилно је евидентиран расход на групи 485 у износу од 8.505 хиљада динара, уместо на групи 483 (Новчане казне и пенали по решењу судова) по основу судских трошкова и трошкова принудне наплате.
Опис мера	У 2019. години се расходи по основу судских трошкова и трошкова принудне наплате евидентирају на конту 483111.
Докази	- Картица конта 485119 (Остале накнаде штете); - Картица конта 483111 (Новчане казне и пенали по решењу судова).

Тачка 3.1.3.1 (група 511 000)

Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Неправилно је на конту 511200 евидентиран издатак за реконструкцију градских саобраћајница и улица, уместо на конту 511300.
Опис мера	У 2019. години издаци за капитално одржавање стамбених простора, капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, капитално одржавање саобраћајних објеката и слично евидентирани су на конту 511300.
Докази	- Картица конта 511200 и 511300; - Веза: Докази: - Приоритет 1, тачка 1, конто 425000 (код Градске управе) за издатке настале у 2019.години (Реконструкција коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева и Санација градског трга).

2) *Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен јер је износ од 10.355 хиљада динара извршен код Месних заједница уместо код Градске управе.*

Тачка 3.1.2.11 (група 425 000)

Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Неправилно је евидентиран издатак на групи 425000 у укупном износу од 4.526 хиљада динара и то: - код МЗ Каменица у износу од 500 хиљада динара за набавку фалцованог црепа, уместо на групи 511000; - код МЗ Врдила у износу од 567 хиљада динара за извођење радова на завршетку објекта Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Лешево у износу од 708 хиљада динара на име набавке грађевинског материјала за потребе санације Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Рудно у износу од 208 хиљада динара за извођење радова на санацији Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Конарево у износу од 567 хиљада динара за извођење занатских радова на Дому културе, уместо на групи 511000;

	<ul style="list-style-type: none"> - код МЗ Прогорелица у износу од 220 хиљада динара за извођење радова на завршетку објекта Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Цветке у износу од 248 хиљада динара за радове на замени фасадне столарије, уместо на групи 511000; - код МЗ Печеног у износу од 775 хиљада динара за радове на замени кровног покривача, уместо на групи 511. <p>Истовремено су мање исказани 011100 (Зграде и грађевински објекти) и 310000 (Капитал) у истом износу.</p>
Опис мера	<p>Достављена је Градској управи града Краљева документација из 2018. године везане за овај издатак како би исто правилно евидентирала у 2019. год. на класама 0 и 3.</p> <p>У 2019. години нису планирани ови издаци код индиректног корисника Месне заједнице, већ код директног корисника Градске управе.</p>
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 15.08.2019.год; - Захтеви за плаћање без преузете обавезе број 432 и 936; - Окончана ситуација ОС 26-04/19 од 02.04.2019.год; - Извод бр. 109 од 24.04.2019.год; - Рачун бр. 477, 478, 479, 487, 551, 552 и 553 (ЈП „Градско стамбено“ Краљево); - Извод бр. 235 од 04.09.2019.год.

3) Вредност зграда и грађевинских објеката:

(1) Више је исказан у износу од 2.131.хиљаде динара:

- Градска управа је више исказала вредност објеката у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је за амортизацију улица и путева користила стопе у износу од 1,93 и 2,57 уместо прописаних стопа амортизације и у износу од 2.131 хиљаде динара за идејни пројекат Музичке школе,

(2) Мање је исказана у износу од 37.086 хиљада динара:

- Градска управа није евидентирала стамбену зграду за колективно становање на Берановцу, тзв. Норвешка кућа површине 247 м², објекте у износу од 37.086 хиљада динара за издатке у 2018. години а евидентирани на контима расхода, путеве и улице површине коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер се у помоћни, књигама не води површина путева и улица.

Тачка 3.3.2 (конто 011 000)	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	<p>3(1) Више исказана вредност објеката због погрешно примењене стопе амортизације код улица и путева. Више је исказана вредност објеката за идејни пројекат Музичке школе.</p> <p>3(2) Није евидентирана стамбена зграда за колективно становање на Берановцу (тзв. Норвешка кућа). Нису евидентирани објекти у износу од 37.086 хиљада динара.</p>
Опис мера	<p>3(1) Примењена је исправна стопа амортизације у износу 3 и 4. Идејни пројекат Музичке школе је прекњижен са конта 011100 на конто 016100.</p> <p>3(2) У 2019. години је извршено укњижавање стамбене зграде на Берановцу.</p> <p>У 2019.години Градска управа је увећала вредност на:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - Конту 011141 у износу од 4.987.359,70 динара за инвестиционо одржавање коловозне инфраструктуре; - Конту 011194 у износу од 59.558.000,00 динара за евидентирани објекте домова културе; - Конту 011192 у износу од 4.029.475,06 динара за евидентирани објекте јавне расвете; - Конту 011115 у износу од 9.900.000,00 динара за евидентирану Норвешку кућу; - Конту 011121 у износу од 6.216.000,00 динара за евидентиран објекат амбуланте; - Конту 011125 у износу од 22.045.000,00 динара за евидентирани остале пословне објекте; - Конту 011131 у износу од 99.606.800,87 динара за евидентиран објекат за потребе образовања; - Конту 011193 у износу од 5.787.420,00 динара за евидентирани спортске објекте. <p>У 2019.години Градска управа наставља са пословима уноса јавне својине у пословне књиге, као и усаглашавања евиденција у помоћним књигама и главној књизи. Помоћна књига основних средстава је надограђена, те се, осим на картицама, површине објеката виде и на појединачним прегледима основних средстава.</p>
Докази	<p><u>3(1)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Пописна листа основних средстава на конту 011141 са исправљеним стопама амортизације; - Картице основног средства (инв. бр. 268,392 и 371); - Картица конта 016161 и 011131; - Налог за прекњижавање број 2-1 од 03.01.2019.год. са конта 011131 на конто 016161; - Картица основног средства (инв. бр. 541) - Идејни пројекат Музичке школе. <p><u>3(2)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 011115 и 311111; - Налог за укњижавање број 214/А од 13.08.2019.год; - Картица основног средства (инв. бр. 372) - Норвешка кућа; - Записник о процени вредности непокретности у својини града Краљева; - Картица конта 011141, картице основних средстава (инв. бр. 8059, 9427, 11743 и 7722); - Картица конта 011194, картице основних средстава (инв. бр. 394, 386 и 388); - Картица конта 011192, картице основних средстава (инв. бр. 416, 383 и 384); - Картица конта 011115, картице основних средстава (инв. бр. 372); - Картица конта 011121, картица основних средстава (инв. бр. 414); - Картица конта 011125, картица основних средстава (инв. бр. 406, 360 и 364); - картица конта 011131, картица основних средстава (инв. бр. 402, 368 и 580); - Картица конта 011193, картица основних средстава (инв. бр. 366 и 400); - Списак основних средстава на конту 011141 из помоћне књиге

	основних средстава.
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Неправилност	На конту 011100 (Зграде и грађевински објекти) исказао износод 25.634 хиљада динара за који не води помоћну књигу. ДРИ се није уверила да је амортизација зграда правилно обрачуната. Води у својим пословним књигама објекте за које је утврђено да су својина града Краљева. Мање је исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 910.466 хиљада динара по Уговору о давању на коришћење непокретности којим је Град на коришћење дао Спортску халу са правом уписа у књиговодствену евиденцију.
Опис мера	Искњижен је објекат за који установа нема доказ о својини. Укњижен је ван билансно објекат (Нова спортска хала У Рибници).
Докази	- Налог бр. 0002 од 01.01.02019.год; - Картица конта 011123; - Картица конта 351151; - Картица основног средства Градске управе (инв.бр.100).

4) Вредност опреме:

- (1) Више је исказана у износу од 17 хиљада динара код Краљевачког позоришта за неправилно утврђену и обрачунату амортизацију,
- (2) Мање је исказана у износу од 550 хиљада динара за издатке евидентирание на контима расхода код Дечјег одмаралишта „Гоч“ у износу од 507 хиљада динара и Краљевачког позоришта у износу од 43 хиљаде динара,
- (3) Више је исказана опрема уместо нематеријална имовина код Туристичке организације Краљево у износу од 514 хиљада динара због неправилног књижења.

Тачка 3.3.2. (конто 011 200)	
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Неправилност	- Мање је исказана опрема у износу од 43 хиљаде динара за набавку половне мобилне санитарне кабине која ће бити коришћена у представи; - Више је исказана опрема у износу од 17 хиљада динара за неправилно утврђену и обрачунату амортизацију на аутомобил (примењена стопа од 10% уместо 15,5%).
Опис мера	Примењена је исправна стопа од 15,5%.
Докази	- Картица основног средства (Мобилни тоалет); - Картица основног средства (Путнички аутомобил „Renault megan 1.9 TDI“ ; - Картица конта 011219 (Исправка вредности опреме за саобраћај); - Налог за књижење број 0001RS од 01.01.2019.год.
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Мање је исказана вредност опреме у износу од 507 хиљада динара за издатке евидентирание на контима расхода.
Опис мера	Евидентирана је у 2019.години опрема на класи 0 и 3.
Докази	Веза: Докази код: - Приоритет I, тачка 1, конто 425 (код Дечјег одмаралишта „Гоч“).

Буџетски корисник	Туристичка организација Краљево
Неправилност	Више је исказана опрема у обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018.год. у износу од 514 хиљада динара, уместо на конту 016100 (Нематеријална имовина).
Опис мера	До грешке је дошло приликом уноса података у Образац 1, иако је нематеријална имовина исправно књижена, са чиме је упознатан ДРИ у поступку ревизије.
Докази	- Картица класе 0.

5) *Вредност земљишта је мање исказана у износу од 4.987 хиљада динара за издатке евидентирание на контима расхода код Градске управе и није евидентирано земљиште над којим је у Регистру непокретности Град уписан као власник и корисник, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.*

Тачка 3.3.2. (конто 014 100)	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Вредност земљишта је мање исказано и није евидентирано земљиште над којим је у Регистру непокретности Град уписан као власник и корисник.
Опис мера	У 2019. години је настављено са укњижавањем земљишта над којим је Град у Регистру непокретности уписан као власник и корисник. Извршено је укњижавање земљишта (конто 015161) у износу од 3.076.225,32 динара по основу предлога за извршење Решења Општинског суда у Краљеву П бр.321/99 од 21.08.2008.год. (ЗЗ "Годачица" против повериоца Јанковића).
Докази	- Списак основних средстава – земљиште (испод некатегорисаних путева); - Списак основних средстава – земљиште (везано за новоукњижене објекте); - Картица основног средства (инв. бр. 393), извод из Регистра непокретности; - Картица основног средства (инв. бр. 405), извод из Регистра непокретности; - Картица основног средства (инв. бр. 411), извод из Регистра непокретности; - Картице конта 014100 и 015161.
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	У својим пословним књигама воде земљиште у износу од 6.807 хиљада динара за које не поседују доказ о праву на њему.
Опис мера	Достављена је потребна документација надлежном одељењу Градске управе ради укњижења земљишта које је у власништву Града, а истовремено је земљиште искњижено из пословних књига месних заједница. ГУ: У 2019. години је извршено укњижавање земљишта у пословне књиге Градске управе, а које је вођено у пословним књигама месних заједница.
Докази	- Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 28.08.2019.год;

	<ul style="list-style-type: none"> - Изјашњење Одељења за управљање имовином од 27.08.2019.год; - Картице конта: 014115 (МЗ Дракчићи); - Картице конта 014111 (МЗ Адрани, МЗ Кованлук, МЗ Печеног и МЗ Берановац); - Картице конта 014112 (МЗ Ковачи и МЗ Конарево); - Списак основних средстава; - Картица конта 014112; - Картице основних средстава (инв. бр. 524, 525 и 526) и изводи из Републичког геодетског завода.
--	--

6) *Вредност нефинансијске имовине у припреми је више исказана у износу од 8.199 хиљада динара код Дечјег одмаралишта „Гоч“.*

Тачка 3.3.2. (конто 015 100)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 8.199 хиљада динара.
Опис мера	Управни одбор је донео Одлуку о искњижавању вредности нефинансијске имовине у припреми из књига ДО „Гоч“ и одлука је спроведена у служби рачуноводства.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука УО о искњижавању нефинансијске имовине у припреми бр. 694/1 од 08.08.2019.год; - Картица конта 015129; ГУ: - Картица основног средства (инв.бр. 7306) – Пројекат Дечје одмаралишта „Гоч“; - Картица основног средства (инв.бр. 11741) – Водоводна мрежа.
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	МЗ нису вршиле анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу. Због наведеног, ова позиција више је исказана за износ који у поступку ревизије нје мога да буде утврђен.
Опис мера	Достављена је потребна документација надлежном одељењу Градске управе ради укњижења, а истовремено је искњижена нефинансијска опрема у припреми код месних заједница која се односи на водоводну и канализациону мрежу.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 13.08.2019.год; - Картице конта: 015114 (МЗ Зеленгора, МЗ Адрани, МЗ Ковачи, МЗ Жича, МЗ Матарушка Бања, МЗ Метикоши, МЗ Опланићи, МЗ Ратина, и МЗ Берановац).

7) *Вредност нематеријалне имовине је мање исказана у износу од 1.961 хиљаде динара и то: код Народног музеја у износу од 1.400 хиљада динара за издатке евидентирани на контима расхода, код Дома културе „Студеница“ Ушће у износу од најмање 47 хиљада динара за извршену амортизацију у ранијим годинама и код Туристичке организације у износу од 514 хиљада динара.*

Тачка 3.3.2. (конто 016 100)	
Буџетски корисник	Народни музеј
Неправилност	У консолидованом обрасцу 1 Биланса стања на дан 31.12.2018.год. мање је исказана нематеријална имовина у износу од 1.400 хиљада динара за издатке евидентиране на контима расхода за набавку уметничких дела ради проширења збирке уметничких дела Народног музеја.
Опис мера	Дана 01.01.2019. године укњижен је износ од 1.400.000,00 динара за откуп уметничких дела по пројекту Министарства културе на групи конта 016100 и 311161
Докази	- Картица конта 016615 (Збирка уметничких дела) - Картица конта 311161 (Нематеријална имовина)
Буџетски корисник	Дом културе „Студеница“
Неправилност	Мање исказана нематеријална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви Биланса стања у износу од најмање 47 хиљада динара за извршену амортизацију у ранијим годинама.
Опис мера	Неправилност је везана за обрачун амортизације књига. Неправилност ће бити отклоњена приликом израде завршног рачуна за 2019. годину.
Докази	
Буџетски корисник	Туристичка организација Краљево
Неправилност	Мање је исказана нематеријална имовина у обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018.године, а у пословним књигама је евидентиран и односи се на слике легате на синтетичком конту 016100 (Нематеријална имовина).
Опис мера	До грешке је дошло приликом уноса података у Образац 1, иако је нематеријална имовина исправно књижена, са чиме је упозната ДРИ у поступку ревизије.
Докази	Веза: Доказ: - Приоритет I, тачка 4 (код Туристичке организације).

8) *Вредност домаћих акција и осталог капитала мање је исказана за вредност учешћа у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач град, у износу од 1.544 хиљаде динара и то код Градоначелника у износу од 1.502 хиљаде динара и Градске управе у износу од 42 хиљаде динара. Износ исказан код Градоначелника је требало исказати код Градске управе, обзиром на надлежности корисника.*

Тачка 3.3.2. (конто 111 900)	
Буџетски корисник	Градоначелник и Градска управа
Опис мера	У 2019. години је извршено прекњижавање основног капитала са директног корисника Градоначелника на директног корисника Градску управу. У пословним књигама Градске управе извршено је евидентирање и усаглашавање стања основног капитала и осталог капитала са стањем основног и осталог капитала у пословним књигама јавних предузећа и привредних друштава.
Докази	- Картица конта 111900 код Градоначелника; - Картица конта 111900 код Градске управе.

- 9) Потраживања су мање исказана у износу од 26.142 хиљаде динара јер:
- Градска управа није евидентирала и исказала потраживања од издавања пословног простора, станова и гаража у својини Града у износу од 25.111 хиљада динара,
 - Центар локалних услуга не води евиденцију о потраживањима од корисника услуга па су потраживања мање исказана у износу од 996 хиљада динара,
 - КЦ „Рибница“ је мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од пет хиљада динара за исказана потражна салда на појединим субаналитичким контима,
 - Месне заједнице су мање исказале потраживања у износу од 30 хиљада динара за претплату купаца.

Тачка 3.3.2. (конто 122 100)	
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Неправилност	Не води евиденцију о потраживањима од корисника услуга, па су потраживања мање исказана у износу од 996 хиљада динара.
Опис мера	Води се аналитика и синтетика потраживања од купаца / корисника услуга.
Докази	- Картице конта 122111 (за услуге помоћ у кући); - Картица конта 122111 (за услуге персоналне асистенције);
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Неправилност	Мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 5 хиљада динара за исказана потражна салда на појединим субаналитичким контима. Истовремено је мање исказан конто 291300 (Обрачунати ненаплаћени приходи), конто 251000 (Примљени аванси, депозити и кауције) и конто 131000 (Активна временска разграничења).
Опис мера	Пренет је салдо потраживања на конто аванса 251111 у току израде завршног рачуна за 2018.год. у износу од 5.816,84 дин. по налогу бр. 33006 од 31.12.2018.год. У 2019.год. није било уплата аванса.
Докази	- Налог бр. 33006 од 31.12.2018.год; - Синтетичка картица конта 122111 (Потраживања од купаца); - Синтетичка картица конта 122111 за 2019.год; - Спецификација конта 122111 за 2019.год; - Извештај за конто 251111 за 2018.год; - Извештај за групу 290000 – 300000; - Извештај за конто 291311; - Извештај за конто 131211.
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Мање су исказана потраживања у износу од 30 хиљада динара за претплату купаца које је требало евидентирати на конту 251100 (Примљени аванси) и мање исказана за потраживања за утрошену воду од физичких лица за који у поступку ревизије није било могуће утврдити износ.
Опис мера	Извршено је прекњижавање у 2019.години код МЗ Рибница и МЗ Ушће.
Докази	- Налог бр.9 од 01.08.2019.год. (МЗ Рибница); - Налог бр. 13 од 01.08.2019.год. (МЗ Ушће).

10) Активна временска разграничења су:

- (1) Мање исказана у износу од 35 хиљада динара код Народне библиотеке јер је мање исказала остала активна временска разграничења за евидентирану обавезу на конту 254000 – обавезе према буџету за исплаћено породилско боловање,
- (2) Више исказана у износу од 22 хиљаде динара код Центра локалних услуга јер је више евидентирао и исказао разграничене расходе до једне године, конто 131100 уместо на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције.

Тачка 3.3.2. (конта 131 100 и 131 300)	
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	Мање исказала остала активна временска разграничења у износу од 35 хиљада динара за евидентирану обавезу на конту 254000 – Обавезе према буџету за исплаћено породилско боловање, које није наплаћено од фонда.
Опис мера	На конту 131300 извршена је исправка почетног стања под 01.01.2019.год. у износу од 34.739,37 дин (тима ће у завршном рачуну за 2019.год. бити исправљени подаци „претходна година“)
Докази	- Налог за исправку почетног стања број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 131312; - Картица конта 291911.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Неправилност	Више евидентиран и исказан конто 131100 (Разграничени расходи до једне године) у износу од 22 хиљаде динара, уместо на конту 123200 (Дати аванси, депозити и кауције.
Опис мера	Извршено је евидентирање датих аванса према буџету града на основу потраживања од купаца / корисника услуге помоћ у кући. Истовремено је извршено књижење обрачунати ненаплаћени приходи (291311).
Докази	- Почетно стање PS 2019; - Картица конта 131119; - Картица конта 123241; - Картица конта 291311.

11) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање је исказана у износу од 11.353 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе јер је у пословним књигама неправилно евидентирана вредност зграде чији је Завод корисник.

Тачка 3.3.2. (конто 351 000)	
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Неправилност	Мање је исказана ванбилансна актива у износу од 11.353 хиљаде динара и то за примљене менице и гаранције по закљученим уговорима у износу од 4.373 хиљаде динара и вредност зграде у власништву града Краљева чији је корисник Завод у износу од 6.980 хиљада динара.
Опис мера	Извршена је исправка књижења у износу од 6.979.579,94 динара на конту 351151 до које је дошло погрешним књижењем.
Докази	- Налог бр. 109/1 од 07.06.2019.год;

	- Спецификација конта 351151 (Остала ванбилансна актива); - Службена белешка шефа рачуноводства од 07.06.2019.год.
--	---

12) Обавезе су нетачно исказане и то:

(1) Обавезе за плате и додатке више су исказане у износу од 39 хиљада динара, јер је Дечје одмаралиште „Гоч“ исказало обавезе за превоз запослених на посао и са посла за децембар 2018. године, уместо на конту 232000 – обавезе по основу накнада запосленима, Центар локалних услуга је исказао обавезе за плате и додатке у износу од 19 хиљада динара уместо на конту 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, СЦ „Ибар“ је више исказао обавезе за плате и додатке на конту 231000 у износу од 40 хиљада динара уместо на конту 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца;

Тачка 3.3.3. (конто 231 000)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказане обавезе за превоз запослених на посао и са посла за децембар 2018.године у износу од 39 хиљада динара, уместо на конту 232000 (Обавезе по основу накнада запосленима).
Опис мера	Обавезе за превоз запослених на посао и са посла се књиже на конту 232111 (Обавезе по основу нето накнада запосленима) и конту 232211 (Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима).
Докази	- Картица конта 232111; - Картица конта 232211; - Обрачун превоза за 02/2019.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Неправилност	Више исказане обавезе за плате и додатке у износу од 19 хиљада динара уместо на конту 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.
Опис мера	Извршена је исправка приликом отварања почетног стања за 2019.год. Прокњижене су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на конту 234111 у износу од 13.413,47 дин. и на конту 234211 у износу од 5.756,62 дин.
Докази	- Налог за књижење PS 2019 (почетно стање на дан 01.01.2019.год); - Картица конта 234111 (Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање); - Картица конта 234211 (Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање); - Картица конта 231111 (Обавезе за нето плате и додатке); - Картица конта 231211 (Обавезе по основу пореза на плате и додатке); - Картица конта 231311 (Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање); - Картица конта 231411 (Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање); - Картица конта 231511 (Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке);
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Неправилност	Више исказана обавеза за плате и додатке на конту 231000 у износу

	од 40 хиљада динара, уместо на конту 243000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.
Опис мера	Извршено прекњижавање и стварање обавезе на исправном конту.
Докази	- Картица конта 231111; - Картица конта 234111.

(2) Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане у износу од 42.319 хиљада динара и то код ПУ „Олга Јовичић Рита“ за повраћај средстава за плате по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;

Тачка 3.3.3. (конто 243 300)	
Буџетски корисник	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“
Опис мера	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти из 2018. године у укупном износу од 42.318.670,86 динара су евидентирани као почетно стање за 2019.год. Текуће обавезе по овом основу се редовно евидентирају и измирују у 2019.год.
Докази	- Картица конта 243311.

(3) Добављачи у земљи мање су исказани у износу од 708 хиљада динара код:
- Народне библиотеке за мање исказану обавезу према добављачима у износу од 14 хиљада динара за неевидентирани рачун,
- КЦ „Рибница“ за мање исказану обавезу према добављачима на конту 252100 – у износу од 26 хиљада динара за исказану претплату на картицама добављача уместо на конту 123200 – Дати аванси,
- Центар локалних услуга за мање исказане обавезе у износу од 526 хиљада динара, за неевидентирани фактуре ЈП ЕПС,
- Завод за заштиту споменика културе за мање исказане обавезе према добављачима у земљи у износу од 142 хиљаде динара за исказан дуговни салдо на аналитичким картицама добављача уместо на конту 123200 – Дати аванси;

Тачка 3.3.3. (конто 252 100)	
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	Мање је исказала обавезе према добављачима у износу од 14 хиљада динара.
Опис мера	Извршена исправка почетног стања под 01.01.2019.год. и исказана обавеза према добављачу ЈП Пошта Србије за неевидентирани рачун број 4018000311374810 у износу од 14 хиљада динара, као и Обрачунати неплаћени расходи за исти износ. У завршном рачуну за 2019.год. биће исправљени подаци „претходна година“ (колона 4 Обрасца).
Докази	- Налог за исправку почетног стања број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 252111 (Пошта); - Картица конта 131211.
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Неправилност	Мање исказана обавеза према добављачима на конту 252100 у износу од 26 хиљада динара за исказану претплату на картицама добављача уместо на конту 123200 – Дати аванси.

	Истовремено су мање исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200, као и вредност датих аванса на конту 123200 и пасивних временских разграничења на конту 291000 у истом износу.
Опис мера	Исправљена је грешка у току израде завршног рачуна за 2018. годину (књижење је вршено по предрачунима, а касније су стизали рачуни).
Докази	- Синтетичка картица конта 252111 за 2018.год; - Налози бр. 1107 и 1120 од 09.08. и 04.09.2019.год; - Извештај за конто 131119; - Синтетичка картица конта 252111 за 2019.год; - Спецификација конта 252111 за 2019.год.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Неправилност	Мање је исказана обавеза за добављаче у земљи у износу од 526 хиљада динара за неевидентирание фактуре ЈП ЕПС плаћене у 2019.год. и унете у Централни регистар фактура.
Опис мера	Евидентирание су обавезе према добављачу ЈП ЕПС у износу од 541.496,81 динара на дан 01.01.2019.год. У 2019.год. по пријему рачуна врши се евидентирање обавезе. По извршеном плаћању врши се књижење настале промене.
Докази	- Аналитичка картица конта 252111 (Електропривреда Србије); - Рачун Електропривреде Србије за Првомајску улицу; - Налог за књижење бр. 0009 од 04.02.2019.год; - Преглед рачуна за јануар 2019.год; - Извод бр. 21 од 26.02.2019.год.
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Неправилност	Мање је исказао обавезе према добављачима у износу од 142 хиљаде динара за исказан дуговни салдо на аналитичким картицама добављача, уместо на конту 123200 (Дати аванси). Истовремено су мање исказани конто 131200 (Обрачунати неплаћени расходи) и конто 291000 (Пасивна временска разграничења).
Опис мера	Извршено је прекњижавање обавеза према добављачима са конта 252111 на конто 123221.
Докази	- Налог бр. 109/2 од 07.06.2019.год; - Спецификација конта 252111 (аналитика добављача).

(4) *Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, више су исказане у износу од 320 хиљада динара и то код: Дечјег одмаралишта „Гоч“ у износу од 210 хиљада динара, Краљевачког позоришта у износу од 33 хиљаде динара и Народне библиотеке у износу од 73 хиљаде динара, уместо на конту 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера за привремено умањење плате по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за део плате за децембар 2018. године и у износу од четири хиљаде динара код Народне библиотеке уместо на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке за синдикалну чланарину запослених из плате за децембар 2018. године;*

Тачка 3.3.3. (конто 254 100)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказане обавезе у износу од 210 хиљада динара, уместо на

	конту 243000 (Обавезе по основу донација, дотација и трансфера) за привремено умањење плате по Закону за део плате за децембар 2018. године.
Опис мера	Обавезе по основу привременог умањења плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава се књиже на конту 243311 (обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике).
Докази	- Картица конта 243311; - Картица конта 254111 (Обавезе према буџету); - Обрачун умањења нето зараде од 10% за 01/2019.
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Неправилност	Више исказане обавезе у износу од 33 хиљаде динара, уместо на конту 243000 (Обавезе по основу донација, дотација и трансфера) за привремено умањење плате по Закону за део плате за децембар 2018. године.
Опис мера	- Извршена исправка почетног стања под 01.01.2019.год. и исказана обавеза у износу од 33.033,14 дин. на конту 243311;
Докази	- Налог за исправку почетног стања број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 243311; - Картица конта 254111.
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	- Више исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 73 хиљаде динара уместо на конту 243000 (Обавезе по основу донација, дотација и трансфера) за привремено умањење плате по Закону за део плате за децембар 2018.год; - Више исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 4 хиљаде динара уместо на конту 231000 (Обавезе за плате и додатке за синдикалну чланарину запослених из плате) за децембар 2018.год.
Опис мера	Извршена исправка почетног стања под 01.01.2019.год. и исказана обавеза у износу од 73.728,72 дин. на конту 243000; Извршена исправка почетног стања под 01.01.2019.год. и исказана обавеза у износу од 4.342,46 дин. на конту 231000; У завршном рачуну за 2019.годину биће исправљени подаци „претходна година“ (колона 4 Обрасца).
Докази	- Налог за исправку почетног стања број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 243311; - Картица конта 231111; - Картица конта 254912.

(5) Остале обавезе из пословања више су исказане у износу од 477 хиљада динара и то:

- Дечје одмаралиште „Гоч“ у износу од 28 хиљада динара за накнаде члановима управног одбора за децембар 2018. године уместо на конту 237000 – Службена путовања и услуге по уговору,
- КЦ „Рибница“ у износу од две хиљаде динара уместо на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке,
- ПУ „Олга Јовичић Рита“ у износу од 447 хиљада динара уместо на конту 231000 - Обавезе за плате и додатке.

Тачка 3.3.3. (конто 254 900)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказане обавезе у износу од 28 хиљада динара за накнаде члановима Управног одбора за децембар 2018. године, уместо на конту 237000 (Службена путовања и услуге по уговору).
Опис мера	Накнаде члановима Управног одбора се евидентирају на конту 237311 (Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору).
Докази	- Картица конта 237311; - Картица конта 254921; - Обрачун накнаде члановима УО за 02/2019.
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Неправилност	Више исказане остале обавезе у износу од 2 хиљаде динара, уместо на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке
Опис мера	Урађено је прекњижавање са конта 254912 (Обавезе за синдикалне чланарине) на конто 231111 (Обавезе за нето плате и додатке).
Докази	- Налог бр. 33005 од 31.05.2019.год; - Извештај за конто 254912; - Спецификација конта 231111.
Буџетски корисник	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“
Неправилност	Више је исказано 447 хиљада динара на конту 254900, уместо на конту 231000 (Обавезе за плате и додатке)
Опис мера	Износ од 446.528,02 динара је прекњижен као почетно стање за 2019. год. на конто 231111 – Обавезе за нето плате.
Докази	- Картица конта 231 111 (Обавезе за нето плате); - Картица конта 254 911 (Обавезе по судским и административним забранама).

13) Пасивна временска разграничења:

- (1) Више су исказана код Дечјег одмаралишта „Гоч“ у износу од 8.391 хиљаде динара за плаћен аванс за нефинансијску имовину уместо на конту 311150 – Нефинансијска имовина у припреми,
- (2) Мање су исказана код Народне библиотеке у износу од 35 хиљаде динара за евидентирано потраживање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања за исплаћено породилско боловање, које није наплаћено од Фонда.

Тачка 3.3.3. (конта 291 200 и 291 900)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказани разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 8.391 хиљада динара за плаћен аванс за нефинансијску имовину, уместо на конту 311150 (Нефинансијска имовина у припреми).
Опис мера	Извршено је прикњижавање са конта 291212 (Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства) на конто 311151 (Нефинансијска имовина у припреми). Ова средства се односе на плаћени аванс за санацију постојећег терена, балон хале и изградњу новог терена. Радови су у завршној фази, али још увек нису окончани.
Докази	- Картица конта 291212;

	- Картица конта 311151; - Изјава директора бр. 797/1 од 09.09.2019.год.
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	Мање је исказала обавезу у износу од 35 хиљада динара за евидентирано потраживање на конту 122100 за исплаћено породилшко боловање које није наплаћено од Фонда.
Опис мера	Извршена исправка почетног стања под 01.01.2019.год и исказана обавеза на конту 291000 (Остала пасивна временска разграничења). У завршном рачуну за 2019.годину биће исправљени подаци „претходна година“ (колона 4 Обрасца).
Докази (веза прилог за приор. I/10)	- Налог за исправку почетног стања број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 131312; - Картица конта 291911.

14) 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 и то:

(1) Код контролног окружења:

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Финансијско – рачуноводствени и књиговодствени послови воде се у Одељењу за привреду и финансије и Одељењу за заједничке послове, што је довело до тога да пословне књиге града Краљева нису јединствене, свеобухватне, ажурне, потпуне.
Опис мера	Чланом 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Краљева („Службени лист града Краљева“ број 5/19) уређено је да се финансијско - рачуноводствени и књиговодствени послови воде у оквиру једног одељења и то у Одељењу за привреду и финансије.
Докази	- Одлука о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Краљева („Службени лист града Краљева“ број 5/19); - Правилник о орфганизацији и систематизацији радних места у Градској управи града Краљева, Јавном правобранилаштву града Краљева, Служби за буџетску инспекцију града Краљева, Служби за послове Заштитника грађана града Краљева и Служби за интерну ревизију органа и служби града Краљева („Службени лист града Краљева“ бр. 16/19), страна 45 – 51.
Тачка 2.1	
Неправилност	Поједини индиректни корисници нису донели акт којим су уредили обрачун и исплату плата
Буџетски корисник	Народна библиотека
Опис мера	Донет је Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Народној библиотеци „Стефан Првовенчани“ Краљево.
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Народној библиотеци „Стефан Првовенчани“ Краљево бр. 442 од 05.08.2019.год; - Одлука Управног одбора о усвајању Правилник о начину обрачуна и

	исплати плата запослених у Народној библиотеци „Стефан Првовенчани“ Краљево бр. 443 од 05.08.2019.год.
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Опис мера	Донет је Правилник о обрачуна и исплати зарада запослених у установи за физичку културу Спортски центар „Ибар“ Краљево.
Докази	- Правилник о обрачуна и исплати зарада запослених у установи за физичку културу Спортски центар „Ибар“ Краљево бр. 310 од 03.07.2019.год.
Буџетски корисник	Народни музеј
Опис мера	Донет је Правилник о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Народном музеју Краљево.
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Народном музеју Краљево бр. 1-285 од 19.07.2019.год; - Одлука Управног одбора Народног музеја Краљево бр. 1-285 од 19.07.2019. год.
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Опис мера	Донет је Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у установи Краљевачко позориште у Краљеву.
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у установи Краљевачко позориште у Краљеву бр. 01-551 од 29.07.2019.год; - Одлука Управног одбора Краљевачког позоришта Краљево бр. 01-547/7 од 29.07.2019. год.
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Опис мера	Донет је Правилник о обрачуна и исплати плата запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево и Правилник о накнади трошкова и других примања запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево.
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 692 од 19.07.2019.год; - Одлука Управног одбора од 19.07.2019.год. о усвајању Правилника о начину обрачуна и исплати плата запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 693; - Правилник о накнади трошкова и других примања запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 694 од 19.07.2019.год; - Одлука Управног одбора од 19.07.2019.год. о усвајању Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 695.
Буџетски корисник	Дом културе „Студеница“
Опис мера	Донет је Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Дому културе „Студеница“ Ушће
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Дому културе „Студеница“ Ушће бр. 127/19 од 12.08.2019.год; - Одлука Управног одбора Дома културе „Студеница“ Ушће бр. 129 од 12.08.2019. год.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Опис мера	Члан 32 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама уређује начин обрачуна и исплата плата запосленима у установи.
Докази	- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и

	рачуноводственим политикама бр. 1-9-2/2019 од 27.08.2019.год.
Буџетски корисник	Историјски архив
Опис мера	Донет је Правилник о обрачуноу и исплати плата запослених
Докази	- Правилник о обрачуноу и исплати плата запослених бр. 825 од 10.07.2019.год; - Одлука Управног одбора бр. 825 од 10.07.2019. год;

Тачка 2.1	
Неправилност	Поједини индиректни корисници нису донели акт којим су уредили отпис ситног инвентара
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Опис мера	Донет је Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Заводу за заштиту споменика културе Краљево.
Докази	- Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Заводу за заштиту споменика културе Краљево бр. 1501 од 14.08.2019.год.
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Опис мера	Донет је Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у установи Спортски центар „Ибар“ Краљево.
Докази	- Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у установи Спортски центар „Ибар“ Краљево бр. 309 од 03.07.2019.год.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Опис мера	Члан 39. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Центра локалних услуга прецизира начин отписа ситног инвентара.
Докази	- Извод из Правилника (члан 39) - Кумулативни преглед по контима Ситан инвентар у употреби – 022121; - Налог бр. 0081 од 28.06.2019.год; - Картица конта 022121; - Картица конта 022129; - Картица конта 022111.

(2) Код управљања ризицима: сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризицом

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Народни музеј
Опис мера	Усвојена је Стратегија управљања финансијским ризицима за период 2019 – 2022. године у установи Народни музеј Краљево
Докази	- Стратегија управљања финансијским ризицима за период 2019 – 2022. године у установи Народни музеј Краљево бр. 01-287 од 19.07.2019. год; - Одлука Управног одбора о усвајању Стратегије управљања

	финансијским ризицима за период 2019–2022. године у установи Народни музеј Краљево бр. 01-287 од 19.07.2019. год.
Буџетски корисник	Историјски архив
Опис мера	Усвојена је Стратегија управљања ризицима.
Докази	- Стратегија управљања ризицима бр. 01-287 од 19.07.2019. год; - Одлука Управног одбора о усвајању Стратегије управљања ризицима бр. 01-287 од 19.07.2019. год.
Буџетски корисник	Дом културе „Студеница“
Опис мера	Усвојена је Стратегија управљања ризицима.
Докази	- Стратегија управљања ризицима бр. 131/19 од 12.08.2019. год.
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Опис мера	Усвојена је Стратегија управљања ризицима
Докази	- Стратегија управљања ризицима бр. 01-548 од 29.07.2019. год; - Одлука Управног одбора о усвајању Стратегије управљања ризицима бр. 01-547/4 од 29.07.2019. год.

(3) Код контролних активности:

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Консолидација за Град је извршена сабирањем података из финансијских извештаја директних корисника (које сачињава Одељење за заједничке послове користећи свој књиговодствени програм) и података које има Одељење за привреду и финансије (које књижење врши по свом књиговодственом програму), тако да пословне књиге Градске управе нису формиране као јединствене свеобухватне евиденције.
Опис мера	Сprovedен је и окончан отворени поступак јавне набавке рачуноводственог софтвера. Јавна набавка је спроведена у циљу обезбеђивања услова за обављање изворних и поверених послова локалне самоуправе кроз јединствен рачуноводствени софтвер како би евиденција била јединствена и свеобухватна. Уговором је предвиђено да испорука софтвера буде извршена у року од 120 дана од дана закључења уговора (члан 6).
Докази	- Уговор о јавној набавци рачуноводствено – финансијског софтвера за потребе Градске управе града Краљево бр.1400/19 од 05.08.2019.год.

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Извршен је и евидентиран расход у износу од 94.524 хиљаде динара за услуге по уговору закљученом са ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ без валидне рачуноводствене документације.
Опис мера	Расходи по Уговору о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта број 4385/18 од 28.12.2018.год. и Анекса I Уговора број 373/19 од 13.02.2019.год. закљученим са ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ у току 2019.год. евидентирани су на основу рачуноводствене документације - рачуна који садрже потпис лица које је ликвидирало рачуноводствену

	<p>исправу, лица које је потврдило да је услуга извршена и лица које наређује исплату.</p> <p>Рачуни садрже спецификацију, односно структуру послова по програмима са подацима о називу програма/пројекта, позицији, опису услуге, количини, цени.</p> <p>Цене по којима ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ пружа услуге утврђене су Одлуком о ценама Надзорног одбора ЈП на коју је Скупштина града Краљева дана 27.12.2018.год. дала сагласност.</p>
Докази	<p>Веза: Докази код:</p> <p>- Приоритета I, тачка 1, конто 423 – Градска управа.</p>

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер делимично нису испоштоване организациона класификација и економска класификација.
Опис мера	<p>30.05.2019.год. је Град Краљево уложио приговор на нацрт Извештаја ДРИ. У тачки 1 Приговора на замерку да се као индиректни корисници воде Буџетски фонд за заштиту животне средине и Буџетски фонд за саобраћај позвали смо се на одредбе Закона о буџетском систему којим је прописано да ће се члан Закона којим је прописано брисање буџетских фондова промењивати од 2020.год.</p> <p>У претходним тачкама Одазивног извештаја је документована примена адекватних економских класификација.</p>
Докази	<p>Веза: Докази код:</p> <p>- Приоритета 1, тачка 1 до 13.</p>

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода (месне заједнице су дале дотације спортским организацијама и удружењима).
Опис мера	<p>Председници Савета месних заједница су усменим путем обавештени да није у надлежности индиректних корисника давање дотација.</p> <p>У 2019.год. није било расхода на конту 481900 (Донације осталим непрофитним институцијама).</p>
Докази	- Закључни листови за 68 меснеих заједница (на троцифреном нивоу) где се види да није било евидентираних расхода на конту групе 481.

Тачка 2.1	
Неправилност	Градска управа и поједини индиректни корисници не воде део имовине у пословним књигама.
Буџетски корисник	Градска управа

Опис мера	У 2019. год. Градска управа је у својим пословним књигама укњижила имовину која је власништво града Краљева, а која је до недавно или била евидентирана у пословним књигама других корисника или није била уопште евидентирана.
Докази	Веза: Докази за: - Приоритет I, тачка 1, конто 425 и конто 483 (код ГУ и Месних заједница); - Приоритет I, тачка 3 (код ГУ); - Приоритет I, тачка 5 (код ГУ).
Докази	
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Опис мера	Отворена је помоћна књига за нематеријалну имовину.
Докази	- Спецификација нематеријалне имовине;

Тачка 2.1	
Неправилност	Поједини индиректни корисници воде у пословним књигама имовину на којој немају уписана права.
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Опис мера	Искњижен је објекат за који установа нема доказ о праву коришћења.
Докази	Веза: Докази код: - Приоритет I, тачка 3, конто 011100 (код СЦ „Ибар“).
Буџетски корисник	Месне заједнице
Опис мера	Достављена је потребна документација надлежном одељењу Градске управе ради укњижења земљишта које је у власништву Града, а истовремено је земљиште искњижено из пословних књига месних заједница.
Докази	Веза: Докази за: - Приоритет I, тачка 5, конто 014100 (код Месних заједница).

Тачка 2.1	
Неправилност	Поједини индиректни корисници не воде све помоћне књиге или помоћне књиге не садрже детаљне податке.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Опис мера	Набављен је нов рачуноводствени софтвер који даје могућност вођења помоћних књига, тако да установа води помоћне књиге основних средстава, ситног инвентара, купаца, добављача и др.
Докази	- Кумулативни преглед по контима за основна средства; - Картица конта 011221 – Канцеларијска опрема; - Картица конта 011222 – Рачунарска опрема; - Картица конта 011224 – Електронска и фотографска опрема; - Картица конта 011229 – Исправка вредности административне опреме; - Картица основних средстава (инв.бр. 0001, 0032 и 0055)
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Опис мера	Установа води помоћну књигу основних средстава. Због погрешног евидентирања мобилног тоалета урађена је

	исправка, па се исти води на картици основних средстава.
Докази	- Спецификација основних средстава (конто 011263); - Картица конта 011263 (Опрема за културу); - Картица конта 011269 (Исправка вредности опреме за културу); - Картица основног средства број 000104 (Мобилни тоалет); - Налог за књижење бр. 0001 PS.
Буџетски корисник	Народни музеј
Опис мера	Донета је Одлука о изради пројектног задатка за набавку софтвера за вођење помоћних књига основних средстава и залиха ситног инвентара.
Докази	Одлука о изради пројектног задатка за набавку софтвера за вођење помоћних књига основних средстава и залиха ситног инвентара бр. 01-323 од 27.08.2019.год.
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Опис мера	У 2019.год. је отворена помоћна књига основних средстава у књиговодственом програму.
Докази	- Преглед група основних средстава из помоћне књиге; - Појединачне картице основних средстава.

Тачка 2.1	
Неправилност	Градска управа и индиректни корисници нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора.
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Опис мера	Послати су изводи отворених ставки добављачима којима је плаћано по основу профактура, а који после извршених уплата нису доставили рачуне. По достављеним рачунима је извршено књижење.
Докази	- Изводи отворених ставки (од 14.08.2019.год. бр. 1479/1, 1480/1, 1481/1, 1482/1, 1483/1, 1484/1, 1485/1, 1486/1, 1487/1, 1488/1, 1489/1, 1490/1, 1491/1, 1492/1, 1493/1, 1494/1, 1495/1, 1496/1 и 1497/1); - Конфирмација од Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево; - Предрачун бр. 3215/11 од 24.11.2014.год; - Налог бр. 225 од 26.11.2014.год; - Извод бр. 188 од 26.11.2014.год; - Рачун бр. 3215/11 од 27.11.2014.год; - Налог бр. 2008 од 31.08.2019; - Спецификација конта 291213; - Спецификација конта 251111; - Службена белешка шефа рачуноводства Завода од 31.08.2019.год.

(4) Код информисања и комуникација:

Тачка 2.1	
Неправилност	Градска управа књиговодство води применом различитих књиговодствених програма.
Буџетски корисник	Градска управа
Опис мера	Сprovedен је и окончан отворени поступак јавне набавке

	рачуноводственог софтвера. Јавна набавка је спроведена у циљу обезбеђивања услова за обављање изворних и поверених послова локалне самоуправе кроз јединствен рачуноводствени софтвер, како би евиденција била јединствена и свеобухватна.
Докази	Веза: Докази код: - Приоритета I, тачка 14 – Контролне активности (код ГУ).

Тачка 2.1	
Неправилност	Поједини индиректни корисници део обавеза по рачунима и ситуацијама нису евидентирали у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од дана пријема, већ на дан плаћања.
Буџетски корисник	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“
Опис мера	Промене у магацину се књиже дневно. У материјалном књиговодству су обезбеђени извештаји о промету залиха материјала како за одређени дан, тако и за захтевани период, као и стање залиха материјала по магацинима и артиклима. Набављени материјал (намирнице) и његов утрошак књижи се сваког дана на бази извештаја из материјалног књиговодства (магацина).
Докази	- Аналитичка картица главне књиге конта 022238 – Залихе материјала; - Картица из помоћне књиге за залихе материјала (магацин бр.13); - Извештаји о дневном промету за кретање залиха материјала (за 12, 15, 16, 30. и 31. јул 2019.год.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Опис мера	У 2019.год. по пријему рачуна врши се евидентирање обавезе. По извршеном плаћању врши се књижење настале промене.
Докази	Веза: Докази код: - Приоритета I, тачка 12, конто 252100 (код Центра локалних услуга).

Тачка 2.1	
Неправилност	Код Градске управе вредност земљишта у главној и помоћним књигама није усаглашена.
Буџетски корисник	Градска управа
Опис мера	Извршено усаглашавање вредности земљишта у главној књизи и у помоћној књизи за земљиште прибављено из ранијих година (земљиште „Магнохром“ (инв. бр. 547) у износу од 77.558.864,02 динара, земљиште Улице Вељка Влаховића (инв. бр. 572) у износу од 41.990.067,40 динара, земљиште тужиоца Папакоча (инв. бр. 7310) у износу од 5.855.067,40 динара, земљиште у Сијаћем пољу (инв. бр. 546) у износу од 82.670,00 динара, земљиште „Multy group“ (инв. бр. 7311) у износу од 3.572.100,00 динара).
Докази	- Картица основног средства (инв.бр. 547) - земљиште „Магнохром“; - Допис Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“ бр. 01-42/1 од 12.01.2010.год; - Протокол бр. 2390/09 са пратећом документацијом; - Картица основног средства (инв.бр. 572) - земљиште Улице Вељка Влаховића;

- | | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">- Пратећа документација Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“ достављене приликом преузимања књиговодственог стања;- Картица основног средства (инв.бр. 546) - земљиште у Сијаћем пољу;- Пратећа документација Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“ достављене приликом преузимања књиговодственог стања;- Картица основног средства (инв.бр. 7311) - земљиште „Multy group“;- Допис Градског јавног правобранилаштва бр. И-134/17 од 19.11.2018.год. са пратећом документацијом;- Картица основног средства (инв.бр. 7310) – земљиште – Папакоча;- Допис Градског јавног правобранилаштва бр. П-25/18 од 06.07.2018.год; |
|--|--|

Неправилности које су обухваћене налазима ПРИОРИТЕТА 2 за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредних финансијских извештаја.

15) У Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно исказу расходе и издатке.

- (1) Више исказао расходе у износу од 39 хиљада динара за неправилно евидентирану амортизацију
 (2) У консолидованом обрасцу 2 Биланс прихода и расхода неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 у износу од 44.839 хиљада динара

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Центар локалних услуга			
1.	У наредном периоду ће се предузети активности на исказивању расхода и издатака на адекватним контима.	Лице задужено за финансијско – рачуноводствене послове.	Од времена вршења ревизије ДРИ.
Град Краљево			
2.	После достављеног Извештаја ДРИ предузете су активности на укњижавању имовине града на класи 0 и 3 по основу расхода учињених у 2018.години (а који су требали бити евидентирани на класи 5). У 2019.години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци).	Градначелник и стручне службе.	2019.година са акцентом на изради буџета за 2020. годину у складу са одговарајућим економским класификацијама.

16) У Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно исказу издатке за нефинансијску имовину.

- (1) Неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у избосу од 44.839 хиљада динара.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Град Краљево			
1.	После достављеног Извештаја ДРИ предузете су активности на укњижавању имовине града на класи 0 и 3 по основу расхода учињених у 2018.години (а који су требали бити евидентирани на класи 5). У 2019.години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци).	Градоначелник и стручне службе.	2019.година са акцентом на изради буџета за 2020. годину у складу са одговарајућим економским класификацијама.

17) У Обрасцу 4 – Консолидовани извештај о новчаним токовима правилно искажу расходе и издатке.

- (1) Неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у избосу од 44.839 хиљада динара (Град Краљево).
- (2) У колони 4 почетно стање на позицији 4438 (Корекција новчаних прилива) исказан износ од 684 хиљаде динара који си односи на примљене менице погрешно евидентирани у 2017.год. У 2018.год. извршено је искњижење са овог конта у износу од 684 хиљаде динара, па је извршена и корекција новчаних одлива у колони 5 Обрасца 4 (Краљевачко позориште).
- (3) Салдо готовине мање је исказан у износу од 39 хиљаде динара за неправилно евидентирану амортизацију (Центар локалних услуга).

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Град Краљево			
1.	После достављеног Извештаја ДРИ предузете су активности на укњижавању имовине града на класи 0 и 3 по основу расхода учињених у 2018.години (а који су требали бити	Градоначелник и стручне службе.	2019.година са акцентом на изради буџета за 2020.

евидентирани на класи 5).	У 2019.години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци).	годину у складу са одговарајућим економским класификацијама.
Центар локалних услуга		
2.	У наредном периоду ће се предузети активности на исказивању расхода и издатака на адекватним контима.	Лице задужено за финансијско – рачуноводствене послове. Од времена вршења ревизије ДРИ.

18) У Обрасцу 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно исказу расходе и издатке.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Град Краљево			
1.	После достављеног Извештаја ДРИ предузете су активности на укњижавању имовине града на класи 0 и 3 по основу расхода учињених у 2018.години, а који су требали бити евидентирани на класи 5. У 2019.години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци). За све директне кориснике град Краљево ће у Обрасцу 5 за периодични извештај за 9 месеци (јануар – септембар 2019.године) приказати и приходе директних корисника како не би дошло до неправилног утврђивања дефицита.	Шеф Одсека за буџетско рачуноводство	Деветомесечни извештај за 2019.годину.

19) Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности сачине са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

(1) Нацрт Одлуке о завршном рачуну града Краљева за 2018. годину (Годишњи извештај о учинку програма за 2018.год) не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, јер није наведено образложење спровођења програма, програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и опредељена као и утрошена средства.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Град Краљево			
1.	Упутством за припрему буџета за 2020.годину корисници су добили детаљне инструкције за израду извештаја о учинку програма и увођење родно одговорног буџетирања. Одржани су састанци са корисницима који су препознати као могући носиоци активности у спровођењу и праћењу извршавања пројектних активности из области родног буџетирања.	Директни индиректни корисници града Краљева	Период израде завршног буџета града Краљева за 2019. годину.

20) Изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима.

(1) Вршили су попис на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који се односи на кориснике буџетских средстава Републике Србије (директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије), уместо на Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Градска управа			
1.	Биће исправљен уводни део решења о образовању пописне комисије за попис за 2019.год.	Начелник Градске управе	Период израде завршног рачуна буџета града Краљева за 2019. годину.
Краљевачко позориште			
2.	Донет је у складу са законом Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавезе у установи Краљевачко позориште Краљево бр. 01-552 од 29.07.2019.год.	Директор	Исправљено
ПУ „Олга Јовичић Рита“			
3.	Попис за 2019.годину ће бити вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Директор, Руководилац финансијске службе, Председник Централне комисије за попис.	Период израде завршног рачуна за 2019.год.

(2) Индиректни корисници нису извршили попис:

- Центар локалних услуга: жиро и текућих рачуна (121000) у износу од 23 хиљаде динара, потраживања од купаца (122111) у износу од 82 хиљаде динара, обавеза (200000) у износу од 555 хиљаде динара;

- Културни центар „Рибница“: књижевна и уметничка дела (016121) у износу од 2.098 хиљаде динара, залихе (021000) у износу од 714 хиљаде динара, потраживања од купаца (12111) у износу од 422 хиљаде динара, Обавезе (200000) у износу од 491 хиљаде динара;
- Народни музеј: нематеријалне имовине (016169) у износу од 10 хиљада динара, који потиче из ранијих година и одговорна лица не знају на шта се односе;
- Спортски центар „Ибар“: обавезе (200000) у износу од 5.871.855 динара;
- Дечје одмаралиште „Гоч“: нефинансијске имовине у припреми (015100) у износу од 8.512 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину (015200) у износу од 8.391 хиљаде динара, потраживања од купаца (122111) у износу од 3.259 хиљада динара, обавеза (200000) у износу од 11.215 хиљада динара.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Центар локалних услуга			
1.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, бр. 1-3-3/2019 од 28.01.2019.год.	Директор	Од времена вршења ревизије ДРИ.
Културни центар „Рибница“			
2.	Урађен је попис ситног инвентара. Попис књига се врши под надзором Народне библиотеке Србије у складу са библиотекарским прописима. Приликом израде завршног рачуна за 2019.год. предузеће се активности на организацији пописа у складу са законском регулативом.	Директор, Шеф рачуноводства, Председник комисије за попис	Период припреме израде завршног рачуна за 2019.год.

Дечје одмаралиште „Гоч“

3.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа у складу са законском регулативом.	Директор, Шеф рачуноводства	Време припреме израде завршног рачуна за 2019.год.
----	--	--------------------------------	--

(3) Комисија за попис није сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Народна библиотека			
1.	Усвојени су Правилник о начину вршења пописа и Правилник о разврставању основних средстава који ће бити основ за правилан рад комисија за попис.	Директор, Шеф рачуноводства	Време припреме израде завршног рачуна за 2019.год.

(4) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Народна библиотека			
1.	Усвојени су Правилник о начину вршења пописа и Правилник о разврставању основних средстава који ће бити основ за правилан рад комисија за попис.	Директор, Шеф рачуноводства	Време припреме израде завршног рачуна за 2019.год.

Туристичка организација Краљево

Туристичка организација Краљево		Редован попис за 2019.годину
2.	Приликом следећег пописа предузеће се активности на организацији пописа у складу са примедбама ДРИ.	Директор
Завод за заштиту споменика културе		
3.	Приликом следећег пописа предузеће се активности на организацији пописа у складу са примедбама ДРИ.	Директор, Шеф рачуноводства

(5) Није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Градска управа			
1.	Приликом припреме израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа у складу са законском регулативом, а тиме и усклађивање књиговодствене евиденције са стварним стањем.	Начелник Градске управе, Шеф рачуноводства	Време израде завршног рачуна за 2019.год.



Handwritten signature



ГРАД КРАЉЕВО
CITY OF KRALJEVO

број: 2938/19

19.09.2019.год.

градоначелник / Mayor



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд

ПРИМЉЕНО: 20 SEP 2019			
Служба	Број	Датум	Примљено
	400-248/2019-04/26		

36000 Краљево, Трг Јована Сарића 1
Serbia, 36000 Kraljevo, Trg Jovana Sarića 1
Tel +381 36 312 838, 312 842, 306 024
PIB 102675366

e-mail: gradonacelnik@kraljevo.org www.kraljevo.org

ДРЖАВНОЈ РЕВИЗОРСКОЈ ИНСТИТУЦИЈИ

Београд

Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Допуна Одазивног извештаја

Поштовани,

У прилогу вам достављамо Допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих извештаја града Краљева за 2018.годину бр. 400-248/2019-04/16 од 10.06.2019.године за приоритете 1 и 2.

Додатни докази о отклањању неправилности се налазе на серверу ДРИ.

С поштовањем,



ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА КРАЉЕВА
др Предраг Терзић, дипл. политиколог

Daw

**ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА
О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДА КРАЉЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ
бр. 400–248/2019–04/16 од 10.06.2019. године**

I

Неправилности које су обухваћене налазима ПРИОРИТЕТА 1 за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно постоји ризик од да јавна средства нису заштићена и које с тога захтевају да руководство одмах реагује.

- 1) **Економска класификација – део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:**
- (1) **у већем износу од 70.616. хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и**
- (2) **у мањем износу од 70.616 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.**

Тачка 3.1.2.1 (група 411 000)	
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Неправилност	Евидентиран расход на групи 411000 за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима (одржавање и заштита заштићене околине НКД и курирски послови) у износу од 319 хиљада динара, уместо на групи 423000 (Услуге по уговору).
Опис мера	У 2019.год. уговори о привременим и повременим пословима су планирани и евидентирани на групи 423000.
Докази	- Уговор о обављању привремених и повремених послова бр. 11/3 од 14.05.2019.год; - Обрачун накнаде (рекапиталација); - Извод бр. 120 од 01.08.2019.год; - Налог бр. 144 од 01.08.2019.год; - Спецификација конта 423191; - Преглед ставки по рачунима.
Буџетски корисник	Народни музеј
Неправилност	Неправилно је на групи 411000 евидентиран расход за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима са помоћним радником на пословима уређења дворишта у износу од 393 хиљаде динара, уместо на групи 423000.
Опис мера	Уговори о привременим и повременим пословима (који су закључивани по основу уговора са Националном службом за запошљавање, филијала Краљево везано за спровођење јавног рада Заштита културног, музеолошког и библиотечког наслеђа спровођењем ревизије библиотеке Народног музеја Краљево) су у 2019.год. књижени на групи 423000.
Докази	- Уговор са Националном службом за запошљавање, филијала Краљево бр. 01-195 од 27.05.2019.год;

	<ul style="list-style-type: none"> - Уговори о привременим и повременим пословима; - Картица конта 411111; - Картица конта 423599; - Извештај о присутности на раду; - Извод бр. 5 од 17.07.2019.год; - Налози бр. 268 и 305 од 01.07. и 17.07.2019.год.
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	Неправилно евидентиран расход на групи 411000 за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима за дигитализацију завичајне периодике у износу од 484 хиљаде динара, уместо на групи 423000.
Опис мера	У 2019.год. није било исплата по основу уговора о привременим и повременим пословима.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Изјава директора; - Картица конта 411000 за 2019.год; - Картица конта 423599 за 2019.год.
Буџетски корисник	Историјски архив
Неправилност	Неправилно је на групи 411000 евидентиран расход за накнаду по уговорима о привременим и повременим пословима сређивања и класификације регистратурског материјала у износу од 664 хиљаде динара, уместо на групи 423000.
Опис мера	У 2019. години (до подношења извештаја) није било исплата по уговорима о привременим и повременим пословима.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Изјава директора бр. 987 од 26.08.2019.год; - Картица конта од 411 111 до 411 191; - Картица конта 423 599.

Буџетски корисник	Туристичка организација Краљево
Неправилност	Вршен је обрачун и исплата плате именованом лицу и запосленима применом основице за обрачун и исплату плате која је прописана за запослена лица у органима јединица локалне самоуправе.
Опис мера	Установа је сачинила предлог измене коефицијената за обрачун зарада који је достављен надлежном одељењу Градске управе 06.08.2019.год. ради добијања сагласности. Коефицијенти за обрачун зарада у овом типу установа још увек нису уређени од стране Републике.
Докази	- Допис ТОК од 06.08.2019.год. упућен Одељењу за друштвене делатности Градске управе града Краљева.

Тачка 3.1.2.9 (група 423 000)	
Буџетски корисник	Градоначелник
Неправилност	Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.225 хиљада динара за угоститељске услуге на синтетичком конту 423700 (Репрезентација), уместо на синтетичком конту 423600 (Угоститељске услуге).
Опис мера	Финансијским планом за 2019.годину расходи за угоститељске услуге су планирани и евидентирани на синтетичком конту 423600.
Докази	- Финансијски план директног корисника Градоначелник за 2019.год.

	<p>на синтетичком нивоу;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансијски план директног корисника Градоначелник за 2019.год. на субаналитичком нивоу; - Картица конта 423711 за 2019.год; - Картица конта 423621 за 2019.год; - Захтеви за плаћање без преузете обавезе број 46 и 50; - Рачуни бр. 0136/2019, 0138/2019, 0155/2019 („Србија“ доо Краљево); - Извод бр. 89 од 04.04.2019.год; - Налог за књижење код Градоначелника бр. 89 од 04.04.2019.год; - Захтеви за плаћање без преузете обавезе број 92 и 93; - Рачуни бр. 0349/2019 и 0359/2019 („Србија“ доо Краљево); - Рачуни бр. 318/19 и 340/19 („Завичај“ Краљево); - Извод бр. 175 од 03.07.2019.год; - Налог за књижење бр. 175 од 03.07.2019.год.
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Неправилно је на групи 423 евидентиран расход за накнаду Комисији за утврђивање узрока смрти у износу од 1.740 хиљада динара, уместо на групи 424.
Опис мера	Приликом израде ребаланса за 2019. годину (који је у току) биће уведена нова позиције којом ће бити планирана економска класификација 424 код пројектне активности Мртвозорство.
Докази	- Изјава начелника Градске управе
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Евидентиран издатак на групи 423000 код МЗ Рибница за израду пројектне документације за реконструкцију примарне инфраструктуре дела Излетничке улице и Улице Иве Андрића у Рибници у износу од 160 хиљада динара, уместо на групи 511000 (Зграде и грађевински објекти). Истовремено мање су исказани 011100 – Зграде и грађевински објекти и 310000 – Капитал у истом износу.
Опис мера	<p>Достављена је Градској управи града Краљева документација из 2018. године како би исту правилно евидентирала у 2019. год. на класама 0 и 3.</p> <p>ГУ: У 2019. години је извршено укњижавање вредности пројектне документације за реконструкцију примарне инфраструктуре код Градске управе у износу од 160 хиљада динара (издатак код МЗ Рибница евидентиран у 2018.год. на конту 423000). Тиме је увећана вредност на групи 016100 и 310000 код Градске управе. Реконструкција примарне инфраструктуре дела Излетничке улице и Улице Иве Андрића у Рибници није планирана у 2019.год, те је пројектна документација укњижена на конту 016100.</p> <p>У 2019. години нису планирани ови издаци код индиректног корисника Месне заједнице, већ код директног корисника Градске управе.</p>
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 13.08.2019.год; - Картица конта 016161 код Градске управе за 2019.год; - Картица конта 311161 код Градске управе за 2019.год; - Налог за укњижавање код Градске управе број 214-1 од 13.08.2019. год; - Картица основног средства (инв.бр.373) – Пројекат; - Извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину

(„Службени лист града Краљева“ бр. 32/19) страна.

Тачка 3.1.2.10 (група 424 000)

Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Неправилно је на групи 424000 евидентиран расход у укупном износу од 1.891 хиљаде динара за набавку садног материјала у оквиру реализације пројекта „Град Краљево - ботаничка башта“, уместо на групи 426000.
Опис мера	У 2019. години пројекти Градске управе нису евидентирани на групи 424000, већ према одговарајућој врсти трошкова на одговарајућим економским класификацијама. На пример: расход у износу од 2.983.508,00 динара настао у циљу спровођења програма подстицаја и економског оснаживања жена у области руралне економије као једна од мера програма „Популациона политика ЈЛС“ евидентиран је на групи 451000. Такође, расход у износу од 496.500,00 динара настао у циљу информативне кампање и промовисања мера Програма „Популациона политика ЈЛС“ евидентиран је на групи 423000.
Докази	- Решење о отварању - промени апропријације број 403-17/2019 од 30. маја 2019.год. којим се средства пројекта „Популациона политика ЈЛС“ распоређују према одговарајућој врсти трошкова на одговарајуће економске класификације; - Картица конта 424000 за 2019.год; - Картица конта 451141 за 2019.год; - Картица конта 423422 за 2019.год; - Извод бр. 207 и 221; - Налог за књижење бр. 207 и 221.
Буџетски корисник	Народни музеј
Неправилност	Неправилно евидентиран расход у износу од 1.400 хиљада динара за набавку уметничких дела ради проширења збирке уметничких дела Народног музеја, уместо на групи 515000 – Нематеријална имовина. Истовремено мање су исказани нематеријална имовина – 016000 и капитал – 310000 у истом износу.
Опис мера	Дана 01.01.2019. године укњижен је износ од 1.400.000,00 динара за откуп уметничких дела по пројекту Министарства културе на групи конта 016100 и 311161. У 2019. години набавка музејских експоната се евидентира на конту 515 и тиме се истовремено увећавају класе 0 и 3.
Докази	- Картица конта 016615 (Збирка уметничких дела); - Картица конта 311161 (Нематеријална имовина); - Картица конта 515122; - Документација и предлог за набавку музејских предмета; - Изјава продавца; - Одлука о откупу бр. 01-115 од 03.04.2019.год; - Решење о утврђивању својства културног добра бр. 01-116 од 03.04.2019.год; - Образложење за музејски експонат; - Решење о исплати;

	<ul style="list-style-type: none"> - Извод бр. 54 од 12.04.2019.год; - Налог бр. 134 од 12.04.2019.год; - Картица конта 424911; - Рачун бр. 27 (Аутокард технички преглед); - Извод бр. 31 од 12.03.2019.год; - Налог бр. 81.
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Неправилност	<p>Неправилно евидентирано на групи 424000:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расход у износу од 55 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала за пројекат санације Јеврејског гробља и Швапчића куће, уместо на групи 426000 (Материјал); - Издатак у износу од 3.966 хиљада динара за адаптацију таванског простора на објекту Швапчића куће, уместо на групи 511000 (Зграде и грађевински објекти).
Опис мера	<p>Одлуком о буџету града Краљева за 2019. годину у оквиру Програмских активности / Пројекта 0003 – Унапређење система очувања и представљања културно–историјског наслеђа (од позиције 343. до позиције 349) планиране су економске класификације које омогућавају књижење трошкова према врсти расхода, а везано за пројекте заштите споменика културе.</p> <p>С обзиром да у тренутку припреме буџета није било познато који ће пројекти бити прихваћени од стране Министарства за културу, отворене су позиције, а по потписивању уговора са Министарством и уплате наменских средстава отварање апропријација се врши на основу распоредних решења.</p>
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о буџету града Краљева за 2019.годину („Службени лист града Краљева“ бр. 32/18) стр. 44 и 45 – индиректни корисник Завод за заштиту споменика културе (раздео 5, глава 10); -Уговор о финансирању пројекта: Санација кровних површина на цркви посвећеној Светом Преображењу Господњем у Придворици бр. 622/2 од 06.06.2018.год; - Анекс 1 Уговора бр. 1779/2 од 24.12.2018.год; - Захтев за отварање апропријације бр.69/1 од 21.01.2019.год; - Решење о отварању – промени апропријације по основу наменског трансфера добијеног од другог нивоа власти бр. 403-7/2019; - Измена и допуна финансијског плана за 2019.год. бр. 370/2 од 27.02.2019.год. - Налог за службено путовање бр. 75 и 76 од 05.03.2019.год; - Потврда о цени аутобуске карте бр. 000332; - Извод бр. 29 од 27.03.2019.год; - Налог бр. 61 од 27.03.2019; - Спецификација конта 422111 и 426411; - Преглед ставки по рачунима за конто 422111, 422121, 422131 и 426411; - Решења о отварању – промени апропријација по основу наменских трансфера добијених од другог нивоа власти (бр. 403-34/2019, 403-36/2019, 403-37/2019, 403-38/2019 и 403-39/2019);

Тачка 3.1.2.11 (група 425 000)

Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	<p>Неправилно су евидентирани издаци на групи 425000 у укупном износу од 25.643 хиљаде динара и то: у износу од 4.987 хиљада динара за инвестиционо одржавање коловозне конструкције (ЈКП "Путеви"), у износу од 1.243 хиљаде динара за реконструкцију, санацију и одржавање дечјих игралишта и терена („Јела дом“), у износу од 1.499 хиљада динара за санацију градске плаже (ЈКП „Чистоћа“), у износу од 7.345 хиљада динара за санацију градске депоније (ЈКП „Чистоћа“), у износу од 1.727 хиљада динара за инвестиционо одржавање тротоара и дрвореда (ЈКП“Путеви“), у износу од 384 хиљаде динара за санацију водовода на Ћави (ЈКП“Водовод“), у износу од 7.231 хиљаде динара за хитну интервенцију санације водовода у Матарушкој Бањи (ЈКП“Водовод“), у износу од 1.227 хиљада динара за адаптацију базена, уместо на групи 511000.</p> <p>Истовремено мање су исказани грађевински објекти – 011100 и капитал - 310000.</p>
Опис мера	<p>1) У 2019. години је извршено укњижавање вредности изведених радова из 2018.год. и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Издаци за инвестиционо одржавање коловозне инфраструктуре – на основу привремене ситуације бр. 1 од 30.09.2018.год, привремене ситуације бр. 2 од 30.11.2018.год. и окончане ситуације број 3 од 14.12.2018.год. (ЈКП“Путеви“) увећана је вредност некатегорисаних путева у МЗ Опланићи, МЗ Роћевићи, МЗ Конарево и МЗ Лопатница за укупан износ од 4.987.359,70 динара (инв. бр. 8059, 9427, 11743, 7722); - Издаци за реконструкцију, санацију и одржавање дечјих игралишта и терена – на основу окончане ситуације број 1/18 од 16.03.2018.год. („Јела дом“) увећана је вредност дечјег игралишта за укупан износ од 1.243.344,00 динара (инв. бр. 11744 и 11745); - Издаци за санацију Градске депоније – на основу окончане ситуације бр.1 од 18.12.2018.год (ЈКП“Чистоћа“) увећана је вредност опреме за заштиту животне средине за укупан износ од 7.345.488,00 динара; <p>А) За инвестиционо одржавање коловозне инфраструктуре, реконструкцију, санацију и одржавање дечјих игралишта и терена и санацију Градске депоније у укупном износу од 13.575 хиљада динара у пословним књигама града (главној и помоћној) евиденција обезбеђује информације о површинама, бројевима катастарских парцела и др. потребним подацима.</p> <p>Б) Уведена су у пословне евиденције града основна средства у која су извршена капитална улагања у износу од 12.068 хиљада динара која се односе на санацију Градске плаже, инвестиционо одржавање тротоара и дрвореда, санацију водовода у Матарушкој Бањи, санацију водовода на Ћави и адаптацију базена. За ова основна средства град ће у наредном периоду провером код Републичког завода за катастар и физичком инспекцијом унети неопходне елементе за аналитичку евиденцију (број катастарске парцеле, површина, итд).</p>

	<p>Овим је извршена укњижба имовине града у износу од 25.643 хиљаде динара која је у 2018.години евидентирана као расход. Разлика од 11.443 хиљаде динара (37.086 – 25.643) се односи на улагања у 2018.години у домове културе у месним заједницама. Обзиром да је Градска управа образовала комисију за процену вредности непокретне имовине, подаци за укњижавање домова културе и објеката које користе месне заједнице су узети из извештаја (записника) о процени вредности поменутих објеката. На овај начин су укњижени грађевински објекти у вредности од 59.558.000 динара.</p> <p>2) У току 2019. године издаци настали због реконструкције коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева, реконструкција улица, санација градских тргова, реконструкција и санација дечјих игралишта и терена, санација Градске депоније су евидентирани на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.</p>
Докази	<p>1) <u>За укњижавање вредности изведених радова из 2018.год:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 011141 и 311111; - Картице основног средства (инв. бр. 8059, 9427, 11743 и 7722); - Копије ситуација (ЈКП“Путеви“) - привремене 1 и 2 и окончана 3; - Налог за укњижавање број 180-1 од 08.07.2019.год; - Картице конта 011264 и 014112; - Налог за укњижавање број 203 - 2 од 01.08.2019. год; - Картице основног средства (инв. бр. 11744 и 11745); - Окончана ситуација бр. 01/18 („Јела дом“); - Картица конта 015124 и 311151; - Окончана ситуација 1 (ЈКП“Чистоћа“); - Налог за укњижавање бр. 1 - 5 од 02.01.2019.год; - Картица конта 011193, картица основног средства (инв.бр.11746 и 11750 – Градска плажа и Базен); - Картица конта 011145, картица основног средства (инв.бр.11749 – Тротоари); - Картица конта 011151, картица основног средства (инв.бр.11747 и 11748 – водовод Матарушка Бања и водовод Ћава); - Картица конта 311111; - Налог за укњижбу бр. 173-1; - Картица конта 011194, картица основног средства (инв.бр. 394, 375, 398, 386, 392, 388, 396 и 408); - Решење о образовању комисије бр. 307/19 од 20.02.2019.год; - Записници о процени вредности непокретности Комисије. <p>2) <u>за издатке настале у 2019.години:</u></p> <p>Реконструкција коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 511331 и 015113; - Предрачун бр. 94 од 29.07.2019.год (ЈКП“Путеви“); - Извод бр. 204 од 02.08.2019.год; - Налог за књижење бр. 204; <p>Санација градског трга:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 511331 и 015113; - Привремена ситуација бр. 3 од 20.02.2019.год (ЈКП“Путеви“); - Извод бр. 88 од 03.04.2019.год; - Извод бр. 130 од 17.05.2019.год;

	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр. 88 и 130; Реконструкција, санација дечјих игралишта: - Картица конта 511293 и 015126; - Привремена ситуација 3 бр. 26/2019 од 27.05.2019.год. („Стандард“); - Извод бр. 168 од 25.06.2019.год; - Налог за књижење бр. 168; Санација Градске депоније: - Картица конта 511299 и 015124; - Привремена ситуација 2 бр. 4/19 од 20.05.2019.год. („Пајовић“); - Извод бр. 141 од 29.05.2019.год; - Налог за књижење бр.141.
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Неправилност	Неправилно евидентиран расход на групи 425000 у укупном износу од 466 хиљада динара и то у износу од 12 хиљада динара за водовод и канализацију и у износу од 454 хиљаде динара материјал за реконструкцију платоа Стара хала и СЦ Магнохром, уместо на групи 426 (Материјал).
Опис мера	После достављеног извештаја ДРИ извршено је прекњижавање са групе 425 на групу 426 у складу са врстом трошка и настављено је са евидентирањем расхода у складу са одговарајућом економском класификацијом.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Одељењу за друштвене делатности бр. 394 од 04.09.2019. год; - Захтев за исправку књижења бр. 1 од 04.09.2019.год; - Налог за књижење бр. 10, 57 и 90; - Картица конта 425111 – 425999; - Картица конта 426111 – 426999; - Рачун бр. 40/19 од 29.03.2019.год („Секула 2006“); - Налог бр.12Р - Извод бр. 51 од 12.04.2019.год.
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Неправилно евидентиран расход на групи 425000 и то: <ul style="list-style-type: none"> - у износу од 595 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији противпожарног пута, уместо на групи 511000; - за набавку LAN проширења за WIFI и IPTV, уместо на групи 512000.
Опис мера	У 2019.год. евидентирана је опрема на контима класе 0 и 3 и настављено је евидентирање издатака на класи 5.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Извештај за конто 011223, - Спецификација конта 011223; - Појединачне картице основних средстава (инв.бр. 404, 408, 521, 561, 616, 620) - (Комуникациона опрема); - Извештај за конто 311112; - Спецификација конта 311112 (Опрема); - Картица конта 425000; - Картица конта 511393; - Рачун бр. 23-7/2019 од 23.07.2019.год (ГТР „Ђуровић“); - Извод бр. 137 од 24.07.2019.год; - Налог бр. 144 од 24.07.2019.год.
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Неправилно је евидентиран издатак на групи 425000 у укупном

	<p>износу од 4.526 хиљада динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - код МЗ Каменица у износу од 500 хиљада динара за набавку фалцованог црепа, уместо на групи 511000; - код МЗ Врдила у износу од 567 хиљада динара за извођење радова на завршетку објекта Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Лешево у износу од 708 хиљада динара на име набавке грађевинског материјала за потребе санације Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Рудно у износу од 208 хиљада динара за извођење радова на санацији Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Конарево у износу од 567 хиљада динара за извођење занатских радова на Дому културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Прогорелица у износу од 220 хиљада динара за извођење радова на завршетку објекта Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Цветке у износу од 248 хиљада динара за радове на замени фасадне столарије, уместо на групи 511000; - код МЗ Печеног у износу од 775 хиљада динара за радове на замени кровног покривача, уместо на групи 511. <p>Истовремено су мање исказани 011100 (Зграде и грађевински објекти) и 310000 (Капитал) у истом износу.</p>
Опис мера	<p>Достављена је Градској управи града Краљева документација из 2018. године везане за овај издатак како би исти правилно евидентирали у 2019. год. на класама 0 и 3.</p> <p>У 2019. години нису планирани ови издаци код индиректног корисника Месне заједнице, већ код директног корисника Градске управе.</p>
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 15.08.2019.год; - Картица конта 511394 и 011194; - Захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 432; - Окончана ситуација бр. ОС 26-04/19 од 02.04.2019.год; - Извод бр. 109 од 24.04.2019.год; - Налог за књижење бр. 109 код Градске управе; - Захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 438; - Окончана ситуација бр. ОС 03-03/19 од 05.03.2019.год; - Уговор о преузимању дуга бр. 654/19 од 10.04.2019.год; - Извод бр. 121 од 08.05.2019.год; - Налог за књижење бр. 121 код Градске управе.

Тачка 3.1.2.12 (група 426 000)	
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Неправилност	Евидентиран издатак на групи 426000 у износу од 43 хиљаде динара за набавку половне мобилне санитарне кабине која ће бити коришћена у представи, уместо на групи 512000 (Машине и опрема).
Опис мера	Извршена је исправка у 2019.год. на конту 011263 за мобилни тоалет у износу од 43.200,00 динара и на конту 011269 за исправку вредности опреме у износу од 1.188,00 динара. За потребе представе „Сумња“ у сврху декора набављена је клавијатура са сталком и машина за дим и пару који су евидентирани на групи 512000.

Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр. 0001PS; - Картица основног средства бр. 000104 (Мобилни тоалет); - Картица конта 426621 (Материјал за културу); - Картица конта 512000 (Машине и опрема); - Рачун-отпремница бр. 109/19 од 15.04.2019.год. (Mega music); - Одлука о покретању поступка набавке бр. 01-268 од 08.04.2019.год; - Позив за давање понуда бр. 01-269 од 08.04.2019.год; - Докази о достављеном позиву електронском поштом (Mega music, Music home – Elton и DAK Music Shop); - Понуда понуђача Mega music; - Службена белешка Комисије бр. 01-295 од 11.04.2019.год; - Одлука о избору најповољније понуде бр. 01-297 од 12.04.2019.год; - Уговор бр. 01-299 од 12.04.2019.год.
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Неправилно евидентиран расход на субаналитичком конту 426919 (Остали материјали за посебне намене) у износу од 332 хиљаде динара, уместо на субаналитичком конту 426412 (Дизел гориво)
Опис мера	Наведена количина горива је набављена за агрегат на Гочу који се користи при нестанку струје како би се омогућио несметан рад одмаралишта, а не за возило, тако да смо мишљења да овај расход не треба књижити на конто 426412 – Дизел гориво, јер гориво није набављено за потребе саобраћаја.
Докази	- Изјава директора бр. 798/1 од 09.09.2019.год.

Тачка 3.1.2.23 (група 483 000)	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Неправилно је евидентиран расход на групи 483000 уместо на групи 426000, 444000, 485000 и 541000 код Градске управе. Истовремено је мање исказано земљиште 014100 и капитал 310000.
Опис мера	У 2019. години је извршено прекњижавање расхода са групе 483000 на групе 444000, 485000 и 541000 (после достављеног Извештаја ДРИ). Тиме су евидентирана судска решења према врсти трошка. Истовремено су увећана конта 014, 015 и класа 3. На групе конта 015 је евидентирано земљиште које је у поступку уписа у јавну својину града Краљева.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Картице конта 444000; - Картице конта 483000; - Картице конта 485000; - Картице конта 541000; - Захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 398; - Дописи Градског јавног правобранилаштва и вансудска поравнања (М-47/19, М-14/19, М-42/19, М-51/19, М-48/19, М-61/19 и П-146/2019); - Извод бр. 101 од 16.04.2019.год; - Налог за књижење бр. 101 од 16.04.2019.год; - Картица конта 015161; - Картица конта 311151.
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Евидентиран расход у износу од најмање 3.637 хиљада динара, уместо на групи 444000 (Отплате домаћих камата) у износу од 1.441

	хиљаде динара и на групи 511000 (Зграде и грађевински објекти) у износу од 2.196 хиљада динара за изградњу јавног осветљења у МЗ Обрва и радове у МЗ Лешево. Истовремено су мање исказани 011100 (Зграде и грађевински објекти) и 310000 (Капитал) у износу од 2.196 хиљада динара код Градске управе.
Опис мера	Достављена је Градској управи града Краљева документација за МЗ Лешево ради исправног евидентирања на класама 0 и 3. У јануару 2019.год. евидентирани су расходи на 483 везано за судско решење за изградњу јавне расвете у МЗ Милавчићи. Потребна документација је достављена надлежном одељењу Градске управе ради исправног евидентирања и планирања буџетских средстава код директног корисника Градске управе, а не код индиректног корисника Месних заједница. ГУ: У 2019. години је извршено евидентирање издатака за изградњу јавне расвете у МЗ Обрва, МЗ Лешево и МЗ Милавчићи и исказана вредност на конту 011192 и 311111 код Градске управе.
Докази	- Дописи Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 13.08.2019.год. и 15.08.2019.год; ГУ: - Картица конта 011192 и 311111; - Налог за укњижавање бр. 214-2 код Градске управе; - Картица основног средства (инв. бр. 384) - јавна расвета МЗ Обрва; - Пресуда Основног суда бр.3.П. 311/2014 против туженог МЗ Обрва; - Картица основног средства (инв.бр. 383) - јавна расвета МЗ Милавчићи; - Пресуда Основног суда бр.2.П. 147/2016 против туженог МЗ Милавчићи; - Картица основног средства (инв. бр. 416) - јавна расвета МЗ Лешево; - Пресуда Привредног Апелационог суда бр. 8 Пж 7895/16 против туженог МЗ Лешево.

Тачка 3.1.2.24 (група 485 000)	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Неправилно је евидентиран расход на групи 485000, уместо на групи 541000 и 483000.
Опис мера	У 2019.години извршена су прекњижавања расхода са групе 485000 на групе 541000 и 483000, тако да су на групи 485000 евидентирани само расходи настали по основу исплата штета за повреде или штета нанете од стране државних органа.
Докази	- Картица конта 485119, 541000 и 483000; - Захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 185; - Вансудско поравнање број М-337/18 од 13.02.2019 и број М-336/18 од 14.02.2019.год; - Извод бр. 48 од 21.02.2019.год; - Налог за књижење бр. 48 код Градске управе.
Буџетски корисник	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“
Неправилност	Неправилно је евидентиран расход на групи 485 у износу од 8.505

	хиљада динара, уместо на групи 483 (Новчане казне и пенали по решењу судова) по основу судских трошкова и трошкова принудне наплате.
Опис мера	У 2019. години се расходи по основу судских трошкова и трошкова принудне наплате евидентирају на конту 483111.
Докази	- Картица конта 485119 (Остале накнаде штете); - Картица конта 483111 (Новчане казне и пенали по решењу судова); - Решење бр. ИИ-5/2019; - Налог бр.19; - Извод бр.18 од 29.01.2019.год.

Тачка 3.1.3.1 (група 511 000)	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Неправилно је на конту 511200 евидентиран издатак за реконструкцију градских саобраћајница и улица, уместо на конту 511300.
Опис мера	У 2019. години издаци за капитално одржавање стамбених простора, капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, капитално одржавање саобраћајних објеката и слично евидентирани су на конту 511300.
Докази	- Картица конта 511200 и 511300; - Веза: Докази: - Приоритет 1, тачка 1, конто 425000 (код Градске управе) за издатке настале у 2019.години (Реконструкција коловозне конструкције улица и некатегорисаних путева и Санација градског трга).

2) Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен јер је износ од 10.355 хиљада динара извршен код Месних заједница уместо код Градске управе.

Тачка 3.1.2.11 (група 425 000)	
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Неправилно је евидентиран издатак на групи 425000 у укупном износу од 4.526 хиљада динара и то: - код МЗ Каменица у износу од 500 хиљада динара за набавку фалцованог црепа, уместо на групи 511000; - код МЗ Врдила у износу од 567 хиљада динара за извођење радова на завршетку објекта Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Лешево у износу од 708 хиљада динара на име набавке грађевинског материјала за потребе санације Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Рудно у износу од 208 хиљада динара за извођење радова на санацији Дома културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Конарево у износу од 567 хиљада динара за извођење занатских радова на Дому културе, уместо на групи 511000; - код МЗ Прогорелица у износу од 220 хиљада динара за извођење радова на завршетку објекта Дома културе, уместо на групи 511000;

	<ul style="list-style-type: none"> - код МЗ Цветке у износу од 248 хиљада динара за радове на замени фасадне столарије, уместо на групи 511000; - код МЗ Печеног у износу од 775 хиљада динара за радове на замени кровног покривача, уместо на групи 511. <p>Истовремено су мање исказани 011100 (Зграде и грађевински објекти) и 310000 (Капитал) у истом износу.</p>
Опис мера	<p>Достављена је Градској управи града Краљева документација из 2018. године везане за овај издатак како би исто правилно евидентирала у 2019. год. на класама 0 и 3.</p> <p>У 2019. години нису планирани ови издаци код индиректног корисника Месне заједнице, већ код директног корисника Градске управе.</p>
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 15.08.2019.год; - Захтеви за плаћање без преузете обавезе број 432 и 936; - Окончана ситуација ОС 26-04/19 од 02.04.2019.год; - Извод бр. 109 од 24.04.2019.год; - Рачун бр. 477, 478, 479, 487, 551, 552 и 553 (ЈП „Градско стамбено“ Краљево); - Извод бр. 235 од 04.09.2019.год.

3) Вредност зграда и грађевинских објеката:

(1) Више је исказан у износу од 2.131.хиљаде динара:

- Градска управа је више исказала вредност објеката у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер је за амортизацију улица и путева користила стопе у износу од 1,93 и 2,57 уместо прописаних стопа амортизације и у износу од 2.131 хиљаде динара за идејни пројекат Музичке школе,

(2) Мање је исказана у износу од 37.086 хиљада динара:

- Градска управа није евидентирала стамбену зграду за колективно становање на Берановцу, тзв. Норвешка кућа површине 247 м², објекте у износу од 37.086 хиљада динара за издатке у 2018. години а евидентирани на контима расхода, путеве и улице површине коју у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, јер се у помоћни, књигама не води површина путева и улица.

Тачка 3.3.2 (конто 011 000)	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	<p>3(1) Више исказана вредност објеката због погрешно примењене стопе амортизације код улица и путева. Више је исказана вредност објеката за идејни пројекат Музичке школе.</p> <p>3(2) Није евидентирана стамбена зграда за колективно становање на Берановцу (тзв. Норвешка кућа). Нису евидентирани објекти у износу од 37.086 хиљада динара.</p>
Опис мера	<p>3(1) Извршен је обрачун амортизације по стопама од 3% и 4% код путева и улица.</p> <p>Идејни пројекат Музичке школе је прекњижен са конта 011100 на конто 016100.</p> <p>3(2) У 2019. години је извршено укњижавање стамбене зграде на Берановцу.</p> <p>У 2019.години Градска управа је увећала вредност на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конту 011141 у износу од 4.987.359,70 динара за инвестиционо

	<p>одржавање коловозне инфраструктуре;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конту 011194 у износу од 59.558.000,00 динара за евидентирани објекте домова културе; - Конту 011192 у износу од 4.029.475,06 динара за евидентирани објекте јавне расвете; - Конту 011115 у износу од 9.900.000,00 динара за евидентирану Норвешку кућу; - Конту 011121 у износу од 6.216.000,00 динара за евидентирани објекат амбуланте; - Конту 011125 у износу од 22.045.000,00 динара за евидентирани остале пословне објекте; - Конту 011131 у износу од 99.606.800,87 динара за евидентирани објекат за потребе образовања; - Конту 011193 у износу од 34.928.376,75 динара за евидентирани спортске објекте (на основу документације добијене од Спортског центра „Ибар“). <p>У 2019.години Градска управа наставља са пословима уноса јавне својине у пословне књиге, као и усаглашавања евиденција у помоћним књигама и главној књизи. Помоћна књига основних средстава је надограђена, те се, осим на картицама, површине објеката виде и на појединачним прегледима основних средстава.</p>
Докази	<p><u>3(1)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Картице основног средства (инв. бр. 268,392 и 371) са обрачунатом амортизацијом; - Налог за књижење разлике амортизације бр. 1-7 (за инв.бр. 268,392 и 371); - Картица исправке вредности основног средства 011149 (за инв.бр. 268,392 и 371); - Картица конта 016161 и 011131; - Налог за прекњижавање број 2-1 од 03.01.2019.год. са конта 011131 на конто 016161; - Картица основног средства (инв. бр. 541) - Идејни пројекат Музичке школе. <p><u>3(2)</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 011115 и 311111; - Налог за укњижавање број 214/А од 13.08.2019.год; - Картица основног средства (инв. бр. 372) - Норвешка кућа; - Записник о процени вредности непокретности у својини града Краљева; - Картица конта 011141, картице основних средстава (инв. бр. 8059, 9427, 11743 и 7722); - Картица конта 011194, картице основних средстава (инв. бр. 394, 386 и 388); - Картица конта 011192, картице основних средстава (инв. бр. 416, 383 и 384); - Картица конта 011115, картице основних средстава (инв. бр. 372); - Картица конта 011121, картица основних средстава (инв. бр. 414); - Картица конта 011125, картица основних средстава (инв. бр. 406, 360 и 364); - Картица конта 011131, картица основних средстава (инв. бр. 402, 368 и 580);

	<ul style="list-style-type: none"> - Картица конта 011193, картица основних средстава (инв. бр. 366, 400, 530, 11750 и 11751) , налог за укњижавање бр. 203-3 и налог за искњижавање Спортског центра „Ибар“ бр.0002; - Списак основних средстава на конту 011141 из помоћне књиге основних средстава. - Веза: Приоритет I, тачка 1, конто 425 (код Градске управе).
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Неправилност	<p>На конту 011100 (Зграде и грађевински објекти) исказао износ од 25.634 хиљада динара за који не води помоћну књигу.</p> <p>ДРИ се није уверила да је амортизација зграда правилно обрачуната. Води у својим пословним књигама објекте за које је утврђено да су својина града Краљева.</p> <p>Мање је исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 910.466 хиљада динара по Уговору о давању на коришћење непокретности којим је Град на коришћење дао Спортску халу са правом уписа у књиговодствену евиденцију.</p>
Опис мера	<p>Искњижен је објекат за који установа нема доказ о својини.</p> <p>Укњижен је ван билансно објекат (Нова спортска хала у Рибници), који је власништво града Краљева и који је дат са правом коришћења СЦ „Ибар“.</p> <p>ГУ:</p> <p>Укњижени су грађевински објекти у вредности од 26.414.734,38 дин.</p>
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Налог бр. 0002 од 01.01.02019.год; - Картица конта 011123; - Картица конта 351151; - Изјава начелника ГУ; - Картица основног средства Градске управе (инв.бр.100); - - Веза: Приоритет I, тачка 3, подтачка 1, конто 011 (код Градске управе).

4) Вредност опреме:

- (1) Више је исказана у износу од 17 хиљада динара код Краљевачког позоришта за неправилно утврђену и обрачунату амортизацију,
- (2) Мање је исказана у износу од 550 хиљада динара за издатке евидентирание на контима расхода код Дечјег одмаралишта „Гоч“ у износу од 507 хиљада динара и Краљевачког позоришта у износу од 43 хиљаде динара,
- (3) Више је исказана опрема уместо нематеријална имовина код Туристичке организације Краљево у износу од 514 хиљада динара због неправилног књижења.

Тачка 3.3.2. (конто 011 200)	
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> - Мање је исказана опрема у износу од 43 хиљаде динара за набавку половне мобилне санитарне кабине која ће бити коришћена у представи; - Више је исказана опрема у износу од 17 хиљада динара за неправилно утврђену и обрачунату амортизацију на аутомобил (примењена стопа од 10% уместо 15,5%).

Опис мера	Извршен је обрачун амортизације по стопи од 15,5% за путничко возило. Разлика у износу од 17.033,50 динара добијена применом стопа од 15,5 % и 10% је прокњижена на дан 01.01.2019.год.
Докази	- Картица основног средства (Мобилни тоалет); - Картица основног средства бр. 000051(Путнички аутомобил „Renault megan 1.9 TDI“ ; - Картица конта 011219 (Исправка вредности опреме за саобраћај); - Налог за књижење број 0001RS од 01.01.2019.год.
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Мање је исказана вредност опреме у износу од 507 хиљада динара за издатке евидентиране на контима расхода.
Опис мера	Евидентирана је у 2019.години опрема на класи 0 и 3.
Докази	Веза: Докази код: - Приоритет I, тачка 1, конто 425 (код Дечјег одмаралишта „Гоч“).
Буџетски корисник	Туристичка организација Краљево
Неправилност	Више је исказана опрема у обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018.год. у износу од 514 хиљада динара, уместо на конту 016100 (Нематеријална имовина).
Опис мера	До грешке је дошло приликом уноса података у Образац 1, иако је нематеријална имовина исправно књижена. Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину биће преузета стања са конта на крају године у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
Докази	- Изјава директора.

5) Вредност земљишта је мање исказана у износу од 4.987 хиљада динара за издатке евидентиране на контима расхода код Градске управе и није евидентирано земљиште над којим је у Регистру непокретности Град уписан као власник и корисник, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

Тачка 3.3.2. (конто 014 100)	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Вредност земљишта је мање исказано и није евидентирано земљиште над којим је у Регистру непокретности Град уписан као власник и корисник.
Опис мера	У 2019. години је настављено са укњижавањем земљишта над којим је Град у Регистру непокретности уписан као власник и корисник. Извршено је укњижавање земљишта (конто 015161) у износу од 2.802.058,38 динара по основу предлога за извршење Решења Општинског суда у Краљеву П бр.321/99 од 21.08.2008.год. (33 “Годачица“ против повериоца Јанковића) на име накнаде штете за одузето земљиште. Извршено је укњижавање земљишта на конту 015161 у износу од 3.043.781,50 динара који је у 2018.години евидентиран као расход на групи конта 485. Група 485 је садржала и расходе по основу камате у износу од 480.671,39 динара, а који из тог разлога и нису

	евидентирани на групи 015. Обзиром да је ово земљиште у поступку увођења у евиденцију Регистра непокретности као јавна својина града, то је ова имовина града евидентирана као земљиште у припреми.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Списак основних средстава – земљиште (испод некатегорисаних путева); - Списак основних средстава – земљиште (везано за новоукњижене објекте); - Картица основног средства (инв. бр. 393), извод из Регистра непокретности; - Картица основног средства (инв. бр. 405), извод из Регистра непокретности; - Картица основног средства (инв. бр. 411), извод из Регистра непокретности; - Картице конта 014100 и 015161; - Налог за књижење бр. 173-2 са пратећом документацијом; - Налог за књижење бр. 1-6 са пратећом документацијом; - Картица конта 311151.
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	У својим пословним књигама воде земљиште у износу од 6.807 хиљада динара за које не поседују доказ о праву на њему.
Опис мера	Достављена је потребна документација надлежном одељењу Градске управе ради укњижења земљишта које је у власништву Града, а истовремено је земљиште искњижено из пословних књига месних заједница. ГУ: У 2019. години је извршено укњижавање земљишта у пословне књиге Градске управе, а које је вођено у пословним књигама месних заједница.
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 28.08.2019.год; - Изјашњење Одељења за управљање имовином од 27.08.2019.год; - Картице конта: 014115 (МЗ Дракчићи); - Картице конта 014111 (МЗ Адрани, МЗ Кованлук, МЗ Печеног и МЗ Берановац); - Картице конта 014112 (МЗ Ковачи и МЗ Конарево); - Списак основних средстава; - Картица конта 014112; - Картице основних средстава (инв. бр. 524, 525 и 526) и изводи из Републичког геодетског завода.

6) *Вредност нефинансијске имовине у припреми је више исказана у износу од 8.199 хиљада динара код Дечјег одмаралишта „Гоч“.*

Тачка 3.3.2. (конто 015 100)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 8.199 хиљада динара.
Опис мера	Управни одбор је донео Одлуку о искњижавању вредности нефинансијске имовине у припреми из књига ДО „Гоч“ и одлука је

	спроведена у служби рачуноводства.
Докази	- Одлука УО о искњижавању нефинансијске имовине у припреми бр. 694/1 од 08.08.2019.год; - Картица конта 015129; ГУ: - Картица основног средства (инв.бр. 7306) – Пројекат Дечје одмаралишта „Гоч“; - Картица основног средства (инв.бр. 11741) – Водоводна мрежа.
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	МЗ нису вршиле анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу. Због наведеног, ова позиција више је исказана за износ који у поступку ревизије нје мога да буде утврђен.
Опис мера	Достављена је потребна документација надлежном одељењу Градске управе ради укњижења, а истовремено је искњижена нефинансијска опрема у припреми код месних заједница која се односи на водоводну и канализациону мрежу.
Докази	- Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 13.08.2019.год; - Картице конта: 015114 (МЗ Зеленгора, МЗ Адрани, МЗ Ковачи, МЗ Жича, МЗ Матарушка Бања, МЗ Метикоши, МЗ Опланићи, МЗ Ратина, и МЗ Берановац).

7) *Вредност нематеријалне имовине је мање исказана у износу од 1.961 хиљаде динара и то: код Народног музеја у износу од 1.400 хиљада динара за издатке евидентирание на контима расхода, код Дома културе „Студеница“ Ушће у износу од најмање 47 хиљада динара за извршену амортизацију у ранијим годинама и код Туристичке организације у износу од 514 хиљада динара.*

Тачка 3.3.2. (конто 016 100)	
Буџетски корисник	Народни музеј
Неправилност	У консолидованом обрасцу 1 Биланса стања на дан 31.12.2018.год. мање је исказана нематеријална имовина у износу од 1.400 хиљада динара за издатке евидентирание на контима расхода за набавку уметничких дела ради проширења збирке уметничких дела Народног музеја.
Опис мера	Дана 01.01.2019. године укњижен је износ од 1.400.000,00 динара за откуп уметничких дела по пројекту Министарства културе на групи конта 016100 и 311161.
Докази	- Картица конта 016615 (Збирка уметничких дела) - Картица конта 311161 (Нематеријална имовина)
Буџетски корисник	Дом културе „Студеница“
Неправилност	Мање исказана нематеријална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви Биланса стања у износу од најмање 47 хиљада динара за извршену амортизацију у ранијим годинама.
Опис мера	Неправилност је везана за обрачун амортизације књига. У 2019.години је извршена исправка књижења на класи 0 и 3.
Докази	- Налог бр. 3001/1 од 02.01.2019; - Картица конта 016159;

	- Картица конта 311161.
Буџетски корисник	Туристичка организација Краљево
Неправилност	Мање је исказана нематеријална имовина у обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2018.године, а у пословним књигама је евидентиран и односи се на слике легате на синтетичком конту 016100 (Нематеријална имовина).
Опис мера	До грешке је дошло приликом уноса података у Образац 1, иако је нематеријална имовина исправно књижена, са чиме је упозната ДРИ у поступку ревизије.
Докази	Веза: Доказ: - Приоритет I, тачка 4 (код Туристичке организације).

8) *Вредност домаћих акција и осталог капитала мање је исказана за вредност учешћа у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач град, у износу од 1.544 хиљаде динара и то код Градоначелника у износу од 1.502 хиљаде динара и Градске управе у износу од 42 хиљаде динара. Износ исказан код Градоначелника је требало исказати код Градске управе, обзиром на надлежности корисника.*

Тачка 3.3.2. (конто 111 900)	
Буџетски корисник	Градоначелник и Градска управа
Опис мера	У 2019. години је извршено прекњижавање основног капитала са директног корисника Градоначелника на директног корисника Градску управу. У пословним књигама Градске управе извршено је евидентирање и усаглашавање стања основног капитала и осталог капитала са стањем основног и осталог капитала у пословним књигама јавних предузећа и привредних друштава.
Докази	- Картица конта 111900 код Градоначелника; - Картица конта 111900 код Градске управе; - Табеларни упоредни преглед вредности основног капитала; - Изводи из Биланса стања јавних предузећа на дан 31.12.2018.год.

9) *Потраживања су мање исказана у износу од 26.142 хиљаде динара јер:*
- *Градска управа није евидентирала и исказала потраживања од издавања пословног простора, станова и гаража у својини Града у износу од 25.111 хиљада динара,*
- *Центар локалних услуга не води евиденцију о потраживањима од корисника услуга па су потраживања мање исказана у износу од 996 хиљада динара,*
- *КЦ „Рибница“ је мање исказао потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од пет хиљада динара за исказана потражна салда на појединим субаналитичким контима,*
- *Месне заједнице су мање исказале потраживања у износу од 30 хиљада динара за претплату купаца.*

Тачка 3.3.2. (конто 122 100)	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Нису евидентирани и исказана потраживања од издавања пословног простора, станова и гаража у својини Града у износу од 25.111

	хиљада динара.
Опис мера	Преузета су потраживања по основу издавања пословног простора, станова и гаража у својини града са стањем на дан 30.06.2019.год. од ЈП „Градско стамбено“ у износу од 6.010.425,72 динара. Ово јавно предузеће и даље води аналитику потраживања, док је у пословним књигама града евидентирана као синтетика по групама потраживања (потраживања према јавним предузећима, закупцима за локале, гараже, станове, итд).
Докази	- Налог за књижење 173-3; - Картица конта 122111; - Картица конта 291311; - Преглед бруто стања купаца (2021, 2041, 20411, 2042, 2045, 20492, 20495).
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Неправилност	Не води евиденцију о потраживањима од корисника услуга, па су потраживања мање исказана у износу од 996 хиљада динара.
Опис мера	Води се аналитика и синтетика потраживања од купаца / корисника услуга.
Докази	- Картице конта 122111 (за услуге помоћ у кући); - Картица конта 122111 (за услуге персоналне асистенције);
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Неправилност	Мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 5 хиљада динара за исказана потражна салда на појединим субаналитичким контима. Истовремено је мање исказан конто 291300 (Обрачунати ненаплаћени приходи), конто 251000 (Примљени аванси, депозити и кауције) и конто 131000 (Активна временска разграничења).
Опис мера	Пренет је салдо потраживања на конто аванса 251111 у току израде завршног рачуна за 2018.год. у износу од 5.816,84 дин. по налогу бр. 33006 од 31.12.2018.год. У 2019.год. није било уплата аванса.
Докази	- Налог бр. 33006 од 31.12.2018.год; - Синтетичка картица конта 122111 (Потраживања од купаца); - Синтетичка картица конта 122111 за 2019.год; - Спецификација конта 122111 за 2019.год; - Извештај за конто 251111 за 2018.год; - Извештај за групу 290000 – 300000; - Извештај за конто 291311; - Извештај за конто 131211.
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Мање су исказана потраживања у износу од 30 хиљада динара за претплату купаца које је требало евидентирати на конту 251100 (Примљени аванси) и мање исказана за потраживања за утрошену воду од физичких лица за који у поступку ревизије није било могуће утврдити износ.
Опис мера	Извршено је прекњижавање у 2019.години код МЗ Рибница и МЗ Ушће.
Докази	- Налог бр.9 од 01.08.2019.год. (МЗ Рибница); - Налог бр. 13 од 01.08.2019.год. (МЗ Ушће).

10) Активна временска разграничења су:

- (1) Мање исказана у износу од 35 хиљада динара код Народне библиотеке јер је мање исказала остала активна временска разграничења за евидентирану обавезу на конту 254000 – обавезе према буџету за исплаћено породилско боловање,
- (2) Више исказана у износу од 22 хиљаде динара код Центра локалних услуга јер је више евидентирао и исказао разграничене расходе до једне године, конто 131100 уместо на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције.

Тачка 3.3.2. (конта 131 100 и 131 300)	
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	Мање исказала остала активна временска разграничења у износу од 35 хиљада динара за евидентирану обавезу на конту 254000 – Обавезе према буџету за исплаћено породилско боловање, које није наплаћено од фонда.
Опис мера	На конту 131300 извршена је исправка књижења у 2019.год. у износу од 34.739,37 дин.
Докази	- Налог за исправку књижења број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 131312; - Картица конта 291911; - Налог бр. 0002ПС од 02.01.2019.год; - Картица конта 122192; - Картица конта 254111.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Неправилност	Више евидентиран и исказан конто 131100 (Разграничени расходи до једне године) у износу од 22 хиљаде динара, уместо на конту 123200 (Дати аванси, депозити и кауције).
Опис мера	Извршено је евидентирање датих аванса према буџету града на основу потраживања од купаца / корисника услуге помоћ у кући. Истовремено је извршено књижење обрачунати ненаплаћени приходи (291311).
Докази	- Почетно стање PS 2019; - Картица конта 131119; - Картица конта 123241; - Картица конта 291311.

11) Ванбилансна актива и ванбилансна пасива мање је исказана у износу од 11.353 хиљада динара код Завода за заштиту споменика културе јер је у пословним књигама неправилно евидентирана вредност зграде чији је Завод корисник.

Тачка 3.3.2. (конто 351 000)	
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Неправилност	Мање је исказана ванбилансна актива у износу од 11.353 хиљаде динара и то за примљене менице и гаранције по закљученим уговорима у износу од 4.373 хиљаде динара и вредност зграде у власништву града Краљева чији је корисник Завод у износу од 6.980 хиљада динара.

Опис мера	Приликом израде завршног рачуна за 2019.год. биће преузето стање са конта на крају године у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Извршена је исправка књижења у износу од 6.979.579,94 динара на конту 351151 до које је дошло погрешним књижењем.
Докази	- Изјава директора; - Налог бр. 109/1 од 07.06.2019.год; - Спецификација конта 351151 (Остала ванбилансна актива); - Службена белешка шефа рачуноводства од 07.06.2019.год.

12) Обавезе су нетачно исказане и то:

(1) Обавезе за плате и додатке више су исказане у износу од 39 хиљада динара, јер је Дечје одмаралиште „Гоч“ исказало обавезе за превоз запослених на посао и са посла за децембар 2018. године, уместо на конту 232000 – обавезе по основу накнада запосленима, Центар локалних услуга је исказао обавезе за плате и додатке у износу од 19 хиљада динара уместо на конту 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, СЦ „Ибар“ је више исказао обавезе за плате и додатке на конту 231000 у износу од 40 хиљада динара уместо на конту 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца;

Тачка 3.3.3. (конто 231 000)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказане обавезе за превоз запослених на посао и са посла за децембар 2018.године у износу од 39 хиљада динара, уместо на конту 232000 (Обавезе по основу накнада запосленима).
Опис мера	Обавезе за превоз запослених на посао и са посла се књиже на конту 232111 (Обавезе по основу нето накнада запосленима) и конту 232211 (Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима).
Докази	- Картица конта 232111; - Картица конта 232211; - Обрачун превоза за 02/2019.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Неправилност	Више исказане обавезе за плате и додатке у износу од 19 хиљада динара уместо на конту 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.
Опис мера	Извршена је исправка приликом отварања почетног стања за 2019.год. Прокњижене су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на конту 234111 у износу од 13.413,47 дин. и на конту 234211 у износу од 5.756,62 дин.
Докази	- Налог за књижење PS 2019 (почетно стање на дан 01.01.2019.год); - Картица конта 234111 (Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање); - Картица конта 234211 (Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање); - Картица конта 231111 (Обавезе за нето плате и додатке);

	- Картица конта 231211 (Обавезе по основу пореза на плате и додатке); - Картица конта 231311 (Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање); - Картица конта 231411 (Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање); - Картица конта 231511 (Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке);
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Неправилност	Више исказана обавеза за плате и додатке на конту 231000 у износу од 40 хиљада динара, уместо на конту 243000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.
Опис мера	Извршено прекњижавање и стварање обавезе на исправном конту.
Докази	- Картица конта 231111; - Картица конта 234111 - Рекапитулација зараде и накнаде зарада за 6/2019; - Налог бр.6Z од 28.06.2019.год.

(2) Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти мање су исказане у износу од 42.319 хиљада динара и то код ПУ „Олга Јовичић Рита“ за повраћај средстава за плате по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;

Тачка 3.3.3. (конто 243 300)	
Буџетски корисник	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“
Опис мера	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти из 2018. године у укупном износу од 42.318.670,86 динара су евидентиране као почетно стање за 2019.год. Текуће обавезе по овом основу се редовно евидентирају и измирују у 2019.год.
Докази	- Картица конта 243311; - Налог бр. 81; - Налог бр. 86; - Преглед умањења нето зараде од 10%.

(3) Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате мање су исказане код Градске управе у износу од 679 хиљада динара по основу сливне водне накнаде.

Тачка 3.3.3. (конто 245 200)	
Буџетски корисник	Градска управа
Опис мера	Обзиром да је реч о обавезама из ранијих година (2012), стручне службе су ступиле у контакт са „Србија воде“, која ће доставити потребну документацију ради усаглашавања књиговодственог стања.
Докази	- Решење „Србија воде“.

- (4) Добављачи у земљи мање су исказани у износу од 708 хиљада динара код:**
- Народне библиотеке за мање исказану обавезу према добављачима у износу од 14 хиљада динара за неевидентирани рачун,
 - КЦ „Рибница“ за мање исказану обавезу према добављачима на конту 252100 – у износу од 26 хиљада динара за исказану претплату на картицама добављача уместо на конту 123200 – Дати аванси,
 - Центар локалних услуга за мање исказане обавезе у износу од 526 хиљада динара, за неевидентирани фактуре ЈП ЕПС,
 - Завод за заштиту споменика културе за мање исказане обавезе према добављачима у земљи у износу од 142 хиљаде динара за исказан дуговни салдо на аналитичким картицама добављача уместо на конту 123200 – Дати аванси;

Тачка 3.3.3. (конто 252 100)	
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	Мање је исказала обавезе према добављачима у износу од 14 хиљада динара.
Опис мера	Извршена исправка књижења 01.01.2019.год. и исказана обавеза према добављачу ЈП Пошта Србије за неевидентирани рачун број 4018000311374810 у износу од 14 хиљада динара, као и Обрачунати неплаћени расходи за исти износ.
Докази	- Налог за исправку књижења број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 252111 (Пошта); - Картица конта 131211.
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Неправилност	Мање исказана обавеза према добављачима на конту 252100 у износу од 26 хиљада динара за исказану претплату на картицама добављача уместо на конту 123200 – Дати аванси. Истовремено су мање исказани обрачунати неплаћени расходи на конту 131200, као и вредност датих аванса на конту 123200 и пасивних временских разграничења на конту 291000 у истом износу.
Опис мера	Исправљена је грешка у току израде завршног рачуна за 2018. годину (књижење је вршено по предрачунима, а касније су стизали рачуни).
Докази	- Синтетичка картица конта 252111 за 2018.год; - Налози бр. 1107 и 1120 од 09.08. и 04.09.2019.год; - Извештај за конто 131119; - Синтетичка картица конта 252111 за 2019.год; - Спецификација конта 252111 за 2019.год.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Неправилност	Мање је исказана обавеза за добављаче у земљи у износу од 526 хиљада динара за неевидентирани фактуре ЈП ЕПС плаћене у 2019.год. и унете у Централни регистар фактура.
Опис мера	Евидентирани су обавезе према добављачу ЈП ЕПС у износу од 541.496,81 динара на дан 01.01.2019.год. У 2019.год. по пријему рачуна врши се евидентирање обавезе. По извршеном плаћању врши се књижење настале промене.
Докази	- Аналитичка картица конта 252111 (Електропривреда Србије); - Рачун Електропривреде Србије за Првомајску улицу; - Налог за књижење бр. 0009 од 04.02.2019.год; - Преглед рачуна за јануар 2019.год; - Извод бр. 21 од 26.02.2019.год.

Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Неправилност	Мање је исказао обавезе према добављачима у износу од 142 хиљаде динара за исказан дуговни салдо на аналитичким картицама добављача, уместо на конту 123200 (Дати аванси). Истовремено су мање исказани конто 131200 (Обрачунати неплаћени расходи) и конто 291000 (Пасивна временска разграничења).
Опис мера	Извршено је прекњижавање обавеза према добављачима са конта 252111 на конто 123221.
Докази	- Налог бр. 109/2 од 07.06.2019.год; - Спецификација конта 252111 (аналитика добављача).

(5) Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, више су исказане у износу од 320 хиљада динара и то код: Дечјег одмаралишта „Гоч“ у износу од 210 хиљада динара, Краљевачког позоришта у износу од 33 хиљаде динара и Народне библиотеке у износу од 73 хиљаде динара, уместо на конту 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера за привремено умањење плате по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за део плате за децембар 2018. године и у износу од четири хиљаде динара код Народне библиотеке уместо на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке за синдикалну чланарину запослених из плате за децембар 2018. године;

Тачка 3.3.3. (конто 254 100)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказане обавезе у износу од 210 хиљада динара, уместо на конту 243000 (Обавезе по основу донација, дотација и трансфера) за привремено умањење плате по Закону за део плате за децембар 2018. године.
Опис мера	Обавезе по основу привременог умањења плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава се књиже на конту 243311 (обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике).
Докази	- Картица конта 243311; - Картица конта 254111 (Обавезе према буџету); - Обрачун умањења нето зараде од 10% за 01/2019.
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Неправилност	Више исказане обавезе у износу од 33 хиљаде динара, уместо на конту 243000 (Обавезе по основу донација, дотација и трансфера) за привремено умањење плате по Закону за део плате за децембар 2018. године.
Опис мера	Извршена исправка под 01.01.2019.год. и исказана обавеза у износу од 33.033,14 дин. на конту 243311. У 2019.год. обавезе се исказују на одговарајућим контима.
Докази	- Налог за исправку почетног стања број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 243311; - Картица конта 254111; - Налог бр. 0005 ПЛ;

	- Картица конта 231111; - Картица конта 243311; - Налог бр. 000071; - Картица конта 254911; - Картица конта 254912.
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	- Више исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 73 хиљаде динара уместо на конту 243000 (Обавезе по основу донација, дотација и трансфера) за привремено умањење плате по Закону за део плате за децембар 2018.год; - Више исказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 4 хиљаде динара уместо на конту 231000 (Обавезе за плате и додатке за синдикалну чланарину запослених из плате) за децембар 2018.год.
Опис мера	Извршена исправка књижења под 01.01.2019.год. и исказана обавеза у износу од 73.728,72 дин. на конту 243000; Извршена исправка књижења под 01.01.2019.год. и исказана обавеза у износу од 4.342,46 дин. на конту 231000; У 2019.год. обавезе се исказују на одговарајућим контима.
Докази	- Налог за исправку почетног стања број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 243311; - Картица конта 231111; - Картица конта 254912; - Картица конта 231111; - Картица конта 254911; - Картица конта 254912; - Картица конта 243311; - Налог бр. 0005ПЛ од 31.05.2019.год; - Налог бр. 000065 од 03.06.2019.год.

(6) Остале обавезе из пословања више су исказане у износу од 477 хиљада динара и то:

- Дечје одмаралиште „Гоч“ у износу од 28 хиљада динара за накнаде члановима управног одбора за децембар 2018. године уместо на конту 237000 – Службена путовања и услуге по уговору,
- КЦ „Рибница“ у износу од две хиљаде динара уместо на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке,
- ПУ „Олга Јовичић Рита“ у износу од 447 хиљада динара уместо на конту 231000 - Обавезе за плате и додатке.

Тачка 3.3.3. (конто 254 900)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказане обавезе у износу од 28 хиљада динара за накнаде члановима Управног одбора за децембар 2018. године, уместо на конту 237000 (Службена путовања и услуге по уговору).
Опис мера	Накнаде члановима Управног одбора се евидентирају на конту 237311 (Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору).
Докази	- Картица конта 237311; - Картица конта 254921;

	- Обрачун накнаде члановима УО за 02/2019.
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Неправилност	Више исказане остале обавезе у износу од 2 хиљаде динара, уместо на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке
Опис мера	Урађено је прекњижавање са конта 254912 (Обавезе за синдикалне чланарине) на конто 231111 (Обавезе за нето плате и додатке).
Докази	- Налог бр. 33005 од 31.05.2019.год; - Извештај за конто 254912; - Спецификација конта 231111.
Буџетски корисник	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“
Неправилност	Више је исказано 447 хиљада динара на конту 254900, уместо на конту 231000 (Обавезе за плате и додатке)
Опис мера	Износ од 446.528,02 динара је прекњижен као почетно стање за 2019. год. на конто 231111 – Обавезе за нето плате.
Докази	- Картица конта 231 111 (Обавезе за нето плате); - Картица конта 254 911 (Обавезе по судским и административним забранама).

13) Пасивна временска разграничења:

- (1) Више су исказана код Дечјег одмаралишта „Гоч“ у износу од 8.391 хиљаде динара за плаћен аванс за нефинансијску имовину уместо на конту 311150 – Нефинансијска имовина у припреми,
- (2) Мање су исказана код Народне библиотеке у износу од 35 хиљаде динара за евидентирано потраживање на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања за исплаћено породилско боловање, које није наплаћено од Фонда.

Тачка 3.3.3. (конта 291 200 и 291 900)	
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Неправилност	Више исказани разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 8.391 хиљада динара за плаћен аванс за нефинансијску имовину, уместо на конту 311150 (Нефинансијска имовина у припреми).
Опис мера	Извршено је прикњижавање са конта 291212 (Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства) на конто 311151 (Нефинансијска имовина у припреми). Ова средства се односе на плаћени аванс за санацију постојећег терена, балон хале и изградњу новог терена. Радови су у завршној фази, али још увек нису окончани.
Докази	- Картица конта 291212; - Картица конта 311151; - Изјава директора бр. 797/1 од 09.09.2019.год.
Буџетски корисник	Народна библиотека
Неправилност	Мање је исказала обавезу у износу од 35 хиљада динара за евидентирано потраживање на конту 122100 за исплаћено породилско боловање које није наплаћено од Фонда.
Опис мера	Извршена исправка књижења под 01.01.2019.год и исказана обавеза на конту 291000 (Остала пасивна временска разграничења).
Докази (веза прилог за	- Налог за исправку књижења број 001ПС од 01.01.2019.год; - Картица конта 131312;

приор. I/10)	- Картица конта 291911.
--------------	-------------------------

14) 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 и то:

(1) Код контролног окружења:

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Финансијско – рачуноводствени и књиговодствени послови воде се у Одељењу за привреду и финансије и Одељењу за заједничке послове, што је довело до тога да пословне књиге града Краљева нису јединствене, свеобухватне, ажурне, потпуне.
Опис мера	Чланом 2. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Краљева („Службени лист града Краљева“ број 5/19) уређено је да се финансијско - рачуноводствени и књиговодствени послови воде у оквиру једног одељења и то у Одељењу за привреду и финансије.
Докази	- Одлука о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Краљева („Службени лист града Краљева“ број 5/19); - Правилник о орфанизацији и систематизацији радних места у Градској управи града Краљева, Јавном правобранилаштву града Краљева, Служби за буџетску инспекцију града Краљева, Служби за послове Заштитника грађана града Краљева и Служби за интерну ревизију органа и служби града Краљева („Службени лист града Краљева“ бр. 16/19), страна 45 – 51.
Тачка 2.1	
Неправилност	Поједини индиректни корисници нису донели акт којим су уредили обрачун и исплату плата
Буџетски корисник	Народна библиотека
Опис мера	Донет је Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Народној библиотеци „Стефан Првовенчани“ Краљево.
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Народној библиотеци „Стефан Првовенчани“ Краљево бр. 442 од 05.08.2019.год; - Одлука Управног одбора о усвајању Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Народној библиотеци „Стефан Првовенчани“ Краљево бр. 443 од 05.08.2019.год.
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Опис мера	Донет је Правилник о обрачуну и исплати зарада запослених у установи за физичку културу Спортски центар „Ибар“ Краљево.
Докази	- Правилник о обрачуну и исплати зарада запослених у установи за физичку културу Спортски центар „Ибар“ Краљево бр. 310 од 03.07.2019.год.
Буџетски корисник	Народни музеј
Опис мера	Донет је Правилник о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Народном музеју Краљево.
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запосленима у

	Народном музеју Краљево бр. 1-285 од 19.07.2019.год; - Одлука Управног одбора Народног музеја Краљево бр. 1-285 од 19.07.2019. год.
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Опис мера	Донет је Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у установи Краљевачко позориште у Краљеву.
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у установи Краљевачко позориште у Краљеву бр. 01-551 од 29.07.2019.год; - Одлука Управног одбора Краљевачког позоришта Краљево бр. 01-547/7 од 29.07.2019. год.
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Опис мера	Донет је Правилник о обрачуна и исплати плата запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево и Правилник о накнади трошкова и других примања запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево.
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 692 од 19.07.2019.год; - Одлука Управног одбора од 19.07.2019.год. о усвајању Правилника о начину обрачуна и исплати плата запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 693; - Правилник о накнади трошкова и других примања запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 694 од 19.07.2019.год; - Одлука Управног одбора од 19.07.2019.год. о усвајању Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 695.
Буџетски корисник	Дом културе „Студеница“
Опис мера	Донет је Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Дому културе „Студеница“ Ушће
Докази	- Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Дому културе „Студеница“ Ушће бр. 127/19 од 12.08.2019.год; - Одлука Управног одбора Дома културе „Студеница“ Ушће бр. 129 од 12.08.2019. год.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Опис мера	Члан 32 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама уређује начин обрачуна и исплата плата запосленима у установи.
Докази	- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама бр. 1-9-2/2019 од 27.08.2019.год.
Буџетски корисник	Историјски архив
Опис мера	Донет је Правилник о обрачуна и исплати плата запослених
Докази	- Правилник о обрачуна и исплати плата запослених бр. 825 од 10.07.2019.год; - Одлука Управног одбора бр. 825 од 10.07.2019. год;

Тачка 2.1

Неправилност	Поједини индиректни корисници нису донели акт којим су уредили отпис ситног инвентара
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе

Опис мера	Донет је Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Заводу за заштиту споменика културе Краљево.
Докази	- Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Заводу за заштиту споменика културе Краљево бр. 1501 од 14.08.2019.год.
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Опис мера	Донет је Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у установи Спортски центар „Ибар“ Краљево.
Докази	- Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у установи Спортски центар „Ибар“ Краљево бр. 309 од 03.07.2019.год.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Опис мера	Члан 39. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Центра локалних услуга прецизира начин отписа ситног инвентара.
Докази	- Извод из Правилника (члан 39) - Кумулативни преглед по контима Ситан инвентар у употреби – 022121; - Налог бр. 0081 од 28.06.2019.год; - Картица конта 022121; - Картица конта 022129; - Картица конта 022111.

(2) Код управљања ризицима: сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризицима

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Народни музеј
Опис мера	Усвојена је Стратегија управљања финансијским ризицима за период 2019 – 2022. године у установи Народни музеј Краљево
Докази	- Стратегија управљања финансијским ризицима за период 2019 – 2022. године у установи Народни музеј Краљево бр. 01-287 од 19.07.2019. год; - Одлука Управног одбора о усвајању Стратегије управљања финансијским ризицима за период 2019–2022. године у установи Народни музеј Краљево бр. 01-287 од 19.07.2019. год.
Буџетски корисник	Историјски архив
Опис мера	Усвојена је Стратегија управљања ризицима.
Докази	- Стратегија управљања ризицима бр. 01-287 од 19.07.2019. год; - Одлука Управног одбора о усвајању Стратегије управљања ризицима бр. 01-287 од 19.07.2019. год.
Буџетски корисник	Дом културе „Студеница“
Опис мера	Усвојена је Стратегија управљања ризицима.
Докази	- Стратегија управљања ризицима бр. 131/19 од 12.08.2019. год.
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Опис мера	Усвојена је Стратегија управљања ризицима
Докази	- Стратегија управљања ризицима бр. 01-548 од 29.07.2019. год; - Одлука Управног одбора о усвајању Стратегије управљања

ризицима бр. 01-547/4 од 29.07.2019. год.

(3) Код контролних активности:

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Консолидација за Град је извршена сабирањем података из финансијских извештаја директних корисника (које сачињава Одељење за заједничке послове користећи свој књиговодствени програм) и података које има Одељење за привреду и финансије (које књижење врши по свом књиговодственом програму), тако да пословне књиге Градске управе нису формиране као јединствене свеобухватне евиденције.
Опис мера	Сprovedен је и окончан отворени поступак јавне набавке рачуноводственог софтвера. Јавна набавка је спроведена у циљу обезбеђивања услова за обављање изворних и поверених послова локалне самоуправе кроз јединствен рачуноводствени софтвер како би евиденција била јединствена и свеобухватна. Уговором је предвиђено да испорука софтвера буде извршена у року од 120 дана од дана закључења уговора (члан 6).
Докази	- Уговор о јавној набавци рачуноводствено – финансијског софтвера за потребе Градске управе града Краљева бр.1400/19 од 05.08.2019.год.

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Расход у укупном износу од 94.524 хиљаде динара по Уговору о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта, број 4673 од 30.11.2017.год. закљученим са ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ извршен је без валидне рачуноводствене документације.
Опис мера	Расходи по Уговору о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта број 4385/18 од 28.12.2018.год. и Анекса I Уговора број 373/19 од 13.02.2019.год. закљученим са ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ у току 2019.год. евидентирани су на основу рачуноводствене документације - рачуна који садрже потпис лица које је ликвидирало рачуноводствену исправу, лица које је потврдило да је услуга извршена и лица које наређује исплату. Рачуни садрже спецификацију, односно структуру послова по програмима са подацима о називу програма/пројекта, позицији, опису услуге, количини, цени. Цене по којима ЈП за уређивање грађевинског земљишта „Краљево“ пружа услуге утврђене су Одлуком о ценама Надзорног одбора ЈП на коју је Скупштина града Краљева дана 27.12.2018.год. дала сагласност.
Докази	- Уговор о вршењу услуга реализације Програма уређивања грађевинског земљишта број 4385/18 од 28.12.2018.год; - Анекс I Уговора број 373/19 од 13.02.2019.год;

	<ul style="list-style-type: none"> - Рачуни о вршењу услуга реализације Програма уређивања грађевинског земљишта за период 01.01.2019 - 31.01.2019.год. број 00002/1, 00002/2, 00002/3, 00002/4 и 00002/5 од 06.02.2019.год; - Структура вредности послова по програмима; - Решење Скупштине града Краљева – сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈП о ценама број 011-401/2018-I од 27.12.2018.год; - Одлука о ценама Надзорног одбора ЈП број 4617/3 од 30.11.2018.год; - Решење градоначелника града Краљева којим одређује лице задужено за праћење реализације Уговора и Анекса I Уговора.
--	---

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Градска управа
Неправилност	Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер делимично нису испоштоване организациона класификација и економска класификација.
Опис мера	30.05.2019.год. је Град Краљево уложио приговор на нацрт Извештаја ДРИ. У тачки 1 Приговора на замерку да се као индиректни корисници воде Буџетски фонд за заштиту животне средине и Буџетски фонд за саобраћај позвали смо се на одредбе Закона о буџетском систему којим је прописано да ће се члан Закона којим је прописано брисање буџетских фондова промењивати од 2020.год. У претходним тачкама Одазивног извештаја је документована примена адекватних економских класификација.
Докази	Веба: Докази код: - Приоритета 1, тачка 1 до 13.

Тачка 2.1	
Буџетски корисник	Месне заједнице
Неправилност	Поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода (месне заједнице су дале дотације спортским организацијама и удружењима).
Опис мера	Председници Савета месних заједница су усменим путем обавештени да није у надлежности индиректних корисника давање дотација. У 2019.год. није било расхода на конту 481900 (Донације осталим непрофитним институцијама).
Докази	- Закључни листови за 68 меснеих заједница (на троцифреном нивоу) где се види да није било евидентираних расхода на конту групе 481.

Тачка 2.1	
Неправилност	Градска управа и поједини индиректни корисници не воде део имовине у пословним књигама.
Буџетски корисник	Градска управа
Опис мера	У 2019. год. Градска управа је у својим пословним књигама укњижила имовину која је власништво града Краљева, а која је до недавно или била евидентирана у пословним књигама других корисника или није

	била уопште евидентирана.
Докази	Веза: Докази за: - Приоритет I, тачка 1, конто 425 и конто 483 (код ГУ и Месних заједница); - Приоритет I, тачка 3 (код ГУ); - Приоритет I, тачка 5 (код ГУ).

Тачка 2.1

Неправилност	Поједини индиректни корисници воде у пословним књигама имовину на којој немају уписана права.
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Опис мера	Отворена је помоћна књига за нематеријалну имовину.
Докази	- Спецификација нематеријалне имовине;
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Опис мера	Искњижен је објекат за који установа нема доказ о праву коришћења.
Докази	Веза: Докази код: - Приоритет I, тачка 3, конто 011100 (код СЦ „Ибар“).
Буџетски корисник	Месне заједнице
Опис мера	Достављена је потребна документација надлежном одељењу Градске управе ради укњижења земљишта које је у власништву Града, а истовремено је земљиште искњижено из пословних књига месних заједница.
Докази	Веза: Докази за: - Приоритет I, тачка 5, конто 014100 (код Месних заједница).

Тачка 2.1

Неправилност	Поједини индиректни корисници не воде све помоћне књиге или помоћне књиге не садрже детаљне податке.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Опис мера	Набављен је нов рачуноводствени софтвер који даје могућност вођења помоћних књига, тако да установа води помоћне књиге основних средстава, ситног инвентара, купаца, добављача и др.
Докази	- Кумулативни преглед по контима за основна средства; - Картица конта 011221 – Канцеларијска опрема; - Картица конта 011222 – Рачунарска опрема; - Картица конта 011224 – Електронска и фотографска опрема; - Картица конта 011229 – Исправка вредности административне опреме; - Картица основних средстава (инв.бр. 0001, 0032 и 0055)
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Опис мера	Установа води помоћну књигу основних средстава. Због погрешног евидентирања мобилног тоалета урађена је исправка, па се исти води на картици основних средстава.
Докази	- Спецификација основних средстава (конто 011263); - Картица конта 011263 (Опрема за културу); - Картица конта 011269 (Исправка вредности опреме за културу); - Картица основног средства број 000104 (Мобилни тоалет);

	- Налог за књижење бр. 0001 PS.
Буџетски корисник	Народни музеј
Опис мера	Донета је Одлука о изради пројектног задатка за набавку софтвера за вођење помоћних књига основних средстава и залиха ситног инвентара.
Докази	Одлука о изради пројектног задатка за набавку софтвера за вођење помоћних књига основних средстава и залиха ситног инвентара бр. 01-323 од 27.08.2019.год.
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Опис мера	У 2019.год. је отворена помоћна књига основних средстава у књиговодственом програму.
Докази	- Преглед група основних средстава из помоћне књиге; - Појединачне картице основних средстава.
Буџетски корисник	Дом културе „Студеница“
Опис мера	Установа води књиговодствену евиденцију ручно и од помоћних књига води основна средства и добављаче. Ситан инвентар се отписује у целости стављањем у употребу у складу са Правилником. Помоћна књига купаца се не води, јер не постоје излазне фактуре.
Докази	- Обавештење (изјава) директора; - Појединачне картице основних средстава; - Појединачне картице добављача.
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Опис мера	Донета је Одлука о изради пројектног задатка за набавку софтвера за вођење помоћних књига.
Докази	- Одлука.

Тачка 2.1

Неправилност	Градска управа и индиректни корисници нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора.
Буџетски корисник	Градска управа
Опис мера	Упоређивање података из сопствене евиденције са подацима из других извора биће извршена пре израде завршног рачуна за 2019. године слањем ИОС-а од стране надлежних одељења ГУ..
Докази	Изјава начелника ГУ
Буџетски корисник	Завод за заштиту споменика културе
Опис мера	Послати су изводи отворених ставки добављачима којима је плаћано по основу профактура, а који после извршених уплата нису доставили рачуне. По достављеним рачунима је извршено књижење.
Докази	- Изводи отворених ставки (од 14.08.2019.год. бр. 1479/1, 1480/1, 1481/1, 1482/1, 1483/1, 1484/1, 1485/1, 1486/1, 1487/1, 1488/1, 1489/1, 1490/1, 1491/1, 1492/1, 1493/1, 1494/1, 1495/1, 1496/1 и 1497/1); - Конфирмација од Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Смедерево; - Предрачун бр. 3215/11 од 24.11.2014.год; - Налог бр. 225 од 26.11.2014.год; - Извод бр. 188 од 26.11.2014.год; - Рачун бр. 3215/11 од 27.11.2014.год;

	- Налог бр. 2008 од 31.08.2019; - Спецификација конта 291213; - Спецификација конта 251111; - Службена белешка шефа рачуноводства Завода од 31.08.2019.год.
Буџетски корисник	Народни музеј
Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019.годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора
Буџетски корисник	Краљевачко позориште
Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019.годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора
Буџетски корисник	Народна библиотека
Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019.годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора
Буџетски корисник	Културни центар „Рибница“
Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019.годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора
Буџетски корисник	Дом културе „Студеница“
Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019.годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора
Буџетски корисник	Дечје одмаралиште „Гоч“
Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019.годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора
Буџетски корисник	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“
Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019.годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора
Буџетски корисник	Туристичка организација Краљево
Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019.годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019.годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“

Опис мера	Пре израде завршног рачуна за 2019. годину биће достављени ИОС-и ради упоређивања података сопствене евиденције са подацима из спољних извора.
Докази	- Изјава директора

(4) Код информисања и комуникација:

Тачка 2.1	
Неправилност	Градска управа књиговодство води применом различитих књиговодствених програма.
Буџетски корисник	Градска управа
Опис мера	Спроведен је и окончан отворени поступак јавне набавке рачуноводственог софтвера. Јавна набавка је спроведена у циљу обезбеђивања услова за обављање изворних и поверених послова локалне самоуправе кроз јединствен рачуноводствени софтвер, како би евиденција била јединствена и свеобухватна.
Докази	Веза: Докази код: - Приоритета I, тачка 14 – Контролне активности (код ГУ).

Тачка 2.1	
Неправилност	Поједини индиректни корисници део обавеза по рачунима и ситуацијама нису евидентирали у пословним књигама истог или најкасније наредног дана од дана пријема, већ на дан плаћања.
Буџетски корисник	Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“
Опис мера	Промене у магацину се књиже дневно. У материјалном књиговодству су обезбеђени извештаји о промету залиха материјала како за одређени дан, тако и за захтевани период, као и стање залиха материјала по магацинима и артиклима. Набављени материјал (намирнице) и његов утрошак књижи се сваког дана на бази извештаја из материјалног књиговодства (магацина).
Докази	- Аналитичка картица главне књиге конта 022238 – Залихе материјала; - Картица из помоћне књиге за залихе материјала (магацин бр.13); - Извештаји о дневном промету за кретање залиха материјала (за 12, 15, 16, 30. и 31. јул 2019.год.
Буџетски корисник	Центар локалних услуга
Опис мера	У 2019.год. по пријему рачуна врши се евидентирање обавезе. По извршеном плаћању врши се књижење настале промене.
Докази	Веза: Докази код: - Приоритета I, тачка 12, конто 252100 (код Центра локалних услуга).
Буџетски корисник	Спортски центар „Ибар“
Опис мера	У 2019.години по пријему рачуна евидентирају се обавезе, а по извршеном плаћању врши се књижење настале промене.
Докази	- Рачун бр. 30-10030/19 („Србија гас“); - Налог 2 Р од 08.02.2019.год; - Извод бр. 21 од 19.02.2019.год.

Тачка 2.1	
Неправилност	Код Градске управе вредност земљишта у главној и помоћним књигама није усаглашена.
Буџетски корисник	Градска управа
Опис мера	Извршено усаглашавање вредности земљишта у главној књизи и у помоћној књизи за земљиште прибављено из ранијих година (земљиште „Магнохром“ (инв. бр. 547) у износу од 77.558.864,02 динара, земљиште Улице Вељка Влаховића (инв. бр. 572) у износу од 41.990.067,40 динара, земљиште тужиоца Папакоча (инв. бр. 7310) у износу од 5.855.067,40 динара, земљиште у Сијаћем пољу (инв. бр. 546) у износу од 82.670,00 динара, земљиште „Multy group“ (инв. бр. 7311) у износу од 3.572.100,00 динара).
Докази	<ul style="list-style-type: none"> - Картица основног средства (инв.бр. 547) - земљиште „Магнохром“; - Допис Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“ бр. 01-42/1 од 12.01.2010.год; - Протокол бр. 2390/09 са пратећом документацијом; - Картица основног средства (инв.бр. 572) - земљиште Улице Вељка Влаховића; - Пратећа документација Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“ достављене приликом преузимања књиговодственог стања; - Картица основног средства (инв.бр. 546) - земљиште у Сијаћем пољу; - Пратећа документација Дирекције за планирање и изградњу „Краљево“ достављене приликом преузимања књиговодственог стања; - Картица основног средства (инв.бр. 7311) - земљиште „Multy group“; - Допис Градског јавног правобранилаштва бр. И-134/17 од 19.11.2018.год. са пратећом документацијом; - Картица основног средства (инв.бр. 7310) – земљиште – Папакоча; - Допис Градског јавног правобранилаштва бр. П-25/18 од 06.07.2018.год;

Неправилности које су обухваћене налазима ПРИОРИТЕТА 2 за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредних финансијских извештаја.

15) У Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно искажу расходе и издатке.

(1) Више исказао расходе у износу од 39 хиљада динара за неправилно евидентирани амортизацију

(2) У консолидованом обрасцу 2 Биланс прихода и расхода неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 у износу од 44.839 хиљада динара

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Центар локалних услуга			
1.	У наредном периоду ће се предузети активности на исказивању расхода и издатака на адекватним контима.	Лице задужено за финансијско – рачуноводствене послове.	Од времена вршења ревизије ДРИ.
Град Краљево			
2.	У 2019.години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци), што је документовано кроз доказе у тачкама Приоритета I.	Градоначелник и стручне службе.	2019. година са акцентом на изради буџета за 2020. годину у складу са одговарајућим економским класификацијама.

16) У Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно исказу издатке за нефинансијску имовину.

(1) Неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у избосу од 44.839 хиљада динара.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Град Краљево			
1.	У 2019.години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци), што је документовано кроз доказе у тачкама Приоритета I.	Градоначелник и стручне службе.	2019.година са акцентом на изрази буџета за 2020. годину у складу са одговарајућим економским класификацијама.

17) У Обрасцу 4 – Консолидовани извештај о новчаним токовима правилно исказу расходе и издатке.

(1) Неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у избосу од 44.839 хиљада динара (Град Краљево).

(2) У колони 4 почетно стање на позицији 4438 (Корекција новчаних прилива) исказан износ од 684 хиљаде динара који си односи на примљене менице погрешно евидентирани у 2017.год. У 2018.год. извршено је искњижење са овог конта у износу од 684 хиљаде динара, па је извршена и корекција новчаних одлива у колони 5 Обрасца 4 (Краљевачко позориште).

(3) Салдо готовине мање је исказан у износу од 39 хиљаде динара за неправилно евидентирану амортизацију (Центар локалних услуга).

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања

Град Краљево			
1.	У 2019.години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци), што је документовано кроз доказе у тачкама Приоритета I.	Градначелник и стручне службе.	2019.година са акцентом на изради буџета за 2020. годину у складу са одговарајућим економским класификацијама.
Центар локалних услуга			
2.	У наредном периоду ће се предузети активности на исказивању расхода и издатака на адекватним контима.	Лице задужено за финансијско – рачуноводствене послове.	Од времена вршења ревизије ДРИ.

18) У Обрасцу 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно исказу расходе и издатке.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Град Краљево			
1.	У 2019.години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци), што је документовано кроз доказе у тачкама Приоритета I. За све директне кориснике град Краљево ће у Обрасцу 5 за периодични извештај за 9 месеци (јануар – септембар 2019.године) приказати и приходе директних корисника како	Шеф Одсека за буџетско рачуноводство	2019.година са акцентом на изради буџета за 2020. годину у складу са одговарајућим економским класификацијама.

не би дошло до неправилног утврђивања резултата пословања.	Деветомесечни извештај за 2019. годину.
--	---

19) Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности сачине са додатним напоменама, објашњењима и образложењима.

(1) Нацрт Одлуке о завршном рачуну града Краљева за 2018. годину (Годишњи извештај о учинку програма за 2018.год) не садржи потпуно образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, јер није наведено образложење спровођења програма, програмских активности и пројекта у односу на постављене циљеве и опредељена као и утрошена средства.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Град Краљево			
1.	Упутством за припрему буџета за 2020.годину корисници су добили детаљне инструкције за израду извештаја о учинку програма и увођење родно одговорног буџетирања. Одржани су састанци са корисницима који су препознати као могући носиоци активности у спровођењу и праћењу извршавања пројектних активности из области родног буџетирања.	Директни и индиректни корисници града Краљева	Период израде завршног рачуна града Краљева за 2019. годину.

20) Изерше попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима.

(1) Вршили су попис на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који се односи на кориснике буџетских средстава

Републике Србије (директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије), уместо на Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Градска управа			
1.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину биће предузете активности везано за попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Начелник Градске управе	Период израде завршног рачуна буџета града Краљева за 2019. годину.
Краљевачко позориште			
2.	Донет је у складу са законом Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавезе у установи Краљевачко позориште Краљevo бр. 01-552 од 29.07.2019.год.	Директор	Исправљено
ПУ „Олга Јовичић Рита“			
3.	Попис за 2019.годину ће бити вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Директор, Руководилац финансијске службе, Председник Централне комисије за попис.	Период израде завршног рачуна за 2019.год.
Дом културе „Студеница“			
4.	Попис за 2019.годину ће бити вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Директор,	Период израде завршног рачуна за 2019.год.
Културни центар „Рибница“			
5.	Попис за 2019.годину ће бити вршен на основу Правилника о	Директор,	Период израде завршног рачуна за 2019.год.

	начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Централне комисије за попис.	израде рачуна за 2019.год.	завршног рачуна за 2019.год.
Дечје одмаралиште „Гоч“				
6.	Попис за 2019.годину ће бити вршен на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Директор,	Период израде рачуна за 2019.год.	припреме завршног рачуна за 2019.год.

(2) Индиректни корисници нису извршили попис:

- Центар локалних услуга: жиро и текућих рачуна (121000) у износу од 23 хиљаде динара, потраживања од купаца (122111) у износу од 82 хиљаде динара, обавеза (200000) у износу од 555 хиљаде динара;
- Културни центар „Рибница“: књижевна и уметничка дела (016121) у износу од 2.098 хиљаде динара, залихе (021000) у износу од 714 хиљаде динара, потраживања од купаца (121111) у износу од 422 хиљаде динара, Обавезе (200000) у износу од 491 хиљаде динара;
- Народни музеј: нематеријалне имовине (016169) у износу од 10 хиљада динара, који потиче из ранијих година и одговорна лица не знају на шта се односе;
- Спортски центар „Ибар“: обавезе (200000) у износу од 5.871.855 динара;
- Дечје одмаралиште „Гоч“: нефинансијске имовине у припреми (015100) у износу од 8.512 хиљада динара и аванса за нефинансијску имовину (015200) у износу од 8.391 хиљаде динара, потраживања од купаца (122111) у износу од 3.259 хиљада динара, обавеза (200000) у износу од 11.215 хиљада динара.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Центар локалних услуга			
1.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, бр. 1-3-3/2019 од 28.01.2019.год.	Директор	Период израде завршног рачуна за 2019.год.
Културни центар „Рибница“			

2.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.год. предузеће се активности на организацији пописа у складу са законском регулативом. Попис књига се врши под надзором Народне библиотеке Србије у складу са библиотечарским прописима.	Директор, Шеф рачуноводства, Председник комисије за попис	Период припреме израде завршног рачуна за 2019.год.
Народни музеј			
3.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину биће предузете активности на попису целокупне имовине и обавеза.	Директор,	Период припреме израде завршног рачуна за 2019.год.
Спортски центар „Ибар“			
4.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину биће предузете активности на попису целокупне имовине и обавеза.	Директор,	Период припреме израде завршног рачуна за 2019.год.
Дечеје одмаралиште „Гоч“			
5.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Директор, Шеф рачуноводства	Време припреме израде завршног рачуна за 2019.год.

(3) Комисија за попис није сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Народна библиотека			
1.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа у складу са усвојеним	Директор,	Време припреме израде завршног

	Правилником о начину вршења пописа, који ће бити основ за правилан рад комисија за попис.	рачуна за 2019.год.
--	---	---------------------

(4) Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Народна библиотека			
1.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа у складу са усвојеним Правилником о начину вршења пописа, који ће бити основ за правилан рад комисија за попис.	Директор,	Време припреме израде завршног рачуна за 2019.год.
Туристичка организација Краљево			
2.	Приликом следећег пописа предузеће се активности на организацији пописа у складу са законском регулативом.	Директор	Редован попис за 2019.годину
Завод за заштиту споменика културе			
3.	Приликом следећег пописа предузеће се активности на организацији пописа у складу са важећим прописима.	Директор,	Редован попис за 2019.годину

(5) Није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом.

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере	Период у којем се планира предузимање мера

исправљања		исправљања		исправљања	
Градска управа					
1.	Приликом припреме израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа у складу са законском регулативом, а тиме и усклађивање књиговодствене евиденције са стварним стањем.	Начелник управе,	Градске	Време израде рачуна за 2019.год.	припреме завршног рачуна за 2019.год.

(6) Извештај о попису не садржи прописане елементе:

Редни број	Опис мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мера исправљања
Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“			
1.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа при чему ће Извештај о попису садржати све законом прописане елементе.	Директор	Период израде завршног рачуна за 2019.год.
Дом културе „Студеница“			
2.	Приликом израде завршног рачуна за 2019.годину предузеће се активности на организацији пописа при чему ће Извештај о попису садржати све законом прописане елементе.	Директор,	Период израде завршног рачуна за 2019.год.