



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ГРАДА КРАЉЕВА**

**Број: 400-248/2019-04/28  
Београд, 3.10.2019. године**





**САДРЖАЈ:**

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	4
2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака .....	4
2.1.2. Неправилна организациона класификација расхода .....	7
2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	7
2.1.4. Неправилно исказана вредност опреме .....	9
2.1.5. Неправилно исказана вредност земљишта .....	10
2.1.6. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми .....	10
2.1.7. Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине .....	11
2.1.7.1. Опис неправилности .....	11
2.1.8. Неправилно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала .....	11
2.1.9. Неправилно исказана потраживања .....	12
2.1.10. Неправилно исказана активна временска разграничења .....	12
2.1.11. Неправилно исказана ванбилансна актива и пасива .....	13
2.1.11.1. Опис неправилности .....	13
2.1.12. Неправилно исказане обавезе .....	13
2.1.13. Неправилно исказана пасивна временска разграничења .....	16
2.1.14. Неправилности код финансијског управљања и контроле .....	16
2.1.15. Неправилности код Обрасца 2 .....	20
2.1.16. Неправилности код Обрасца 3 .....	20
2.1.17. Неправилности код Обрасца 4 .....	20
2.1.18. Неправилности код Обрасца 5 .....	20
2.1.19. Неправилности код Годишњег извештаја о учинку програма за 2018. годину и учинку о унапређењу родне равноправности .....	21
2.1.20. Неправилности код пописа .....	21
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	22



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја Града Краљева за 2018. годину број 400-248/2019-04/14 од 10.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, градоначелник Града Краљева

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1.1. Неправилна економска класификација расхода и издатака

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

- (1) у већем износу од 69.800 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 69.800 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

##### 2.1.1.2. Описане мере исправљања

Градска управа: Приликом израде ребаланса за 2019. годину биће уведена нова позиција којом ће бити планирана економска класификација 424 код пројектне активности Мртвозорство. У 2019. години пројекти Градске управе нису евидентирани на групи 424000, већ према одговарајућој врсти трошкова на одговарајућим економским класификацијама. 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. 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 014000, 015000 и класа 300000. Евидентирано је земљиште које је у поступку уписа у јавну својину града Краљева. 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. 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.

Завод за заштиту споменика културе: У 2019. години уговори о привременим и повременим пословима су планирани и евидентирани на групи 423000. 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 је извршено на основу распоредних решења.

Народни музеј: Уговори о привременим и повременим пословима су у 2019. години књижени на групи 423000. У 2019. години набавка музејских експоната се евидентира на групи 515000 и тиме се истовремено увећавају класе 0 и 3.

Народна библиотека: У 2019. години није било исплата по основу уговора о привременим и повременим пословима.



Историјски архив: У 2019. години (до подношења извештаја) није било исплата по уговорима о привременим и повременим пословима.

Месне заједнице: Достављена је Градској управи града Краљева документација из 2018. године како би исту правилно евидентирала у 2019. години на класама 0 и 3. Градска управа је у 2019. години извршила укњижавање вредности пројектне документације за реконструкцију примарне инфраструктуре у износу од 160 хиљада динара (издатак код МЗ Рибница евидентиран у 2018. години 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. години 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. Достављена је Градској управи града Краљева документација за МЗ Лешево ради исправног евидентирања на класама 0 и 3. 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.

Спортски центар „Ибар“: 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.

Дечје одмаралиште „Гоч“: У 2019. години евидентирана је опрема на контима класе 0 и 3 и настављено је евидентирање издатака на класи 5. Гориво је набављено за агрегат на Гочу који се користи при нестанку струје како би се омогућио несметан рад одмаралишта, а не за возило, тако да је овај расход није евидентиран на конту 426412 – Дизел гориво, јер гориво није набављено за потребе саобраћаја.

Краљевачко позориште: За потребе представе „Сумња“ у сврху декора набављена је клавијатура са сталком и машина за дим и пару који су евидентирани на групи 512000.

Предшколска установа „Олга Јовичић Рита“: У 2019. години се расходи по основу судских трошкова и трошкова принудне наплате евидентирају на конту 483111.

Доказ: за Градску управу - изјава начелника Градске управе број сл/2019 од 19.9.2019. године, решење о отварању - промени апропријације број 403-17/2019 од 30.5.2019. године, картица конта 424000 за 2019. годину, картица конта 451141 за 2019. годину, картица конта 423422 за 2019. годину, извод број 207 и 221, налог за књижење број 207 и 221, картица конта 511331 и 015113, предрачун број 94 од 29.7.2019. године (ЈКП „Путеви“), извод број 204 од 2.8.2019. године, налог за књижење број 204, картица конта 511331 и 015113, привремена ситуација број 3 од 20.2.2019. године (ЈКП „Путеви“), извод број 88 од 3.4.2019. године, извод број 130 од 17.5.2019. године, налог за књижење број 88 и 130, картица конта 511293 и 01512, привремена ситуација број 26/2019 од 27.5.2019. године („Стандард“), Извод број 168 од 25.6.2019. године, налог за књижење број 168, картица конта 511299 и 015124, привремена ситуација број 4/19 од 20.5.2019. године („Пајовић“), Извод број 141 од 29.5.2019. године, налог за књижење број 141, картице конта 444000, картице конта 483000, картице конта 485000, картице конта 541000, захтев за плаћање без преузете обавезе број 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 број 101 од 16.4.2019. године, налог за књижење број 101 од 16.4.2019. године, картица конта 015161, картица конта 311151, картица конта 485119, 541000 и 483000, захтев за плаћање без преузете обавезе број 185, вансудско поравнање број М-337/18 од 13.2.2019 и број М-336/18 од 14.2.2019. године, извод број 48 од 21.2.2019. године, налог за књижење број 48 код Градске управе, картица конта 511200 и 511300; за Завод за заштиту споменика културе - уговор о привременим и повременим пословима број 11/3 од 14.5.2019. године,



рекапитулација зараде за 6/2019, извод број 101 од 1.7.2019. године, налог за књижење број 123 од 1.7.2019. године, аналитичка картица 423191, налог за књижење број 61 од 27.3.2019. године, извод број 29 од 27.3.2019. године, налози за службено путовање број 75 и 76, аналитичке картице 422111, 422121, 426411; за Народни музеј - уговор са Националном службом за запошљавање, Филијала Краљево број 01-195 од 27.5.2019. године, уговори о привременим и повременим пословима, картица конта 411111, картица конта 423599, извештај о присутности на раду, извод број 5 од 17.7.2019. године, налози број 268 и 305 од 1.7. и 17.7.2019. године, 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 број 01-115 од 3.4.2019. године, решење о утврђивању својства културног добра број 01-116 од 3.4.2019. године, образложење за музејски експонат, решење о исплати, извод број 54 од 12.4.2019. године, налог број 134 од 12.4.2019. године, картица конта 424911, рачун број 27 (Аутокард технички преглед), извод број 31 од 12.3.2019. године, налог број 81; за Народну библиотеку - изјава директора без броја и датума, картица конта 411000 за 2019. годину, картица конта 423599 за 2019. годину; за Историјски архив - изјава директора број 987 од 26.8.2019. године, картица конта од 411111 до 411191, картица конта 423599; за месне заједнице –Допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 13.8.2019. године, картица конта 016161 код Градске управе за 2019. годину, картица конта 311161 код Градске управе за 2019 .годину, налог за укњижавање код Градске управе број 214-1 од 13.8.2019. године, картица основног средства (инв.бр.373) – Пројекат, извод из Одлуке о буџету града Краљева за 2019. годину; допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 15.8.2019. године, картица конта 511394 и 011194, захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 432, окончана ситуација бр. ОС 26-04/19 од 2.4.2019. године, извод бр. 109 од 24.4.2019. године, налог за књижење бр. 109 код Градске управе, захтев за плаћање без преузете обавезе бр. 438, окончана ситуација бр. ОС 03-03/19 од 5.3.2019. године, Уговор о преузимању дуга бр. 654/19 од 10.4.2019. године, извод бр. 121 од 8.5.2019. године, налог за књижење бр. 121 код Градске управе, дописи Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 13.8.2019. године и 15.8.2019. године, 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; за Спортски центар „Ибар“ - захтев за прекњижавање број 394 од 4.9.2019. године, захтев за исправку књижења и налози број 10, 57 и 90, рачун број 40/19, налог за књижење број 12Р, извод број 51 и аналитичке картице групе 425000 и 426000; за Дечје одмаралиште „Гоч“ - картица конта 425000, картица конта 511393, рачун број 23-7/2019 од 23.07.2019. године (ГТР„Ђуровић“), извод број 137 од 24.7.2019. године, налог број 144 од 24.7.2019. године, изјава директора број 798/1 од 09.09.2019. године; за Краљевачко позориште - картица конта 512000 (Машине и опрема), рачун-отпремница број 109/19 од 15.4.2019. године (Mega music), Одлука о покретању поступка набавке број 01-268 од 8.4.2019. године, позив за давање понуда број 01-269 од 8.4.2019. године, докази о достављеном позиву електронском поштом (Mega music, Music home – Elton и ДАК Music Shop), понуда понуђача Mega music, Службена белешка Комисије број 01-295 од 11.4.2019. године Одлука о избору најповољније понуде број 01-297 од 12.4.2019. године, Уговор број 01-299 од 12. 4.2019. године; за



Предшколску установу „Олга Јовичић Рита“: картица конта 485119 (Остале накнаде штете), картица конта 483111 (Новчане казне и пенали по решењу судова), решење број ИИ-5/2019, налог за књижење број 19, извод број 18 од 29.1.2019. године.

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Искане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.2. Неправилна организациона класификација расхода**

### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2. Описане мере исправљања**

Месне заједнице: Достављена је Градској управи града Краљева документација из 2018. године везано за издатак како би је иста правилно евидентирала у 2019. години на класама 0 и 3. У 2019. години нису планиране инвестиције код индиректног корисника Месне заједнице, већ код директног корисника Градске управе.

*Доказ:* допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) број сл/2019 од 15.8.2019. године, захтеви за плаћање без преузете обавезе број 432 и 936, окончана ситуација ОС 26-04/19 од 2.4.2019. године, извод број 109 од 24.4.2019. године, рачуни број 477, 478, 479, 487, 551, 552 и 553, извод број 235 од 4.9.2019. године.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Неправилно исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Вредност зграда и грађевинских објеката

(1)Више је исказана 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 м<sup>2</sup>, 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 помоћним књигама не води површина путева и улица.

### **2.1.3.2. Описане мере исправљања**

(1) Извршен је обрачун амортизације по стопама од 3% и 4% код путева и улица. Идејни пројекат Музичке школе је прекњижен са конта 011100 на конто 016100.

(2) У 2019. години је извршено укњижавање стамбене зграде на Берановцу. Затим, у 2019. години Градска управа је увећала вредност на: 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 34.928.376,75 динара за евидентиране спортске објекте (на основу документације добијене од Спортског центра „Ибар“). 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. Укњижавање вредности изведених радова из 2018. године извршено је на основу и то: издаци за инвестиционо одржавање коловозне инфраструктуре – на основу привремене ситуације број 1 од 30.9.2018. године, привремене ситуације број 2 од 30.11.2018. године и окончане ситуације број 3 од 14.12.2018. године (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 16.3.2018. године („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 број 1 од 18.12.2018. године (ЈКП „Чистоћа“) увећана је вредност опреме за заштиту животне средине за укупан износ од 7.345.488,00 динара; 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; 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). 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.

*Доказ:* за подтачку 1 - картице основног средства (инв. бр. 268,392 и 371) са обрачунатом амортизацијом, налог за књижење разлике амортизације број 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 прекњижење број 2-1 од 3.1.2019. године са конта 011131 на конто 016161, картица основног средства (инв. бр. 541) - Идејни пројекат Музичке школе; за подтачку 2 - картица конта 011115 и 311111, налог за укњижење број 214/А од 13.8.2019. године, 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, 400, 530, 11750 и 11751), налог за укњижење број 203-3 и налог за искњижење Спортског центра „Ибар“ број 0002, списак основних средстава на конту 011141 из помоћне књиге основних средстава, 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 укњижење број 180-1 од 8.7.2019. године, Картице конта 011264 и 014112, налог за укњижење број 203 - 2 од 1. 8.2019. године, 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 укњижење бр. 1 - 5 од 2.1.2019. године, 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 Тава), картица конта 311111, налог за укњижење 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. 2.2019. године, записници о процени вредности непокретности Комисије.

### 2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## 2.1.4. Неправилно исказана вредност опреме

### 2.1.4.1. Опис неправилности

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 евидентиране 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* у износу од 514 хиљада динара због неправилног књижења.

### 2.1.4.2. Описане мере исправљања

Краљевачко позориште: 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 1.1.2019. године. Извршена је исправка у 2019. години 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.

Дечје одмаралиште „Гоч“: Евидентирана је у 2019. години опрема на класи 0 и 3.

Туристичка организација: 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.

*Доказ:* за Краљевачко позориште - 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 1.1.2019. године; за Дечје одмаралиште „Гоч“ - 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); за Туристичку организацију – Изјава директора без броја и датума.

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Неправилно исказана вредност земљишта**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.5.2. Описане мере исправљања**

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 21.8.2008. године (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 485000 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. У 2019. години је извршено укњижавање земљишта у пословне књиге Градске управе, а које је вођено у пословним књигама месних заједница.

*Доказ:* 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 број 173-2 са пратећом документацијом, налог за књижење број 1-6 са пратећом документацијом, картица конта 311151, допис Одељења за заједничке послове (Одсек за рад са месним заједницама) бр. сл/2019 од 28.8.2019. године, изјашњење Одељења за управљање имовином од 27.8.2019. године, 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.

##### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.6. Неправилно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

##### **2.1.6.1. Опис неправилности**

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

##### **2.1.6.2. Описане мере исправљања**

Дечје одмаралиште Гоч: Управни одбор је донео Одлуку о искњижавању вредности нефинансијске имовине у припреми из књига ДО „Гоч“ и одлука је спроведена у служби рачуноводства.



*Доказ:* Одлука УО о искњижавању нефинансијске имовине у припреми бр. 694/1 од 8.8.2019. године, картица конта 015129, код Градске управе. - картица основног средства (инв.бр. 7306) – Пројекат Дечје одмаралишта „Гоч“ и картица основног средства (инв.бр. 11741) – Водоводна мрежа.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.7. Неправилно исказана вредност нематеријалне имовине**

### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Вредност нематеријалне имовине је мање исказана у износу од 1.961 хиљаде динара и то: код *Градске управе* у износу од 1.400 хиљада динара за издатке евидентиране на контима расхода, код *Дома културе Студеница Уиће* у износу од најмање 47 хиљада динара за извршену амортизацију у ранијим годинама и код *Туристичке организације* у износу од 514 хиљада динара.

### **2.1.7.2. Описане мере исправљања**

Народни музеј: дана 1.1.2019. године укњижен је износ од 1.400.000,00 динара за откуп уметничких дела по пројекту Министарства културе на групи конта 016100 и 311161.

Дом културе „Студеница“: Неправилност је везана за обрачун амортизације књига.

У 2019. години је извршена исправка књижења на класи 0 и 3.

Туристичка организација: До грешке је дошло приликом уноса података у Образац 1, иако је нематеријална имовина исправно књижена, што је појашњено у поступку ревизије.

*Доказ:* за Народни музеј - 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 број 01-115 од 3.4.2019. године, решење о утврђивању својства културног добра број 01-116 од 3.4.2019. године, образложење за музејски експонат, решење о исплати, извод број 54 од 12.4.2019. године, налог број 134 од 12.4.2019. године; за Дом културе „Студеница“ - налог бр. 3001/1 од 2.1.2019. године, картица конта 016159, картица конта 311161.

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.8. Неправилно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

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.

### **2.1.8.2. Описане мере исправљања**

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.

*Доказ:* 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. године.



### 2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.1.9. Неправилно исказана потраживања

#### 2.1.9.1. Опис неправилности

Потраживања су мање исказана у износу од 26.142 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2.) 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.

#### 2.1.9.2. Описане мере исправљања

Градска управа: преузета су потраживања по основу издавања пословног простора, станова и гаража у својини града са стањем на дан 30.6.2019. године 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).

Центар локалних услуга: води се аналитика и синтетика потраживања од купаца корисника услуга.

КЦ „Рибница“: Пренет је салдо потраживања на konto аванса 251111 у току израде завршног рачуна за 2018. годину у износу од 5.816,84 динара по налогу бр. 33006 од 31.12.2018. године. У 2019. години није било уплата аванса.

Месне заједнице: Извршено је прекњижавање у 2019. години код МЗ Рибница и МЗ Ушће.

*Доказ:* за Градску управу: налог за књижење 173-3, картица конта 122111, картица конта 291311, преглед бруто стања купаца (2021, 2041, 20411, 2042, 2045, 20492, 20495); за Центар локалних услуга - картице конта 122111 (за услуге помоћ у кући), картица конта 122111 (за услуге персоналне асистенције); за КЦ „Рибница“ - налог број 33006 од 31.12.2018. године, синтетичка картица конта 122111 (Потраживања од купаца), синтетичка картица конта 122111 за 2019. годину, спецификација конта 122111 за 2019. годину, извештај за konto 251111 за 2018. годину, извештај за групу 290000 – 300000, извештај за konto 291311, извештај за konto 131211; за Месне заједнице: налог број 9 од 1.8.2019. године (МЗ Рибница), налог број 13 од 1.8.2019. године (МЗ Ушће).

#### 2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.1.10. Неправилно исказана активна временска разграничења

#### 2.1.10.1. Опис неправилности

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.

#### **2.1.10.2. Описане мере исправљања**

Народна библиотека: на конту 131300 извршена је исправка књижења у 2019. години у износу од 34.739,37 динара.

Центра локалних услуга: 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).

*Доказ:* за Народну библиотеку – налог за исправку књижења број 001ПС од 1.1.2019. године, картица конта 131312, картица конта 291911, налог број 0002ПС од 2.1.2019. године, картица конта 122192, картица конта 254111; за Центар локалних услуга - почетно стање PS 2019, картица конта 131119, картица конта 123241, картица конта 291311.

#### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.11. Неправилно исказана ванбилансна актива и пасива**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.11.2. Описане мере исправљања**

Завод за заштиту споменика културе: приликом израде завршног рачуна за 2019. године 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.

*Доказ:* изјава директора број 1668/2 од 18.9.2019. године, налог број 109/1 од 7.6.2019. године, спецификација конта 351151 (Остала ванбилансна актива), Службена белешка шефа рачуноводства од 7.6.2019. године.

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће

### **2.1.12. Неправилно исказане обавезе**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

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,

(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,

(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,

(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,

- *Центра локалних услуга* за мање исказане обавезе у износу од 526 хиљада динара, за неевидентирани фактуре ЈП ЕПС,

- *Завода 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.

(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 Закону 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.

(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.

#### **2.1.12.2. Описане мере исправљања**

Дечје одмаралиште „Гоч“: 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). 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). Накнаде члановима Управног одбора се евидентирају на конту 237311 (Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору).

Центар локалних услуга: извршена је исправка приликом отварања почетног стања за 2019. годину. 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.

СЦ „Ибар“: извршено је прекњижавање и стварање обавезе на исправном конту.

ПУ „Олга Јовичић – Рита“: 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. годину. Текуће обавезе по овом основу се редовно евидентирају и



измирују у 2019. години. Износ од 446.528,02 динара је прекњижен као почетно стање за 2019. годину на конто 231111 – Обавезе за нето плате.

Народна библиотека: извршена је исправка књижења 1.1.2019. године 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. Извршена исправка књижења под 1.1.2019. године и исказана обавеза у износу од 73.728,72 динара на конту 243000. Извршена је исправка књижења под 1.1.2019. године и исказана обавеза у износу од 4.342,46 динара на конту 231000. У 2019. години обавезе се исказују на одговарајућим контима (254911 и 254912).

КЦ „Рибница“: Исправљена је грешка у току израде завршног рачуна за 2018. годину (књижење је вршено по предрачунима, а касније су стизали рачуни).

Завод за заштиту споменика културе: Извршено је прекњижавање обавеза према добављачима са конта 252111 на конто 123221. Извршено је прекњижавање са конта 254912 (Обавезе за синдикалне чланарине) на конто 231111 (Обавезе за нето плате и додатке).

Краљевачко позориште: Извршена исправка под 1.1.2019. године и исказана обавеза у износу од 33.033,14 дин. на конту 243311. У 2019. години обавезе се исказују на одговарајућим контима (254911 и 254912).

*Доказ:* за Дечје одмаралиште „Гоч“ – картица конта 232111, картица конта 232211, обрачун превоза за 02/2019. године, картица конта 243311, картица конта 254111 (Обавезе према буџету), обрачун умањења нето зараде од 10% за 01/2019. године, картица конта 237311, картица конта 254921, обрачун накнаде члановима УО за 02/2019 године; за Центар локалних услуга - налог за књижење PS 2019 (почетно стање на дан 1.1.2019. године), 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); за СЦ „Ибар“ - картица конта 231111, картица конта 234111, рекапитулација зараде и накнаде зарада за 6/2019, налог бр. 6Z од 28.6.2019. године; за ПУ „Олга Јовичић – Рита“ - картица конта 243311, налог бр. 81, налог бр. 86, преглед умањења нето зараде од 10%, картица конта 231111 (Обавезе за нето плате), картица конта 254911 (Обавезе по судским и административним забранама); за Народну библиотеку - налог за исправку књижења број 001ПС од 01.01.2019. године, картица конта 252111 (Пошта), картица конта 131211, налог за исправку почетног стања број 001ПС од 1.1.2019. године, 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 31.5.2019. године, налог бр. 000065 од 3.6.2019. године; за КЦ „Рибница“ - синтетичка картица конта 252111 за 2018. годину, налози бр. 1107 и 1120 од 9.8. и 4.9.2019. године, извештај за конто 131119, синтетичка картица конта 252111 за 2019. годину, спецификација конта 252111 за 2019. годину, налог бр. 33005 од 31.5.2019. године, извештај за конто 254912, спецификација конта 231111; за Завод за заштиту споменика културе - налог бр. 109/2 од 7.6.2019. године, спецификација конта 252111 (аналитика добављача); за Краљевачко позориште - налог за исправку почетног стања број 001ПС од 1.1.2019. године, 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.





### 2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Градска управа није евидентирала обавезе за сливну водну накнаду.

### 2.1.13. Неправилно исказана пасивна временска разграничења

#### 2.1.13.1. Опис неправилности

(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 хиљада динара за евидентирано потраживање на конту 122100 - потраживања по основу продаје и друга потраживања за исплаћено породилско боловање, које није наплаћено од Фонда.

#### 2.1.13.2. Описане мере исправљања

Дечје одмаралиште „Гоч“: Извршено је прекњижавање 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.

Народна библиотека: Извршена исправка књижења под 1.1.2019. године и исказана обавеза на конту 291000 (Остала пасивна временска разграничења).

*Доказ:* за Дечје одмаралиште Гоч“ - картица конта 291212, картица конта 311151, изјава директора бр. 797/1 од 9.9.2019. године; за Народну библиотеку - налог за исправку књижења број 001ПС од 1.1.2019. године, картица конта 131312, картица конта 291911.

#### 2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.1.14. Неправилности код финансијског управљања и контроле

#### 2.1.14.1. Опис неправилности

Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја и то:

(1) Код контролног окружења: 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; Градско јавно правобранилаштво није ускладило назив са Законом о правобранилаштву; ЈП „Градско стамбено“ Краљево издаје у закуп непокретности (станове, пословни простор и гараже) које су у јавној својини и ЈП „Градско стамбено“ остварује приход по основу издавања непокретности у јавној својини, који представља јавни приход; поједини индиректни корисници нису донели акт којим су уредили обрачун и исплату плата и уредили отпис ситног инвентара.

(2) Код управљања ризицима: сви корисници буџетских средстава нису усвојили Стратегију управљања ризиком, што је супротно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

(3) Код контролних активности: 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; 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; буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер делимично нису испоштоване организациона класификација и економска класификација; поједини расходи су планирани и извршени са апропријација корисника који нису надлежни за те врсте расхода; на уплатни рачун јавних прихода нису уплаћени приходи које су на подрачунима остварили СЦ „Ибар“ и месне заједнице; Градска управа и поједини индиректни корисници не воде део имовине у пословним књигама; поједини индиректни корисници воде у пословним књигама имовину на којој немају уписана права; поједини индиректни корисници не воде све помоћне књиге или помоћне књиге не садрже детаљне податке; Градска управа и индиректни корисници нису у потпуности извршили упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора.

(4) Код информисања и комуникација: Градска управа књиговодство води применом различитих књиговодствених програма; 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; код Градске управе вредност земљишта у главној и помоћним књигама није усаглашена.

(5) Интерна ревизија – интерна ревизија је основана, али није организована.

#### **2.1.14.2. Описане мере исправљања**

(1) Код контролног окружења: 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. Следећи индиректни корисници су донели акт којим су уредили обрачун и исплату плата и то: Народна библиотека, СЦ „Ибар“, Народни музеј, Краљевачко позориште, Културни центар „Рибница“, Дом културе „Студеница“, Историјски архив. Следећи индиректни корисници су донели акт којим су уредили отпис ситног инвентара и то: Завод за заштиту споменика културе, СЦ „Ибар“, Центар локалних услуга.

(2) Код стратегије управљања ризицима: Стратегију су усвојили Народни музеј, Историјски архив, Дом културе „Студеница“, Краљевачко позориште.

(3) Код контролних активности: спроведен је и окончан отворени поступак јавне набавке рачуноводног 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). Расходи по Уговору о вршењу услуга реализације уређивања грађевинског земљишта број 4385/18 од 28.12.2018. године и Анекса I Уговора број 373/19 од 13.2.2019. године 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. године дала сагласност. Примена



прописаних економских класификација и организационе класификације описана је и документована у претходним тачкама овог извештаја. Председници Савета месних заједница су усменим путем обавештени да није у надлежности индиректних корисника давање дотација. У 2019. години није било расхода на конту 481900 (Донације осталим непрофитним институцијама). У 2019. години 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, што је описано у претходним тачкама овог извештаја. Помоћне књиге су устројили Центар локалних услуга, Краљевачко позориште, Народни музеј, Културни центар „Рибница“, Дом културе „Студеница“, СЦ „Ибар“. Пре израде завршног рачуна за 2019. годину доставиће ИОС-е ради упоређивања података из властите евиденције са подацима из спољних извора Градска управа, Народни музеј, Краљевачко позориште, Народна библиотека, Културни центар „Рибница“, Дом културе „Студеница“, Дечје одмаралиште „Гоч“, ПУ „Олга Јовичић Рита“, Туристичка организација, Центар локалних услуга, СЦ „Ибар“, а Завод за заштиту споменика културе је послао ИОС-е добављачима за које нису испостављени рачуни.

(4) Код информисања и комуникација: 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. У 2019. години по пријему рачуна се врши евидентирање обавезе код ПУ „Олга Јовичић Рита“, Центра локалних услуга, СЦ „Ибар“. Извршено је 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).

*Доказ:* за подтачку 1 - Одлука о изменама и допунама Одлуке о Градској управи града Краљева („Службени лист града Краљева“ број 5/19), Правилник о организацији 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, Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Народној библиотеци „Стефан Првовенчани“ Краљево бр. 442 од 5.8.2019. године, Одлука Управног одбора о усвајању Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Народној библиотеци „Стефан Првовенчани“ Краљево бр. 443 од 5.8.2019. године, Правилник о обрачуна и исплати зарада запослених у установи за физичку културу Спортски центар „Ибар“ Краљево бр. 310 од 3.7.2019. године, Правилник о начину обрачуна и исплати плата запосленима у Народном музеју Краљево бр. 1-285 од 19.7.2019. године, Одлука Управног одбора Народног музеја Краљево бр. 1-285 од 19.7.2019. године, Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у установи Краљевачко позориште у Краљеву бр. 01-551 од 29.7.2019. године, Одлука Управног одбора Краљевачког позоришта Краљево бр. 01-547/7 од 29.7.2019. године, Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 692 од 19.7.2019. године, Одлука Управног одбора од 19.7.2019. године 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 19.7.2019. године, Одлука Управног одбора од 19.7.2019. године о усвајању Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Културном центру „Рибница“ Краљево бр. 695, Правилник о начину обрачуна и исплати плата запослених у Дому културе „Студеница“ Ушће бр. 127/19 од 12.8.2019. године, Одлука Управног одбора Дома културе „Студеница“ Ушће бр. 129 од 12.8.2019. године, Правилник о обрачуна и исплати плата запослених у Историјском архиву бр. 825 од 10.7.2019. године, Одлука Управног одбора Историјског архива бр. 825 од 10.7.2019. године, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у Заводу за заштиту споменика културе Краљево бр. 1501 од 14.8.2019. године, Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, опреме и ситног инвентара у установи Спортски центар „Ибар“ Краљево бр. 309 од 3.7.2019. године, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Центра локалних услуга број 1-9-2/2019 од 27.8.2019. године; за подтачку 2 – Стратегија управљања ризиком у установи Народни музеј број 01-287 од 19.7.2019. године, Стратегија управљања ризиком у Историјском архиву број 01-287 од 19.7.2019. године, Стратегија управљања ризиком у Дому културе „Студеница“ број 131/19 од 12.8.2019. године, Стратегија управљања ризиком у Краљевачком позоришту број 01-548 од 29.7.2019. године и одлуке њихових управних одбора о усвајању стратегија; за подтачку 3 - Уговор о јавној набавци рачуноводствено – финансијског софтвера за потребе Градске управе града Краљево бр. 1400/19 од 5.8.2019. године, рачуни о вршењу услуга реализације Програма уређивања грађевинског земљишта за период 1.1.2019 - 31.1.2019. године број 00002/1, 00002/2, 00002/3, 00002/4 и 00002/5 од 6.2.2019. године, структура вредности послова по програмима, решење Скупштине града Краљево – сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈП о ценама број 011-401/2018-I од 27.12.2018. године, Одлука о ценама Надзорног одбора ЈП број 4617/3 од 30.11.2018. године, решење градоначелника града Краљево којим одређује лице задужено за праћење реализације Уговора и Анекса I Уговора, Закључни листови за 68 месних заједница (на троцифреном нивоу) где се види да није било евидентираних расхода на конту групе 481, картице основних средстава за Центар локалних услуга, Краљевачко позориште, Културни центар „Рибница“, Дом културе „Студеница“ и одлуке о изради пројектног задатка за набавку софтвера за вођење помоћних књига за СЦ „Ибар“ и Народни музеј, изјава начелника Градске управе и изјаве директора индиректних корисника, за Завод за заштиту споменика културе: налог за књижење број 2008 од 31.8.2019. године, картица групе 291000, ИОС са Регионалним центром за професионални развој запослених у образовању Смедерево, рачун број 3215/11 од 27.11.2014. године, извод број 188 од 26.11.2014. године, службена белешка о усаглашењу; за подтачку 4 - Уговор о јавној набавци рачуноводствено – финансијског софтвера за потребе Градске управе града Краљево бр. 1400/19 од 5.8.2019. године, рачун бр. 30-10030/19 („Србија гас“), налог 2 Р од 8.2.2019. године, извод бр. 21 од 19.2.2019. год, картице основних средстава – земљишта инв. Бр. 547, 572, 546, 7311, 7310.

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер није усклађен назив Градског јавног правобранилаштва са Законом о правобранилаштву, ЈП „Градско стамбено“ Краљево и даље остварује приход по основу издавања непокретности у јавној својини, који представља јавни приход, Стратегију управљања ризицима нису усвојили сви директни и индиректни корисници, интерна ревизија није организована.



## ПРИОРИТЕТ 2

### 2.1.15. Неправилности код Обрасца 2

#### 2.1.15.1. Опис неправилности

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

#### 2.1.15.2. Описане мере исправљања

У 2019. години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци), што је документовано кроз доказе у тачкама Приоритета I.

*Доказ:* Изјава градоначелника I број сл/2019 од 19.9.2019. године.

#### 2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### 2.1.16. Неправилности код Обрасца 3

#### 2.1.16.1. Опис неправилности

У консолидованом обрасцу 3 Извештај о капиталним издацима и примањима неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 44.839 хиљада динара

#### 2.1.16.2. Описане мере исправљања

У 2019. години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци), што је документовано кроз доказе у тачкама Приоритета I.

*Доказ:* Изјава градоначелника I број сл/2019 од 19.9.2019. године.

#### 2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### 2.1.17. Неправилности код Обрасца 4

#### 2.1.17.1. Опис неправилности

У консолидованом обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 44.839 хиљада динара.

#### 2.1.17.2. Описане мере исправљања

У 2019. години евидентирају се пословне промене у складу са врстом трошка (расходи и издаци), што је документовано кроз доказе у тачкама Приоритета I.

*Доказ:* Изјава градоначелника I број сл/2019 од 19.9.2019. године.

#### 2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### 2.1.18. Неправилности код Обрасца 5

#### 2.1.18.1. Опис неправилности

У консолидованом обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани издаци на контима класе 400000 – расходи у износу од 44.839 хиљада динара.

#### 2.1.18.2. Описане мере исправљања

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 не би дошло до неправилног утврђивања резултата пословања.

*Доказ:* Изјава градоначелника I број сл/2019 од 19.9.2019. године.

### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

## **2.1.19. Неправилности код Годишњег извештаја о учинку програма за 2018. годину и учинку о унапређењу родне равноправности**

### **2.1.19.1. Опис неправилности**

Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину и учинку о унапређењу родне равноправности не садржи додатне напомене, објашњења и образложења.

### **2.1.19.2. Описане мере исправљања**

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.

*Доказ:* Упутство корисницима за припрему буџета града Краљева за 2020. годину.

### **2.1.19.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена приликом сачињавања завршног рачуна за 2019. годину.

## **2.1.20. Неправилности код пописа**

### **2.1.20.1. Опис неправилности**

Код пописа имовине и обавеза је утврђено да попис није вршен у складу са прописима и то:

- није у потпуности извршен попис, јер *Центар локалних услуга, КЦ „Рибница“, Народни музеј, СЦ Ибар, Дечје одмаралиште Гоч* нису пописали целокупну имовину;
- није у потпуности извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и то код *Дома културе Студеница Ушће* и *ПУ Олга Јовичић Рита*;
- извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе.

### **2.1.20.2. Описане мере исправљања**

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, попис целокупне имовине и обавеза,

*Доказ:* изјава директора Дома културе „Студеница број 154/19 од 18.9.2019. године, ПУ „Олга Јовичић Рита“ број 5895 од 17.9.2019. године, Краљевачког позоришта број 01-630 од 18.9.2019. године, Завода за заштиту споменика културе број 1501/2 од 14.8.2019. године, Туристичке организације без броја и датума, Народне библиотеке без броја и датума, Дечјег одмаралишта „Гоч“ од 18.9.2019. године, Народног музеја број 01-344 од 17.9.2019. године, Културног центра „Рибница“ број 992 од 18.9.2019. године, Центра локалних услуга број 605/2019 од 20.9.2019. године, СЦ „Ибар“ број 407 и 408 од 19.9.2019. године и начелника Градске управе број сл/19 од 19.9.2019. године.



### **2.1.20.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**3. октобар 2019. године**

Достављено:  
- граду Краљеву  
- архиви