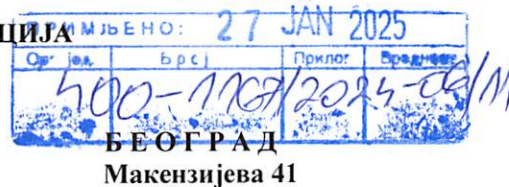


Туристичка организација Србије  
Београд  
Чика Љубина 8

ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА СРБИЈЕ  
БЕОГРАД, ЧИКА ЉУБИНА 8  
Бр. 242  
Датум: 27. 01. 2025 г.  
РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Туристичка организација Србије, Београд, Чика Љубина број 8, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Србије, Београд за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1167/2024-06/8 од 07.10.2024.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

I

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Именовано лице више од осам година обавља функцију вршиоца дужности директора Организације, што није у складу са чланом 35 став 3 Закона о туризму и чланом 11 став 3 Статута Туристичке организације Србије, којим је прописано да се органи Туристичке организације Србије именују на период од четири године. <b>Препорука број 1:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да покрену иницијативу код оснивача за именовање директора Организације у складу са Законом о туризму и Статутом Туристичке организације Србије.	Покренута иницијатива код оснивача за именовање директора Туристичке организације Србије Упућен допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14.11.2024. године, који је примљен у Министарству 18.11.2024. године	Директор Руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове	Поступљено по препоруци у целости 18.11.2024
2.	Именована лица су обављала своје функције након истека мандата и то: два члана Управног одбора обављају функцију више од шест године након истека мандата, један члан Управног одбора обавља функцију више од пет година након истека мандата, један члан Управног одбора обавља функцију више од три године након истека мандата, председник Управног одбора обавља функцију више од две године након истека мандата, један члан Надзорног одбора обавља функцију више од пет година након истека мандата и председник Надзорног одбора обавља функцију више од четири године након истека мандата, што није у складу са чланом 35 став 3 Закона о туризму и чланом 11 став 3 Статута Туристичке организације Србије,	Покренута иницијатива код оснивача за именовање чланова Управног одбора и чланова Надзорног одбора Туристичке организације Србије Упућен допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14.11.2024. године, који је примљен у Министарству 18.11.2024. године	Директор Руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове	Поступљено по препоруци у целости 18.11.2024

	<p>којим је прописано да се органи Туристичке организације Србије именују на период од четири године.</p> <p><b>Препорука број 2:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да покрену иницијативу код оснивача за именовање чланова Управног одбора Организације и чланова Надзорног одбора Организације у складу са Законом о туризму и Статутом Туристичке организације Србије..</p>			
3.	<p>Организација није извршила попис ванбилансне имовине и обавеза исказаних у пословним књигама у укупном износу од 10.161 хиљаде динара, јер није сачинила пописне листе, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p><b>Ризик:</b> Уколико се попис имовине и обавеза не врши на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и нетачних финансијских извештаја.</p> <p><b>Препорука број 3:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да утврде основ исказане ванбилансне имовине и обавеза и да рачуноводствено поступе у складу са утврђеним стањем.</p>	<p>Одлука директора број: 3483 од 18.12.2024. о искњижавању из ванбилансне евиденције износа од 10.161.310,80 динара; Табеларни преглед ванб.евиденције Налог за књижење број 62269 од 31.12.2024.</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>
4.	<p>Организација није успоставила адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то: <i>Извештај – Туристичка организација Србије, Београд - за 2023. годину</i> – није донела стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за</p>	<p>Организација је дана 18.11.2024. године фомирала Радну групу за развој и унапређење финансијског управљања и контроле</p> <p>Радна група је конституисана првом Седницом одржаном 11.12.2024. године на којој су донета следећа документа: Акциони план за увођење система ФУК, Стратегија за увођење и унапређење система ФУК и Упутство за стандардизацију образаца система ФУК намењених запосленима на даљем развоју и ажурирању овог система</p> <p>На другој Седници Радне групе одржаној дана 16.12.2024.године усвојен је шифарник организационих јединица</p>	<p>Директор Помоћник директора за корпоративну подршку (Руководилац Радне групе за увођење и унапређење финансијског управљања и контроле)</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости</p>

	<p>успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и</p> <p>– није донела све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p><b>Препорука број 4:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да успоставе адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:</p> <p>– усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и</p> <p>– усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.</p>	<p>На трећој Седници Радне групе одржаној дана 18.12.2024. године. усвојена је листа пословних процеса ТОС-а</p> <p>Закључно са 31.12.2024. године све организационе јединице израдиле су Образце мапа пословних процеса, процедура и идентификовале ризике пословних процеса</p> <p>На четвртој Седници Радне групе одржаној 21.01.2025..године усвојена је Стратегија управљања ризицима коју је својим потписом потврдио Директор Туристичке организације Србије</p> <p>Закључно са 01.02.2025. године биће завршена израда свих образаца ужих организационих јединица из области управљања ризицима и то Регистар ризика, Евиденција ризика и Управљање ризиком</p>		
5.	<p>Организација није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Предузете активности на успостављању интерне ревизије тако што је упућен допис Министарству туризма и омладине, број 3498 од 24.12.2024. године, који је достављен Министарству 30.12.2024. године, као ресорно надлежно министарство, Туристичку организацију Србије уврсти у план рада интерне ревизије, у складу са чланом 3., став 1, тачка 4) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне</p>	<p>Директор Руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости</p>

	<p><b>Препорука број 5:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023),</p>		
6.	<p>Организација није вршила процену умањења вредности аванса за нематеријалну имовину, на начин предвиђен чланом 15 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се по моделу набавне вредности нематеријална имовина након почетног признавања вреднује по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од обезвређења и није извршила исправку вредности аванса за нематеријалну имовину у износу од 9.952 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Туристичке организације Србије.</p> <p><b>Препорука број 6:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да изврше процену умањења вредности аванса за нематеријалну имовину у складу са чланом 16 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>	<p>Одлука директора број 3484 од 18.12.2024.године о умањењу вредности аванса датих 2006.године у износу од 9.951.500 дин.,за набавку нематеријалне имовине, а која није испоручена ТОС-у. Спецификација датих аванса Налог за књижење 62271 од 31.12.2024.</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>
7.	<p>Организација није у 2023. години и у претходним годинама вршила преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме у складу са захтевима из члана 19 Правилника о начину признавања,</p>	<p>Одлука директора број: 3485 од 18.12.2024. да се преиспита корисни век употребе опреме; Одлука директора број: 3486 од 18.12.2024. о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе опреме и процене продајне вредности залиха робе;</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>

	<p>вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и самим тим није вршила промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава (134 појединачне ставке) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 35.425 хиљада динара што чини 74,93% укупне набавне вредности опреме која износи 47.273 хиљаде динара. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 47.273 хиљаде динара.</p> <p><b>Препорука број 7:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да преиспитају корисни век употребе опреме и да прилагоди стопе амортизације новим околностима.</p>	<p>Записник Комисије о извршеној процени; Одлука директора број: 3507 од 25.12.2024. да се поступи по извештају Комисије и изврши промена амортизационе стопе за поједину опрему; Спецификација опреме са промењеним стопама; Обрачун амортизације за 2024. годину са промењеним стопама</p>		
8.	<p>Организација није вршила процену продајне цене залиха робе која је умањена за разлику у цени и порез на додату вредност у финансијским извештајима и пословним књигама исказана у износу од 1.484 хиљаде динара, а нарочито залиха које нису имале промет у 2023. години у износу од 110 хиљада динара, што није у складу са захтевима члана 26 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других</p>	<p>Одлука директора број: 3485 од 18.12.2024., да се изврши процена продајне цене залиха робе у ТОС-у; Одлука директора број: 3486 од 18.12.2024. о образовању Комисије за преиспитивање корисног века употребе опреме и процене продајне вредности залиха робе; Записник Комисије о извршеној процени; Одлука директора 3518 од 25.12.2024 да се изврши обезвређење залиха робе која се не продаје више од 1 године; Списак артикала за обезвређење; Нивелација цена након обезвређења; Налог за књижење бр. 62272 од 31.12.2024.</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>

	<p>правних лица. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност залиха робе у износу од 1.484 хиљаде динара.</p> <p><b>Препорука број 8:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да врше процену продајне вредности и курентности залиха робе на дан сваког извештајног периода у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>			
9.	<p>Организација није вршила индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 157 хиљада динара код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, што није у складу са чланом 23 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Туристичке организације Србије.</p> <p><b>Препорука број 9:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да врше исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода периода код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.</p>	<p>Одлука директора број: 182 од 21.01.2025., да се изврши индиректан отпис потраживања у укупном износу од 94.592 дин., а на предлог комисије за попис;          Спецификација потраживања старијих од 60 дана;          Налог за књижење бр. 62290 од 31.12.2024.</p>	<p>Директор          Руководилац Службе          финансија и          рачуноводства</p>	<p>Поступљено по          препоруци у          целости са          31.12.2024.</p>
10.	<p>Организација није утврдила основицу за обрачун зарада већ је користила основицу која је утврђена Законом о буџету Републике Србије и није презентовала интерни акт којим је одређен коефицијент радног места у сваком појединачном случају.</p> <p><b>Препорука број 10:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да интерним актом утврде висину основице за обрачун зарада и да интерним актом одреде коефицијент радног места у сваком појединачном случају на основу важеће систематизације радних места у Организацији.</p>	<p>Одлука директора број 2521 од 04.10.2024. године о утврђивању висине основице зараде          Одлука директора број 2520 од 04.10.2024. године о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде запослених у Туристичкој организацији Србије          Одлука директора број 5 од 03.01.2025. године о утврђивању висине основице зараде</p>	<p>Директор          Руководилац Службе за          послове јавних          набавки, правне и          кадровске послове</p>	
11.	<p>Правилником о раду Организације предвиђена су извршилачка радна места у</p>	<p>Одлука Управног одбора Туристичке организације Србије о усвајању Правилника о раду, број 138 од 17.01.2024. године.</p>	<p>Директор</p>	<p>Поступљено у          целости</p>

	<p>звањима виши саветник, самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, референт, млађи референт, магационер, возач, док су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Организацији предвиђена радна места пословни секретар, руководилац Службе финансија и рачуноводства, финансијско рачуноводствени аналитичар, финансијско рачуноводствени референт, рачуноводствени референт, руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове, службеник за јавне набавке, административни помоћник, руководилац Службе промоције</p> <p><i>Извештај – Туристичка организација Србије, Београд - за 2023. годину</i></p> <p>туристичке понуде, туристички сарадник за међународно туристичко тржиште, сарадник за међународно туристичко тржиште, сарадник за домаће туристичко тржиште, руководилац Службе развоја туристичке понуде, туристички сарадник за туристичке производе и друго.</p> <p><b>Препорука број 11:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да ускладе називе радних места утврђених Правилником о организацији и систематизацији радних места са називом радних места у Правилнику о раду.</p>	<p>Правилник о раду је достављен на сагласност Влади преко Министарства туризма и омладине, дописом 142 од 17.01.2024. године, који је примљен у Министарству 17.01.2024. године.</p> <p>Одлука директора о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде са прецизираним коефицијентима и радним местима</p>	<p>Руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове</p>	
12.	<p>Организација је у току 2023. године обрачунала прековремени рад од укупно 1.811 часова у укупном бруто износу од 2.139 хиљада динара на основу месечних решења в.д. директора, што није у складу са чланом 53 Закона о раду којим је прописано да је запослени дужан да, на захтев послодавца ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да</p>	<p>Установљена пракса исплате прековременог рада на основу захтева послодавца и решења о увођењу прековременог рада за и писаног решења о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем, за сваког запосленог појединачно, како је прописано чланом 193 Закона о раду.</p> <p>Прописани обрасци захтева решења и извештаја за исплату пековременог рада</p>	<p>Директор Руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове</p>	<p>Поступљено у целости у току обављања ревизије</p>



	<p>се у одређеном року заврши посао који није планиран. Организација није у писаном облику достављала решења о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем у вези са прековременим радом, што није у складу са чланом 193 Закона о раду.</p> <p><b>Препорука број 12:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да ангажовање запослених по основу прековременог рада врше на основу захтева послодавца и писаног решења о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем како је прописано чланом 193 Закона о раду.</p>			
13.	<p>Организација није општим актом прописала право запослених на накнаду трошкова за исхрану у току рада нити је прописала право за регрес за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 118 Закона о раду.</p> <p><b>Препорука број 13:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да општим актом пропишу права запослених на накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора у складу са чланом 118 Закона о раду.</p>	<p>Одлука Управног одбора Туристичке организације Србије о усвајању Правилника о раду, број 138 од 17.01.2024. године.</p> <p>Правилник о раду је достављен на сагласност Влади преко Министарства туризма и омладине, дописом 142 од 17.01.2024. године, који је примљен у Министарству 17.01.2024. године</p>	<p>Директор Руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове</p>	
14.	<p>Организација није у 2023. години, као ни у претходним годинама вршила процену резервисања за судске спорове, резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију ни резервисања за јубиларне награде, односно за вероватне трошкове који ће настати, а који се односе на садашње учинке, што није у складу са чланом 33 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима за микро и друга правна лица.</p> <p><b>Препорука број 14:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да изврше</p>	<p>Одлука директора број: 3580 од 27.12.2024. за резервисања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију запослених у ТОС-у;</p> <p>Налог за књижење број 62275 од 31.12.2024.</p> <p>Одлука директора број: 3613 од 30.12.2024. за резервисања на име судских спорова;</p> <p>Налог за књижење број 62274 од 31.12.2024.</p> <p>У финансијском плану за 2025. годину планиран је износ на име резервисања по наведеним основама.</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>

резервисања за судске спорове, резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију као и резервисања за јубиларне награде за запослене, односно за вероватне трошкове који ће настати, а који се односе на садашње учинке у складу са чланом 33 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима за микро и друга правна лица.			
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14.11.2024. године
- Одлука директора број: 3483 од 18.12.2024. о искњижавању из ванбилансне евиденције износа од 10.161.310,80 динара;
- Табеларни преглед ванб.евиденције
- Налог за књижење број 62269 од 31.12.2024
- Одлука директора број: 3483 од 18.12.2024. о искњижавању из ванбилансне евиденције износа од 10.161.310,80 динара;
- Табеларни преглед ванб.евиденције
- Налог за књижење број 62269 од 31.12.2024
- Одлука о формирању радне групе од 18.11.2024. године
- Записник са конститутивне Седнице Радне групе
- Записник са друге Седнице Радне групе
- Записник са треће Седнице Радне групе
- Записник са четврте Седнице Радне групе
- Акциони план за увођење система ФУК
- Стратегија за увођење и унапређење система ФУК
- Шифарник организационих јединица
- Листа пословних процеса
- Стратегија управљања ризицима
- Допис Министарству туризма и омладине, број 3498 од 24.12.2024. године
- Одлука директора број 3484 од 18.12.2024.године о умањењу вредности аванса датих 2006.године у износу од 9.951.500 дин.,за набавку нематеријалне имовине, а која није испоручена ТОС-у.
- Спецификација датих аванса
- Налог за књижење 62271 од 31.12.2024.
- Одлука директора број: 182 од 21.01.2025., да се изврши индиректан отпис потраживања у укупном износу од 94.592 дин.,а на предлог комисије за попис;
- Спецификација потраживања старијих од 60 дана;
- Налог за књижење бр. 62290 од 31.12.2024.
- Одлука директора број 2521 од 04.10.2024. године о утврђивању висине основице зараде

- Одлука директора број 2520 од 04.10.2024. године о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде запослених у Туристичкој организацији Србије са прецизираним коефицијентима и радним местима
- Обрасци захтева решења и извештаја за исплату пековременог рада
- Одлука директора број 5 од 03.01.2025. године о утврђивању висине основице зараде
- Одлука Управног одбора Туристичке организације Србије о усвајању Правилника о раду, број 138 од 17.01.2024. године.
- Правилник о раду
- Допис Министарству туризма број 142 од 17.01.2025 године
- Одлука директора о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде са прецизираним коефицијентима и радним местима
- Обрасци захтева решења и извештаја за исплату пековременог рада
- Допис Министарству туризма и омладине број 142 од 17.01.2024. године
- Одлука директора број: 3580 од 27.12.2024. за резервисања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију запослених у ТОС-у;
- Налог за књижење број 62275 од 31.12.2024.
- Одлука директора број: 3613 од 30.12.2024. за резервисања на име судских спорова;
- Налог за књижење број 62274 од 31.12.2024.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

В.Д. ДИРЕКТОРА  
 мр Марија Лабовић  
  
 (потпис)



Туристичка организација Србије  
Београд  
Чика Љубина 8

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

Туристичка организација Србије  
БЕОГРАД, ЧИКА ЉУБИНА 8

ПРИМЉЕНО: 28 JAN 2025

Ср. Јав.	Брсј	Прилог	Вредност
400	-1167/2024-06/8		

Бр. 260  
28. 01. 2025

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Туристичка организација Србије, Београд, Чика Љубина број 8, подноси

УРЕЂЕНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Србије, Београд за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1167/2024-06/8 од 07.10.2024.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Именовано лице више од осам година обавља функцију вршиоца дужности директора Организације, што није у складу са чланом 35 став 3 Закона о туризму и чланом 11 став 3 Статута Туристичке организације Србије, којим је прописано да се органи Туристичке организације Србије именују на период од четири године.
2.	Опис мере исправљања	Покренута иницијатива код оснивача за именовање директора Туристичке организације Србије Упућен допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14.11.2024. године, који је примљен у Министарству 18.11.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14.11.2024. године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Именована лица су обављала своје функције након истека мандата и то: два члана Управног одбора обављају функцију више од шест године након истека мандата, један члан Управног одбора обавља функцију више од пет година након истека мандата, један члан Управног одбора обавља функцију више од три године након истека мандата, председник Управног одбора обавља функцију више од две године након истека мандата, један члан Надзорног одбора обавља функцију више од пет година након истека мандата и председник Надзорног одбора обавља функцију више од четири године након истека мандата, што није у складу са чланом 35 став 3 Закона о туризму и чланом 11 став 3 Статута Туристичке организације Србије, којим је прописано да се органи Туристичке организације Србије именују на период од четири године.
2.	Опис мере исправљања	Покренута иницијатива код оснивача за именовање чланова Управног одбора и чланова Надзорног одбора Туристичке организације Србије Упућен допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14.11.2024. године, који је примљен у Министарству 18.11.2024. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14.11.2024. године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Организација није утврдила основицу за обрачун зарада већ је користила основицу која је утврђена Законом о буџету Републике Србије и није презентовала интерни акт којим је одређен коефицијент радног места у сваком појединачном случају.
2.	Опис мере исправљања	Одлука директора број 2521 од 04.10.2024. године о утврђивању висине основице зараде Одлука директора број 2520 од 04.10.2024. године о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде запослених у Туристичкој организацији Србије Одлука директора број 5 од 03.01.2025. године о утврђивању висине основице зараде
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука директора број 2521 од 04.10.2024. године о утврђивању висине основице зараде</li> <li>- Одлука директора број 2520 од 04.10.2024. године о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде запослених у Туристичкој организацији Србије са прецизираним коефицијентима и радним местима</li> <li>- Одлука директора број 5 од 03.01.2025. године о утврђивању висине основице зараде</li> </ul>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања 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 наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	<p>Организација није извршила попис ванбилансне имовине и обавеза исказаних у пословним књигама у укупном износу од 10.161 хиљаде динара, јер није сачинила пописне листе, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и чл. 9, 10 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p><b>Ризик:</b> Уколико се попис имовине и обавеза не врши на прописан начин постоји ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, као и нетачних финансијских извештаја.</p> <p><b>Препорука број 3:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да утврде основ исказане ванбилансне имовине и обавеза и да рачуноводствено поступе у складу са утврђеним стањем.</p>	<p>Одлука директора број: 3483 од 18.12.2024. о искњижавању из ванбилансне евиденције износа од 10.161.310,80 динара; Табеларни преглед ванб.евиденције Налог за књижење број 62269 од 31.12.2024.</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>
2.	<p>Организација није вршила процену умањења вредности аванса за нематеријалну имовину, на начин предвиђен чланом 15 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица, којим је прописано да се по моделу набавне вредности нематеријална имовина након почетног признавања вреднује по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне</p>	<p>Одлука директора број 3484 од 18.12.2024.године о умањењу вредности аванса датих 2006.године у износу од 9.951.500 дин.,за набавку нематеријалне имовине, а која није испоручена ТОС-у. Спецификација датих аванса Налог за књижење 62271 од 31.12.2024.</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>

	<p>акумулиране губитке од обезвређења и није извршила исправку вредности аванса за нематеријалну имовину у износу од 9.952 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Туристичке организације Србије.</p> <p><b>Препорука број 6:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да изврше процену умањења вредности аванса за нематеријалну имовину у складу са чланом 16 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>			
3.	<p>Организација није у 2023. години и у претходним годинама вршила преиспитивање преосталог корисног века употребе опреме у складу са захтевима из члана 19 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица и самим тим није вршила промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији основних средстава (134 појединачне ставке) које су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе тих средстава, а не током целог века коришћења. Набавна вредност потпуно амортизоване опреме износи 35.425 хиљада динара што чини 74,93% укупне набавне вредности опреме која износи 47.273 хиљаде динара. Због</p>	<p>Одлука директора број: 3485 од 18.12.2024. да се преиспита корисни век употребе опреме;  Одлука директора број: 3486 од 18.12.2024. о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе опреме и процене продајне вредности залиха робе;  Записник Комисије о извршеној процени;  Одлука директора број: 3507 од 25.12.2024. да се поступи по извештају Комисије и изврши промена амортизационе стопе за поједину опрему;  Спецификација опреме са промењеним стопама;  Обрачун амортизације за 2024. годину са промењеним стопама</p>	<p>Директор  Руководилац Службе  финансија и  рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у са  целости  31.12.2024.</p>



	<p>наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 47.273 хиљаде динара.</p> <p><b>Препорука број 7:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да преиспитају корисни век употребе опреме и да прилагоди стопе амортизације новим околностима.</p>			
4.	<p>Организација није вршила процену продајне цене залиха робе која је умањена за разлику у цени и порез на додату вредност у финансијским извештајима и пословним књигама исказана у износу од 1.484 хиљаде динара, а нарочито залиха које нису имале промет у 2023. години у износу од 110 хиљада динара, што није у складу са захтевима члана 26 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица. Због наведеног изражавамо резерву на исказану вредност залиха робе у износу од 1.484 хиљаде динара.</p> <p><b>Препорука број 8:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да врше процену продајне вредности и курентности залиха робе на дан сваког извештајног периода у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.</p>	<p>Одлука директора број: 3485 од 18.12.2024., да се изврши процена продајне цене залиха робе у ТОС-у;</p> <p>Одлука директора број: 3486 од 18.12.2024. о образовању Комисије за преиспитивање корисног века употребе опреме и процене продајне вредности залиха робе;</p> <p>Записник Комисије о извршеној процени;</p> <p>Одлука директора 3518 од 25.12.2024 да се изврши обезвређење залиха робе која се не продаје више од 1 године;</p> <p>Списак артикала за обезвређење;</p> <p>Нивелација цена након обезвређења;</p> <p>Налог за књижење бр. 62272 од 31.12.2024.</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>
5.	<p>Организација није вршила индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 157 хиљада динара код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, што није у складу са чланом 23 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Туристичке организације Србије.</p>	<p>Одлука директора број: 182 од 21.01.2025., да се изврши индиректан отпис потраживања у укупном износу од 94.592 дин., а на предлог комисије за попис;</p> <p>Спецификација потраживања старијих од 60 дана;</p> <p>Налог за књижење бр. 62290 од 31.12.2024.</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>

	<p><b>Препорука број 9:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да врше исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода периода код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.</p>			
6.	<p>Правилником о раду Организације предвиђена су извршилачка радна места у звањима виши саветник, самостални саветник, саветник, млађи саветник, сарадник, млађи сарадник, референт, млађи референт, магационер, возач, док су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Организацији предвиђена радна места пословни секретар, руководилац Службе финансија и рачуноводства, финансијско рачуноводствени аналитичар, финансијско рачуноводствени референт, рачуноводствени референт, руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове, службеник за јавне набавке, административни помоћник, руководилац Службе промоције</p> <p>Извештај – Туристичка организација Србије, Београд - за 2023. годину</p> <p>туристичке понуде, туристички сарадник за међународно туристичко тржиште, сарадник за међународно туристичко тржиште, сарадник за домаће туристичко тржиште, руководилац Службе развоја туристичке понуде, туристички сарадник за туристичке производе и друго.</p> <p><b>Препорука број 11:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да ускладе називе радних места утврђених Правилником о организацији и систематизацији радних места са називом радних места у Правилнику о раду.</p>	<p>Одлука Управног одбора Туристичке организације Србије о усвајању Правилника о раду, број 138 од 17.01.2024. године.</p> <p>Правилник о раду је достављен на сагласност Влади преко Министарства туризма и омладине, дописом 142 од 17.01.2024. године, који је примљен у Министарству 17.01.2024. године.</p> <p>Одлука директора о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде са прецизираним коефицијентима и радним местима</p>	<p>Директор Руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове</p>	<p>Поступљено у целости</p>
7.	<p>Организација је у току 2023. године обрачунала прековремени рад од укупно 1.811 часова у укупном бруто износу од 2.139</p>	<p>Установљена пракса исплате прековременог рада на основу захтева послодавца и решења о увођењу прековременог рада за и писаног решења о остваривању права, обавеза и одговорности са</p>	<p>Директор Руководилац Службе за послове јавних</p>	<p>Поступљено у целости у току обављања ревизије</p>

	<p>хиљада динара на основу месечних решења в.д. директора, што није у складу са чланом 53 Закона о раду којим је прописано да је запослени дужан да, на захтев послодавца ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Организација није у писаном облику достављала решења о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем у вези са прековременим радом, што није у складу са чланом 193 Закона о раду.</p> <p><b>Препорука број 12:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да ангажовање запослених по основу прековременог рада врше на основу захтева послодавца и писаног решења о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем како је прописано чланом 193 Закона о раду.</p>	<p>образложењем, за сваког запосленог појединачно, како је прописано чланом 193 Закона о раду.</p> <p>Прописани обрасци захтева решења и извештаја за исплату пековременог рада</p>	<p>набавки, правне и кадровске послове</p>	
8.	<p>Организација није општим актом прописала право запослених на накнаду трошкова за исхрану у току рада нити је прописала право за регрес за коришћење годишњег одмора, што није у складу са чланом 118 Закона о раду.</p> <p><b>Препорука број 13:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да општим актом пропишу права запослених на накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора у складу са чланом 118 Закона о раду.</p>	<p>Одлука Управног одбора Туристичке организације Србије о усвајању Правилника о раду, број 138 од 17.01.2024. године. Правилник о раду је достављен на сагласност Влади преко Министарства туризма и омладине, дописом 142 од 17.01.2024. године, који је примљен у Министарству 17.01.2024. године</p>	<p>Директор Руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове</p>	
9.	<p>Организација није у 2023. години, као ни у претходним годинама вршила процену резервисања за судске спорове, резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију ни резервисања за јубиларне награде, односно за вероватне трошкове који ће настати, а који се односе на садашње учинке,</p>	<p>Одлука директора број: 3580 од 27.12.2024. за резервисања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију запослених у ТОС-у; Налог за књижење број 62275 од 31.12.2024. Одлука директора број: 3613 од 30.12.2024. за резервисања на име судских спорова; Налог за књижење број 62274 од 31.12.2024.</p>	<p>Директор Руководилац Службе финансија и рачуноводства</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости са 31.12.2024.</p>

	<p>што није у складу са чланом 33 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима за микро и друга правна лица.</p> <p><b>Препорука број 14:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да изврше резервисања за судске спорове, резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију као и резервисања за јубиларне награде за запослене, односно за вероватне трошкове који ће настати, а који се односе на садашње учинке у складу са чланом 33 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима за микро и друга правна лица.</p>	<p>У финансијском плану за 2025. годину планиран је износ на име резервисања по наведеним основама.</p>		
--	--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука директора број: 3483 од 18.12.2024. о искњижавању из ванбилансне евиденције износа од 10.161.310,80 динара;
- Табеларни преглед ванб.евиденције
- Налог за књижење број 62269 од 31.12.2024
- Одлука директора број: 3483 од 18.12.2024. о искњижавању из ванбилансне евиденције износа од 10.161.310,80 динара;
- Табеларни преглед ванб.евиденције
- Налог за књижење број 62269 од 31.12.2024
- Допис Министарству туризма и омладине, број 3498 од 24.12.2024. године
- Одлука директора број 3484 од 18.12.2024.године о умањењу вредности аванса датих 2006.године у износу од 9.951.500 дин.,за набавку нематеријалне имовине, а која није испоручена ТОС-у.
- Спецификација датих аванса
- Налог за књижење 62271 од 31.12.2024.
- Одлука директора број: 182 од 21.01.2025., да се изврши индиректан отпис потраживања у укупном износу од 94.592 дин.,а на предлог комисије за попис;
- Спецификација потраживања старијих од 60 дана;
- Налог за књижење бр. 62290 од 31.12.2024.
- Одлука директора број 2521 од 04.10.2024. године о утврђивању висине основице зараде
- Одлука директора број 2520 од 04.10.2024. године о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде запослених у Туристичкој организацији Србије са прецизираним коефицијентима и радним местима
- Обрасци захтева решења и извештаја за исплату пековременог рада
- Одлука директора број 5 од 03.01.2025. године о утврђивању висине основице зараде

- Одлука Управног одбора Туристичке организације Србије о усвајању Правилника о раду, број 138 од 17.01.2024. године.
- Правилник о раду
- Допис Министарству туризма број 142 од 17.01.2025 године
- Одлука директора о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде са прецизираним коефицијентима и радним местима
- Обрасци захтева решења и извештаја за исплату пековременог рада
- Допис Министарству туризма и омладине број 142 од 17.01.2024. године
- Одлука директора број: 3580 од 27.12.2024. за резервисања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију запослених у ТОС-у;
- Налог за књижење број 62275 од 31.12.2024.
- Одлука директора број: 3613 од 30.12.2024. за резервисања на име судских спорова;
- Налог за књижење број 62274 од 31.12.2024.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухватиле налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Организација није успоставила адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:</p> <p>Извештај – Туристичка организација Србије, Београд - за 2023. годину – није донела стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и – није донела све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Организација је дана 18.11.2024. године фомирала Радну групу за развој и унапређење финансијског управљања и контроле</p> <p>Радна група је конституисана првом Седницом одржаном 11.12.2024. године на којој су донета следећа документа: Акциони план за увођење система ФУК, Стратегија за увођење и унапређење система ФУК и Упутство за стандардизацију образаца система ФУК намењених запосленима на даљем развоју и ажурирању овог система</p> <p>На другој Седници Радне групе одржаној дана 16.12.2024.године усвојен је шифарник организационих јединица</p> <p>На трећој Седници Радне групе одржаној дана 18.12.2024. године усвојена је листа пословних процеса ТОС-а</p> <p>Закључно са 31.12.2024. године све организационе јединице израдиле су Образце мапа пословних процеса, процедура и идентификовале ризике пословних процеса</p>	<p>Директор Помоћник директора за корпоративну подршку (Руководилац Радне групе за увођење и унапређење финансијског управљања и контроле)</p>	<p>Поступљено по препоруци у целисти</p>


	<p><b>Препорука број 4:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да успоставе адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и</li> <li>– усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.</li> </ul>	<p>На четвртој Седници Радне групе одржаној 21.01.2025. године усвојена је Стратегија управљања ризицима коју је својим потписом потврдио Директор Туристичке организације Србије</p> <p>Закључно са 01.02.2025. године биће завршена израда свих образаца ужих организационих јединица из области управљања ризицима и то Регистар ризика, Евиденција ризика и Управљање ризиком</p>		
2	<p>Организација није успоставила интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p><b>Препорука број 5:</b> Препоручујемо одговорним лицима Организације да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким</p>	<p>Предузете активности на успостављању интерне ревизије тако што је упућен допис Министарству туризма и омладине, број 3498 од 24.12.2024. године, који је достављен Министарству 30.12.2024. године, као ресорно надлежно министарство, Туристичку организацију Србије уврсти у план рада интерне ревизије, у складу са чланом 3., став 1, тачка 4) Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у</p>	<p>Директор Руководилац Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове</p>	<p>Поступљено по препоруци у целости</p>

критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору....	јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023),		
--	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

- допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14.11.2024. године
- Одлука о формирању радне групе од 18.11.2024. године
- Записник са конститутивне Седнице Радне групе
- Записник са друге Седнице Радне групе
- Записник са треће Седнице Радне групе
- Записник са четврте Седнице Радне групе
- Акциони план за увођење система ФУК
- Стратегија за увођење и унапређење система ФУК
- Шифарник организационих јединица
- Листа пословних процеса
- Стратегија управљања ризицима


  
 В.Д. ДИРЕКТОРА  
 мр Марија Лабовић  
  
 (потпис)