



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ СРБИЈЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину



Број: 400-1167/2024-06/15
Београд, 7. фебруар 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	4
2.1 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Контролно окружење.....	4
2.2. Биланс успеха	5
2.2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	5
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	6
2.1. Биланс стања.....	6
2.1.1. Нематеријална имовина.....	6
2.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	6
2.1.3. Залихе.....	7
2.1.4. Потраживања по основу продаје	8
2.1.5. Дугорочна резервисања	9
2.2. Интерна финансијска контрола	10
2.2.1. Попис имовине и обавеза	10
2.3. Биланс успеха	10
2.3.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	10
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	12
2.1. Интерна финансијска контрола	12
2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	12
2.1.2. Интерна ревизија.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Србије, Београд (у даљем тексту Организација) за 2023. годину, број: 400-1167/2024-06/10 од 28. октобра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 број 242 од 27. јануара 2025. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), као и Уређени одазивни извештај број 260 од 28. јануара 2025. године који је потписао и печатом оверио руководиоца Службе за послове јавних набавки, правне и кадровске послове на основу Овлашћења в.д. директора број 184 од 21. јануара 2025. године.

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

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1. Контролно окружење

2.1.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.1.2. Исказане мере исправљања

Организација је уз Одазивни извештај доставила допис упућен Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14. новембра 2024. године којим се обраћа Министарству да у оквиру својих надлежности предузму мере за покретање поступка за именовање директора. Наведени допис Министарству је достављен 18. новембра 2024. године.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14. новембра 2024. године.

2.1.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2.2. Исказане мере исправљања

Организација је уз Одазивни извештај доставила допис упућен Министарству туризма и омладине број 3054 од 14. новембра 2024. године којим се обраћа Министарству да у оквиру својих надлежности предузму мере за покретање поступка за именовање чланова Управног и Надзорног одбора Организације. Наведени допис Министарству је достављен 18. новембра 2024. године.



Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Допис Министарству туризма и омладине, број 3054 од 14. новембра 2024. године.

2.1.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс успеха

2.2.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Организација је уз Одазивни извештај доставила Одлуку број 2521 од 4. октобра 2024. године о утврђивању износа основице зараде за 2024. годину, као и Одлуку број 5 од 3. јануара 2025. године о утврђивању износа основице зараде за 2025. годину. Такође, Организација је доставила и Одлуку број 2520 од 4. октобра 2024. године о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде запослених која садржи дефинисане коефицијене радног места у сваком појединачном случају на основу важеће систематизације радних места у Организацији.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Одлука број 2520 од 4. октобра 2024. године о утврђивању елемената за обрачун и исплату основне зараде запослених у Туристичкој организацији Србије,
- Одлука број 2521 од 4. октобра 2024. године о утврђивању износа основице зарада за 2024. годину у Туристичкој организацији Србије и
- Одлука број 5 од 3. јануара 2025. године о утврђивању износа основице зараде за 2025. годину у Туристичкој организацији Србије.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1. Биланс стања

2.1.1. Нематеријална имовина

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Организација је у одазивном извештају навела да је в.д. директор донео Одлуку број 3484 од 18. децембра 2024. године којом се умањује вредност датих аванса у износу од 9.952 хиљаде динара, а који чине дати аванси за набавку нематеријалне имовине у виду видео материјала, уговорену 2006. године која није никада испоручена Организацији. Организација је налогом за књижење 62271 од 31. децембра 2024. године умањила дате авансе за нематеријалну имовину на терет расхода по основу усклађивања вредности имовине.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Одлука број 3484 од 18. децембра 2024. године,
- Спецификација датих аванса и
- Налог за књижење број 62271 од 31. децембра 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

2.1.2.1 Опис неправилности

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 наведеног изражавамо резерву на исказано стање некретнина, постројења и опреме у износу од 47.273 хиљаде динара.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Организација је у одазивном извештају, као и у Акционом плану навела да је донела Одлуку број 3485 од 18. децембра 2024. године о преиспитивању корисног века употребе опреме као и Одлуку број 3486 од 18. децембра 2024. године о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе опреме и процене продајне вредности и курентности залиха робе на дан 31. децембар 2024. године. О свом раду Комисија је сачинила записник на основу ког је донета Одлука број 3507 од 25. децембра 2024. године којом се налаже да се изврши промена амортизационе стопе за поједину опрему према предлогу Комисије.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Акциони план уз извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Србије, Београд за 2023. годину,
- Одлука број 3485 од 18. децембра 2024. године,
- Одлука број 3486 од 18. децембра 2024. године о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе опреме и процене продајне вредности и курентности залиха робе на дан 31. децембар 2024. године,
- Записник о извршеној процени корисног века употребе опреме и продајне вредности и курентности залиха робе у сувенирници ТОС-а у 2024. години,
- Одлука број 3507 од 25. децембра 2024. године,
- Спецификација опреме са промењеним стопама амортизације и
- Обрачун амортизације на дан 31. децембра 2024. године са измењеним стопама.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.3. Залихе

2.1.3.1. Опис неправилности

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.



2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Организација је уз одазивни извештај доставила Одлуку број 3485 од 18. децембра 2024. године да се изврши процена продајне вредности и курентности залиха робе као и Одлуку о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе опреме и процене продајне вредности и курентности залиха робе на дан 31. децембар 2024. године број 3486 од 18. децембра 2024. године. Комисија је 31. децембра 2024. године сачинила Записник о извршеној процени корисног века употребе опреме и продајне вредности и курентности залиха робе у сувенирници ТОС-а у 2024. години којим се констатује да постоје артикли на залихама који се током 2024. године нису продавали и на основу тога Комисија даје предлог да се изврши обезвређење залиха такве робе у износу од 50% продајне вредности путем нивелације цена. В.д. директор је донео Одлуку број 3518 којом се налаже да се изврши обезвређење робе евидентиране на залихама на дан 31. децембар 2024. године у износу од 80 хиљада динара, а на основу наведеног записника комисије.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Одлука број 3485 од 18. децембра 2024. године,
- Одлука број 3486 од 18. децембра 2024. године о образовању комисије за преиспитивање корисног века употребе опреме и процене продајне вредности и курентности залиха робе на дан 31. децембар 2024. године,
- Записник о извршеној процени корисног века употребе опреме и продајне вредности и курентности залиха робе у сувенирници ТОС-а у 2024. години,
- Одлука број 3518,
- Спецификација артикла за обезвређење,
- Нивелација 9/24 од 31. децембра 2024. године и
- Налог за књижење 62272 од 31. децембра 2024. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Потраживања по основу продаје

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Организација је у одазивном извештају навела да је, на предлог Комисије за попис, донета Одлука број 182 од 21. јануара 2025. године којом се налаже да се изврши индиректан отпис потраживања на дан 31. децембар 2024. године у укупном износу од 95 хиљада динара, а која су старија од 60 дана. Организација је уз Одазивни извештај доставила и изводе банака да је преостали укупни износ од 62 хиљаде динара наплаћен.



Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Одлука број 182 од 21. јануара 2025. године,
- Изводи банака,
- Спецификација потраживања која се отписују и
- Налог за књижење 62290 од 31. децембра 2024. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Дугорочна резервисања

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Организација је у одазивном извештају као и у Акционом плану навела да је донета Одлука в.д. директора број 3580 од 27. децембра 2024. године да се изврши резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде за запослене у износу од 500 хиљада динара у 2024. години, као и Одлука број 3613 од 30 децембра 2024. године да се изврши резервисање за судске спорове, који су у току пред надлежним судом у износу од 7.500 хиљада динара, у 2024. години. Организација је у Акционом плану навела и да је у финансијском плану за 2025. годину планирала износ на име резервисања по наведеним основима који је достављен на сагласност Влади Републике Србије и који је у процедури усвајања.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Акциони план уз извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Србије, Београд за 2023. годину,
- Одлука број 3580 од 27. децембра 2024. године,
- Одлука број 3613 од 30. децембра 2024. године,
- Налог за књижење 62274 од 31. децембра 2024. године и
- Налог за књижење 62275 од 31. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2. Интерна финансијска контрола

2.2.1. Попис имовине и обавеза

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Организација је уз одазивни извештај доставила Одлуку в.д. директора број 3483 од 18. децембра 2024. године на основу које се врши искњижење ванбилансне евиденције у износу од 10.161 хиљада динара.

У Одлуци се наводи да се ради о промо материјалу који је 2007. године прокњижен као трошак и евидентиран ванбилансно ради праћења кретања, односно предаје другим субјектима (туристичким организацијама) у земљи. Обзиром да је поменути промо материјал предат на коришћење туристичким организацијама у земљи и да се не налази на залихама у Организацији, што је и пописом потврђено, донета је Одлука о искњижењу.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Одлука број 3483 од 18. децембра 2024. године,
- Табеларни преглед ванбилансне евиденције,
- Налог за књижење 62269 од 31. децембра 2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Биланс успеха

2.3.1. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.3.1.1.1. Опис неправилности

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 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.



2.3.1.1.2. Исказане мере исправљања

Организација је уз одазивни извештај доставила нови Правилник о раду број 139 од 17. јануара 2025. године, којим је извршено усклађивање назива радних места утврђених Правилником о организацији и систематизацији радних места са називима места у Правилнику о раду. Управни одбор Организације усвојио је Правилник о раду Одлуком број 138 од 17. јануара 2025. године. Организација је доставила Правилник о раду на сагласност Влади Републике Србије преко Министарства туризма и омладине дописом број 142 од 17. јануара 2025. године.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Правилник о раду број 139 од 17. јануара 2025. године,
- Одлука број 138 од 17. јануара 2025. године и
- Допис број 142 од 17. јануара 2025. године.

2.3.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.1.2.1. Опис неправилности

Организација је у току 2023. године обрачунала прековремени рад од укупно 1.811 часова у укупном бруто износу од 1.697 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.

2.3.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Организација је у одазивном извештају као и у Акционом плану навела да су дефинисани обрасци којима ће се ангажовање запослених по основу прековременог рада вршити на основу захтева послодавца и писаног решења о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем, како је прописано чланом 193 Закона о раду.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Акциони план уз извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Србије, Београд за 2023. годину,
- Образац 1 – Предлог за давање сагласности за обављање прековременог рада,
- Образац 2 – Решење о прековременом раду,
- Дневни извештај о извршеном раду дужем од пуног радног времена (прековременом раду) и
- Решење о исплати прековременог рада.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Организација је уз одазивни извештај, доставила Правилник о раду број 139 од 17. јануара 2025. године, да је усвојен од стране Управног одбора Одлуком број 138 од 17. јануара 2025. године и да је достављен на сагласност Влади Републике Србије преко Министарства туризма и омладине дописом број 142 од 17. јануара 2025. године. Организација ће након добијања сагласности на Правилник о ради и Програм рада са финансијским планом за 2025. годину донети одлуку о висини регреса и топлог оброка.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Акциони план уз извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Србије, Београд за 2023. годину,
- Правилник о раду број 139 од 17. јануара 2025. године,
- Одлука број 138 од 17. јануара 2025. године и
- Допис број 142 од 17. јануара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

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:

– 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Организација је у одазивном извештају као и у Акционом плану навела да је донета Одлука број 3083 од 18. новембра којом је формирана Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Радна група је до краја 2024. године одржала четири седнице на којима је донела следећа документа: акциони план финансијског управљања и контроле број 3497 од 18. децембра 2025. године, стратегију финансијског управљања и контроле број 3488 од 18. децембра 2025. године, шифарник организационих јединица, списак пословних процеса и стратегију управљања ризицима. Организација наводи да ће, у току фебруара 2025. године, бити одржана обука за све запослене у циљу примене финансијског управљања и контроле.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Акциони план уз извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Србије, Београд за 2023. годину,
- Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 3083 од 18. новембра 2024. године,
- Записник са прве седнице Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 3419 од 11. децембра 2024. године,
- Записник са друге седнице Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 3464 од 16. децембра 2024. године,
- Записник са треће седнице Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 3449 од 18. децембра 2024. године,
- Записник са четврте седнице Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 189 од 21. јануара 2025. године,
- Акциони план финансијског управљања и контроле број 3497 од 18. децембра 2024. године,
- Стратегију финансијског управљања и контроле број 3488 од 18. децембра 2024. године,
- Списак пословних процеса,
- Шифарник организационих јединица и
- Стратегија управљања ризицима број 210 од 23. јануара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Организација је у одазивном извештају, као и у Акционом плану навела да је, у циљу предузимања активности на успостављању интерне ревизије, упутила допис Министарству туризма и омладине број 3498 од 24. децембра 2024. године са молбом да се Организација 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 интерне ревизије у јавном сектору.

Као доказ Организација је уз одазивни извештај доставила:

Докази:

- Акциони план уз извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Србије, Београд за 2023. годину и
- Допис број 3498 од 24. децембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, које су спроведене, као и планиране мере исправљања наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. фебруар 2025. године