



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ „ДРАГАЧЕВО“ ГУЧА**

**Број: 400-2297-2/2018-04  
Београд, 26. децембар 2018. године**

## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину број: 400-899-3/2017-04 од 25.12.2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама 2.2.1., 2.2.2., 2.2.3., 2.2.6., 2.2.8. и 2.2.9.

## САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ.....	2
1. УВОД .....	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....	7
2.1.1. Неправилна економска класификација .....	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	7
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> .....	7
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	7
2.1.2. Обавезе према добављачима.....	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	7
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> .....	7
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	8
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	8
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве) .....	8
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	8
2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> .....	8
2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	9
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима .....	9
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	9
2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> .....	10
2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	12
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	12
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i> .....	12
2.2.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> .....	12
2.2.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	14
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуреније приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена.....	15
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i> .....	15
2.2.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> .....	15
2.2.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	16
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса, без годишњих програма спортских удружења и закљученог уговора или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса .....	16
2.2.5.1. <i>Опис неправилности</i> .....	16
2.2.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> .....	16
2.2.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	16
2.2.6. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације .....	16
2.2.6.1. <i>Опис неправилности</i> .....	16
2.2.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> .....	17
2.2.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	20
2.2.7. Неправилности код прихода .....	20
2.2.7.1. <i>Опис неправилности</i> .....	20
2.2.7.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i> .....	20
2.2.7.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i> .....	21
2.2.8. Неправилности код интерних контрола.....	21

2.2.8.1. Опис неправилности .....	21
2.2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају .....	22
2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања .....	24
<b>2.2.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза .....</b>	<b>25</b>
2.2.9.1. Опис неправилности .....	25
2.2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају .....	25
2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања .....	25
<b>3. МИШЉЕЊЕ .....</b>	<b>26</b>

## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 139/2018 од 26.3.2018. године, који се односи на Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

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

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

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 26.12.2017. године до 28.03.2018. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана пријема Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности, у 2017. и 2018. години, за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## **1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ**

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ основана је Одлуком Скупштине општине Лучани од 27.12.2012. године. Установа је уписана у судски регистар Привредног суда у Чачку дана 20.05.2013. године под називом Туристичка организација „Драгачево“, са седиштем на адреси Трг слободе бб, Гуча, матични број: 17834843, ПИБ: 108127597.

Основни циљ оснивања установе базира се на активностима промоције и унапређења туризма, валоризације, очувања и заштите туристичких вредности на територији општине Лучани, развоја информативно- пропагандне делатности, подстицања и унапређења општих услова за прихват и боравак туриста, као и других послова утврђених Законом о туризму, Одлуком о оснивању и Статутом. Решењем Привредног суда у Чачку фи- 17/14 од 24.06.2014. године, а на захтев Туристичке организације „Драгачево“, омогућено је проширење делатности.

Према Статуту установе број: 34/13 од 08.04.2013. године органи који руководе Туристичком организацијом „Драгачево“ су: Управни одбор, Директор и Надзорни одбор. Управни одбор именује оснивач- Скупштина општине Лучани на период од четири године и састоји се од пет чланова. Надзорни одбор именује оснивач на период од четири године и броји три члана. Установом руководи директор, кога именује и разрешава Скупштина на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса.

Средства за финансирање рада установе обезбеђују се из буџета оснивача, сопствених средстава и средстава обезбеђених на основу пројеката реализованих преко ресорног министарства.

Поред Статута унутрашња организација и пословање Туристичке организације „Драгачево“ заснива се на примени Правилника о раду и акта о систематизацији радних места број: 83/2013 од 28.08.2013 године, годишњих планова за рад, финансијских планова и осталих интерних аката.

## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Неправилна економска класификација**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

*Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 2.207 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 2.207 хиљаде динара (3.1.2.1; 3.1.2.4 и 3.1.2.6.);

##### **2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

За неправилности у Напоменама 3.1.2.4. и 3.1.2.1. – препорука 2 и 4., које гласе:

- Извршене су услуге смештаја учесника и гостију за потребе 56. Драгачевског сабора трубача у Гучи у износу 1.964 хиљаде динара, а не закуп простора па су расходи погрешно евидентирани на терет позиције 421000 - Стални трошкови уместо на 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршене су услуге 18 преноћишта по рачуну Ocean rental doo, Београд број Г14/2016 од 17.08.2016. године. у износу 130 хиљада динара а не закуп нестамбеног простора па су расходи погрешно евидентирани на терет позиције 421000 - Стални трошкови уместо на 423000 - Услуге по уговору што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Погрешно је евидентиран расход на име стимулације у износу од 113 хиљада динара на групи конта 411 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорна лица су доставила образложење: У складу са чланом 61. Закона о буџетском систему („Слубени гласник Републике Србије“, број 54/09...117/17) извршиће се реалокација расхода са групе конта 421 – стални трошкови на гупу конта 423 – Услуге по уговору. Реалокација ће се извршити када корисник поднесе захтев надлежном органу за промену плана расхода, а који се односе на организацију 58. Сабора трубача у Гучи или уколико се буде радио ребаланс буџета општине Лучани за 2018. годину расход ће бити планиран у складу са Правилником. Овом реалокацијом или ребалансом Одлуке о буџету општине Лучани за 2018. годину расход ће бити планиран и извршен у 2018. години у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ови расходи нису извршавани у периоду од 01.01.2018. године до 12.03.2018. године (*Доказ: (1) аналитичке картице трезора општине Лучани за период од 01.01.2018. године до 12.03.2018. године*).

##### **2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

#### **2.1.2. Обавезе према добављачима**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

У пословним књигама, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу 13 хиљаде динара (3.2.2.);

##### **2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази од стране Туристичке организације да је вршено усклађивање стања са добављачима у 2017. години (*Докази: Образац ИОС*).

### 2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## 2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### 2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

#### 2.2.1.1. Опис неправилности

Туристичка организација „Драгачево“ преузела је обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за директора и запослена лица, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 1.031 хиљада динара, и то: (1) 47 хиљада динара на име прековременог рада за именовано лице (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (2) 133 хиљаде динара на име стимулације (дodatка на плату (411000 и 412000) (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (3) 103 хиљаде динара због исплате зараде лицима која су примљена у радни однос а да не испуњавају услове (411000 и 412000) (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (4) 731 хиљаду динара лицу које је примљено у радни однос а да није расписан јавни конкурс за заснивање радног односа (411000 и 412000) (3.1.2.1. и 3.1.2.2.); (5) девет хиљада динара по основу прековременог рада дужег од 32 сата месечно а да притом није достављен доказ да прековремени рад није извршен дуже од четири сата дневно односно осам сати недељно (3.1.2.1. и 3.1.2.2.) и (6) осам хиљада динара због више исплаћеног прековременог рада због погрешно утврђене основице (3.1.2.1. и 3.1.2.2.);

#### 2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

(1) У Одазивном извештају наведено је да од констатовања Државне Ревизорске Институције тј. Нацрта извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину број: 400-1719/2016-04 од 31.10.2017. године, да се исплата прековремених сати директору Туристичке организације „Драгачево“ Гуча врши супротно закону, Туристичка организација „Драгачево“ Гуча није вршила исплату прековременог рада за именовано лице. У току ревизије Одазивног извештаја провером обрачуна и исплате зараде за месец јун и јул 2018. године утврђено је да није вршена исплата прековремених сати директору ТО;

(2) Туристичка организација „Драгачево“ Гуча је Одлуком Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017. године, усвојеном од стране Управног одбора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча дана 15.11.2017. године, укинула могућност исплате стимулација запосленима и Директору Установе (Доказ: (1) Одлука Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017, (2) Одлука Управног одбора о усвајању одлуке Директора о забрани исплата стимулација бр. 444/2017 од 15.11.2017). У току ревизије Одазивног извештаја провером обрачуна и исплате зараде за јун и јул 2018. године утврђено је да није вршена исплата стимулација ни за директора ни за запослене. Достављена је писана информација од стране директора број 642/2018 од 14.8.2018. године да није вршена исплата стимулација и да се поступа у складу са Одлуком директора о забрани исплата стимулација број 444/2017 од 15.11.2017. године;

(3) У случају радног ангажовања два лица на радном месту сарадника за маркетинг са 50% радног времена, која не испуњавају услове, субјект ревизије је навео да су лица ангажована због повећаног обима посла током организовања 56. Драгачевског сабора трубача. Такође, наводи се да чињеницу да је дошло до превида у погледу радног искуства ангажованих лица. Са једним лицем је већ раскинут уговор о раду, Решењем о престанку радног односа бр. 103/17 од 3.05.2017. године, док друго лице важећим уговором о раду испуњава услове у погледу радног искуства. (Доказ: достављени у току ревизије и наведени су у делу „Мере предузете у поступку ревизије, која се налази на страни 18.);



(4) За неправилност да је исплаћен износ од 731 хиљаду динара лицу које је примљено у радни однос а да није расписан јавни конкурс за заснивање радног односа (411000 и 412000) (5.1.3.1. и 5.1.3.2.) у Одазивном извештају нису исказане мере исправљања. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да јавни конкурси нису спроведени (Доказ: писана информација број 649/2018 од 16.8.2018. године), након чега је достављена документација о расписивању јавног конкурса за попуњавање извршилачких радних места од 17.10.2018. године. (Докази: Решење о формирању комисије број 713 од 17.10.2018.; Одлука број 712 од 17.10.2018.; Јавни конкурс број 714/18 од 17.10.2018. године; Оглас број 715/18 од 17.10.2018.; Записник Комисије број 723/2018 од 25.10.2018. године);

(5) У Одазивном извештају је наведено да од момента констатовања Државне Ревизорске Институције тј. Нацрта извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани за 2016. годину број: 400-1719/2016-04 од 31.10.2017. године, о неправилности да су именовано и запослено лице имали више од 32 часа прековременог рада, без доказа да није остварен прековремени рад дуже од 4 сата дневно и 8 часова недељно, прековремени сати нису исплаћивани више од 32 сата месечно (Доказ: (1) карнет присуства Туристичке организације „Драгачево“ - Гуча). У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази да је успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду којом би се потврдили часови и редовног и прековременог рада. Такође, карнети су попуњени без навођења сати проведених на раду;

(6) У Одазивном извештају нису достављени докази о примени исправне основице за обрачун зарада. У току ревизије одазивног извештаја утврђено је да нису спроведене мере исправљања јер Туристичка организација приликом обрачуна и исплата зарада запослених неисправно користи основицу за обрачун запослених у установама културе (2.763,70 динара), уместо основице за обрачун осталих јавних служби (2.486,63 динара) (Доказ: (1) Обрачун плата запослених за јун и јул месец 2018. године; (2) Одлуке о увођењу прековремених сати за месеце јун и јул 2018. године; (3) Извештаји о извршеним прековременим сатима извршеним у јуну и јулу 2018. године; (4) Одлуке о исплати прековремених сати за јун и јул 2018. године; (5) Обрачунски листићи запослених за јун и јул 2018. године).

### **2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то: јавни конкурс није спроведен за избор директора; нису достављени докази да је успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду којом би се потврдили часови и редовног и прековременог рада односно исплата прековременог рада је вршена супротно прописима; приликом обрачуна и исплата зарада запослених користи се основица за обрачун запослених у установама културе (2.763,70 динара), уместо основице за обрачун осталих јавних служби (2.486,63 динара).

## **2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Туристичка организација „Драгачево“ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 409 хиљада динара и то: (1) 11 хиљада динара по основу више исплаћених дневница на службеном путовању у иностранству (3.1.2.5.); (2) 321 хиљада динара за превоз трубачких оркестра на манифестације у РС (3.1.2.5.); (3) 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота за најаву 56. Сабора трубача у Гучи иако је ово обавеза РТВ Сунце Аранђеловац (3.1.2.6.); (4) 29 хиљада динара за услуге смештаја који је користила запослена за време 56. Сабора (3.1.2.4.);

### 2.2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

(1) У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је дана 15.11.2017. године донета и усвојена Измена Правилника о раду бр. 445-4/2017, којом је члан 77. измењен и усклађен са накнадама за Установе чији је оснивач јединица локалне самоуправе (дневнице у иностранство) (Доказ: (1) усвојена Измена Правилника о раду бр. 445-4/2017, од 15.11.2017. године, (2) Одлука о усвајању Измене Правилника о раду бр. 445-4/2017, од 15.11.2017. године). У току ревизије одазивног извештаја достављени су налози за службено путовање и обрачуни путних налога са пратећом документацијом за две особе за обављено службено путовање у Софију од 13.02.2018. године до 16.02.2018. године, на основу којих је утврђено да су се дневнице за службено путовање у иностранство исплаћивале у складу са законским прописима и подзаконским актима.

(2) За неправилност да је исплаћен износ од 321 хиљада динара за трошкове превоза оркестара на манифестације без правног основа достављени су следећи докази: У Одазивном извештају Туристичка организација „Драгачево“ је навела да је спровела јавну набавку на коју се закон не примењује „Услуга превоза-комби превоз“. Њом је обезбеђена конкуренција за ту услугу у текућој години (Доказ: (1) Позив за подношење понуда за ЈН, (2) Одлука о избору најповољније понуде, (3) Уговор са превозником) и ово није адекватан доказ јер се неправилност под овом тачком није односила на необезбеђивање конкуренције већ на набавку и плаћање без правног основа.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да у току 2018. године нису преузете обавезе нити извршено плаћање за услуге превоза трубачких оркестра на манифестације у РС већ је за потребе промоције туристичке организације закључен уговор са Агенцијом Стевио Београд за услуге посредовања приликом ангажовања трубачких оркестра за промоцију Сабора трубача на манифестацијама у земљи и иностранству (Доказ: Информација број 649/2018 од 16.8.2018. године и аналитичка картица 422399, уговор број 263/2018 од 11.6.2018. године и финансијски план ТО за 2018. годину);

(3) у вези са неправилношћу да су плаћене медијске услуге за промоцију сабора трубача иако је то била обавеза партнера достављена је писана информација да нису преузете обавезе нити је вршено плаћање за услуге промоције Сабора трубача за 2018. године (Доказ: Информација број 649/2018 од 16.8.2018. године и аналитичка картице);

(4) што се тиче неправилности да је извршен расход за услуге смештаја за запослене за време Сабора без правног основа достављена је изјава да у току 2018. године нису преузете обавезе нити је извршено плаћање за услуге смештаја на територији Гуче за време Сабора које су користили запослени (Доказ: Изјава и аналитичка картица расхода);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су са позиција Туристичке организације извршени расходи за закуп заштитне ограде за време коришћења фудбалског стадиона због одржавања концерата за време Сабора иако је ово констатовано код Центра за културу као неправилност јер концерте не организује Туристичка организација а фудбалски стадион је према писаној информацији издат у закуп од стране Фудбалског клуба Драгачево Гуча (Доказ: понуда број 582/18 од 7.8.2018, наруџбена број 590/2018 и рачун број 72/18 од 13.8.2018. године у износу од **488.162,40** динара. У Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лучани за 2016. године ово је констатовано као **неправилност код Центра за културу и спорт у износу 248 хиљада динара**);

Такође, Туристичка организација је путем јавне набавке обезбедила услугу додатног ангажовања радника за техничку подршку на стадиону (мајстор тона и расвета). Према Ексклузивном лиценцном уговору са РТВ Сунце, обавеза РТВ Сунце је да о свом трошку пружи потпуну логистику за организацију и реализацију програмских садржаја на главној позорници

на стадиону што укључује и обезбеђење озвучења и расвете као и техничко особље за реализацију програма;

Такође, овим уговором ангажовани су и координатори на паркингу (сменски рад), иако за потребе 58. Сабора трубача није организована комунална делатност управљања јавним паркиралиштима (Доказ: ЈН број 06/2018 са техничком спецификацијом, Уговор број 575/2018, Рачун број 06-18 од 15.8.2018. године);

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је и да је закључен Уговор за услугу дизајна визуелног идентитета манифестација за потребе промоције и организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи са Олиграф ПР, Земун број 383/2018 од 11.07.2018. године (У оквиру овог уговора укључен је и идентитет 58. Драгачевског сабора трубача), у вредности 200.000,00 динара иако је ово обавеза РТВ Сунце по основу Ексклузивног лиценцног уговора (Доказ: Уговор број 383/2018 од 11.07.2018. године са Спецификацијом);

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је и следеће:

(1) У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација и докази да иако се Одлука о сабору није мењала, јавну набавку за услуге репрезентације за потребе организације 58. Сабора, односно за исхрану учесника и гостију Сабора у 2018. години спровела је Туристичка организација, иако према важећој Одлуци о драгачевском сабору трубача у Гучи исто није у њеној надлежности (члан 23.) Општинско веће Општине Лучани је утврдило Предлог одлуке о драгачевском сабору трубача у Гучи број 06-34-6/2018-III дана 24.05.2018. године, и упутило Скупштини, али иста није уврштена у дневни ред. Предлогом Одлуке је предвиђено да Туристичка организација организује исхрану учесника и гостију Сабора (Докази: Предлог одлуке о драгачевском сабору трубача у Гучи, Јавна набавка број 8/2018.);

Закључком Саборског одбора број 87/2018 од 1.8.2018. године даје се препорука Туристичкој организацији да се за званице и госте обезбеди исхрана у Мотелу Ас односно у Привредном друштву Драгачевски хоризонти доо уместо код добављача са којим је закључен уговор на основу спроведеног поступка јавне набавке. Према Одлуци о Драгачевском сабору трубача Одлуке Саборског одбора су обавезујуће за све који учествују у организацији Сабора. Директор Туристичке организације упутио је Допис Саборском одбору број 559/2018 од 6.8.2018. године у којој се наводи да је директор ТО донео Одлуку да се да опозив на Закључак саборског одбора јер је супротан законским прописима. У образложењу се наводи да је спроведен поступак јавне набавке за услуге репрезентације за потребе 58. Саборског трубача у Гучи у две партије и да су закључени уговори са партију 1-бонови ТУР “Абц” Гуча и за партију 2-исхрана СУР “Златибор” Прибој. Сви понуђачи су доставили понуде самостално, без подизвођача и из тог разлога не постоји могућност да се обезбеди део репрезентације за високе званице и госте од неког другог добављача;

(2) Према писаној информацији Туристичке организације бонови за исхрану нису подељени запосленима код директних и индиректних корисника, док је у току ревизије Одазивног извештаја утврђено да су бонови подељени учесницима који на то нису имали право и то учесницима на сајму привреде који је организован у оквиру 58. Драгачевског сабора трубача и то 50 бонова за ручак за дан 11.08.2018. године.

(3) У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да исхрана за запослене у МУП-у, Дому здравља и осталих учесника у организацији Сабора није плаћена ни са позиција Туристичке организације (Информација број 649/2018 од 16.08.2018. године). Међутим, према фискалном рачуну СУР „Златибор“, Прибој са којим је Туристичка организација „Драгачево“, Гуча имала закључен Уговор за услуге репрезентације за потребе организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи – исхрана гостију, исхрану су користили запослени у ЈКП,

Лучани (I и II смена) иако је захтев за коришћење репрезентације гласио за госте из ЈП Рзав и ЈКП Зелен, Ариље (Доказ: *фискални рачун број 5352 од 11.8.2018. године*).

### **2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: (1) извршени су расходи за закуп заштитне ограде за време коришћења фудбалског стадиона због одржавања концерата за време Сабора иако концерте не организује Туристичка организација и иста је плаћена у износу 488 хиљада динара, а приликом ревизије ова неправилност је констатована (код Центра за културу и спорт) у износу 248 хиљада динара; (2) извршени су расходи за координаторе на паркингу (сменски рад), иако за потребе 58. Сабора трубача није организована комунална делатност управљања јавним паркиралиштима; (3) јавну набавку за услуге репрезентације за потребе организације 58. Сабора, односно за исхрану учесника и гостију Сабора у 2018. години спровела је Туристичка организација, иако према важећој Одлуци о драгачевском сабору трубача у Гучи исто није у њеној надлежности већ у надлежности Центра за културу (члан 23); (4) Преузете су обавезе и извршено је плаћање без правног основа за: ангажовање додатних радника за време сабора за техничку подршку на стадиону (мајстор тона и расвета) и за услугу дизајна визуелног идентитета манифестација за потребе промоције и организације Сабора јер је ово обавеза РТВ Сунце (према ексклузивном лиценцном уговору); (5) Издати су бонови за исхрану учесника лицима који на то немају право (50 бонова) и (6) исхрану за време Сабора користили су запослени у ЈКП Лучани (I и II смена) без правног основа (фискални рачун СУР „Златибор“, Прибој).

### **2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 5.203 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки од чега је износ од 2.486 хиљада динара укључен под тачком 6 без валидне документације тако да код ове тачке остаје 2.717 хиљада динара и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 130 хиљада динара за услуге смештаја гостију Сабора (3.1.2.4.);
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 5.073 хиљада динара од чега је износ 2.486 хиљада динара укључен под тачком 8 тако да код ове тачке остаје 2.587 хиљада динара и то: (1) 643 хиљада динара ангажовање радника за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (4.); (2) 1.944 хиљада динара закуп смештајних капацитета за потребе 56. Сабора трубача у Гучи (4.) и (3) 2.486 хиљада динара штампање информативно-пропагандног материјала (4.);

#### **2.2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

- без спроведеног поступка јавне набавке:

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у 2018. години Туристичка организација неће вршити закуп нестамбеног простора за потребе смештаја за време Сабора нити ће ове услуге користити запослена лица у Туристичкој организацији;

У току ревизије одазивног извештаја, достављена је информација да је јавну набавку за смештај за учеснике и госте Сабора спровела Туристичка организација и достављена је писана информација да поред спроведеног поступка није било другог закупа смештајних капацитета (Докази: *ЈНМВ7/2018 и Информација 649/2018*);

У току ревизије одазивног извештаја у три поступка набавке на које се Закон не примењује набављено је: (1) Закуп мобилних тоалета за време одржавања 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи у износу 480.000,00 динара са ПДВ-ом, (2) Услуге одржавања мобилних тоалета за потребе 58. Сабора трубача у Гучи у износу 108.000,00 динара са ПДВ-ом, и (3) Набавка материјала за мобилне тоалете за потребе 58. Сабора трубача у Гучи у износу 72.000,00 динара са ПДВ-ом, укупно 660.000,00 динара све од истог добављача Тип-Топ мобилни тоалети, без спроведеног поступка јавне набавке (*Докази: Позиви за подношење понуда; Понуде Тип-Топ Мобилни тоалети, Уговори, рачуни*);

У току ревизије одазивног извештаја закључен је Уговор број 594/2018 за поклоне гостима и учесницима 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи, са Клик commerce доо, Земун у износу 199.200,00 динара са ПДВ-ом (ручно рађена флаша са оцртаним мотивима и кутија дрвена са логом сабора) кроз поступак набавке на које се Закон не примењује, иако је закључен и Уговор 593/2018 за промо материјал за потребе организације и промоције 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи (роковници, упаљачи, оловке, кишобрани, мајце, расхладне торбе, термоси) са Blank Print 2017 у износу 559.070,40 динара са ПДВ-ом такође кроз поступак набавке на које се Закон не примењује, иако се ради о истородним добрима поклонима – репрезентацији, укупне вредност 758.270,40 динара, без спроведеног поступка јавне набавке (*Докази: Позиви за подношење понуда, Понуде, Уговори и Рачуни*);

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је закључен уговор са „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча број 592/2018 од 8.8.2018. године за услуге репрезентације у вредности 95.946,16 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је Туристичка организација спровела Јавну набавку услуга репрезентације за потребе организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи, број 8/2018 и ове услуге нису биле обухваћене (*Докази: ЈНМВ8/2018, Уговор број 592/2018, Аналитичка картица добављача; Рачуни: број 72-0041 од 24.9.2018. године, број 35-0021 од 13.8.2018. године, број 38-0020 од 13.8.2018. године и број 17-0027 од 16.8.2018. године*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Културни центар није ангажовао додатне раднике за Сабор, већ је у 2018. години додатне раднике ангажовала Туристичка организација путем спроведеног поступка јавне набавке, такође је достављена изјава Туристичке организације да није било ангажовања додатних радника мимо овог поступка. (*Доказ: Допис број 875 од 10.08.2018. године, Јн број .06/2018, Информација 649/2018 и Рачун Агенције за пословне активности „Prerau“ Београд број 06-18 од 15.8.2018. године*).

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

(1) У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација о поступку јавне набавке мале вредности- услуге закупа смештајних капацитета за потребе 58. Сабора трубача у Гучи, 7/2018. (*Доказ: комплетна документација везана за спровођење поступка јавне набавке 7/2018*). У Одлуци о покретању поступка није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије. Наручилац је извршио измену Конкурсне документације (измењен број јавне набавке) у року краћем од осам дана од дана отварања понуда, а није продужен рок за подношење понуда. У Одлуци о покретању поступка и Записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност за сваку партију. У Записнику о отварању понуда није наведено тачно време за подношење благовремених понуда. У Одлуци о додели уговора није наведено упутство о правном средству. У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан датум закључења уговора;

(2) У току ревизије одазивног извештаја достављена је документација о поступку јавне набавке мале вредности- услуге репрезентације за потребе организације 58. Сабора трубача у Гучи, 8/2018. (Доказ: комплетна документација везана за спровођење поступка јавне набавке 8/2018). У Одлуци о покретању поступка није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку и није наведена укупна процењена вредност јавне набавке. Одлука о покретању поступка и Решење о образовању комисије донети су од стране начелника Општинске управе. Додатним условима да се објекти у којима ће се пружати предметне услуге морају налазити у варошици Гуча не даље од 500 метара од центра варошице, односно 300 метара од главне бине на стадиону, наручилац је дискриминисао понуђаче и ограничио конкуренцију. Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено на који начин ће најповољнији понуђачи доказати да поседују објекте у којима ће се извршити предметне услуге на траженој удаљености. У Записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност јавне набавке укупно и за сваку партију. У Извештају о стручној оцени понуда није наведена укупна процењена вредност јавне набавке. У Извештају о стручној оцени понуда није одбијена понуда понуђача TUR „ABC“ Гуча за партију 1, иако понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке. Уговор о јавној набавци предметних услуга за партију 2 закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права. У Обавештењу о закључењу уговора није наведен датум закључења уговора за партију 2 и није наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда. Обавештење о закључењу уговора донето је 1.8.2018. године, а у истом се наводи да је уговор закључен 7.8.2018. године, односно обавештење је донето пре закључења уговора.

### 2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то:

➤ Без јавне набавке:

(1) Спроведена су три поступка набавке на које се Закон не примењује укупне вредности 660.000,00 динара а који се односе на закуп, одржавање и набавку материјала за мобилне тоалете за време одржавања 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи од истог добављача Тип-Топ мобилни тоалети, уместо да је спроведен поступак јавне набавке мале вредности; (2) Спроведена су два поступка набавке на које се закон не примењује за поклоне гостима и учесницима 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи и за промо материјал за потребе организације и промоције 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи укупне вредности 758.270,40 динара, уместо да је спроведен поступак јавне набавке мале вредности; (3) Закључен је уговор са „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча број 592/2018 од 8.8.2018. године за услуге репрезентације у вредности 95.946,16 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је Туристичка организација спровела јавну набавку услуга репрезентације за потребе организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи, број 8/2018;

➤ Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

(1) У Одлуци о покретању поступка није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку; (2) У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије наводи се да су исти донети од стране начелника Општинске управе; (3) У Решењу о образовању комисије нису наведени рокови за извршење задатака комисије; (4) Наручилац је извршио измену Конкурсне документације у року краћем од осам дана од дана отварања понуда, а није продужен рок за подношење понуда; (5) Додатним условима наручилац је дискриминисао понуђаче и ограничио конкуренцију, с обзиром да је предвиђено да се објекти у којима ће се пружати предметне услуге морају

налазити у варошици Гуча не даље од 500 метара од центра варошице, односно 300 метара од главне бине на стадиону; (6) Конкурсна документација није припремљена тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено на који начин ће најповољнији понуђачи доказати да поседују објекте у којима ће се извршити предметне услуге на траженој удаљености; (7) У Одлуци о покретању поступка и Записнику о отварању понуда није наведена процењена вредност укупно односно за сваку партију; (8) У Записнику о отварању понуда није наведено тачно време за подношење благовремених понуда; (9) У Извештају о стручној оцени понуда није наведена укупна процењена вредност јавне набавке и није одбијена понуда понуђача TUR „ABC“ Гуча за партију 1, иако понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке; (10) У Одлуци о додели уговора није наведено упутство о правном средству; У Обавештењу о закључењу уговора није наведен тачан датум закључења уговора; (11) Уговор о јавној набавци предметних услуга за партију 2 закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права; (12) У Обавештењу о закључењу уговора није наведен датум закључења уговора за партију 2 и није наведена највиша и најнижа понуђена цена код прихватљивих понуда; (13) Обавештење о закључењу уговора донето је пре закључења уговора за партију 1.

#### **2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена**

##### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Туристичка организација „Драгачево“ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 712 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена (од чега је износ 70 хиљада динара укључен под тачком 6 без валидне документације тако да под овом тачком остаје 642 хиљаде динара) и то: (1) 70 хиљада динара за комуналне услуге за Сабор трубача (3.1.2.4.), (2) 195 хиљада за услуге репрезентације (3.1.2.6.), (3) 80 хиљада динара за молерске радове (3.1.2.8.) и (4) 367 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, цвећа и зеленила, стручне литратуре за потребе запослених, потрошног материјала, алата и инвентара и осталог материјала за посебне намене (3.1.2.9.);

##### **2.2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

(1) Трошкове за комуналне услуге Туристичка организација „Драгачево“ Гуча није предвидела финансијским планом за 2018. годину, усвојеним од стране Управног одбоја 15.11.2017. године нити су према писаној информацији за ове услуге преузете обавезе и извршено плаћање (*Доказ: Информација број 646/2018*); (2) За услуге репрезентације закључен је уговор са „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча број 592/2018 од 8.8.2018. године 95.946,16 динара и уговор за услуге репрезентације-исхрану за време Сабора са СУР „Златибор“ Прибој (*Доказ: јавна набавка и уговор са СУР Златибор Прибој и уговор са „Драгачевски хоризонти“ доо Гуча број 592/2018 од 8.8.2018. године*); (3) Одговорно лице Туристичке организације дало је писану изјаву да у 2017. години није имала набавку молерских радова а да су у 2018. години за све услуге које су набавили обезбедили конкуренцију и са свима су закључени уговори; (4) Туристичка организација је у 2018. години спровела набавку канцеларијског материјала на коју се закон не примењује и закључила уговор (*Доказ: (1) Финансијски план за 2018. годину бр. 445-7/2017 од 15.11.2017. године, (2) Одлука Управног одбора о усвајању Финансијског плана за 2018. годину, од 15.11.2017. године*). У току ревизије одазивног извештаја достављени су закључени уговори (*Доказ: Уговор за набавку канцеларијског и потрошног материјала за 2018. годину број 81/2018 од 20.02.2018. године*) и писана информација одговорног лица да у 2018. години Туристичка

организација није спроводила молерске радове (Доказ: Информација број 756/2018 од 28.11.2018. године).

#### **2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

#### **2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без спроведеног јавног конкурса, без годишњих програма спортских удружења и закљученог уговора или без поштовања законских процедура приликом спровођења јавног конкурса**

##### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Туристичка организација „Драгачево“ је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 48 хиљада динара, без расписивања јавног конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за емитовање рекламног спота (3.1.2.6.);

##### **2.2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да Туристичка организација није емитовала рекламне спотове као најаву за 58. Драгачевски сабор трубача (Доказ: Информација број 649/2018).

##### **2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

#### **2.2.6. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације**

##### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Туристичка организација „Драгачево“ преузела је обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 5.324 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, динара (од чега је износ 1.944 хиљада динара укључен под тачком 3 - без јавне набавке тако да под овом тачком остаје 3.380 хиљада динара) и то: (1) 195 хиљада динара за услуге репрезентације по рачунима који не садрже сврху и намену купљених добара и услуга нити су достављене отпремнице (3.1.2.6.); (2) 78 хиљада динара за закуп опреме за обележавање простора за пешаке по предрачунима (3.1.2.4.); (3) 70 хиљада динара за извршене комуналне услуге за сабор, са накнадно достављеним радним налозима који нису оверени од стране лица запосленог у Туристичкој организацији (3.1.2.4.); (4) 42 хиљаде динара за обуку из енглеског језика по рачуну који не садржи број одржаних часова нити извештај о извршеној реализацији услуга, без евиденције да је одржано 35 часова и да су запослени присуствовали (3.1.2.6.); (5) 223 хиљада динара за учествовање на Београдском манифесту у паушалном износу без дефинисања јединичних цена за сваку услугу (3.1.2.6.); (6) 2.486 хиљада динара за услуге штампања информативно- пропагандног материјала по рачуну и отпремници без потписа лица које је робу преузело и без потврде да је испоручена фактурисана количина добара (3.1.2.6.); (7) 48 хиљада динара за емитовање рекламног спота по рачуну без навођења јединичних цена и количина, без извештаја када је емитован рекламни спот, којим данима и у којим терминима, на којим станицама и колика је била минутажа (3.1.2.6.); (8) 43 хиљада динара за ажурирање и одржавање сајта у паушалним месечним износима без извештаја о извршеним услугама (3.1.2.6.); (9) 40 хиљада динара за услуге одржавања рачунарске опреме у месечним паушалним износима без навођења врсте услуге, количине и јединичне цене (3.1.2.8.); (10) 56 хиљада динара за текуће одржавање кампа без описа услуга, количина и јединичних цена, без радних налога и без потврде лица да су услуге извршене (3.1.2.8.); (11) 1.964 хиљада динара за смештај учесника и гостију 56. Сабора без званичног списка учесника и гостију (3.1.2.4.) и (12) 79 хиљада динара на име прековременог рада без извештаја и доказа о одрађеним прековременим сатима (3.1.2.1.);



### 2.2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају нису достављени докази о преузетим мерама исправљења осим за тачку 12- прековремени рад за коју су достављени докази али недовољни;

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Приликом коришћења репрезентације поред рачуна достављен је и захтев за коришћење репрезентације који садржи повод, ко су гости, као и одобрење за коришћење репрезентације, односно достављена је комплетна валидна рачуноводствена документација (Доказ: Уговор број 592/2018, Рачун број 35-0021 са захтевом и извештајем о коришћењу репрезентације.);

(2) Закуп опреме за обележавање простора за пешаке. У ревизији Одазивног извештаја утврђено је да у току 2018. године за време 58. Драгачевског сабора трубача није организован званичан камп (Доказ: Информација 644/2018);

(3) Дата је писана информација да у току 2018. године нису плаћене комуналне услуге за организацију Сабора са позиција Туристичке организације (Доказ: Информација 646/2018). Општинској управи општине Лучани испостављена је Обрачунска ситуација ЈКП „Комуналац Лучани“ број 2218 од 10.9.2018. године за радове на одржавању комуналне хигијене пре, за време и после 58. Сабора трубача у Гучи у периоду од 9.8.2018. године до 12.8.2018. године, са наведеним површинама и јединичном ценом извршених радова (Доказ: Обрачунска ситуација број 2218 од 10.9.2018. године);

(4) Дата је писана информација да у току 2018. године није било обуке за стране језике (Доказ: Информација број 647/2018);

(5) Закључен је уговор о реализацији пројекта Београдски манифест са агенцијом Prodivision events, доо Београд по којем је Туристичка организација у обавези да изврши уплату од 105.000,00 динара без ПДВ за услуге представљања која укључује излагачки објекат 3\*3 м са опремом у периоду од 24. маја до 27. маја У вези смештаја за манифестацију је издат рачун хотела Palace 713/18 за два лица за период 25.05-27.05. ноћење са доручком за два лица за директора и запосленог. Извршено је плаћање по предрачуну Prodivision events, доо Београд 161/2018. У износу 126.240,00 са ПДВ-ом; и рачун број 93/2018;

(6) У току ревизије одазивног извештаја достављена је валидна рачуноводствена документација за услуге набавке штампаног материјала (Доказ: Рачун/отпремница број 18-300-000367; Отпремница 0108/18-1/5);

(7) Достављена је писана информација да у току 2018. године нису плаћане медијске услуге, јер је то обавеза партнера РТВ Сунце (Доказ: Информација 649/2018);

(8) Достављена је писана информација да у 2018. години није било услуга одржавања званичне интернет презентације, већ исту одржавају запослени (Доказ: Информација 650/2018);

(9) У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се одржавање рачунарске опреме врши уз комплетну валидну рачуноводствену документацију (Докази: Рачун број 67/10-101 са радним налогом);

(10) Достављена је информација да није организован званичан камп Сабора у току 2018. године (Доказ: Информација 644/2018);

(11) За услуге смештаја учесника и гостију Туристичка организација је спровела поступак јавне набавке по партијама и закључила два уговора и то са Пољопривредном школом са Домом ученика за колективни смештај и са ПР – Маркос турс за смештај у домаћинствима. Саборски одбор је дана 6.8.2018. године донео Одлуку број 90-1/2018 којом је утврђен коначни списак званица учесника и гостију 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи;

(а) Према рачуну број 60, Пољопривредне школе са Домом ученика, Пожега, фактурисано је 2\*130 преноћишта са доручком и то за КУД „Херцеговина“, Требиње, КУД „Тетово“ Македонија и КУД „Лепосавић“. Према званичном списку учесника КУД „Херцеговина“ је

један од учесника Сабора, док се КУД „Тетово“ Македонија и КУД „Лепосавић“ не налазе на званичном списку учесника и гостију. Према писаној информацији одговорног лица направљена је грешка у званичном списку јер је КУД „Свети Сава“ из Тетова, а не из Требиња и то је један од КУД-ова за који су услуге фактурисане, док за КУД „Лепосавић“ нисмо добили образложење;

(б) За смештај у сеоским домаћинствима закључен је уговор са ПР –Маркос турс, Чачак, а услуге смештаја користили су и представници Информера, Курира и ТВ Прва који нису на званичном списку учесника и гостију, такође, 10 чланова жирија за сениорске оркестре је користило смештај док је према званичном списку учесника било предвиђено 5 чланова жирија. Поред смештаја гостију који нису на званичном списку, према достављеним доказима два представника Галерије наивне уметности Ковачица као гости Сабора су користили смештај у периоду од 8. до 13. августа 2018. године иако је Сабор трубача 2018. године трајао од 9. до 12. августа, а плаћено је и 25 ноћења за високе званичнике, а да нису достављени докази да су исти смештај и искористили у том обиму;

(12) У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да нису предузете довољне мере исправљења јер се прековремени рад обрачунава и исплаћује а да није установљена евиденција присутности запослених на раду којом би се потврдили сати прековременог рада (*Докази: (1) Картица трошка 411112, (2) обрачун зараде за јун месец 2018 године, (3) карнет за месец јун 2018. године, (4) Одлука о увођењу прековременог рада за јун 2018. године, (5) извештаји о извршеном прековременом раду, (6) Одлуке о исплати прековремених сати и (7) обрачунски листићи за јун 2018. године*);

(13) За потребе 58. Сабора трубача јавну набавку услуга обезбеђења спровела је Туристичка организација и закључила Уговор са „Atlas security“ доо, Београд. У поступку ревизије одазивног извештаја достављен је рачун у паушалном износу без јединичних цена и количина са Записником да су услуге извршене у свему према Уговору. Према техничкој спецификацији набавке која је саставни део уговора предвиђене су услуге обезбеђења у периоду од четвртка до недеље са временом одржавања програмских садржаја и местом ангажовања, док уз рачун нису достављене радне листе лица која су вршила обезбеђење са датумима, временом и објектима које су обезбеђивали нити потпис лица које је вршило контролу, односно извршени су расходи без валидне рачуноводствене документације. Ревидиране 2016. године за ове услуге Центар за културу и спорт платио је 600.000 динара, док је 2018. године Туристичка организација платила 1.085.280 динара;

(14) Туристичка организација је за потребе 58. Сабора трубача, спровела поступак јавне набавке услуга репрезентације-исхрана за потребе учесника путем бонова и закључила Уговор са ТУР „АБЦ“, Гуча на 1.377.579,00 динара са ПДВ-ом. Саставни део конкурсне документације је и образац структуре понуђене цене којим је предвиђена спецификација количина услуга по данима, као и јединичне цене по оброку и укупна вредност понуде. Спецификацијом је предвиђено 503 доручка, 1.593 ручка, 1.152 вечера и 230 пљескавица. У Напмени овог обрасца који је понуђач оверио својим печатом и потписом садржано је да Наручилац задржава право на поједина одступања у броју obroка и динамици пружања услуге, односно евентуалне измене у случају промена у програму организатора који може бити од утицаја на повећање или смањење учесника у програму, па самим тим и на извршење предмета набавке. По овом Уговору испостављен је рачун-отпремница број 1/1308 дана 13.08.2018. године у паушалном износу без количина и јединичних цена, на укупну уговорену вредност, док је 14.08.2018. године потписан записник о раздуживању искоришћених бонова од стране ТУР „АБЦ“ између комисије и извршиоца услуге са 229 искоришћених доручака, 175 пљескавица и 2.013 ручкова/вечера односно није искоришћено 274 доручака, 732 ручкова/вечера и 55 пљескавица у односу на

закључен уговор (техничку спецификацију), а исти су фактурисани. Рачун није рекламиран и враћен добављачу због неусклађености фактурисаних и извршених услуга, већ је потписан од стране одговорног лица ТО иако целокупна услуга није извршена. Првобитно је плаћено 991.797 динара дана 28.9.2018., док је остатак плаћен дана 26.10.2018. године по основу Предлога за извршење, а да није искоришћено правно средство предвиђено предлогом за извршење (приговор) с обзиром да услуга која је фактурисана по рачуну није у потпуности извршена. На основу свега наведеног расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације јер су плаћене услуге које нису извршене. (Докази: Јавна набавка мале вредности 08/2018; Уговор број 570/2018 од 1.8.2018.; Рачун-отпремница број 1/1308 од 13.8.2018. године; Записник о раздуживању искоришћених бонова од стране ТУР „АБЦ“ број 641/2018 од 14.8.2018. године; Предлог за извршење на основу веродостојне исправе ИИВ број 471/18). Поред напред наведеног, у току ревизије одазивног извештаја провером искоришћених бонова утврђено је да је приликом преузимања бонова на признаницама написан број преузетих бонова, али не и серијски бројеви издатих бонова, део преузетих бонова не садржи датум на који дан се бон односи, има бонова који нису потписани од стране корисника, бонови су издати за учеснике на сајму привреде без правног основа (50 бонова за ручак за 11.08.2018. године);

(15) Туристичка организација је за потребе 58. Сабора трубача, спровела поступак јавне набавке услуга репрезентације за исхрану гостију и закључила Уговор са СУР „Златибор“, Прибој на 1.401.298 динара са ПДВ-ом. Према уговору рок извршења услуга се односи на дане 58. Сабора, 9, 10, 11 и 12 август 2018. године. Испостављен је рачун FU-208-0/18 дана 13.8.2018. године на износ од 1.401.150 динара и исти прате захтеви за репрезентацију, извештаји о искоришћеним средствима репрезентације и фискални рачуни. Према фискалним рачунима део услуга је извршен 13.8.2018. односно након завршетка Сабора трубача. Такође, према Захтеву за коришћење репрезентације Скупштине општине за ручак одборника дана 9.8.2018. на коме је било присутно 34 одборника и испостављен фискални рачун на 37.700, динара. Испостављена су још три фискална рачуна дана 13.8.2018. године на износ 12.200 динара која нису обухваћена захтевом. Према захтеву Председнице општине за исхрану гостију делегација Пољске (вечера 10.8.2018.) за 18 особа према фискалном рачуну фактурисан је 101 литар киселе воде у износу 20.200 (укупан износ фискалног рачуна 42.220,00 динара) У више случајева постоји неслагање између испостављеног захтева и описа на фискалном рачуну у погледу гостију (пример према обрасцу 1 као гости наведени су СО Ивањица и МУП Чачак, према извештају реч је о новинарима без навођења листа или телевизије за коју раде). Такође, поједини захтеви и извештаји за репрезентацију нису потписани од стране лица које одобрава трошкове (пример захтев и извештај за госте из Темишвара, ТО Лесковац и ТОС, фискални рачун од 13.8.2018.) или без потписа лица које је испоставило захтев и дало извештај (пример захтев и извештај за госте из Кикинде и Чачка од 12.8.2018. године) На основу свега наведеног расходи за репрезентацију за госте Сабора извршени су без валидне рачуноводствене документације. (Докази: Рачун FU-208-0/18 од 13.8.2018. године са захтевима, извештајима и фискалним рачунима);

(16) Туристичка организација је за потребе 58. Сабора трубача, спровела поступак јавне набавке услуга додатног ангажовања кадрова за потребе организације 58. Драгачевског сабора трубача у Гучи и закључила Уговор Агенцијом за пословне активности Прерау, Београд. Техничком спецификацијом предвиђено је да Понуђач испоставља рачуне за сваку групу послова појединачно, тако што приказује износ који исплаћује извршиоцима услуге, док је Уговором предвиђено достављање Извештаја о извршеној услузи. Плаћање је извршено по рачуну без количина и јединичних цена (паушално) у укупном износу 2.429.980,00 динара која је и укупна

уговорена вредност. Уз рачун није достављен извештај о извршеној услузи који би садржао тачну спецификацију ког дана, у ком временском периоду, колико људи је било ангажовано и на којим местима (радне листе), као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање, нити потпис лица које је вршило контролу сваког дана о стварном ангажовању радника. Због свега наведеног расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације (Докази: (1) Уговор број 575/2018; (2) Рачун број 06-18 од 15.8.2018. године са техничком спецификацијом).

### **2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: (1) прековремени рад се обрачунава и исплаћује, а да није установљена евиденција присутности запослених на раду којом би се потврдили сати прековременог рада; (2) неправилности утврђене код бонова за исхрану: на признаницама приликом преузимања бонова написан је број преузетих бонова, али не и серијски бројеви издатих бонова, део преузетих бонова не садржи датум на који дан се бон односи, има бонова који нису потписани од стране корисника, бонови су издати за учеснике на сајму привреде без правног основа (50 бонова за ручак за 11.08.2018. године); (3) испостављен је рачун за исхрану учесника на Сабору (бонови) на укупан уговорени износ, а не на вредност извршене услуге (није искоришћено 274 доручака, 732 ручкова/вечера и 55 плескавица у односу на закључен уговор (техничку спецификацију), а исти су фактурисани); (4) преузете су обавезе и извршени расходи за смештај учесника на Сабору трубача који се не налазе на званичном списку учесника и гостију Сабора и то КУД „Лепосавић“, представници Информера, Курира и ТВ Прва, као и за 10 чланова жирија за сениорске оркестре, јер је према званичном списку учесника предвиђено 5 чланова жирија (5) Гости Сабора два представника Галерије наивне уметности Ковачица користили су смештај у периоду од 8. до 13. августа 2018. године иако је Сабор трубача трајао од 9. до 12. августа; (6) Плаћено је 25 ноћења за високе званичнике, без потврде да су у тој количини искоришћене услуге, (8) извршено је плаћање услуга обезбеђења за потребе 58. Сабора трубача по рачуну у паушалном износу без јединичних цена и количина, а да уз рачун нису достављене радне листе лица која су вршила обезбеђење са датумима, временом и објектима које су обезбеђивали нити потпис лица које је вршило контролу; (10) извршено је плаћање услуга репрезентације (исхрана гостију за време Сабора) по рачуну, а да је већи број фискалних рачуна од дана 13.8.2018. године односно након завршетка Сабора трубача; (11) извршено је плаћање услуга додатног ангажовања радника, а да није достављен извештај о извршеној услузи који би садржао тачну спецификацију ког дана, у ком временском периоду, колико људи је било ангажовано и на којим местима (радне листе), као ни јединичне цене за свако појединачно ангажовање, нити потпис лица које је вршило контролу сваког дана о стварном ангажовању радника.

## **2.2.7. Неправилности код прихода**

### **2.2.7.1. Опис неправилности**

Код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Приходи од кампа у износу од 137 хиљада динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода (3.1.1);

### **2.2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у 2018. години неће вршити организацију званичног кампа 58. Сабора трубача у Гучи, али Програмом рада предвиђено је да Туристичка организација врши координацију рада кампова током Сабора и финансијским планом предвиђени приходи остварени додатним активностима. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да Туристичка организација није организовала

Званични камп 58. Драгачевског сабора трубача нити је имала било какве приходе по основу организације кампова (Доказ: Информација 644/2018 од 14.8.2018. године).

### 2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

## 2.2.8. Неправилности код интерних контрола

### 2.2.8.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Лучани није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

➤ код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

1. Интерни акт којим је регулисан начин организације званичног кампа 56. Драгачевског сабора трубача донет је од стране директора Туристичке организације (3.1.1.);
2. Нису донета сва интерна акта - Правилник о употреби службених мобилних телефона и Правилник о репрезентацији (3.1.2.4 и 3.1.2.6);
3. Није донет интерни акт којим се утврђује право и висина накнаде члановима управних и надзорних одбора (3.1.2.6.);
4. Директор установе је именован од стране Скупштине, а да не испуњава услове у складу са законским прописима и интерним актима (3.1.2.1.);
5. Директор Туристичке организације општине Лучани је истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених (3.1.2.6.);
6. Друге анализе контролног окружења приказане су у Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештајо ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину и у Напоменама уз извештаја.

➤ код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

1. У току ревизије нисмо добили адекватно објашњење разлике између 935 ноћења за учеснике и госте сабора и 2.867 искоришћених бонова за ручак/вечеру за учеснике и организаторе (3.1.2.4.);
2. Закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (3.1.2.6.);
3. Закључују се уговори и анекси уговора са ретроактивним важењем (за услуге смештај учесника и гостију за време 56. Драгачевског сабора трубача). (3.1.2.4.);
4. Закључени је уговор за текуће одржавање кампа на основу понуда које не садрже или количине или јединичне цене (3.1.2.8.);
5. Закључени уговори нису у складу са техничком спецификацијом из конкурсне документације и Моделом уговора (3.1.2.6. и 4);
6. Услуге се извршавају пре него што се закључи уговор или анекс уговора (за закуп смештајних капацитета) (3.1.2.4);
7. Врши се плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације (за кречење пословних просторија, ангажовање додатних радника за потребе Сабора („Милеото“) и Закуп смештаја за Сабор („Ocean rental“)). (3.1.2.4, 3.1.2.6.);
8. Налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке; службена путовања трају дуже од периода на који је издато решење да се обави службени пут или од периода у коме се одржава догађај због кога се лице шаље на пут (3.1.2.5);

9. Туристичка организација није заступана пред судовима од стране правобранилаштва. (3.1.2.11.);
10. Погрешно обрачуната амортизација, или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава (3.2);
  - код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
1. Туристичка организација не води прописане помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне податке (3.2.2.);
2. Извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (3.1.2.1);
3. Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;
4. Извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима (3.1.2.8);
5. Други Други недостаци код Информисања и комуникација приказани су у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину и у Напоменама уз Извештај.

#### **2.2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

- код контролног окружења:
1. У току ревизије Одазивног извештаја директор Туристичке организације дао је информацију да у току 2018. године није било организованог званичног кампа (*Доказ: писана информација број: 644/2018 од 14.08.2018. године*);
  2. Туристичка организација је донела Правилнике о репрезентацији и о мобилним телефонима (*Доказ: Правилник о коришћењу службених мобилних телефона туристичке организације општине Лучани број 445-8/17 од 15.11.2017. и Правилник о трошковима репрезентације 445-10/2017 од 15.11.2017. године*);
  3. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да није донет интерни акт којим се утврђује висина накнаде члановима Надзорних и Управних одбора.
  4. Што се тиче именована директора Туристичке организације ни у Одазивном извештају ни у ревизији Одазивног извештаја нису достављени докази да је расписан конкурс за директора Туристичке организације. У Одазивном извештају наведено је: Директор Туристичке организације „Драгачево“ Гуча и Управни одбор Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, су предузели мере за расписивање новог конкурса, (усаглашен је Статут са Законом о туризму („Сл. Гласник РС“, бр. 36/2009, 88/2010, 99/2011 – др. закон, 93/2012 и 84/2015 и усвојен од стране Скупштине Општине Лучани на седници одржаној 16.01.2018. године). Такође, на Управном одбору 09.03.2018. године радна места су усаглашена са Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 81 од 31. августа 2017. године, од 23. јануара 2018. године „Службени гласник РС“, број 6/2018), а самим тим и радно место Директора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча. Сходно свему горе наведеном конкурс за директора ће се расписати у најкраћем временском року. (*Доказ: (1) Статут Туристичке организације „Драгачево“ Гуча 445/2017 од 15.11.2017. године, (2) Решење о давању сагласности Скупштине општине Лучани на Статут Туристичке организације „Драгачево“ Гуча бр 445-3/2017 од 15.11.2017. године*);
  5. Општина Лучани се у Одазивном извештају није изјаснила о предузетим мерама на отклањању неправилности да је Директор Туристичке организације општине Лучани истовремено члан Надзорног одбора исте из реда запослених. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација да је Скупштина општине на седници

- 27.11.2017. године донела Решење о разрешењу Директора Туристичке организације Драгачево са места члана Надзорног одбора и истим решењем је постављено друго лице из реда запослених. Достављено је решење (Доказ: (1) Решење број 06-62-10-7/2017-1 од 27.11.2017. године; (2) Информација број 643/2018 од 14.8.2018. године);
6. У току 2018. године за потребе спровођења Сабора смештај и исхрану гостију и учесника спровела је Туристичка организација а Одлуком о сабору је дефинисано да је исхрана у надлежности Центра.
- Код Контролних активности:
1. За неправилност у разлици између 935 ноћења и 2.867 искоришћених бонова, у току ревизије Одазивног извештаја достављена је информација да Центар за културу није вршио исхрану и смештај учесника и гостију већ је ту услугу у 2018. години обавила Туристичка организација. (Доказ: Информација). Увидом у подељене бонове од стране Туристичке организације и искоришћене бонове за 2018. годину утврђено је да су бонови подељени лицима и исхрану су користила лица која на то нису имала право и то учесници на сајму привреде који је организован у оквиру 58. Драгачевског сабора трубача (50 бонова за ручак за дан 11.08.2018. године) и остали;
  2. За неправилност да се закључују уговори и врши плаћање у паушалним износима, а не на основу стварно извршених услуга, субјект ревизије у Одазивном извештају није доставио мере исправљања. Извршено је плаћање у паушалном износу и то: (1) 51 хиљаду динара по рачуну број 82-5 од 22.2.2018. године „Новостеп 2010“ Чачак за извођење електро услуга, без навођења описа позиција извршених радова и јединичних цена; (2) најмање 155 хиљада по рачунима САПР „Благојевић Иван“ за превоз КУД-ова, без навођења пређене километраже, броја путника и јединичних цена, без списка путника и потврде о извршеном превозу; (3) најмање 21 хиљаду динара по рачунима Туристичке организације регије Западна Србија за промоцију туристичке понуде, без спецификације извршених услуга и јединичних цена;
  3. За неправилност да се закључују уговори са ретроактивним важењем у Одазивном извештају је наведено да се услуге извршавају тек после закључивања уговора или анекса уговора али нису наведени докази. У току ревизије Одазивног извештаја Туристичка организација је доставила писану информацију да се услуге извршавају након закљученог уговора;
  4. Дата је информација да у току 2018. године није било организованог званичног кампа Сабора.
  5. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација директора Туристичке организације у којој се наводи да је модел уговора из јавне набавке идентичан са закљученим уговором. (Доказ: писана информација број: 650/2018 од 16.08.2018. године). Закључени уговор за додатно ангажовање радника идентичан је моделу уговора из конкурсне документације;
  6. У Одазивном извештају нису достављени докази да се услуге извршавају тек после закључивања уговора или анекса уговора (за услугу смештаја). У току ревизије Одазивног извештаја Туристичка организација је доставила писану информација да нису закључивани уговори са ретроактивним дејством (Доказ: Информација број 650/2018 од 16.8.2018. године);
  7. У Одазивном извештају је наведено да се плаћања врше само уз комплетну валидну рачуноводствену документацију. У ревизији Одазивног извештаја утврђено је да се плаћање не врши уз комплетну валидну рачуноводствену документацију (шире описано у тачки 2.2.6).
  8. У току ревизије одазивног извештаја од стране Туристичке организације достављени су налози за службена путовања у земљи и иностранству (Доказ: (1) налози за службено путовање у иностранство једног лица, (2) три налога за службено путовање у земљи за два лица). Мера исправљања је задовољавајућа, јер налози за службена путовања садрже све

елементе прописане Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

9. За неправилност да Туристичка организација није заступана пред судовима од стране правобранилаштва у Одазивном извештају није дат одговор ни докази. У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази и писана информација да Општински правобранилац није заступао Туристичку организацију у спору пред Основним судом у Крагујевцу, у коме је иста тужена, самим тим нису предузете адекватне мере исправљења (*Доказ: Информација број 649/2018 од 16.8.2018. године*);
10. За неправилност да је погрешно обрачуната амортизација или су примењене погрешне стопе или се амортизација не обрачунава у Одазивном извештају субјект ревизије није доставио мере исправљања. У току ревизије Одазивног извештаја Туристичка организација „Драгачево“ утврђено је да се амортизација не врши по стопама у складу са Правилником;
  - Код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
1. За неправилност да Туристичка организација не води прописане помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне елементе у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да помоћне књиге основних средстава не садрже све потребне елементе.
2. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да се евидентирају плате, додаци и накнаде запосленима на одвојеним субаналитичким контима (*Доказ: Аналитичке картице групе 411000*).
3. За неправилност да се књижење рачуна не врши у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству у Одазивном извештају нису достављени докази.
4. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Туристичка организација није спровеле мере исправљања јер и даље врше књижење аванских уплата на конту добављача, (*Доказ: (1) Налог за књижење 14-Извод; (2) Налог за књижење 14-Рачун; (3) Извод број14; (5) Предрачун ЛУКА-9318003222 од 26.2.2018. године*).

### **2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то:

➤ код контролног окружења:

- (1) СО није донела интерни акт којим се утврђује висина накнаде члановима Надзорних и Управних одбора;
- (2) није расписан конкурс за директора Туристичке организације;
- (3) Туристичка организација је поступала по закључцима Саборског одбора и спроводила одређене активности а да те активности су према одредбама Одлуке о драгачевском сабору трубача (коју је донела СО Лучани) у надлежности другог директног корисника нпр. према Статуту Центар за културу и спорт обезбеђује смештај и исхрану учесника у програмима и организацији Драгачевског сабора трубача, према Одлуци о сабору задатак Центра за културу је да се стара о учешћу, доласку, смештају и трошковима учесника а задатак Туристичке организације је смештај учесника у програму, а у току 2018. године набавку услуга смештаја и исхране гостију и учесника Сабора спровела је Туристичка организација;
  - Код Контролних активности:
- (4) Туристичка организација је бонове за исхрану поделила лицима која на то нису имала право и то учесници на сајму привреде који је организован у оквиру 58. Драгачевског сабора трубача (50 бонова за ручак за дан 11.08.2018. године);
- (5) и даље се закључују уговори који не садрже уговорене вредности, или јединичне цене и друге потребне елементе;
- (6) Плаћање не врши уз комплетну валидну рачуноводствену документацију;



- (7) Општински правобранилац није заступао Туристичку организацију пред судом;
- (8) Амортизација се не врши по стопама у складу са Правилником;
  - Код Информисања и комуникација:
- (8) помоћне књиге основних средстава не садрже све потребне елементе;
- (9) нису достављени докази да се књижење рачуна врши у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;
- (10) Туристичка организација и даље врши књижење авансних уплата на конту добављача (252111) уместо на одговарајућим контима аванса (класа 0 или 1).

## **2.2.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

### **2.2.9.1. Опис неправилности**

Код Туристичке организације „Драгачево“ приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; извршен је попис имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 30.12.2016 године; актом о образовању комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије и није утврђен рок за достављање Извештаја о попису; члан пописне комисије није изабран из редова запослених; пописној комисији нису достављене пописне листе опрема са номенклатурним бројевима; основна средства немају додељене инвентарске бројеве; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима; није извршен физички попис на терену већ су подаци за Извештај о попису преузети из књиговодствене евиденције; нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине; (3.2.);

### **2.2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће се у текућој години исправити наведене неправилности. У току ревизије Одазивног извештаја нису достављени докази који би потврдили да је мера исправљања задовољавајућа, и то из следећих разлога: није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; пописној комисији нису достављене пописне листе опрема са номенклатурним бројевима; основна средства немају додељене инвентарске бројеве; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са свим повериоцима и дужницима; није извршен физички попис на терену већ су подаци за Извештај о попису преузети из књиговодствене евиденције; нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине. *(Доказ: Решење о образовању пописне комисије број: 502/17 од 29.12.2017. године; Упутство директора о попису број: 503/2017 од 29.12.2017. године; План рада Комисије за попис број: 504/17 од 29.12.2017. године; Одлука о усвајању пописне листе основних средстава за 2017. годину број: 61-2/2018 од 09.02.2018. године).*

### **2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања неверодостојне и то из следећих разлога: Није донет интерни акт којим би се регулисао попис имовине и обавеза; Пописној комисији нису достављене пописне листе опрема са номенклатурним бројевима; Основна средства немају додељене инвентарске бројеве; Није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са свим повериоцима и дужницима; Није извршен физички попис на терену већ су подаци за Извештај о попису преузети из књиговодствене евиденције; Нису утврђени вишкови и мањкови; Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине.

### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча за 2016. годину, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачкама:

**2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)** у износу 17 хиљада динара јер није успостављена стварна евиденција присуства запослених на раду којом би се потврдили часови и редовног и прековременог рада; и користи се неисправна основица за обрачун плате;

**2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима** у износу 958 хиљада динара јер вршен закуп заштитне оgrade за концерте чији организатор није Туристичка организација; извршени расходи за координаторе на паркингу иако није организована комунална делатност паркирања; извршена је набавка услуга исхране учесника и гостију Сабора иако то није у њеној надлежности; извршено је плаћање услуга које су биле обавеза РТВ Сунца; издати су бонови за исхрану лицима која за то немају право; исхрану намењену гостима за време Сабора користили су запослени у ЈКП Лучани;

**2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** и то: 1) Без спроведеног поступка јавних набавки у износу 130 хиљада динара јер се спроведе неколико поступака на које се закон не примењује уместо да се спроведе поступак јавне набавке и 2) Без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу 5.586 хиљада динара;

**2.2.6. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације** у износу 6.404 хиљаде динара и то за прековремени рад, неправилности приликом доделе бонова за исхрану; плаћено је по рачуну за исхрану који је испостављен на уговорени износ а не на износ извршених услуга; извршени су расходи за смештај лица који нису на списку учесника; гости Сабора су користили смештај и за дане пре и након Сабора; није потврђено да су за сва ноћења која су фактурисана и плаћена заиста услуга извршена; вршено је плаћање у паушалним износима; плаћене су услуге исхране гостију за време Сабора без валидне рачуновдствене

документације; и извршено је плаћање за додатно ангажовање радника без валидне рачуновдствене документације ;

#### **2.2.8 Неправилности код интерних контрола и то:**

➤ код Контролног окружења: (1) није донет интерни акт којим се утврђује висина накнаде члановима Надзорних и Управних одбора; 2) није расписан конкурс за директора Туристичке организације; (3) поступа се по закључцима Саборског одбора који је у супротности са Одлуком о Драгачевском сабору трубача (донела СО Лучани) и Статутима;

➤ Код Контролних активности: (1) бонови за исхрану користила лица која на то нису имала право; (2) и даље се закључују уговори који не садрже уговорене вредности, или јединичне цене и друге потребне елементе; (3) плаћање не врши уз комплетну валидну рачуновдствену документацију; (4) Општински правобранилац није заступао Туристичку организацију пред судом; (5) амортизација се не врши по стопама у складу са Правилником;

➤ Код Информисања и комуникација: (1) помоћне књиге основних средстава не садрже све потребне елементе; (2) нису достављени докази да се књижење рачуна врши у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству; (3) неправилно се књиже аванси на конту добављача уместо на контима аванса и

#### **2.2.9. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.**

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча, у одазивном извештају **неистинити** јер је достављена писана информација да није вршено плаћање по рачунима за услуге промоције Сабора, а у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је закључен уговор и извршено плаћање за услуге дизајна визуелног идентитета за потребе промоције Сабора у износу 200 хиљада динара; достављена је писана информација да услугу исхране која је намењена гостима нису користили запослени код директних и индиректних корисника и други учесници у организацији а ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да су ову услугу користили запослени ЈКП Лучани; достављена је информација да се плаћање врши уз валидну рачуновдствену документацију а ревизијом Одазивног извештаја утврђено је да се плаћање не врши уз валидну рачуновдствену документацију и остало.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Туристичке организације општине Лучани „Драгачево“ Гуча је неверодостојан документ.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.