



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ГОЛУБАЦ
ГОЛУБАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-239-2/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања 7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ГОЛУБАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ГОЛУБАЦ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГОЛУБАЦ ГОЛУБАЦ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, расходе, издатке и обавезе Туристичке организације Голубац за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Туристичке организације Голубац, према налазу ревизије део расхода је више исказан за 147 хиљаде динара и мање за 147 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања Туристичке организације Голубац за 2017. годину.

У финансијским извештајима Туристичке организације Голубац, и то у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године салдо готовине на почетку године је исказан у износу мањем за 200 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Туристичке организације Голубац за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима Туристичке организације Голубац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Туристичка организација Голубац је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 6.605 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 1.895 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 310 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 3.291 хиљада динара и обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 650 хиљаде динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 459 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Туристичка организација Голубац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: исплата горива за службена возила; исплате накнаде за превоз на посао и са посла, пописа имовине и обавеза и спровођења јавних набавки.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу

прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. септембар 2018. године

ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-239-2/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	14
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	15
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5) Захтев за достављање одазивног извештаја	19

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Голубац за 2017. годину у финансијским извештајима Туристичке организације Голубац утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. *Економска класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 147 хиљада динара и (2) у мањем износу за 147 хиљада динара (3.1.1.4 и 3.1.1.8);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

2. У обрасцу 4 Туристичке организације Голубац салдо готовине на почетку године погрешно је исказан на ОП 4438 уместо ОП 4436 (3.5);
3. У обрасцу 4 Туристичке организације салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од 1.949 хиљада динара, уместо 2.149 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године је исказан у износу мањем за 200 хиљада динара (3.5).

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2— грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Туристичке организације Голубац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Голубац да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.4. – Препорука број 4; Напомене 3.1.1.8. – Препорука број 8);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Голубац да приликом састављања завршног рачуна салда готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказују на исправним позицијама извештаја (Напомене 3.5.-Препорука број 11);
3. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Голубац да приликом састављања завршног рачуна салда готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказују у тачним износима (Напомене 3.5.-Препорука број 11).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Голубац за 2017. годину, Туристичка организација Голубац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 6.605 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од 1.895 хиљада динара: (1) 499 хиљада динара по основу плате применом веће основице од прописане за све запослене (3.1.1.1.); (2) 866 хиљада динара по основу плате једног ангажованог Координатора канцеларије за дијаспору за период од 01. до 31.05.2017. године и два ангажована Координатора канцеларије за дијаспору у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године (3.1.1.1.); (3) 91 хиљада динара по основу доприноса за социјално осигурање применом веће основице од прописане за све запослене (3.1.1.2.); (4) 159 хиљада динара по основу доприноса за социјално осигурање за Координатора канцеларије за дијаспору (3.1.1.2.); (5) 164 хиљада динара по основу привременог умањења плата за запослене применом веће основице од прописане (3.1.1.7.) и (6) 116 хиљада динара по основу привременог умањења плата Координатора канцеларије за дијаспору (3.1.1.7.).

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 310 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима: (1) 161 хиљада динара за услуге штампања рекламног материјала (3.1.1.5.); (2) 144 хиљада динара за пружање медијских услуга (3.1.1.5.) и (3) пет хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (3.1.1.4.).

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 3.291 хиљаду динара:

- за средства из буџета (извор 01) у износу од 10 хиљада динара, у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији на економској класификацији 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за текуће трошкове у децембру (3.3.3.);
- из осталих извора у износу од 3.281 хиљаду динара, и то: (1) 1.438 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору; (2) 1.810 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору; (3) 31 хиљаде динара у оквиру пројекта 1502-П1, на економској класификацији 426000-Трошкови материјала и (4) две хиљаде динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 482000-Порези, обавезне таксе и казне (3.3.3.).

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 650 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за услуге извођења музичке групе Ван Гог за потребе одржавања 10. јубиларне манифестације „Сајам Дунава 2017“ (4).

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 603 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 144 хиљада динара укључен у тачку 5. без јавне набавке, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 459 хиљада динара, и то: (1) три хиљада по основу аконтације за службени пут у земљи координатору Канцеларије за младе (3.1.1.4.); (2) 144 хиљада динара за пружање медијских услуга – износ укључен у тачку 2. без правног основа (3.1.1.5.); (3) 180 хиљада динара за услуге испоруке и припреме хране за свечани коктел у оквиру манифестације „Сајам Дунава“ (3.1.1.5.); (4) 162 хиљаде динара за набавку горива за службена возила (3.1.1.6.) и (5) 114 хиљаде динара за набавку 300 комада мајица (3.1.1.6.);

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Туристичка организација Голубац 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:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Туристичка организација не доноси појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене (3.1.1.3.);

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Део примљених рачуна, предрачуна и аванских рачуна Туристичке организације нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року (3.1.1.6.);
- Туристичка организација обавезе по рачуноводственим исправама књижи када се изврши и евидентира плаћање (3.3.3.);
- Путни налози за службена возила Туристичке организације не садрже у потпуности све податке које треба да садржи путни налог (3.1.1.6.);
- Туристичка организација не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору (3.1.1.1.);
- Туристичка организација није доставила доказе да су обрачунске листе достављене изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима (3.1.1.1.);
- Туристичка организација приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршили усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком (3.1.1.1.);
- Туристичка организација приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора (3.1.1.1.);
- Туристичка организација није извршила обрачун и уплату пореза и доприносе по основу исплата дневница, путних трошкова и накнада лицима ангажованим по уговорима (3.1.1.4.);
- Туристичка организација приликом обрачуна и исплате плата за запослене не користи прописану основицу (3.1.1.1.);
- одговорно лице Туристичке организације није налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки давао писаним путем, односно путем електронске поште (4.);

- План набавки за 2017. годину Туристичке организације не садржи оквирне датуме за покретање поступка и за закључење уговора, као ни оквирни рок трајања уговора (4.);

(3) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Туристичка организација све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама је евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (3.1.1.1.);
- Туристичка организација евидентирале су промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне (3.3.2.);
- Туристичка организација је евидентирала расходе на синтетичком конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство уместо на прописаним субаналитичким контима (3.1.3.6.);
- Народна библиотека не води прописане помоћне књиге основних средстава. Нису извршиле попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем нити су презентовани докази о праву коришћења имовине (3.3.2.).

7. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- *Туристичка организација општине.* (1) пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) пописом је обухваћена само опрема док за позиције финансијске имовине и обавеза није извршен попис; (3) нису вршена усаглашавања са дужницима са стањем на дан 30.11. текуће године, као ни са повериоцима до 20.12. који нису доставили своје изводе отворених ставки; (4) опрема дата Туристичкој организацији на коришћење пописна комисија није пописала на посебним пописним листама које се достављају власнику средстава; (5) пописне листе којима је пописана опрема у магацину и инфо центру, као и службена возила, садрже само податак о количини утврђеној приликом пописа, а не садрже натуралне промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа; (6) пописна комисија Извештај о извршеном попису није протоколирала, односно на прописан начин завела на Писарници те није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са утврђеним роком; (7) Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама и (8) комисија за попис није доставила Извештај о попису надлежном органу индиректног корисника, функционер индиректног буџетског корисника није разматрао извештај о извршеном попису и одлучивао о предлозима комисије за попис, односно донео одлуку о усвајању извештаја о попису (3.3.1.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Туристичке организације Голубац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Голубац да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1.- Препорука број 1, Напомене 3.1.1.2.- Препорука број 2 и Напомене 3.1.1.7.- Препорука број 7);
2. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Голубац да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 3.1.1.4.- Препорука број 4; Напомене 3.1.1.5.-Препорука број 5);
3. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Голубац да се преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (Напомене 3.3.3-Препорука број 10);
4. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Голубац да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом за ту врсту поступка; да уколико омогуће авансно плаћање прибаве од изабраног понуђача одговарајуће средство обезбеђења, у складу са Законом о јавним набавкама и да процењену вредност заснивају на истраживању тржишта и не прихватају понуде чија је вредност већа од процењене (Напомене 4.-Препорука број 12);
5. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Голубац да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.4. - Препорука број 4; Напомене 3.1.1.5. - Препорука број 5 и Напомене 3.1.1.6. - Препорука број 6);
6. Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Голубац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1; Напомене 3.1.1.3. – Препорука број 3; Напомене 3.1.1.4. – Препорука број 4; Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 6; Напомене 3.3.2. – Препорука број 9; Напомене 3.3.3. – Препорука број 10; Напомене 4. – Препорука број 12).
7. Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Голубац да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; да комисија за попис изврши свеобухватни попис финансијске имовине и обавеза; да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; да на посебним пописним листама изврше попис опреме коју су добили на коришћење од других правних лица; да пописне листе садрже све елементе у

складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; да извештај о извршеном попису на прописан начин заведу на Писарници; да извештаји комисије за попис буду састављени у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и да пописна комисија извештај о попису достави надлежном органу индиректног корисника а функционер индиректног буџетског корисника разматра извештај о извршеном попису и интерним актом усвоји исти.. (Напомене 3.3.1. -Препорука број 9).

5) Захтев за достављање одазивног извештаја

Туристичка организација Голубац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Туристичка организација Голубац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Голубац за 2017. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ГОЛУБАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-239-2/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1. Текући расходи	6
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	8
3.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	9
3.1.1.4. Трошкови путовања, група - 422000	10
3.1.1.5. Услуге по уговору, група – 423000	12
3.1.1.6. Материјал, група – 426000	15
3.1.1.7. Остале дотације и трансфери, група – 465000	17
3.1.1.8. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	18
3.2. Биланс прихода и расхода	19
3.2.1. Приходи и примања	20
3.2.2. Расходи и издаци	20
3.2.3. Резултат пословања	20
3.3. Биланс стања	20
3.3.1. Попис имовине и обавеза	21
3.3.2. Актива	23
3.2.3 Пасива	23
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	25
3.5. Извештај о новчаним токовима	25
4. Јавне набавке	26

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Туристичка организација Голубац основана је Одлуком Скупштине општине Голубац, број 010-1 дана 25.06.1998. године. Туристичка организација Голубац је уписана у судски регистар који се води код Привредни суд Пожаревац, број решења Фи.329/2000 и у регистарски уложак под бројем 1-10284-00. Седиште установе је у Голупцу, ул. Горана Тошића Мачка број 1. Матични број установе је 17271504.

Туристичка организација обавља претежну делатност под називом: Уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије, под шифром 8413.

На дан 31. децембра 2017. године Туристичка организација је имала једно именовано и четири запослена лица. Туристичка организација има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом, а то су: Надзорни и Управни одбор Туристичке организације.

Финансијски извештаји Туристичка организација Голубац представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Голубац за 2017. годину.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о раду;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Опис	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
Укупни приходи		11.628	14.765	1.438	10.813	1.138	1.376
700000	Текући приходи	11.628	14.765	1.438	10.813	1.138	1.376
730000	Донације и трансфери		1.438	1.438			
740000	Други приходи	698	2.514			1.138	1.376
790000	Приходи из буџета	10.930	10.813		10.813		
Укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину		13.628	16.649	3.938	10.113	1.138	1.460
400000	Текући расходи	11.595	14.827	2.116	10.113	1.138	1.460
410000	Расходи за запослене	4.755	4.714		4.714		
420000	Коришћење услуга и роба	6.211	9.495	2.116	4.920	1.001	1.458
460000	Донације, дотације и трансфери	487	479		479		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	136	137			137	
480000	Остали расходи	6	2				2
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.033	1.822	1.822			
510000	Основна средства	2.033	1.822	1.822			
	Буџетски суфицит				700		
	Буџетски дефицит	2.000	1.884	2.500			84
	Вишак примања						
	Мањак примања						
	Вишак новчаних прилива				700		
	Мањак новчаних прилива	2.000	1.884	2.500			84

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 2 Плате и додаци запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација општине	3.828	3.828	3.827	3.827	100	100
2	Укупно Општина	45.081	45.081	41.589	41.589	92	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.828 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 3.827 хиљада динара на економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада.

Туристичка организација Голубац је на дан 31.12.2017. године имала једно имоновано лице, три запослена на неодређено и једног запосленог на одређено време.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац број 655 од 10.11.2016. године уређена је унутрашња организација, назив радних места, послови и групе послова и број запослених извршилаца за свако радно место и друга питања при чему се води рачуна о оптималном извршењу функција и задатака пословања и остваривања делатности Туристичке организације.

На основу достављених Уговора о раду утврђено је да су на радном месту координатор канцеларије за дијаспору у периоду од 01. до 31.05.2017. године била распоређена два

извршиоца, а у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године распоређена три извршиоца, док је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац за ово радно место предвиђен један извршилац.

Скупштина општине Голубац је дана 23.11.2017. године донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Туристичке организације Голубац број 02-52/2017, на основу кога је дана 26.12.2017. године председник Управног одбора закључио Уговор о раду број 446-1, са вршиоцем дужности директора. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за директора Туристичке организације између осталог прописани су услови: VII степен стручне спреме/дипломирани економиста, пет година радног искуства у организационим пословима у туризму и пет година на месту руководиоца. Према достављеној документацији из персоналног досијеа за изабраног в.д. директора не може се утврдити да ли директор испуњава наведене услове имајући у виду да поседује стечену високу школску спрему на Пољопривредном факултету - дипломирани инжењер пољопривреде, а нису достављени докази да поседује пет година радног искуства у организационим пословима у туризму, као ни докази да поседује пет година на месту руководиоца.

Увидом у обрачунске листе Туристичке организације у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за в.д. директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Туристичка организација је користила нето основицу од 2.658,68 динара уместо прописане нето основице за 2017. годину од 2.278,66 динара, односно примењивала је већу основицу од прописане. Такође, приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршено усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана који је од 01. фебруара 2017. године до 31. јануара 2018. године износио 11.790,00 динара, већ је коришћен износ који је важио за јануар 2017. године у износу од 11.604,00 динара.

Приликом уноса података у програм за обрачун плата, не евидентирају се часови за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив. Такође, Туристичка организација није доставила доказе да су обрачунске листе достављене запосленима.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и података, утврђено је:

- Туристичка организација је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату плата у вишем износу од укупно 499 хиљада динара што је супротно Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је исплатила 886 хиљада динара по основу плате једног ангажованог Координатора канцеларије за дијаспору за период од 01. до 31.05.2017. године и два ангажована Координатора канцеларије за дијаспору у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године на одређено време, док је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац за ово радно место предвиђен један извршилац, који је већ био ангажован на неодређено време, што је супротно члану 8. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација приликом обрачуна плата за фебруар 2017. године није извршила усклађивање динарског неопорезивог износа за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком, што је супротно члану 12а. Закона о порезу на доходак грађана;
- Туристичка организација приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених

на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- Туристичка организација не врши евидентирање одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;
- Туристичка организација није доставила доказ да је обрачунске листе достављала запосленима, што је супротно члану 121. Закона о раду;
- Туристичка организација је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица, постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 1

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо: 1) да обрачун и исплату плата врше применом прописане основице; 2) да ангажовање запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова; 3) да приликом обрачуна плата ускладе неопорезиви износ за обрачун пореза на доходак грађана са последњим објављеним податком; 4) да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; 5) да успоставе евиденцију присутности на раду; 6) да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају запосленима и 7) да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирју на адекватним субаналитичким контима.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Туристичка организација општине	686	686	673	673	98	100
3	Укупно Општина	8.073	8.073	7.469	7.469	93	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 686 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 673 хиљаде динара на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 451 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 194 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 28 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је:

- Туристичка организација је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 91 хиљаде динара, што је супротно Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је ангажовањем једног Координатора канцеларије за дијаспору за период од 01. до 31.05.2017. године и два Координатора канцеларије за дијаспору у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године на одређено време, иако је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац за ово радно место предвиђен један извршилац, који је већ био ангажован на неодређено време, извршила обрачун и исплату доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 159 хиљада динара, што је супротно члану 8. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица, постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 2

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и да ангажовање запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова.

3.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 4 Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Туристичка организација општине	241	241	214	214	89	100
3	Укупно Општина	2.608	2.624	2.607	2.607	99	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 241 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 214 хиљада динара на економској класификацији 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Туристичка организација је обрачун накнаде трошкова за превоз вршила на основу Ценовника месечних карата достављеног од превозника „Arriva Litas“ ДОО Пожаревац и месечног извештаја о

присутности запослених. Међутим, у месечним извештајима о присутности запослених за јануар, фебруар, април и мај 2017. године, који су коришћени за обрачун и исплату накнаде трошкова превоза, исказан је укупан број радних дана за исплату накнаде рачунајући и дане државних празника, односно извршена је исплата накнаде трошкова за превоз и за дане државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан, а у фебруару, априлу и мају за по два дана. Такође, Туристичка организација није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене већ збирно решење за годину дана за све запослене који имају право на накнаду трошкова превоза без износа признатих месечних трошкова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је у 2017. години извршила исплату запосленима у износу од пет хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за седам дана државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан и у фебруару, априлу и мају за по два дана, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име Накнаде трошкова за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 3

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане државног празника који није радни дан и да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.

3.1.1.4. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 5 Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Туристичка организација општине	120	120	123	113	94	92
3	Укупно Општина	807	816	480	352	43	73

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 129 хиљада динара, а извршени у износу од 122 хиљаде динара на економским класификацијама 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 110 хиљада динара и 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 12 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи по основу исплата дневница за службени пут у земљи у износу од 38 хиљада динара, и по основу исплате аконтације кординатору Канцеларије за младе за присуство састанку сектора исток Националне Канцеларије за младе у износу од три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација извршила исплату у износу од три хиљаде динара по основу аконтације за службени пут у земљи кординатору Канцеларије за младе, а да на налогу није уписано време одласка и повратка са службеног пута, и није сачињен писмени извештај о службеном путовању и обрачун путних трошкова, нити су приложени одговарајући докази о постојању и висини трошкова, што је супротно члану 5. и члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да по извршеном путовању запослени достављају извештаје са службеног пута.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199. Директор Туристичке организације закључио је Уговор број 284 од 27.07.2017. године са физичким лицем, ради реализације програма у виду радионица у оквиру манифестације „Сајам Дунава“. Чланом 4. Уговора дефинисано је да ће физичком лицу на име путних трошкова за долазак у Голубац бити исплаћен износ од 10 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација извршила је исплату у износу од 10 хиљада динара физичком лицу на име путних трошкова за долазак у Голубац, а да нису обрачунате обавезе за порез и доприносе, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7, 8 и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- средства у износу од 10 хиљада динара по основу исплате путних трошкова за долазак у Голубац физичком лицу на основу Уговора број 284 од 27.07.2017. године, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 422000 – Трошкови путовања, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом обрачуна и исплате трошкова физичких лица који имају карактер других прихода врше обрачун пореза и доприноса и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Несачињавањем извештаја о обављеном службеном путу као и ненавођењем свих података у налозима за путовања постоји ризик да ће се вршити погрешан обрачун и исплата дневница за службена путовања у земљи и иностранству.

Планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо: 1) да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; 2) да по извршеном путовању запослени достављају извештаје са службеног пута; 3) да приликом обрачуна и исплате трошкова физичких лица који имају карактер других прихода врше обрачун пореза и доприноса и 4) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.5. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела бр. 6 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Туристичка организација општине	5.072	5.072	8.285	8.432	166	102
3	Укупно Општина	57.614	57.944	62.602	60.113	104	96

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 5.072 хиљаде динара, а у завршном рачуну исказано је извршење у износу од 8.285 хиљада динара. Међутим, у закључном листу главне књиге исказано је извршење од 8.294 хиљада динара на економским класификацијама: 423323-Котизација за учествовање на сајмовима 22 хиљаде динара; 423400 - Услуге информисања 18 хиљада динара; 423419-Остале услуге штампања 324 хиљада динара; 423421-Услуге информисања јавности пет хиљада динара; 423431-Услуге рекламе и пропаганде 14 хиљада динара; 423439-Остале услуге рекламе и пропаганде 139 хиљада динара; 423449 - Остале медијске услуге 54 хиљада динара; 423621-Угоститељске услуге 214 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 368 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 7.137 хиљада динара.

Остале услуге штампања - 423419. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 324 хиљада динара. У поступку ревизије са ове економске класификације узорковано је плаћање по рачунима број 0145/2017 од 27.02.2017. године у износу од 12 хиљада динара и број 0127/2017 од 22.02.2017 у износу од 149 хиљада динара за услуге штампања рекламног материјала. Директор Туристичке организације општине Голубац закључио је Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 21-9/2017 од 01.02.2017. године са предузетничком радњом „Компромис Дизајн“ Пожаревац, за штампање рекламног материјала у току 2017. године за потребе туристичке промоције. Међутим, уговор је закључен без уговорене вредности, количина услуга које се наручују и јединичних цена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директор Туристичке организације закључио Уговор о пословној техничкој сарадњи број 21-9/2017 од 01.02.2017. године са предузетничком радњом „Компромис Дизајн“ Пожаревац за услуге штампања рекламног материјала у току 2017. године, по коме је плаћено 161 хиљада динара, без уговорене вредности, количина услуга које се наручују и јединичних цена, односно уговор не садржи основне елементе, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена.

Остале услуге рекламе и пропаганде - 423449. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 54 хиљада динара. Директор Туристичке организације закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 21-10 од 01.02.2017. године са

агенцијом за остале услужне активности подршке пословању „Јелена“ Клење. Међутим, уговор је закључен без уговорене вредности, количина услуга које се наручују и јединичних цена. По овом уговору у току 2017. године укупно је исплаћено 144 хиљада динара. Плаћања су вршена на основу месечних рачуна издатих у истим износима од 18 хиљада динара за пружање медијских услуга.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директор Туристичке организације закључио Уговор о пословној техничкој сарадњи број 21-10/2017 од 01.02.2017. године са агенцијом за остале услужне активности подршке пословању „Јелена“ Клење за пружање медијских услуга, по коме је плаћено 144 хиљада динара, без уговорене вредности, количина услуга које се наручују и јединичних цена, односно уговор не садржи основне елементе што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација извршила је плаћања у укупном износу од 144 хиљада динара са агенцијом за остале услужне активности подршке пословању „Јелена“ Клење за пружање медијских услуга, на основу рачуна издатим у паушалном износу, без навођења конкретних услуга које су извршене, количина и јединичних цена, односно расходи су извршени без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Репрезентација - 423711. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 368 хиљада динара по основу угоститељских услуга.

Угоститељске услуге – 423621. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 214 хиљада динара по основу испоруке и припреме хране за свечани коктел у оквиру манифестације „Сајам Дунава“. По Одлуци Управног одбора о избору најповољније понуде понуђача „Elinaketering“ Београд од 1.800 динара по особи, директор Туристичке организације закључио је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 285. Плаћање у износу од 180 хиљада динара извршено је по предрачуну број 30/2017 од 25.07.2017. године издатом у паушалном износу без навођења количине и јединичних цена услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Директор Туристичке организације извршио је плаћање у износу од 180 хиљада динара „Elinaketering“ Београд по Предрачуну број 30/2017 од 25.07.2017. године, за услуге испоруке и припреме хране за свечани коктел у оквиру манифестације „Сајам Дунава“ издатом у паушалном без навођења корисника услуге, количине и јединичних цена, односно расходи су извршени без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација плаћање у износу од 180 хиљада динара „Elinaketering“ Београд по Предрачуну број 30/2017 од 25.07.2017. године, за услуге испоруке и припреме хране за свечани коктел у оквиру манифестације „Сајам Дунава“, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

Остале опште услуге - 423911. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 7.137 хиљада динара.

➤ Услуге регрутовања кадрова. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности директор Туристичке организације закључио је Уговор број 10-19/2017 од 01.02.2017. године са „Trenkwalder кадрове услуге“ ДОО Београд, за услуге регрутовања кадрова. Уговор је закључен за период од фебруара 2017. године до краја децембра 2017. године уз уговорену накнаду за обављене послове у износу од 1.580 хиљада динара са ПДВ-ом. По основу овог Уговора, ангажована су четири лица, од тога два лица на пословима вође смена у инфо центру са уговореном нето накнадом у износу од 30 хиљада динара и два лица као радници у инфо центру са уговореном нето накнадом у износу од 24 хиљаде динара. За услуге ангажовања извршиоца у инфо центру за месец август 2017. године извршена је исплата у износу од 215 хиљада динара по рачуну 226 од 04.09.2017. године. Уз рачун није приложена евиденција присуства на послу ангажованих лица.

➤ Концерти у оквиру манифестације „Сајам Дунава“. По основу услуга одржавања два концерта у оквиру манифестације „Сајам Дунава“ извршени су расходи у износу од 1.025 хиљада динара. За организовање наступа рок групе „Van Gogh“, директор Туристичке организације је закључио Уговор број 215-14 од 24.07.2017. године са агенцијом „Метакултура“ Нови Кнежевац у износу од 650 хиљада динара, а за организацију наступа „Извођење концерта Маринка Роквића“ Уговор број 216-14 од 21.06.2017. године са агенцијом „Стив“ Отружница у износу од 375 хиљада динара.

➤ Радови на уређењу за манифестацију „Сајам Дунава“. За извршене радове на уређењу за манифестацију Сајам Дунава у Голубцу, извршено је плаћање у износу од 210 хиљада динара ЈКП Голубац по фактури број 05-1252-04/110 од 03.08.2017. године.

➤ Издавање соба и апартмана у туристичкој сезони. Директор Туристичке организације закључио је Уговоре о пословно техничкој сарадњи са физичким лицима која су власници приватног смештаја, за послове издавања соба и апартмана у туристичкој сезони. Обавеза Туристичке организације је да у име власника приватног смештаја врши наплату смештаја од стране госта и да потом пребаци средства власнику за пружене услуге. Расходи исказани на овом субаналитичком конту у износу од 128 хиљада динара односе се на плаћање пореза на приход од самосталне делатности.

➤ Јавни радови. Директор Туристичке организације закључио је са 11 физичких лица из категорије теже запошљивих уговоре о обављању привремених и повремених послова, на пословима „радник на одржавању туристичких зона“ у оквиру пројекта Јавних радова „Одржавање туристичких зона Голупца“, са уговореном месечном накнадом у износу од 18 хиљада динара, као и надокнадом за превоз у износу од две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директор Туристичке организације извршио плаћање „Trenkwalder кадрове услуге“ ДОО Београд, за услуге регрутовања кадрова у износу од 215 хиљада динара по рачуну број 226 од 04.09.2017. године за услуге ангажовања извршиоца у инфо центру, а да уз рачун није приложена евиденција присуства на послу, односно расходи су извршени без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Туристичке организације да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

Ризик

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава по рачунима у паушалном износу, на којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Препорука број 5

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо: 1) да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност уговора на бази датих количина и јединичних цена; 2) да плаћања врше на основу потпуне и валидне рачуноводствене документације и 3) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.

3.1.1.6. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр. 7 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Туристичка организација општине	781	781	801	801	103	100
3	Укупно Општина	9.001	10.810	8.590	8.649	80	101

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 801 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 789 хиљада динара, и то на следећим економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 75 хиљада динара; 426411 - Бензин 110 хиљада динара; 426412 - Дизел гориво 52 хиљаде динара; 426800 - Материјал за одржавање хигијене и угоститељство 40 хиљада динара; 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене осам хиљада динара; 426821 - Храна три хиљаде динара; 426911 - Потрошни материјал 16 хиљада динара; 426913 – Алат и инвентар две хиљаде динара и 426919 - Остали материјали за посебне намене 483 хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 110 хиљада динара.

Дизел гориво – 426412. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од укупно 52 хиљаде динара. Закључком Општинског већа број 404-7 од 04.03.2016. године службено возило DACIA SANDERO регистарских таблица РО–065–ZL додељено је на коришћење Туристичкој организацији општине Голубац, с тим да право на коришћење возила имају и привредно друштво „Тврђава Голубачки град“ ДОО Голубац и Народна библиотека Голубац.

Током 2017. године на основу исказаних података Туристичка организација је утрошила по основу набавке горива укупан износ од 162 хиљаде динара и то 110 хиљада динара за бензин и 52 хиљаде динара за дизел гориво. На основу просечних цена горива у 2017. години и просечне потрошње горива за DACIA SANDERO из Одлуке Општинске управе Голубац о потрошњи горива службених возила број 404-25-1/2016 од 16.12.2016. године, утврђено је да је набављено бензина за 9.661,33 километара и дизел горива за 4.336,80 километара. У поступку ревизије Туристичка организација је доставила укупно 45 налога за службено возило од којих се на основу само 22 налога може поуздано утврдити сврха службеног пута и пређена километража и то у износу од 4.655 километара, иако и међу њима постоје недостаци у делу потписа корисника. Увидом у достављене налоге за службено возило и то први налог од 06.01.2017. године у коме је исказана почетна километража од 54.794 километара и последњи налог од 05.12.2017. године у коме је исказана крајња километража од 72.920 километара, утврђено је да је службено возило прешло укупно 18.126 километара. Имајући у виду да је службено возило додељено на

коришћење и привредном друштву „Тврђава Голубачки град“ ДОО Голубац, и Народној библиотеци Голубац, Туристичка организација нема евиденцију коришћења службеног возила од стране ових корисника, као ни евиденцију пређених километара.

У поступку ревизије Туристичка организација доставила је и Решење број 59 од 21.02.2017. године о коришћењу комби возила ОШ „Бранко Радичевић“ у службене сврхе, Решење број 59-1 од 21.02.2017. године о коришћењу приватног аутомобила учесника за време манифестација; Решење број 59-2 о коришћењу приватног аутомобила учесника за време сајма туризма у Београду 2017. године и Закључак број 342-3 о давању на коришћење пловног возила „Голубица“ добијеног из пројекта Development of quality tourist offer in Golubac municipality. Међутим, из достављене документације која прати плаћања за набавку бензина и дизел горива не може се поуздано утврдити у која возила је сипано набављено гориво.

На основу достављених налога за службено возило Туристичке организације регистарских таблица РО-065-ZL DACIA SANDERO, утврђено је да налози за службено возило не садрже све потребне податке и то: шест налога нема датум издавања налога; један налог је без имена и презимена корисника возила; четири налога уместо имена и презимена корисника возила садрже назив индиректног корисника; девет налога не садржи опис посла; један налог не садржи релацију; 12 налога не садржи број регистарских таблица и назив возила; један налог не садржи место крајњег циља путовања; 10 налога не садржи време поласка и повратка са службеног пута; девет налога не садржи број километара; осам налога не садржи потпис возача; 33 налога не садрже потпис корисника; девет налога није потписано и оверено од стране одговорног лица. Такође, Туристичка организација није донела акт којим би регулисала коришћење службених возила, поступак набавке и потрошње горива, нити води евиденцију издатих налога за службено возило.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – 426800. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од укупно 40 хиљада динара уместо да су евидентирани на прописаним субаналитичким контима.

Остали материјали за посебне намене - 426919. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 483 хиљада динара. Узоркована су два рачуна и то: Рачун број 468/2017 од 14.09.2017. године од добављача СР „Чаплин“ Голубац за набавку мајица у износу од 114 хиљада динара и Предрачун од 02.06.2017. године од добављача „JZSK“ ДОО Београд за набавку склопљивих столица у износу од 100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је извршила плаћање у износу од 162 хиљаде динара за набавку горива за службена возила а да из приложене документације није могуће у потпуности за сваку набавку горива утврдити по чијем налогу, у које сврхе и у које возило је сипано гориво, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација не води помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација не води редовну евиденцију издатих налога за службена возила, што је супротно члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Путни налози за службена возила Туристичке организације не садрже у потпуности све податке које треба да садржи путни налог и то: датум издавања путног налога, опис посла односно службене радње која се врши, време поласка и време повратка, оверу и потпис лица одговорног за техничку исправност возила, стање километар сата на почетку и по завршетку превоза, што је супротно члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;

- Туристичка организација је евидентирала расходе на синтетичком конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 40 хиљада динара уместо на прописаним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Део примљених рачуна нема заводни печат, односно нема назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Туристичка организација плаћање у износу од 100 хиљада динара „JZSK“ ДОО Београд по Предрачуноу од 02.06.2017. године за набавку склопљивих столица, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација је извршила набавку 300 комада мајица по Рачуну број 468/2017 од 14.09.2017. године од добављача СР „Чаплин“ Голубац у износу од 114 хиљада динара без доказа коме су мајице подељене и у које сврхе, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке горива без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се расходи евидентирају и да се врши плаћање а да се не зна у која службена возила и по ком основу је точено гориво.

Ненавођењем свих података у налозима за коришћење службених возила и ненавођењем евиденције издатих налога за коришћење службених возила, постоји ризик да ће се службена возила нерационално користити.

Уколико индиректни корисници буџетских средстава и даље не врши евидентирање плаћања по предрачунима на авансима, постоји ризик да набавке за које је извршено плаћање неће бити реализоване и да финансијски извештаји неће приказати истинито и објективно стање.

Препорука број 6

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо: 1) да плаћања врше на основу потпуне и валидне рачуноводствене документације; 2) да успоставе евиденцију потрошње горива за службена возила и издатих налога за службена путовања; 3) да обезбеде да путни налози за службена возила садрже све потребне елементе књиге; 4) да изврше евидентирање на прописаним субаналитичким контима; 5) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и 6) да обезбеде да се рачуноводствена документација евидентира у прописаним роковима.

3.1.1.7. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела бр. 8 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Туристичка организација општине	487	487	479	479	98	100
3	Укупно Општина	4.838	4.868	4.778	4.778	98	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 487 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 479 хиљаде динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је применом веће основице од прописане за све запослене извршила обрачун и исплату по основу привременог умањења плата у вишем износу од укупно 164 хиљаде динара, што је супротно Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је ангажовањем једног Координатора канцеларије за дијаспору за период од 01. до 31.05.2017. године и два Координатора канцеларије за дијаспору у периоду од 01.06. до 31.12.2017. године на одређено време иако је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац за ово радно место предвиђен један извршилац, који је већ био ангажован на неодређено време, извршила обрачун и исплату по основу привременог умањења плата у вишем износу од укупно 116 хиљада динара, што је супротно члану 8. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији Голубац, члану 24. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица, постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 7

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо: 1) да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и 2) да ангажовање запослених на одређено време врше за слободна радна места у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова.

3.1.1.8. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 9 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона једница	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Туристичка организација општине	136	136	137	0	0	0
3	Укупно општина	3.211	3.211	3.200	18.471	575	577

На буџетским позицијама овог корисника планирани су и извршени расходи у износу од 137 хиљада динара на економској класификацији 472711–Академске награде по основу награда додељених на манифестацији „Сајам Дунава 2017“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација средства у износу од 137 хиљаде динара по основу награда додељених на манифестацији „Сајам Дунава 2017“ погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

Препорука број 8

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Туристичке организације за текућу и претходну годину.

Табела бр. 10 Биланс прихода и расхода - Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	14.237	14.765	14.765	
730000	Донације, помоћи и трансфери	4.767	1.438	1.438	
733000	Трансфери од других нивоа власти	4.767	1.438	1.438	
740000	Други приходи	757	2.514	2.514	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	345	1.266	1.266	
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица		1.138	1.138	
745000	Мешовити и неодређени приходи	412	110	110	
790000	Приходи из буџета	8.713	10.813	10.813	
791000	Приходи из буџета	8.713	10.813	10.813	
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ	12.133	16.649	16.649	
+500000	ИМОВИНУ				
400000	Текући расходи	12.065	14.827	14.827	
410000	Расходи за запослене	3.490	4.714	4.714	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	2.835	3.827	3.827	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	510	673	673	
415000	Накнаде трошкова за запослене	145	214	214	
420000	Коришћење услуга и роба	8.054	9.495	9.632	137
421000	Стални трошкови	258	246	246	
422000	Трошкови путовања	165	136	126	-10
423000	Услуге по уговору	6.819	8.285	8.432	147
425000	Текуће поправке и одржавање	6	27	27	
426000	Материјал	806	801	801	
460000	Донације, дотације и трансфери	370	479	479	
465000	Остале дотације и трансфери	370	479	479	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	151	137	0	-137
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	151	137	0	-137
480000	Остали расходи		2	2	
482000	Порези, обавезне таксе и казне		2	2	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	68	1.822	1.822	
510000	Основна средства	68	1.822	1.822	

511000	Зграде и грађевински објекти		1.800	1.800	
512000	Машине и опрема	68	22	22	
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	2.104			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	1.884	1.884	
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	45	1.949	1.949	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	45	1.949	1.949	
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	2.149	65	65	
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су Текући приходи у износу од 14.765 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи остварени у износу од 14.237 хиљада динара, чини повећање од 3,7%.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 16.649 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 12.133 хиљаде динара, чини смањење од 37,22%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи извршени у мањем износу за 147 хиљада динара и у већем износу за 147 хиљада динара у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода.

3.2.3. Резултат пословања

Општина Голубац је у 2017. години исказала буџетски дефицит у износу од 1.884 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је у целости за део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 46.652 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит на економској класификацији 321121 исказан је у износу од 65 хиљада динара.

3.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су

исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор Туристичке организације Голубац донео је дана 21.01.2016. године Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац.

Одлуком о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у 2017. години број 432-3 од 04.12.2017. године формирана је комисија за попис. В.Д. директора донео је Решење о образовању комисије за попис основних средстава, инвентара, новчаних токова, потраживања и обавеза број 440 дана 20.12.2017. године.

Комисија је по извршеном попису саставила Извештај о извршеном попису за 2017. годину, број 2 од 03.01.2018. године. Извештајем је констатован редослед пописивања у објектима Туристичке организације, наведена опрема која је пописана са истакнутим подацима о количини, као и опрема која је процењена за отпис.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација је Одлуком број 45 од 21.01.2016. године усвојила општи акт о попису, међутим, како ни Правилник о попису ни Одлука о усвајању Правилника о попису не садрже заводни печат нисмо се уверили да су заведени на прописан начин односно приказаног датума;
- пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописом је обухваћена само опрема док за позиције финансијске имовине и обавеза није извршен попис, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- нису вршена усаглашавања са дужницима са стањем на дан 30.11. текуће године, као ни са повериоцима до 20.12. који нису доставили своје изводе отворених ставки, што је супротно члановима 20. и 21. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичкој организацији је од стране Општинске управе дата на коришћење опрема коју пописна комисија није пописала на посебним пописним листама које се достављају власнику средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе којима је пописана опрема у магацину и инфо центру, као и службена возила, садрже само податак о количини утврђеној приликом пописа, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже уписивање у пописне листе

натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- пописна комисија Извештај о извршеном попису није протоколисала, односно на прописан начин завела на Писарници те није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије за попис о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 34. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац јер не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама;
- комисија за попис није доставила Извештај о попису надлежном органу индиректног корисника, функционер индиректног буџетског корисника није разматрао извештај о извршеном попису и одлучивао о предлозима комисије за попис, односно донео одлуку о усвајању извештаја о попису, што је супротно члановима 35. и 36. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац и члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садрже све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине и састављања непоузданих финансијских извештаја, односно ризик да Биланс стања неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Туристичке организације Голубац.

Препоруке број 9

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо: 1) да на прописан начин заведе интерне акте; 2) да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; 3) да комисија за попис изврши свеобухватни попис финансијске имовине и обавеза; 4) да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; 5) да на посебним пописним листама изврше попис опреме коју су добили на коришћење од других правних лица; 6) да пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; 7) да извештај о извршеном попису на прописан начин заведу на Писарници; 8) да извештаји комисије за попис буду састављени у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и 9) да пописна комисија извештај о попису

достави надлежном органу индиректног корисника а функционер индиректног буџетског корисника разматра извештај о извршеном попису и интерним актом усвоји исти.

3.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 310 хиљада динара и нето износу од 103 хиљада динара.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2017. године износи 103 хиљаде динара.

Туристичка организација Голубца упутила је 19 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 9 одговора односно 47%, и утврђено је да код једног добављача постоји неусаглашеност, између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза.

Табела бр. 11 Табеларни приказ потврде стања обавеза у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорно	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано-разлика	Мање исказано-разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација Голубац	19	9	0	4	0	4

На основу извршене ревизије презентованих података утврђене су следеће неправилности:

- Туристичке организације мање исказане у износу од четири хиљаде динара у односу на стање ЕПС Снабдевање Београд;
- рачуноводствене исправе књиже се када се изврши и евидентира плаћање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза и да евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години.

Туристичка организација Голубац на дан 31.12.2017. године није исказала обавезе према добављачима.

Табела бр. 12 Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421000	1502-0001	01	203	203	0	10	-10
Укупно							-10
423000	1502-0001	остали	0	0	1.438	0	-1.438
	1502-0002	остали	0	0	1.810	0	-1.810
426000	1502-III	остали	369	400	-31	0	-31
482000	1502-0001	остали	0	2	-2	0	-2

Укупно									-3.281
--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--------

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђене су следеће неправилности:

- Туристичка организација Голубац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 10 хиљада динара, из извора 01, у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији на економској класификацији 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за текуће трошкове у децембру, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација Голубац је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 3.281 хиљаду динара, из осталих извора, и то: (1) 1.438 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 423000-Услуге по уговору; (2) 1.810 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору; (3) 31 хиљаде динара у оквиру пројекта 1502-П1, на економској класификацији 426000-Трошкови материјала и (4) две хиљаде динара у оквиру пројектне активности 1502-0001, на економској класификацији 482000-Порези, обавезне таксе и казне, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама Туристичке организације Голубац нису евидентирани обавезе на дан 31.12.2017. године у износу од 10 хиљада динара, по рачунима за сталне трошкове у децембру, што је супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација; да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора и да обавезе евидентирају у пословним књигама у тренутку њиховог настанка.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2017. године исказан је капитал у износу од 103 хиљаде динара. Као финансијски резултат исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 65 хиљада динара.

Ризик

Уколико се не врши редовно усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају Туристичке организације.

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација.

Препорука број 10

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо: 1) да врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; 2) да евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 3) да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама, расходе и издатке извршавају у складу са одредбама

Закон о буџетском систему, као и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из сопствених извора.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 3). У текућој години извршени су Издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.822 хиљаде динара, по основу расхода за основна средства и исказала мањак примања у истом износу. Туристичка организација није имала остварена примања у 2017. години.

Табела бр. 13 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
500000	Издаци за нефинансијску имовину	68	1.822	1.822	
510000	Основна средства	68	1.822	1.822	
511000	Зграде и грађевински објекти		1.800	1.800	
512000	Машине	68	22	22	
	Мањак примања	68	1.822	1.822	

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 14.765 хиљада динара, новчани одливи у износу од 16.649 хиљада динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 1.884 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 65 хиљада динара.

Табела бр. 14 Извештај о новчаним токовима - Образац 4 у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	14.237	14.765
700000	Текући приходи	14.237	14.765
730000	Донације и трансфери	4.767	1.438
740000	Други приходи	757	2.514
790000	Приходи из буџета	8.713	10.813
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	12.133	16.649
400000	Текући расходи	12.065	14.827
410000	Расходи за запослене	3.490	4.714
420000	Коришћење роба и услуга	8.054	9.495
460000	Донације, дотације и трансфери	370	479
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	151	137
480000	Остали расходи		2
500000	Издаци за нефинансијску имовину	68	1.822
510000	Основна средства	68	1.822
	Вишак новчаних прилива	2.104	
	Мањак новчаних прилива		1.884
	Салдо готовине на почетку године		
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	14.282	16.714
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	45	1.949
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	12.133	16.649
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	2.149	65

У поступку ревизије презентованих финансијских извештаја Туристичке организације Голубац у твршене су следеће неправилности:

- У обрасцу 4 Туристичке организације Голубац салда готовине на почетку године погрешно је исказан на ОП 4438 уместо ОП 4436 (у консолидованом обрасцу 4 Општинске управе извршена је корекција);

- У обрасцу 4 Туристичке организације салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од 1.949 хиљада динара, уместо 2.149 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године је исказан у износу мањем за 200 хиљада динара (у консолидованом обрасцу 4 Општинске управе извршена је корекција).

Ризик

Исказивањем салда готовине на почетку и крају године и на погрешним позицијама извештаја код Туристичке организације постоји ризик да ће у консолидованим финансијским извештајима бити исказан погрешан износ стања готовине, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 11

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да приликом састављања својих завршних рачуна салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказују на исправним позицијама извештаја и у тачним износима.

4. Јавне набавке

Туристичка организација Голубац је у 2017. години планирала три поступка јавних набавки услуга, у укупној вредности од 2.179 хиљада динара без ПДВ.

У 2017. години спроведена су три поступка јавних набавки, након чега су закључени уговори у укупном износу од 2.342 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.605 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су два преговарачка поступка без објављивања јавног позива, након кога су закључени уговори у укупној вредности од 1.025 хиљада динара без ПДВ са понуђачима који нису у систему ПДВ. Покренут је један поступак јавне набавке мале вредности, након којег је закључен уговор у укупној вредности од 1.317 хиљада динара без ПДВ, односно 1.580 хиљада динара са ПДВ.

Послове везане за јавне набавке обавља један извршилац при чему радно место у оквиру којег ће се обављати јавне набавке није систематизовано интерним актом.

Правилник о набавкама број 522 донет дана 02.11.2015. године објављен је на интернет страници наручиоца у току поступка ревизије.

(1) Јавна набавка мале вредности – Регрутовање кадрова. В.Д директора Туристичке организације донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 10/2017 дана 06.01.2017. године, за набавку услуга регрутовања кадрова. Процењена вредност јавне набавке износи 1.325 хиљада динара.

У року остављеном за подношење понуда примљене су три понуде. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 10-15/2017 од 20.01.2017. године и закључен уговор са изабраним понуђачем „Trenkwalder“ кадровске услуге ДОО Београд.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 10-19/2017 дана 01.02.2017. године. Вредност уговора износи 1.317 хиљада динара без ПДВ, односно 1.580 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од фебруара до децембра 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- одговорно лице Туристичке организације није налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки давало писаним путем, односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- План набавки за 2017. годину не садржи оквирне датуме за покретање поступка и за закључење уговора, као ни оквирни рок трајања уговора, што је супротно члану 39. Правилника о набавкама број 552 од 02.11.2015. године, члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште и да обезбеде да План набавки садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама.

(2) Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда – Услуге извођења музичке групе Ван Гог за потребе одржавања 10. јубиларне манифестације „Сајам Дунава 2017“. В.Д директора Туристичке организације Голубац донела је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 215/2017 дана 03.07.2017. године, за набавку услуга извођења музичке групе Ван Гог за потребе одржавања 10. јубиларне манифестације „Сајам Дунава 2017“. Процењена вредност јавне набавке износи 542 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, донета је Одлука о додели уговора број 215-11/2017 дана 11.07.2017. године и закључен уговор са изабраним понуђачем Агенција „Метакултура“ Нови Кнежевац.

Уговор број 215-14 од 24.07.2017. године закључен је са изабраним понуђачем и уговорена вредност услуга у износу од 650 хиљада динара без ПДВ, понуђач није обвезник ПДВ. Наручилац се обавезао да ће по испостављеној профактури авансно уплатити 100% уговорене вредности до 27.07.2017. године. Предметна услуга извођења концерта биће пружена од стране понуђача 30.07.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 215/2017 од 03.07.2017. године не садржи образложење за врсту поступка, као ни основне податке о лицима којима ће наручилац упутити позив за подношење понуда и разлоге за упућивање позива тим лицима, што је супротно члану 47. Правилника о набавкама Туристичке организације Голубац и члану 53. Закона о јавном набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је у конкурсној документацији омогућила понуђачу да одреди начин плаћања, при чему се изабрани понуђач определио за авансно плаћање најкасније три дана пред концерт за које наручилац није тражио средство обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација је доделила уговор понуђачу чија је понуђена цена била већа од процењене вредности а да претходно није процењену вредност засновао на спроведеном испитивању тржишта предмета јавне набавке, односно није утврдио да ли је понуђена цена већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 24. Правилника о набавкама, члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом за ту врсту поступка; да уколико омогуће авансно плаћање прибаве од изабраног понуђача одговарајуће средство обезбеђења, у складу са Законом о јавним набавкама и да процењену вредност заснивају на истраживању тржишта и не прихватају понуде чија је вредност већа од процењене.

Ризик

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра, услуге и радови неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 12

Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо: 1) да налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки дају писаним путем, односно путем електронске поште; 2) да обезбеде да План набавки садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама; 3) да Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда садржи све елементе прописане Законом за ту врсту поступка; 4) да уколико омогуће авансно плаћање прибаве од изабраног понуђача одговарајуће средство обезбеђења, у складу са Законом о јавним набавкама и 5) да процењену вредност заснивају на истраживању тржишта и не прихватају понуде чија је вредност већа од процењене.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ГОЛУБАЦ
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

**Број: 400-239-2/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 5 0 6 3						1 7 2 7 1 5 0 4																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС													Седиште УТ						Надлежни директни															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГОЛУБАЦ

СЕДИШТЕ ГОЛУБАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 17271504

ПИБ 101484721 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1125664.94

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ГОЛУБАЦ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)		245	207	38
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)		245	207	38
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)		245	207	38
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема		222	192	30
1006	011300	Остале некретнине и опрема		23	15	8
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај –Биланс стања Туристичке организације Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2,149	65		65
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЊА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај –Биланс стања Туристичке организације Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2,149	65		65
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2,149	65		65
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2,149	65		65
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)				
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)				
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци				
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2,149	310	207	103
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		
1204	252100	Добављачи у земљи		
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2,149	103
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		38
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		38
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		38
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај –Биланс стања Туристичке организације Голубац
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2,149	65
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Пераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2,149	103
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Т. Милошевић



Наредбодавац

[Signature]