

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**БЕОГРАД  
Макензијева 41**

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

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Ужице 05.12.2018.год.**

**I**

**1**

## Резиме неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

### Приоритет 1

#### 1.

1	Неправилност	У главној књизи на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана је опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 214 хиљада динара и садашње вредности 3.223 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара, односно вредност опреме у главној књизи је више исказана у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара;
2	Мере исправљања	Извршен је попис основних средстава у коначишту „Град“ са датумом 29.12.2017. године, сачињена је пописна листа и извршена су одговарајућа евидентирања у помоћној књизи основних средстава (докази: <i>Решење о образовању комисије за попис, пописна листа и помоћна књига основних средстава</i> ).
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препоруке
4	Период предузимања мере исправљања	
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење о образовању комисије за попис, пописна листа и помоћна књига основних средстава</i>

#### 2.

1	Неправилност	У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.557 хиљада динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да је по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта испостављена окончана ситуација извођача радова.
2	Мере исправљања	Туристичка организација Ужице је износ од 3.557 хиљада динара који се односи на улагања по основу извршених грађевинско- инсталационих радова на адаптацији објекта – Коначиште „Град“, евидентирала и извршила пренос имовине у припреми на имовину у употреби. Поступљено је у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану у складу са препоруком.
3	Природа мере исправљања	Градска управа за финансије је предузела мере исправљања и отклонила наведене неправилности на основу препоруке у делу који се односи на биланс стања Града, а Туристичка организација Ужице у делу који се односи на њих
4	Период предузимања мере исправљања	У току октобра и новембра 2018. године (град Ужице) Туристичка организација Ужице у јануару 2018. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог за књижење 225</li> <li>- Стање синтетике конта основних средстава (помоћна књига)</li> <li>- Закључни лист</li> <li>- Налог за књижење 1 и 2 и картице основних средстава по контима (помоћна књига)</li> <li>- Налог за књижење 3 и картице основних средстава по контима (помоћна књига)</li> <li>- Налог за књижење 4 и картице основних средстава по контима (помоћна књига)</li> <li>- Налог за књижење 5 и картице основних средстава по контима (помоћна књига)</li> <li>- Налог за књижење 100727 (Туристичка организација Ужице)</li> <li>- Налог за књижење 980102 (Туристичка организација Ужице)</li> <li>- Картица 311111 (Туристичка организација Ужице)</li> <li>- Рачун бр 19-0/17 (Туристичка организација Ужице)</li> </ul> <p><b>Докази се налазе у фолдеру 2</b></p>

## 2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

### Приоритет 1

#### 1.

1	Неправилност	Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од шест хиљада динара
2	Мере исправљања	<p>Директорка Туристичке организације Ужице је дана 15. 11. 2018. године саставила Изјаву број 169/2018, којом доставља информацију да у току 2018. године није било боловања до 30 дана, док ће у наредном периоду накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана бити обрачунавана у висини од 65%.</p> <p>Дана 1. 11. 2018. године закључено је пет Анекса Уговора о раду између Туристичке организације Ужице и запослених који садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (доказ: <i>Изјава о боловању број 169/2018 од 15. 11. 2018. године; пет Анекса Уговора о раду закључених 1. 11. 2018. године</i>).</p>
3	Природа мере исправљања	
4	Период предузимања мере исправљања	Новембар 2018. године
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Изјава о боловању број 169/2018 од 15. 11. 2018. године; пет Анекса Уговора о раду закључених 1. 11. 2018. године</i>

#### 2)

1	Неправилност	Није спроведен поступак јавне набавке у износу од 2.747 хиљада динара на име уговорених додатних (непредвиђени) радова на адаптацији Коначишта.
2	Мере исправљања	У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице констатовано је да у 2018. години

		није било спровођења поступака јавних набавки у којима су уговорани додатни (непредвиђени) радови, и у наредном периоду поступиће у Закон о јавним набавкама, у делу уговарања додатних радова.
3	Природа мере исправљања	
4	Период предузимања мере исправљања	
5	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Изјава директора Туристичке организације Ужице 169-1/2018.</i>

Туристичка организација Ужица  
Директор  
Данијела Ђорђевић Арсић

