



Туристичка организација општине Љиг, Карађорђева 7, Љиг
тел.: 014.3443.300, факс: 014.3445.242, www.kosidba.com, info@kosidba.com
т.р.: 840-204664-49 пиб: 101287167

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 општине Љиг, Карађорђева бр.7, Љиг, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ

Ревизија саставних делова финансијских извештаја, завршног рачуна и правилности пословања Туристичке организације општине Љиг за 2017.годину.

Број и датум извештаја о ревизији: 400-308-2/2018-04, Београд 15.10.2018. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

Финансијски извештаји

1)

1.	Неправилност	Приходи и примања у финансијским извештајима ТО "Љиг" су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 568 хиљада динара (4.1.1).
2.	Мера исправљања	Одлуком Скупштине општине Љиг 01-Број: 06-43/18-2 усаглашена је наплата такси за тезге и шаторе за заузимање јавних површина у дане Косидбе на Рајцу. Одлуком Управног одбора Туристичке организације општине Љиг 01-03/2018 од 04.04. наплата паркинг карти је укинута за 46. Косидбу на Рајцу. Туристичка организација је средства уплатила на рачун јавних прихода и ускладила интерни акт са законском регулативом.
3.	Природа мере исправљања	Трајно отклоњена неправилност
4.	Период предузимања мере исправљања	Одлуком СО Љиг је неправилност отклоњена. Орган задужен за исправљање неправилности СО Љиг јер доноси одлуке о ломуналним таксама. УО туристичке организације одлука о укудању наплате паркинг карте. 18.07.2018. Гордана Благојевић је средства уплатила на рачун јавних прихода, одговорно лице Владимир Ивановић
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Април-Децембар 2018. Одлука о изменама локалних комуналних такси 01 број: 06-43/18-2. Одлука СО Љиг од 28.12.2018. Одлука управног Одбора од 04.04.2018. Записник готовине, налог за уплату, извод из банке

2)

1.	Неправилност	Економска класификација део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 42 хиљаде динара (4.1.2.4). Туристичка организација Општине Љиг евидентирала и платила расходе бензина у износу од 42 хиљаде динара на групи конта 422000-Трошкови путовања, уместо на групи конта
----	--------------	---

	426000 - Материјал, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Налог за службено путовање није сачињавајући за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
2.	Туристичка организација је књижење и извршавање расхода вршила у складу са правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. Налози за службено путовање писани су у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника
3.	Трајно отклоњена неправилност. Одговорна лица директор ТО Љиг, председник УО Марија Лазећ
4.	2018.
5.	Картица конта 422000 у прилогу. Налог за службено путовање у земљи и налог за службено путовање у локалу.
<u>Правилност пословања</u>	

1)

1.	Неправилност	Туристичка организација Љиг је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 79 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
2.	Мера исправљања	Туристичка организација је прагма извршење буџета, ускладила обавеза са расположивом апропријацијом и редовно вршила усаглашавање обавеза са дужницима и повериоцима
3.	Природа мере исправљања	Мера је трајно отклоњена. Одговорно лице директор Туристичке организације општине Љиг
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година. Одговорно лице Директор туристичке организације општине Љиг
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Табела обавеза прилог број 9. Извод отворених ставки, план расхода, закључни лист, извод из Буџета

2)

1.	Неправилност	Туристичка организација општине Љиг је платила и евидентирала 546 хиљада динара по рачунима број 5/17 од 28.06.2017. године 368 хиљада динара и рачуну број 121/17 178 хиљада динара за реализацију концерата без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
2.	Мера исправљања	Програм за 46. Косидбу на Рајцу реализован је по програмском буџету за Пројекат 46. Косидба на Рајцу у износу од: 240.000,00 динара по Уговору закљученом 03.07. са Слађаном Милановић ПР Агенција за друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности Београд и рачуну бр. 2018/02 и за наступ Групачког оркестра Букуровић 037-018 31.07.2018. износ од 98.000,00 За програм 46. Косидбе на Рајцу 2018. укупно је плаћено 338.000,00 динара овај расход не подлеже јавној набавци.
3.	Природа мере исправљања	Мера је трајно отклоњена. Одговорно лице директор Туристичке организације општине Љиг
4.	Период предузимања мере исправљања	10.07.2018. и 31.07.2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор и рачуни плаћени за програм 46. Косидбе на Рајцу, изводи из трезора.

3)

1.	Неправилност	<p>1. Туристичка организација општине Љиг је средства наплаћивала по основу Одлуке о наплати такси и паркинг карти и такси за тезге и шагоре за заузимање јавних површина у дане косидбе на Рајцу која није у сагласности са Одлуком о локалним комуналним таксама;-</p> <p>2. Образац 5 у колони 6 није попуњен у складу са Правилником.</p> <p>3. Запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину.</p> <p>4. Налог за службено путовање није сачињавао за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.</p>
----	--------------	---

	<p>5. Плаћање обавеза се није вршило у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.</p>
<p>2. Мера исправљања</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука СО Љиг мера приказана у приоритету 1 финансијски извештаји 2. Туристичка организација је правилно попунила образац 5, сагласно са законским прописима, раздвојена су средства Министарства добијена по Уговору за субвенције и дотације у туризму. 3. Решења за коришћење годишњих одмора за 2018. и 2019. 4. Налози за службено путовање приказани у табели 2 финансијски извештаји 5. Туристичка организација је измирила обавезе према Колубари угоститељство и обавезе исплаћује у Законским роковима и у складу са Централним регистром фактура.
<p>3. Природа мере исправљања</p>	<p>Мера је трајно отклоњена</p>
<p>4. Период предузимања мере исправљања</p>	<p>2018.</p>
<p>5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. докази уз приоритет 1 финансијски извештаји 2. Образац 5 3. Решења за коришћење годишњих одмора за 2018. и 2019. 4. Налози за службено путовање приказани у табели 2 финансијски извештаји 5. Картица добављача

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<ul style="list-style-type: none"> • Туристичка организација „Љиг“ није извршила попис потраживања, обавеза и аванса за куповину услуга, аванса за нематеријална улагања и примљених аванса, већ је салдо преписан из главне књиге; • Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Туристичке организације „Љиг“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама; • Извештаји комисије о извршеном попису 	<p>Извод отворених ставки добављача, Одлука о попису, решење комисије за попис имовине, табела обавеза</p> <p>Извештај о попису целокупне имовине и обавеза који још увек траје доставићемо накнадно.</p>	<p>Мера ће бити трајно отклоњена</p>	<p>Одговорно лице Туристичке организације општине Љиг директор</p>	<p>Децембар 2018, јануар 2019</p>

	<p>Туристичке организације „Љиг“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис .</p>				
--	---	--	--	--	--

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ, функција
 Владимир Ивановић, директор ТОО Љиг



(Handwritten signature in blue ink)

(потпис)