



# Туристичка организација Голубац

Горана Тошића-Мачка 1,  
12223 Голубац

[www.togolubac.rs](http://www.togolubac.rs) ; [togolubac01@gmail.com](mailto:togolubac01@gmail.com)

ПИБ: 101484721; Жиро рачун: 840-1125664-94

Телефон: 012/638-614

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	09 JAN 2018	
Оде. јед.	Број	Вредност
400-239/2018-04		

ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА  
"ГОЛУБАЦ"

Бр. 6  
04.01.18

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 Голубац, подноси

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Одазивни извештај Туристичке организације Голубац у вези Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Туристичке организације Голубац за 2017.

Извештајем о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Голубац за 2017.годину, број 400-239-2/2018-04 од 21.09.2018.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.

1)

1.	Неправилност	Туристичка организација Голубац 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.
	Опис исправљања мере	<b>Финансијској служби је наложено од стране в.д.директора да по препоруци Државних ревизора обрачун и исплату плата врше применом прописаних основица па се у 2018.години прешло на примену прописаних основица за обрачун и исплату плата.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	<b>Прилог 1 :</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Списак обрачуна зарада за новембар 2017.године</li><li>• Списак обрачуна зарада за новембар 2018.године</li></ul>

	предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обавештење Општинској управи Голубац –одељење за привреду и финансије (руководиоцу сектора)</li> <li>• Обавештење Туристичкој организацији свим запосленим</li> </ul>
2.	Неправилност	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.
	Опис мере исправљања	Неправилност је у процесу отклањања. Разумемо примедбу ДРИ, која се генерално односи на систематизацију послова Туристичке организације Голубац, која је због повећаног обима посла ангажовала два Координатора канцеларије за дијаспору на одређено време.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог:</b>  <b>Решење о престанку радног односа истеком рока на који је заснован за</b>  <b>Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ТОГ</b></p>
3.	Неправилност	Туристичка организација Голубац 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;
	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена већ у марту 2017.години се обрачун пореза на доходак грађана врши усклађивањем са последњим објављеним податком.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог 2 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Платни листићи за фебруар 2017.године</li> <li>• Платни листићи за март 2017.године</li> </ul>
4.	Неправилност	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 нерадан дан и за коришћење годишњих одмора , што је супротно члану 2.и 6.Закона о платама у државним органима и јавним службама.
	Опис исправљања мере	<b>Неправилност је отклоњена увођењем исправне присутности на послу за сваки месец и обрачуна плата по њима.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 3:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Присутност на послу за новембар</li> <li>▪ Обрачун зараде за новембар -</li> <li>▪ Решење за годишњи одмор за</li> </ul>
5.	Неправилност	Туристичка организација не врши евидентирање одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима, што је супротно члану 23.и 24.Закона о евиденцијама у области рада;
	Опис исправљања мере	<b>Неправилност је отклоњена увођењем исправне присутности на послу за сваки месец и обрачуна плата по њима.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 4:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Присутност на послу за новембар</li> <li>• Обрачун зараде за новембар -</li> </ul>
6.	Неправилност	Туристичка организација није доставила доказ да је обрачунске листе достављала запосленима, што је супротно члану 121.Закона о раду;
	Опис исправљања мере	<b>Неправилност је отклоњена увођењем платних спискова на који се радници потписују приликом пријема обрачунске листе, односно обрачуна зараде.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 5 :</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Платни списак за октобар 2018.године</li> <li>• Платни списак за новембар 2018.године</li> </ul>
8.	Неправилност	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.

	Опис исправљања мере	Неправилност је отклоњена обрачуном и исплатом плата које се врше применом прописаних основица за обрачун истих
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Списак зарада радника за новембар 2018.године</li> <li>• Платни листић за новембар 2018.године-</li> </ul>
9.	Неправилност	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, 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, 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.
	Опис исправљања мере	Неправилност је у процесу отклањања. Разумемо примедбу ДРИ, која се генерално односи на систематизацију послова Туристичке организације Голубац, која је због повећаног обима посла ангажовала два Координатора канцеларије за дијаспору на одређено време.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: Решење о престанку радног односа истеком рока на који је заснован за Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места ТОГ
10.	Неправилност	Туристичка организација је у 2017.години извршила исплату запосленима у износу пет хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак 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;
	Опис исправљања мере	Неправилност је отклоњена увођењем исправне присутности на послу за сваки месец и обрачуна накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене.
	Докази који се прилажу уз овај	Прилог 7: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Решење о накнади трошкова превоза за</li> </ul>

	извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Решење о накнади трошкова превоза за</li> <li>• Путни трошкови за новембар</li> <li>• Путни трошкови за новембар</li> </ul>
11.	Неправилност	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.
	Опис мере исправљања	<b>Неправилност је отклоњена Решењем о накнади трошкова превоза из 2018.године.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 8:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Решење о накнади трошкова превоза</li> <li>• Решење о накнади трошкова превоза</li> </ul>
12.	Неправилност	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 опорезу на доходак грађана и члану 7.,8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
	Опис мере исправљања	<b>Разумели смо примедбу ДРИ да се за обрачун и исплату трошкова физичким лицима, врши обрачун пореза и доприноса, па се горе наведена неправилност неће поновити.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
14.	Неправилност	Директор Туристичке организације закључио је Уговор о пословно-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.

	Опис исправљања мере	<b>Неправилност је отклоњена. Уговором о пословно-техничкој сарадњи са СЗР "Ситограф РМ" Пожаревац за 2018.годину</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 9:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Понуда број 193-3 од 23.05.2018године са "Ситограф РМ" Пожаревац</li> <li>▪ Одлука број 207/8 од 29.05.2018 године</li> <li>▪ Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 21-12 од 01.06.2018.године са "Ситограф РМ" Пожаревац</li> <li>▪ Рачун број 411 од 24.07.2018 године са "Ситограф РМ" Пожаревац</li> </ul>
15.	Неправилност	Директор Туристичке организације Голубац закључио је Уговор о пословно 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.
	Опис исправљања мере	<b>Неправилност је отклоњена Уговором за 2018.годину</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 10:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Уговор о пословно техничкој сарадњи са агенцијом за остале услужне активности подршке пословању „Јелена“Клење за пружање медијских услуга број 12 од 10.01.2018.године</li> </ul>
16.	Неправилност	Туристичка организација Голубац 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.
	Опис исправљања мере	<b>Неправилност је отклоњена Уговором за 2018.годину</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 11:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Уговор о пословно техничкој сарадњи са агенцијом за остале услужне активности подршке пословању „Јелена“Клење за пружање медијских услуга број 12 од 10.01.2018.године</li> </ul>
17.	Неправилност	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;
	Опис мере исправљања	<b>Неправилност је отклоњена за коктел за „Сајам Дунава“ 2018. године Уговором о пословно-техничкој сарадњи са СУР „Жица“ Радошевац</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 12:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Понуда број 273 од 01.07.2018. године СУР „Жица“ Радошевац</li> <li>▪ Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 309 од 24.07.2018. године СУР „Жица“ Радошевац</li> </ul>
18.	Неправилност	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.
	Опис мере исправљања	<b>Неправилност је отклоњена за коктел за „Сајам Дунава“ 2018. године Уговором о пословно-техничкој сарадњи са СУР „Жица“ Радошевац</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 13:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 309 од 24.07.2018. године СУР „Жица“ Радошевац</li> <li>▪ Фактура број 5/2018 СУР „Жица“ Радошевац</li> </ul>
19.	Неправилност	Директор Туристичке организације извршио је плаћање „Trenkwalder kadrovske usluge“ 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.
	Опис мере исправљања	<b>Неправилност је отклоњена. У 2018. години се евидентира Присутност на послу за све раднике Туристичког инфо центра на основу чега им овогодишња агенција Respect legal Београд обрачунава зараде.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<b>Прилог 14:</b> <b>Присутност на раду за новембар број 431-3 од 30.11.2018. године за инфо центар Туристичке организације</b>

	исправљања предузета	2018.године <ul style="list-style-type: none"> <li>Обрачун зарада новембар</li> </ul>
20.	Неправилност	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 документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16.Уредбе о буџетском рачуноводству.
	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Примедбе ДРИ су утицале да се у Туристичкој организацији Голубац за свако службено путовање уведе потпуна документација о коришћењу службеног аута и о потрошњи горива.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 15: <ul style="list-style-type: none"> <li>Извештај о коришћењу службеног возила „Dacia Sandero“ регистарске ознаке PO-0652L за септембар 2018.године</li> <li>Извештај о потрошњи бензин горива ТО Голубац за септембар 2018.године</li> <li>Налог за коришћење службеног аутомобила од 26.09.2018.године</li> <li>Извештај о службеном путовању</li> <li>Конференција Туризам Србије Београд</li> </ul>
21.	Неправилност	Туристичка организација не води помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14.Уредбе о буџетском рачуноводству.
	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена увођењем месечних Извештаја о потрошњи бензин горива ТО Голубац и Извештаја о потрошњи дизел горива ТО Голубац
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 16: <ul style="list-style-type: none"> <li>Извештај о потрошњи бензин горива ТО Голубац за септембар 2018.године</li> <li>Извештај о потрошњи дизел горива ТО Голубац за јун 2018.године</li> </ul>
22.	Неправилност	Туристичка организација не води редовну евиденцију издатих налога за службена возила, што је супротно члану 41.Закона о превозу у друмском саобраћају;
	Опис мере	Неправилност је отклоњена редовним издавањем налога за



	исправљања	службено возило Dacia Sandero и ажурним вођењем истих по којима се види континуитет евидентирања.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог 17:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Налози за коришћење путничког аутомобила Dacia Sandero за септембар</li> </ul>
23.	Неправилност	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;
	Опис мере исправљања	<b>Неправилност је отклоњена редовним издавањем налога за службено возило Dacia Sandero и ажурним попуњавањем истих.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог 17:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Налози за коришћење путничког аутомобила Dacia Sandero</li> </ul>
25.	Неправилност	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.
	Опис мере исправљања	<b>Неправилност је отклоњена. Сваки рачун се заводи одмах по пријему.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>Прилог 19:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Заведено под бројем 313 од 06.12.2018.године Рачун број 53-206-012-1201800 од 01.12.2018.године MTS Београд</li> <li>• Извод 132</li> <li>• Заведено под бројем 228 од 15.08.2018.године Рачун број 251845644 од 10.08.2018.године EPS Београд</li> <li>• Извод 91</li> </ul>
26.	Неправилност	Туристичка организација плаћање у износу од 100 хиљада динара „JYSK“ ДОО Београд по Предрачуну 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;

	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Увођењем Централног регистра фактура плаћање се врши само по фактурама.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 20: <ul style="list-style-type: none"> <li>Рачун број 000373 од 21.06.2018.године „JYSK“ДОО Београд</li> </ul>
27.	Неправилност	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.
	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. У 2018.години неправилност је отклоњена са „Lazzaro текстил“ Пожаревац , као доказ прилажемо документацију за њих.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 21: <ul style="list-style-type: none"> <li>Понуда број 197 од 23.05.2018.године</li> <li>Одлука број 207-9 од 29.05.2018.године</li> <li>Рачун број 34/018 од 13.07.2018.године „Lazzaro текстил“ Пожаревац</li> <li>Уговор о пословно-техничкој сарадњи „Lazzaro текстил“ Пожаревац број 251 од 19.06.2018.</li> <li>Извештај о издатим мајицама број 336 од 08.08.2018.године за „ Сајам Дунава“ 2018. у рекламне сврхе</li> </ul>
28.	Неправилност	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;
	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Исправљеном основицом односно обрачуном плата по важећој основици исправља се и ова неправилност.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 22: <ul style="list-style-type: none"> <li>Списак зарада радника за новембар 2018.године</li> </ul>
29.	Неправилност	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

		01.06.2017.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 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 члана 56.Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	<b>Неправилност је у процесу отклањања. Разумемо примедбу ДРИ, која се генерално односи на систематизацију послова Туристичке организације Голубац, која је због повећаног обима посла и пројектних активности, ангажовала два Координатора канцеларије за дијаспору на одређено време.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
40.	Неправилност	Обавезе Туристичке организације мање исказане у износу од четири хиљаде динара у односу на стање ЕПС Снабдевање Београд.
	Опис мере исправљања	<b>Неправилност је отклоњена. Извод отворених ставки према ЈП ЕПС Снабдевање Београд извршена је припремна радња која претходи попису имовине и обавеза</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 28:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод отворених ставки према ЈП ЕПС Снабдевање Београд 416 од 16.11.2018.године</li> </ul>
41.	Неправилност	Рачуноводствене исправе књиже се када се изврши и евидентира плаћање,што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
	Опис мере исправљања	<b>Разумели смо примедбу ДРИ и у складу са њом ће финансијска служба и рачуноводство књижити све будуће рачуноводствене исправе.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

42.	Неправилност	Туристичка организација Голубац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017.године у износу од 10 хиљаде динара, из извора 01,у оквиру пројектне активности 1502-0001, 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;
	Опис исправљања мере	<b>Неправилност је отклоњена. Поступајући по препорукама Државних ревизора у 2018. години, износи одобрених апропријација не прелазе законске оквире.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 29:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Апропријација 458 од 06.12.2018.године</b></li> </ul>
43.	Неправилност	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 наведаних апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
	Опис исправљања мере	<b>Неправилност је отклоњена. Поступајући по препорукама Државних ревизора у 2018. години, износи одобрених апропријација не прелазе законске оквире.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<b>Прилог 30:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Апропријација 458 од 06.12.2018.године</b></li> </ul>
50.	Неправилност	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;
	Опис исправљања мере	<b>Неправилност је отклоњена. Приликом потписивања Уговора са Услужном агенцијом „Stiv“Остружница из 2018.године ова неправилност је отклоњена.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	<b>Прилог 32:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Јавна набавка број 3/2018 од 26.06.2018.године</b></li> </ul>

	предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Уговор број 265-10 од 19.07.2018.године са Услужном агенцијом „Stiv“Остружница</li> <li>▪ Потписана меница број АС 5135937 са Услужном агенцијом „Stiv“Остружница</li> </ul>
51.	Неправилност	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.
	Опис исправљања мере	<b>Неправилност ће бити отклоњена. Разумели смо примедбу ДРИ и за јавне набавке за 2019.годину поступиће се по препорукама ДРИ.</b>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

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	Опис мере исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
7.	Туристичка организација је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама на евидентирала 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.	Неправилност је откљончена адекватном евиденцијом на одговарајућим субаналитичким контима. <b>Прилог: Налог за књижење број 308 (са контом 411111 и 411115)</b>	Књиговођа индиректних- корисника- буџетских	У 2018. години
13.	Средства у износу од 10 хиљада динара по основу исплате	Разумели смо примену ДРИ да се све будуће обавезе, односно расходи планирају, извршавају	Књиговођа индиректних- корисника-	У 2019. години

	<p>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 плануза буџетски систем и члану 29.Закона о буџетском систему;</p>		
<p>24. 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.Уредба о буџетском рачуноводству и члану 14.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p>	<p>Неправилност је отклонљена.</p> <p>Прилог 18: Картица субаналитичког конта 426819</p>	<p>Књиговођа буџетских</p> <p>индиректних корисника-</p>	<p>У 2018.години</p>
<p>30. Туристичка организација средства у износу од 137 хиљада динара по основу награда додељених манифестацији „Сајам Дунава 2017“ погрешно планирала,</p>	<p>Неправилност је отклонљена, новим планом буџета за 2019.годину.</p> <p>Прилог 23: • План буџета за 2019.годину пројекат „Сајам Дунава“</p>	<p>Књиговођа буџетских</p> <p>индиректних корисника-</p>	<p>У 2018./2019.години</p>

	<p>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 контном плану за буџетски систем.</p>			
31.	<p>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.</p>	<p>Неправилност је откљоњена у новембру 2018.године са усвајањем новог Правилника о попису на Управном одбору ТО Голубац.</p> <p>Прилог 24:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Одлука о усвајању Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ТО Голубац</li> <li>• Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ТО Голубац</li> </ul>	<p>координатор за пројекте у туризму и међународну сарадњу-председник пописне комисије</p>	У 2018.години
32.	<p>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.</p>	<p>Неправилност је откљоњена. Туристичка организација Голубац је сачинила план рада комисије за годишњи попис за 2018.годину</p> <p>Прилог 25:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• План рада комисије за годишњи попис 2018.године</li> </ul>	<p>координатор за пројекте у туризму и међународну сарадњу-председник пописне комисије</p>	У 2018.години



33.	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 књиговодстваеног стања са стварним стањем.	Неправилност је у процесу отклањања. Годишњим пописом за 2018.годину неправилност ће бити откљоњена.	У 2018.години
34.	Нису вршена услагшавања 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 књиговодстваеног стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац и члану 18.Уредбе о буџетском рачуноводству.	Неправилност је откљоњена. У 2018.години је вршено услагшавање са дужницима и повериоцима Туристичке организације Голубац, закључно са 30.11.2018 године, усклађивање ће се поновити након 20.12.2018.године у случају недоследних исписа. Прилог 26: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Извод отворених ставки - <b>Телісm</b></li> <li>• Извод отворених ставки - <b>Geosoft doo</b></li> <li>• Извод отворених ставки - <b>Веоіm</b></li> <li>• Извод отворених ставки - <b>Optament investicijering</b></li> <li>• Извод отворених ставки - <b>EPS Београд</b></li> <li>• Извод отворених ставки - <b>ЈП Пошта Србије</b></li> </ul>	Књиговођа индиректних корисника-буџетских
35.	Туристичкој организацији је од стране Општинске управе дата на коришћење опрема коју	Неправилност је у процесу отклањања. Годишњим пописим за 2018.годину ова неправилност ће бити исправљена.	У 2018.години
		координатор за пројекте у туризму и међународну пописне комисије	

<p>пописна комисија није пописала на посебним пописним листама које се достављају власнику средстава, што је супротно члану 2. Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p><b>Прилог 27:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Одлука о усајању Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац</li> <li>• Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Туристичке организације Голубац</li> </ul>	<p>сарадњу-председник пописне комисије</p>	
<p>36. 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</p>	<p>Неправилност је у процесу отклањања. <b>Годишњим пописом за 2018. годину неправилност ће бити исправљена.</b></p>	<p>Књиговођа индиректних корисника-буџетских</p>	<p>У 2018./2019. години</p>

<p>имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа.</p>			
<p>37. 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.</p>	<p>Неправилност је у процесу отклањања. Извештај о извршеном годишњем попису за 2018. годину, биће заведен на Писарници Општинске управе.</p>	<p>координатор за пројекте у туризму и међународну сарадњу – председник пописне комисије</p>	<p>У 2019. години</p>
<p>38. 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</p>	<p>Неправилност је у процесу отклањања. По примедби ДРИ неправилност ће бити отклоњена приликом издараде годишњег пописа за 2018. годину.</p>	<p>Књиговођа индиректних буџетских корисника-</p>	<p>У 2019. години</p>

<p>39. Комисија за попис није доставила Извештај о попису надлежном органу индиректног корисника, функционер индиректног корисника није разматрао извештај о извршеном попису и одлучива о предлозима комисије за попис, односно донео одлuku 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.</p>	<p>Неправилност је у процесу отклањања. По примедби ДРИ неправилност ће бити отклоњена приликом издараде годишњег пописа за 2018. годину.</p>	<p>координатор за пројекте у туризму и међународну сарадњу-председник пописне комисије</p>	<p>У 2019. години</p>
<p>44. У пословним књигама Туристичке организације</p>	<p>Разумемо примедбу ДРИ која се односи на правовремено евидентирање обавеза, те се оваква</p>	<p>Књиговођа индиректних корисника-</p>	<p>У 2018./2019. години</p>

	<p>Голубац нису евидентиране обавезе на дан 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. Уредабе о буџетском рачуноводству.</p>	врста неправилности више неће поновити.	
<p>45. 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)</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом израде завршног рачуна за 2018.годину.</p>	<p>Књиговођа индиректних-корисника-</p>	<p>У 2019.години</p>
<p>46. У обрасцу 4 Туристичке организације Голубац 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);</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена приликом израде завршног рачуна.</p>	<p>Књиговођа индиректних-корисника-</p>	<p>У 2019.години</p>

<p>47. Одговорно лице Туристичке организације Голубац није налоге и улутства 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;</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена приликом уласка и покретања поступка наредних јавних набавки у 2019. години.</p>	<p>В.д. директор ТО Голубац</p>	<p>У 2019. години</p>
<p>48. 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.</p>	<p>Испоштована је законска регулатива која се тиче плана набавки за 2017. годину као и измена плана набавки за исту. Наведени оквирни датуми су изражени у месецима за годину за коју се набавка планира.</p> <p>Прилог 31:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• План јавних набавки за 2017. годину број 11/2017 од 09.01.2017. године</li> <li>• Образложење измене плана јавних набавки за 2017. годину број 185-2-1 од 15.06.2017. године</li> </ul>	<p>В.д. директор ТО Голубац</p>	<p>У 2019. години</p>
<p>49. 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 улутити позив за подношење понуда и разлоге за улутивање позива тим лицима, што је супротно члану 47. Правилника о набавкама</p>	<p>Неправилност ће бити откљоњена. Разумели смо примедбу ДРИ и за јавне набавке за 2019. годину поступлиће се по препорукама ДРИ.</p>	<p>В.д. директор ТО Голубац</p>	<p>У 2019. години</p>

Туристичке организације Голубац и члану 53. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;			

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете су Прилози, наведени у колони описа мере исправљања.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

Туристичка организација Голубац нема неправилности приоритета 3.

Туристичка организација Голубац је поступајући по примедбама Државне ревизорске институције предузела све потребне мере ради отклањања наведених неправилности, наиме отклањање истих треба довести до тога да се рад Туристичке организације а тиме и Општине Голубац устроји у законским оквирима ради постизања веће ефикасности и квалитета у раду.

Такође, очекујемо да ће предузимање ових мера ускладити рад целокупна Управа општине Голубац узимајући у обзир да је финансијска служба заједничка за целу Општину Голубац и иста се налази под окриљем Председника Општине.

Узимајући у обзир да су побројане неправилности отклоњене или су у процесу отклањања основано се надамо да ће у наредним годинама ризик од поновљања истих бити сведен на најнижи ниво или истог неће бити.



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

в.д. директор  
Војислав Живановић



ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА  
"ГОЛУБАЦ"  
ГОЛУБАЦ