



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ЉИГ**

**Број: 400- 308-2/2018-04
Београд,18.03.2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	1
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	2
2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2.1.1 Неправилно евидентирање прихода и примања.....	2
2.1.1.1 Опис неправилности	2
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	2
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	2
2.1.2 Економска класификација	2
2.1.2.1 Опис неправилности.....	2
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	2
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	3
2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	3
2.2.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације	3
2.2.1.1 Опис неправилности	3
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	3
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	3
2.2.2 Преузете су обавезе и извршена плаћања за услуга који су набављени без спроведеног поступка	3
2.2.2.1 Опис неправилности	3
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	3
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	4
2.2.3 Није у потпуности успостављено финансијско управљање и контрола.....	4
2.2.3.1 Опис неправилности	4
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	4
2.2.3.3 Оцена мера исправљања	5
2.2.4 Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза	5
2.2.4.1 Опис неправилности	5
2.2.4.2 Исказане мере исправљања	5
2.2.4.3 Оцена мера исправљања	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичка организација Љиг за 2017. годину број: 400-308-2/2018-04 од 18.10.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Туристичке организације Љиг захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Неправилно евидентирање прихода и примања

2.1.1.1 Опис неправилности

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).

2.1.1.2 Исказане мере 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 04.04.2018 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 (*докази: Одлука о изменама локалних комуналних такси 01 број: 06-43/18-2. Одлука СО Љиг од 28.12.2018.године, Одлука управног одбора број 01-03/2018 од 04.04.2018.године, Записник готовине од 15.7.2018.године, налог за уплату од 18.7.2018.године, извод из банке број 135 од 18.7.2018.године*)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Економска класификација

2.1.2.1 Опис неправилности

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,Налог за службено путовање није сачињаван за путовања у земљи, као и за путовања по локалу.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Туристичка организација Љиг 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 отпремници државних службеника и намештеника (*докази: Картица конта 422111 – трошкови дневница на службеном путу за период 1.1.2018.године до 31.12.2018.године, картица конта 422911 – трошкови селидбе и превоза за период 1.1.2018.године до 31.12.2018.године, налог за службено путовање у земљи и иностранство*).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузимање веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Туристичка организација је пратила извршење буџета, ускладила обавеза са расположивом апропријацијом и редовно вршила усаглашавање обавеза са дужницима и повериоцима (*доказ: Табела обавеза прилог број 9, Изводи отворених ставки, план и извршење расхода за период од 1.1.2018.године до 31.12.2018.године, закључни лист за период од 1.1.2018.године до 31.12.2018.године, извод из Одлуке о буџету за 2018. годину*).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Преузете су обавезе и извршена плаћања за услуга који су набављени без спроведеног поступка

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере 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 Трупачког оркестра Букуровић 037-018 31.07.2018.износ од 98.000,00 динара. За програм 46. Косидбе на Рајцу 2018. укупно је плаћено 338.000,00 динара овај расход не подлеже јавној набавци (*доказ: Уговор од 3.7.2018.године и рачуни број 037-018 од*

30.7.2018.године, 2018/02 од 13.7.2018.године плаћени за програм 46. Косидбе на Рајцу, изводи из трезора број 43 од 10.7.2018.године и број 52 од 31.7.2018.године)

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Није у потпуности успостављено финансијско управљање и контрола

2.2.3.1 Опис неправилности

Туристичка организација општине Љиг није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то:

1. Туристичка организација општине Љиг је средства наплаћивала по основу Одлуке о наплати такси и паркинг карти и такси за тезге и шаторе за заузимање јавних површина у дане косидбе на Рајцу која није у сагласности са Одлуком о локалним комуналним таксама;
2. Образац 5 у колони 6 није попуњен у складу са Правилником;
3. Запослени нису користили годишњи одмор и нису добили Решења о годишњем одмору за 2017. годину;
4. Налог за службено путовање није сачињаван за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
5. Плаћање обавеза се није вршило у складу са роковима предвиђених Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Туристичка организација општине Љиг је поступила по мерама Државне ревизорске институције и то :

1. 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 (доказ: Одлука Управног одбора Туристичке организације општине Љиг 01-03/2018 од 04.04.2018. године).
2. Образац 5 –Извештај о извршењу Туристичка организације за период од 01.01.2018. године до 30.09.2018. године , сагласно са законским прописима, по изворима (доказ: Образац 5 –Извештај о извршењу Туристичка организације за период од 01.01.2018. године до 30.09.2018. године).

3. Туристичка организација је доставила доказ да су запослени користили годишњи одмор и добили Решења о годишњем одмору за 2018. годину (*доказ: Решења за коришћење годишњих одмора за 2018. годину и 2019.годину*).
4. Налог за службено путовање је сачињавао за путовања у земљи, као и за путовања по локалу, у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (*доказ: Налози за службено путовање и докази који се налазе у тачки 2 Финансијских извештаја*).
5. Туристичка организација је измирила обавезе према Колубари угоститељство и обавезе исплаћује у Законским роковима и у складу са Централним регистром фактура (*доказ: картица добављача Колубара угоститељство за период 1.1.2018. године до 31.12.2018.године*).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Спровођење пописа имовине, потраживања и обавеза

2.2.4.1 Опис неправилности

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 4.3.1):

- 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 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

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности туристичка организација Љиг је предузела следеће мере исправљања и то Извод отворених ставки добављача, Одлука о попису, решење комисије за попис имовине, табела обавеза, Извештај о попису целокупне имовине и обавеза који још увек траје доставићемо накнадно (*доказ: Извод отворених ставки добављача, Одлука о попису, решење комисије за попис имовине, табела обавеза, Извештај о попису целокупне имовине и обавеза*).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Туристичка организација Љиг. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Туристичкој организацији Љиг,
- Архиви.