



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОПШТИНЕ ГОЛУБАЦ
ГОЛУБАЦ**

**Број: 400-239-2/2018-04
Београд, 24. јун 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	7
2.1.1. Неправилна економска класификација	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>7</i>
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>7</i>
2.1.2. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године на погрешним позицијама у Обрасцу 4.....	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>7</i>
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.3. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године у Обрасцу 4	8
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>8</i>
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>8</i>
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>8</i>
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	9
2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	9
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>9</i>
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>9</i>
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>9</i>
2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	10
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>10</i>
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>10</i>
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>10</i>
2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	10
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>10</i>
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>11</i>
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>11</i>
2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	11
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>11</i>
2.2.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>12</i>
2.2.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>12</i>
2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.....	12
2.2.5.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>12</i>
2.2.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>12</i>
2.2.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>13</i>
2.2.6. Неправилности код интерних контрола.....	13
2.2.6.1. <i>Опис неправилности</i>	<i>13</i>
2.2.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>14</i>
2.2.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>17</i>
2.2.7. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	17

2.2.7.1. Опис неправилности	17
2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	18
2.2.7.3. Оцена мера исправљања	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18

1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Голубац за 2017. годину број: 400-239-2/2018-04 од 21.09.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Туристичка организација општине Голубац је у остављеном року од 90 дана доставила 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 финансијских извештаја

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Голубац за 2017. годину, у финансијским извештајима Туристичке организације општине Голубац део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, односно утврђено је да су расходи и издаци 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), и то: (1) 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 и (2) Туристичка организација је 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило исплате путних трошкова лицима који су ангажована по уговорима, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће поступати по датој препоруци ако буде било ових расхода (*Докази: Аналитичке картице конта 422199 за 2018 годину и Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Голубац број 476-1 од 20.12.2018. године*) и (2) Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало расходе по основу додељивања награда, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и у Финансијском плану организације за 2019. годину расходе по основу награда планирало на групи конта 423000-услуге по уговору где ће бити и евидентирани расходи када буду извршени (*Докази: Финансијски план Туристичке организације општине Голубац за 2019. годину и Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Голубац број 476-2 од 20.12.2018. године*).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године на погрешним позицијама у Обрасцу 4

2.1.2.1. Опис неправилности

У обрасцу 4 Туристичке организације Голубац салдо готовине на почетку године погрешно је исказан на ОП 4438 уместо ОП 4436 (3.5).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказати на исправним позицијама извештаја. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Туристичке организације општине Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Голубац број 476-3 од 20.12.2018. године*).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Туристичке организације општине Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

2.1.3. Неправилно исказан салдо готовине на почетку године у Обрасцу 4

2.1.3.1. Опис неправилности

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).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће приликом састављања завршног рачуна салдо готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказати у тачном износу. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Туристичке организације општине Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2 (*Докази: Изјава одговорног лица Туристичка организација општине Голубац број 476-4 од 20.12.2018. године*).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

За описану неправилност мере исправљања су у току. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јануар-фебруар 2019. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је радник службе рачуноводства Општинске управе Голубац задужен за послове финансија Туристичке организације општине Голубац. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.2.1.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Голубац за 2017. годину, Туристичка организација општине Голубац је неправилно 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.).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна плата користи исправну важећу основицу (*Докази: Рекапитулација обрачуна зарада за октобар и новембар 2018. године; Платни листићи запослених за октобар и новембар 2018. године; Списак зарада радника за октобар и новембар 2018. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима за октобар и новембар 2018. године и Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата број 276, 276/1, 276/2, 276/3, 276/4 и 276/5 од 08.08.2018. године*); (2) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно и даље има два ангажована извршиоца на радном месту Координатора канцеларије за дијаспору, за које је Правилником у унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији предвиђен један извршилац; (3) Отклањањем неправилности под бројем (1) отклоњена је и ова неправилност; (4) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност-као и под тачком (2); (5) Отклањањем неправилности под бројем (1) отклоњена је и ова неправилност и (6) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност-као и под тачком (2).

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо за тачке (1), (3) и (5) док делимично задовољавајуће за тачке (2), (4) и (6).

Туристичка организација општине Голубац није отклонила неправилност, односно и даље има два ангажована извршиоца на радном месту Координатора канцеларије за дијаспору, за које је Правилником у унутрашњој организацији и систематизацији радних места и послова у Туристичкој организацији предвиђен један извршилац (тачка 2, 4 и 6).

2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.2.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Голубац за 2017. годину, Туристичка организација општине Голубац је неправилно 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.).

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да је за услуге штампања рекламног материјала уговорило укупну вредност, количине услуга које се наручују и јединичне цене, односно да је закључило уговор који садржи све основне елементе (*Докази: Спецификација штампаног материјала број 193-3 од 23.05.2018. године; Одлука о избору најповољније понуде број 2017-8 од 29.05.2018. године Уговор број 21-12 од 01.06.2018. године и Рачун број 171 од 24.07.2018. године*); (2) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да је за пружање медијских услуга уговорио количине услуга које се наручују и јединичне цене, већ доставило уговор који садржи паушални месечни износ плаћања и (3) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да се обрачун и исплата путних трошкова врши на основу евиденција присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (*Докази: Евиденције присутности на раду за новембар 2018. године; Обрачун путних трошкова за новембар 2018. године и Решења о накнади трошкова превоза број 407/2 од 01.11.2018. године*).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо за тачке (1) и (3) док делимично задовољавајуће за тачку (2).

Туристичка организација општине Голубац није доставила доказе да је отклонила неправилност, односно није доставила доказе да је за пружање медијских услуга уговорила количине услуга које се наручују и јединичне цене, већ доставила уговор који садржи паушални месечни износ плаћања (тачка 2).

2.2.3. Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичка организација општине Голубац за 2017. годину, Туристичка

организација општине Голубац је неправилно 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.).

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да је у потпуности разумело и да поступа по датој препоруци, односно не преузима обавезе изнад одобрених апропријација, што ће чинити и убудуће (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Туристичке организације општине Голубац за 2018. годину; Закључни лист и Бруто биланс Туристичке организације општине Голубац на дан 20.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 20.12.2018. године и Изјава одговорног лица број 476-5 од 20.12.2018. године*) и (2) Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није имало потребе за подношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће подносити захтев за повећање апропријација ако буде било потребе за увећањем апропријација из осталих извора (*Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Голубац за 2018. годину; Финансијски план Туристичке организације општине Голубац за 2018. годину; Закључни лист Туристичке организације општине Голубац на дан 20.12.2018. године; Попуњене табеле преузимања обавеза на дан 20.12.2018. године и Изјава одговорног лица број 476-6 од 20.12.2018. године*).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Голубац за 2017. годину, Туристичка организација општине Голубац је неправилно 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).

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Туристичка организација општине Голубац је доставило доказе да је отклонило утврђену неправилност, односно да приликом уговарања авансног плаћања уговара средство обезбеђења аванса (*Докази: Уговор број 265-10 од 19.07.2018. године и Потписана бланко меница број АС5135937*).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације

2.2.5.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Голубац за 2017. годину, Туристичка организација општине Голубац је неправилно 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 хиљаде 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.).

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања: (1) Руководство Туристичке организације општине Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило исплате аконтације за службени пут у земљи, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће тражити подношење извештаја и обрачун трошкова са службеног пута са одговарајућим доказима о постојању и висини трошкова којима се правда исплаћена аконтација (*Докази: Аналитичке картице конта 422111 за 2018 годину и Изјава одговорног лица Туристичке организације општине Голубац број 476-7 од 20.12.2018. године*); (2) Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да је за пружање медијских услуга уговорио количине услуга које се наручују и јединичне цене, већ доставило уговор за 2018. годину који садржи паушални месечни износ плаћања; (3) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да за набавку угоститељских услуга закључило уговор на основу понуде менија датог по једној особи а за шта је испостављен рачуна на коме је наведен број особа за које пружена услуга (*Докази: Уговор број 309 од 24.07.2018. године са Понудом број 273 од 01.07.2018. године и Рачун број 5/2018 од 05.08.2018. године*); (4) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да месечно сачињава извештаје о коришћењу службеног возила и сипању горива у службено возило (*Докази: Извештај о коришћењу службеног возила за септембар 2018. године број 366-1*

од 01.10.2018. године; Рачун број 0-010/2018 од 26.09.2018. године; налог за коришћење путничког аутомобила у службене сврхе број 70 од 26.09.2018. године; Извештај о службеном путовању од 26.09.2018. године и Програм конференције за 26.09.2018. године); и (5) Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да поступа по датој препоруци, тако да уз рачун за набавку мајица одговорно лице подноси и Извештај о издатим мајицама у који наводе сврху у коју су мајице подељене и број подељених мајица (Докази: Уговор број 251 од 19.06.2018. године; Рачун број 34/018 од 13.07.2018. године и Извештај о издатим мајицама број 336 од 08.08.2018. године).

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо за тачке (1), (3), (4) и (5) док делимично задовољавајуће за тачку (2).

Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да је за пружање медијских услуга уговорио количине услуга које се наручују и јединичне цене, већ доставило уговор за 2018. годину који садржи паушални месечни износ плаћања (тачка 2).

2.2.6. Неправилности код интерних контрола

2.2.6.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Голубац за 2017. годину, Туристичка организација општине 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:

1.1. 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:

2.1. 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.);

2.2. Туристичка организација обавезе по рачуноводственим исправама књижи када се изврши и евидентира плаћање (3.3.3.);

2.3. Путни налози за службена возила Туристичке организације не садрже у потпуности све податке које треба да садржи путни налог (3.1.1.6.);

2.4. 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.);

2.5. Туристичка организација није доставила доказе да су обрачунске листе достављене изабраним, постављеним, именованим и запосленим лицима (3.1.1.1.);

- 2.6. 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.);
- 2.7. 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.);
- 2.8. 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.);
- 2.9. Туристичка организација приликом обрачуна и исплате плата за запослене не користи прописану основицу (3.1.1.1.);
- 2.10. одговорно лице Туристичке организације није налоге и упутства запосленима на пословима јавних набавки давао писаним путем, односно путем електронске поште (4.);
- 2.11. 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 пропуси и неправилности:

- 3.1. 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.);
- 3.2. Туристичка организација евидентирале су промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне (3.3.2.);
- 3.3. Туристичка организација је евидентирала расходе на синтетичком конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство уместо на прописаним субаналитичким контима (3.1.3.6.);
- 3.4. Туристичка организација 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.).

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања:

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

- 1.1. Директор Туристичке организације Голубац је донео Решења о накнади трошкова превоза број 274/2 од 01.07.2018. године и број 407/2 од 01.11.2018. године којима је утврдио право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за сваког запослене који остварују право на накнаду (*Докази: Решења о накнади трошкова превоза број 274/2 од 01.07.2018. године и број 407/2 од 01.11.2018. године*);

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

- 2.1. Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да се рачуни приликом пријема заводе и имају заводни печат и датум пријема. Такође је навело да

- је да је у потпуности разумело дату препоруку, тако да ће и у будуће све рачуне заводити у заводну књигу и евидентирати датум пријема (*Докази: Рачуни број 53-206-012-1201800 од 01.12.2018. године, број 14431659 од 10.08.2018. године и број 0-010/2018 од 26.09.2018. године и Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-8 од 20.12.2018. године*);
- 2.2. Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да обавезе по рачуноводственим исправама евидентира у тренутку њиховог настанка а не у тренутку плаћања;
 - 2.3. Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да путни налози за службена возила садрже све податке које треба да садржи путни налог (*Докази: Налози за коришћење путничког аутомобила за службе не радње за септембар, октобар и новембар 2018. године*);
 - 2.4. Руководство Туристичке организације Голубац је успоставило евиденцију присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада, на основу којих се врши обрачун и исплата плата и накнаде путних трошкова за запослене (*Докази: Евиденције присутности на раду за новембар 2018. године; Обрачун путних трошкова за новембар 2018. године; Решења о накнади трошкова превоза број 407/2 од 01.11.2018. године и Обрачун зарада за новембар 2018. године*);
 - 2.5. Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да се исплатне листе уручују запосленима који својим потписом пријем листи (*Докази: Потврда пријема обрачуна зарада запослени у Туристичкој организацији Голубац за месец октобар 2018. године број 403-1 од 29.10.2018. године и за месец новембар 2018. године број 431-1 од 01.12.2018. године*);
 - 2.6. Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна зарада користи последњи објављени податак о динарском неопорезивом износу за обрачун пореза на доходак грађана (*Докази: Обрачун зарада за новембар 2018. године*);
 - 2.7. Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да се обрачун плата врши према евиденцији присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, као и одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору за сваки месец рада (*Докази: Евиденција присутности на раду за новембар 2018. године; Рекапитулација обрачуна зарада за октобар и новембар 2018. године; Платни листићи запослених за новембар 2018. године; Списак зарада радника за новембар 2018. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима за новембар 2018. године и Решење о коришћењу годишњег одмора број 414 од 15.11.2018. године*);
 - 2.8. Руководство Туристичке организације Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није вршило обрачун и исплату путних трошкова и накнада лицима ангажованим по уговорима, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће вршити обрачун пореза и доприноса приликом исплата накнада лицима ангажованих путем уговора (*Докази: Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-9 од 20.12.2018. године*);

- 2.9. Руководство Туристичке организације општине Голубац је доставило доказе да приликом обрачуна плата користи исправну важећу основицу (*Докази: Рекапитулација обрачуна зарада за октобар и новембар 2018. године; Платни листићи запослених за октобар и новембар 2018. године; Списак зарада радника за октобар и новембар 2018. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим и плаћеним порезима и доприносима за октобар и новембар 2018. године и Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата број 276, 276/1, 276/2, 276/3, 276/4 и 276/5 од 08.08.2018. године*);
- 2.10. Руководство Туристичке организације Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није спровело ниједан поступак јавне набавке, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку и убудуће ће приликом спровођења поступака јавних набавки налоге и упутства одговорно лице запосленима на пословима јавних набавки давати искључиво писаним путем, односно путем електронске поште (*Докази: Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-10 од 20.12.2018. године*);
- 2.11. Руководство Туристичке организације Голубац је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није доносило или мењало план набавке, те из тог разлога није могло поступити по датој препоруци али је у потпуности разумело дату препоруку тако да ће План набавки за 2019. годину садржати оквирне датуме за покретање поступка и закључење уговора и оквирни рок трајања уговора (*Докази: Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-11 од 20.12.2018. године*);

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

- 3.1. Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да евидентира расходе за плате на прописаним субаналитичким контима (*Докази: Аналитичка картица субаналитичких конта 411115-минули рад и Налог за књижење број 308 од 25.12.2018. године*);
- 3.2. Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да је извршена исправка књижења евидентираног промета преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне;
- 3.3. Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да евидентира расходе на прописаним субаналитичким контима (*Докази: Аналитичка картица субаналитичког конта 426819-остали материјал за одржавање хигијене*);
- 3.4. Руководство Туристичке организације Голубац је доставило доказе да је успоставило помоћну књигу основних средстава, доставило је Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисије за попис, План рада пописне комисије који је донела комисија. Такође је навело да у периоду остављеном за достављање одазивног извештаја није у потпуности завршен попис имовине имајући у виду законске рокове али да је у потпуности разумело дату препоруку и да ће пре састављања финансијских извештаја извршити попис имовине ради усаглашавања са стварним стањем. (*Докази: Књига основних средстава и ситног инвентара, Одлука о спровођењу пописа и образовању комисије за попис број 429 од 30.11.2018. године, План рада комисије за попис број 462 од 10.12.2018. године и Изјава одговорног лица Туристичке организације Голубац број 476-12 од 20.12.2018. године*).

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. На задовољавајући начин описану меру исправљања оцењујемо за тачке (1.1), (2.1), (2.3), (2.4), (2.5), (2.6), (2.7), (2.8), (2.9), (2.10), (2.11), (3.1), (3.3) и (3.4) док делимично задовољавајуће за тачке (2.2) и (3.2).

Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да обавезе по рачуноводственим исправама евидентира у тренутку њиховог настанка а не у тренутку плаћања (тачка 2.2).

Руководство Туристичке организације општине Голубац није доставило доказе да је отклонило неправилност, односно није доставило доказе да је извршена исправка књижења евидентираних промета преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне (тачка 3.2).

2.2.7. Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.2.7.1. Опис неправилности

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације општине Голубац за 2017. годину, код Туристичке организације општине Голубац приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: (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 протоколисала, 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.).

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У циљу отклањања наведених неправилности Туристичка организација општине Голубац је предузела следеће мере исправљања: Руководство Туристичке организације општине Голубац је донело Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; Директор Туристичке организације општине Голубац је донео Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисије за попис; донет је План пописа по коме ће се вршити попис и сачинити Извештај о спроведеном попису. Такође, Руководство Туристичке организације накнадно је доставило Извештај о извршеном попису (*Докази: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 426 од 28.11.2018. године; Одлука о спровођењу пописа и образовању комисије за попис; План рада комисије за попис број 462 од 10.12.2018. године; Извештај о попису број 50 од 23.01.2019. године и Одлука о усвајању извештаја о попису број 47-3 од 25.01.2019. године*).

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.