



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ВРШАЦ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-245-02/2018-04  
Београд, 14. септембар 2018. године**



Садржај:

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја .....3

Извештај о ревизији правилности пословања .....5

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије.

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и  
правилности пословања Туристичке организације Вршац за 2017. годину.



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ВРШАЦ

### Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода, биланса стања и јавних набавки Туристичке организације Вршац за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Туристичка организација Вршац:

- је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказала а у главној књизи мање евидентирала обавезе чија је укупна вредност 1.125 хиљада динара и то за: плате са припадајућим порезима и доприносима 480 хиљада динара, обавезе по основу нето исплата за службена путовања 101 хиљаду динара, обавезе према добављачима у земљи 544 хиљаде динара;

- не води помоћну књигу основних средстава.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу а извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о посебним ставкама финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање а извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових посебних ставки финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
14. септембар 2018. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Туристичке организације Вршац за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и билансом стања исказаним у посебним ставкама финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу Извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и билансом стања Туристичке организације Вршац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Туристичка организација Вршац је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 1.493 хиљаде динара, и то: извршила расходе у износу од 1.032 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима, извршила расходе у износу 60 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 401 хиљаду динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и билансом стања, извршене у складу са

законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
14. септембар 2018. године**



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна .....	2
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја .....	2
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	2
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	3
5. Мере предузете у поступку ревизије .....	3
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	4



## **1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Вршац за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

Туристичка организација Вршац:

- је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање су исказала а у главној књизи евидентирала обавезе чија је укупна вредност 1.125 хиљада динара и то за: плате са припадајућим порезима и доприносима 480 хиљада динара, обавеза по основу нето исплата за службена путовања 101 хиљаду динара, обавезе према добављачима у земљи 544 хиљаде динара (Напомена 3.3.1.);

- не води помоћну књигу основних средстава не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама (Напомена 3.3.1.)

## **2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја**

Одговорним лицима Туристичке организације Вршац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Да у пословним књигама прокњиже обавезе настале у буџетској години да би се саставили тачни и поуздани финансијски извештаји (Напомена 3.3.1.- Препорука број 5.2.)

2. Да устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 3.3.1.- Препорука број 4.)

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, Туристичка организација Вршац је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 1.493 хиљаде динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

### **ПРИОРИТЕТ 1**

Туристичка организација Вршац је:

1. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.032 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима (Напомена 3.2.2.1.);

2. Преузела обавезе и извршила расходе у износу 60 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени (Напомена 3.2.2.2.);

3. Преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 401 хиљаду динара; (Напомена 3.3.2.);

4. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола 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 и то:

- Туристичка организација Вршца извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ који су суфинансирани из буџета Републике Србије на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08 од 9. маја 2017. године с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 3.1.1.).

- Туристичка организација Вршац за манифестације које организује нема ценовник на основу којег врши фактурисање котизације коју излагачи уплаћују за учешће на манифестацији, што је није у складу са чланом 16. став 1. алинеја 10. Статута Туристичке организације Вршац којим је предвиђено да Управни одбор доноси одлуку о цени услуга уз сагласност оснивача (Напомена 3.1.1.).

- Управни одбор је донео Ценовник услуга туристичких пратилаца, на који оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 16. став 1. алинеја 10. Статута Туристичке организације Вршац (Напомена 3.1.1.).

- Град Вршац, без обзира на то што је у 2017. години обележио 60 година манифестације посвећене дану грожђа, није одлуком Скупштине града одредио манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уредио питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација (Напомена 3.1.1.).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Туристичке организације Вршац препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са важећим прописима (Напомена 3.2.2.1.- Препорука број 2.);

2. Преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа (Напомена 3.2.2.2. – Препорука број 3.);

3. Преузимају обавезе и извршавају плаћања по рачунима и уговорима до износа одобрених

4. Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1. - Препорука број 1.1., 1.2., 1.3. и 1.4.)

##### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Туристичка организација Вршац у поступку ревизије није предузимала мере отклањања неправилности.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Туристичка организација Вршац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ВРШАЦ  
ЗА 2017. ГОДИНУ**





Садржај:

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	4
3. Саставни делови финансијских извештаја .....	5
3.1. Интерна финансијска контрола .....	5
3.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	5
3.2. Извештај о извршењу буџета .....	6
3.2.1. Приходи .....	7
3.2.2. Текући расходи .....	8
3.2.2.1. Услуге по уговору, група - 423000 .....	8
3.2.2.2. Залихе робе за даљу продају, група – 523000 .....	10
3.3. Биланс стања –Образац 1 .....	11
3.3.1. Актива .....	11
3.3.2. Пасива .....	12
3.4. Јавне набавке .....	16



## **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Општина Вршац је основала Туристичку организацију Вршац ради очувања и заштите туристичких вредности, као и унапређења и промоције туризма на територији општине Вршац.

Статутом Туристичке организације уређен је правни положај, делатност, руковођење, управљање и надзор у Туристичкој организацији, финансирање и пословање као и јавност рада и пословна тајна.

Установа има статус правног лица, са правима и обавезама утврђеним законом и Статутом. Туристичка организација, у правном промету са трећим лицима, је самостална и иступа у своје име и за свој рачун и за своје обавезе према трећим лицима одговара свим својим средствима и имовином. Туристичка организација послује у складу са прописима о јавним службама и уписује се у одговарајући регистар код надлежног органа.

Туристичка организација је основана као установа, а оснивач је Општина Вршац. Туристичка организација основана је Одлуком Скупштине општине Вршац о оснивању Туристичке организације Општине Вршац број 011-15/2005 од 25. априла 2005. године.

Туристичка организација стиче средства за обављање делатности из средстава буџета Града Вршца, од боравишних такси, из средстава обезбеђених продајом својих услуга и из других извора у складу са законом.

Делатност Туристичке организације је промовисање и развој града Вршца, координирање активности и сарадње између привредних и других субјеката у туризму, доношење годишњег програма и плана промотивних активности у складу са Стратегијским маркетинг планом, плановима и програмима Туристичке организације Србија, обезбеђивање и унапређивање информативно – пропагандног материјала, прикупљање и објављивање информација о целокупној туристичкој понуди града Вршца, организовање туристичко – информативних центара, квалитетом туристичке понуде, припрема и прикупљање података и друге активности у складу са законом.

Туристичка организација има директора, Управни и Надзорни одбор. Директора поставља, а Управни и Надзорни одбор именује и разрешава Скупштина града.

Туристичка организација обавештава јавност о свом раду давањем информација, издавањем публикација, одржавањем конференција за штампу, презентацијом свог програма и плана рада и акција у области туристичке понуде.

Седиште Туристичке организације је у Вршцу, Трг победе 1.

### **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;

- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о туризму;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

### **3. Саставни делови финансијских извештаја**

#### **3.1. Интерна финансијска контрола**

##### **3.1.1. Финансијско управљање и контрола**

- Туристичка организација Вршца извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ који су суфинансирани из буџета Републике Србије на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08 од 9. маја 2017. године с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (Напомена 5.1.3.10.).
- Туристичка организација Вршац за манифестације које организује нема ценовник на основу којег врши фактурисање котизације коју излагачи уплаћују за учешће на манифестацији, што је није у складу са чланом 16. став 1. алинеја 10. Статута Туристичке

организације Вршац којим је предвиђено да Управни одбор доноси одлуку о цени услуга уз сагласност оснивача;

- Управни одбор је донео Ценовник услуга туристичких пратилаца, на који оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 16. став 1. алинеја 10. Статута Туристичке организације Вршац;
- Град Вршац, без обзира на то што је у 2017. години обележио 60 година манифестације посвећене дану грожђа, није одлуком Скупштине града одредио манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уреди питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација.

### **Ризик**

Уколико се за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама не обезбеђује конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико Туристичка организација Вршац за манифестације које организује нема ценовник на основу којег врши фактурисање котизације коју излагачи уплаћују за учешће на манифестацији постоји ризик од нетранспарентности у остваривању прихода.

Уколико оснивач не да сагласност на Ценовник услуга туристичких пратилаца који је донет од стране Управног одбора Туристичке организације Вршац постоји ризик од нетранспарентности у остваривању прихода.

Уколико Скупштина града одлуком одреди манифестације од значаја за Град које се одређују као сталне манифестације и ближе уреди питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација постоји ризик од нетранспарентног трошења буџетских средстава.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Вршац да:

- (1) за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене;
- (2) донесу ценовник на основу којег ће се вршити фактурисање котизације коју излагачи уплаћују за учешће на манифестацијама;
- (3) оснивач да сагласност на Ценовник услуга туристичких пратилаца који је донет од стране Управног одбора Туристичке организације Вршац
- (4) Скупштина града одлуком одреди манифестације од значаја за Град које се одређују као сталне манифестације и ближе уреди питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација.

## 3.2. Извештај о извршењу буџета

### 3.2.1. Приходи

Туристичка организација Вршац је у 2017. години остварила укупне приходе у износу од 38.753 хиљаде динара, и то: (1) 33.290 хиљада динара приходи из буџета града и (2) 3.463 хиљаде динара из осталих извора.

Туристичка организација Вршац, је у 2017. години остварила приход из осталих извора у износу од 3.463 хиљаде динара.

*Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, конто 742141*-остварен је приход у износу од 2.776 хиљада динара и то: 919 хиљада динара од годишњих манифестација; 287 хиљада динара од продаје сувенира; 1.435 хиљада динара од пружања услуга смештаја; 103 хиљаде динара од пружања услуге разгледања знаменитости Града; 12 хиљада динара од комисионе продаје и 20 хиљада динара од обустава запослених на име услуга мобилне телефоније.

За потребе смештаја туриста, Туристичка организација града Вршац закључује Уговор о пословно техничкој сарадњи са физичким лицима (власницима апартмана) и обавезује се да ће за сваког госта који добије смештај код власника приватног смештаја урадити пријаву боравка, као и одјаву истог, да ће извршити евидентирање сваког госта кроз књигу гостију без обзира да ли је смештај обезбедила Туристичка организација града Вршац или сам власник. Обавеза власника је да Туристичкој организацији достави решење надлежног органа Градске управе о категоризацији смештаја. У име власника приватног смештаја, Туристичка организација, на основу испостављене фактуре врши наплату услуге од стране госта, а од оствареног прихода припада јој 10% или 5%, у зависности од тога да ли је сама довела госта или је то учинио власник. Цену ноћења категорисаног смештаја одређује власник смештаја.

*Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, конто 744141*, остварени су у износу од 439 хиљада динара по основу донација од правних лица за одржавање годишњих манифестација ове установе.

*Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111*. Остварен је приход у износу од 248 хиљада динара по основу Уговора о спровођењу јавног рада који је Туристичка организација Вршац закључила са Националном службом за запошљавање, Филијала Вршац.

**На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:**

- Туристичка организација Вршац за манифестације које организује нема ценовник на основу којег врши фактурисање котизације коју излагачи уплаћују за учешће на манифестацији, што је није у складу са чланом 16. став 1. алинеја 10. Статута Туристичке организације Вршац којим је предвиђено да Управни одбор доноси одлуку о цени услуга уз сагласност оснивача;
- Управни одбор је донео Ценовник услуга туристичких пратилаца, на који оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 16. став 1. алинеја 10. Статута Туристичке организације Вршац;

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Вршац да донесу одлуку о цени услуга које обављају.*

### 3.2.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 3.2.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Туристичке организације из Вршца.

#### 3.2.2.1. Услуге по уговору, група - 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања; стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.1: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Туристичка организација	25.736	26.436	21.905	21.905	83%	100%
	<b>УКУПНО град Вршац- 423000</b>	<b>248.434</b>	<b>252.934</b>	<b>224.171</b>	<b>184.856</b>	73%	82%

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Туристичке организације евидентирани су расходи у износу од 21.905 хиљада динара који се састоје од: административних услуга у износу од 300 хиљада динара; услуге информисања у износу од 760 хиљада динара; стручне услуге у износу од 1.341 хиљаду динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 189 хиљада динара; репрезентације у износу од 255 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 19.060 хиљаду динара.

**Остале опште услуге (423911)** су евидентиране у укупном износу од 18.904 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентиран је расход: утрошка средстава добијених од вишег нивоа власти за суфинансирање пројекта „60. Дани бербе грожђа“ у износу од 2.000 хиљада динара на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08 закљученог између Министарства трговине, туризма и телекомуникација и Туристичке организације Вршац дана 9. маја 2017. године (монтажа штандова; превоз, монтажа и демонтажа дрвених кућица павиљона на тргу у Вршцу за „60. Дани бербе грожђа“; ангажовање лица за програмске активности - Винко лозић, водитељи програма, два електричара; ватромет; изложба старих заната и едукација у домаћој радиности; закупа простора и техничке подршке „Centar Millenium“ ad) и музичког програма за „60. Дани бербе грожђа“.

У поступку ревизије није предочена одлука или други акт Скупштине града којим се уређују манифестације од значаја за град којим би се уредила питања као што су одређивање манифестација од значаја за град Вршац које се одређују као сталне манифестације, образовања организационих одбора и њихових надлежности, одређивање правила манифестација, утврђивања програма и учесника у програмима сталних и осталих манифестација и сл..

#### На основу ревизије утврђено је:

- Град Вршац, без обзира на то што је у 2017. години обележио 60 година манифестације посвећене дану грожђа, није одлуком Скупштине града одредио манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уредио питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности,



одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација.

*Препоручујемо одговорним лицима у граду Вршцу да Скупштине града одлуком одреди манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уреди питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација.*

Расход утрошка средстава добијених од вишег нивоа власти за суфинансирање пројекта „60. Дани бербе грожђа“ у износу од 2.000 хиљада динара, на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08, оправдани су уговорима закљученим са добављачима и рачунима издатим на основу тих уговора. Међутим, у вези са појединим расходима (монтажа штандова; ангажовање лица за програмске активности - Винко лозић, водитељи програма, два електричара; изложба старих заната и едукација у домаћој радиности; ватромета и закупа простора и техничке подршке „Centar Millenium“ ad) у поступку ревизије нису предочени писан уговор са добављачем и ови расходи су извршени на основу рачуна добављача. У поступку ревизије предочен је табеларни преглед расхода који су суфинансирани из буџета Републике Србије и добављача, са фактурама добављача и уговорима где су исти закључени. У вези са свим расходима који су суфинансирани од вишег нивоа власти нису предочени и докази о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене.

**На основу ревизије утврђено је:**

- Туристичка организација Вршца извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ који су суфинансирани из буџета Републике Србије на основу Уговора број: 401-00-105-1/2017-08 од 9. маја 2017. године с тим да није пружен доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Туристичка организација Вршца извршила је расходе у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ (монтажа штандова; ангажовање лица за програмске активности - Винко лозић, водитељи програма, два електричара; изложба старих заната и едукација у домаћој радиности, ватромета и закупа простора и техничке подршке „Centar Millenium“ a.d.) у износу од 1.032 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима у Туристичкој организацији Вршца: да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта; да обезбеђују конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.*

Расход музичког програма за „60. Дани бербе грожђа“ извршени су на основу Уговора о набавци услуге музички програм „60. Дани бербе грожђа“ број 127/2017 од 4.

септембра 2017. године који је додељен у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда. За спровођење поступка, пре доношења одлуке о покретању поступка, прибављено је мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка.

#### Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се обавезе не преузимају на основу писаних уговора и да се расходи у вези са манифестацијом „60. Дани бербе грожђа“ не уговоре постоји ризик од нетранспарентног трошења буџетски средстава.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Вршац да се обавезе преузимају на основу писаних уговора како би се обезбедила транспарентног трошења буџетски средстава

#### 3.2.2.2. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

На овој економској класификацији евидентирани су залихе робе за даљу продају.

Табела бр. 2 : Залихе робе за даљу продају

у хиљадама динарама

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	1.000	1.000	218	218	22%	100%
	<b>Укупно град Вршац – Група 523000</b>	1.000	1.000	218	218	22%	<b>100%</b>

**1. Туристичка организација.** На групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају евидентирани су издаци у износу од 218 хиљада динара и чине их између осталог издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића, монографије, разгледница и друге робе за даљу продају. Издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића и друге робе за даљу продају вршени су набављањем робе од више добављача. Овај издатак после извршених калкулација, евидентиран је у пословних књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

#### На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Увидом у достављену документацију утврдили смо да рачуни отпремнице у износу од 60 хиљада динара нису потписани од стране примаоца робе за даљу продају што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

#### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да услуга није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Вршац да се расходи извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације којима се потврђује постојање пословног догађајаи количина стварно обављеног посла.

### 3.3. Биланс стања –Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>1</sup> и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>2</sup>. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

#### 3.3.1. Актива

А) Нефинансијска имовина

##### Опрема (011200)

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација је у Билансу стања исказао опрему у износу од 625 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да Туристичка организација Вршац не води помоћну књигу основних средстава што није у складу са чл. 9. и 10. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству*

##### Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања Туристичке организације на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 199 хиљада динара.

У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми води се административна опрема у припреми (конто 015122) у износу од 199 хиљада динара.

##### Нематеријална имовина (016100)

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 123 хиљада динара исказано је код Туристичке организације из Вршца.

##### Роба за даљу продају (021300)

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација је у Билансу стања исказала робу за даљу продају у нето износу од 383 хиљаде динара.

#### Б) Финансијска имовина

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100.

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација је у Билансу стања исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 220 хиљада динара.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

**Дати аванси, депозити и кауције,** конто 123200.

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација је у Билансу стања исказала дате авансе, депозите и кауције у износу од девет хиљада динара.

**Активна временска разграничења**

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци** (конто 131200).

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација је у Билансу стања исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 680 хиљада динара.

**Ванбилансна актива, конто 351000**

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација је у Билансу стања ванбилансну активу исказала у износу од седам хиљада динара.

**Ризик**

Уколико Туристичка организација Вршац не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, постоји ризик од губитка истих.

**Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Вршац да устроје помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**3.3.2. Пасива**

**Обавезе из пословања**

**Добављачи у земљи,** конто 252100.

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 516 хиљада динара.

**Обавезе за нето плате и додатке,** конто 231100

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе за нето плате и додатке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Туристичка организација мање је за 383 хиљаде динара исказанла на конту 2311- Обавезе за нето плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке,** конто 231300

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Туристичке организације мање је за 46 хиљада динара исказано на конту 2313- Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400**

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Туристичке организације мање је за 19 хиљада динара исказано на конту 2314- обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500**

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Туристичке организације мање је за три хиљаде динара исказала на конту 2315- Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу нето накнада запосленима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Туристичке организације мање је за 29 хиљаде динара исказано на конту 2321- Обавезе по основу нето накнада запосленима, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, конто 237100

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација није у главној књизи евидентирала, и у Билансу стања исказала обавезе по основу нето исплата за службена путовања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Туристичке организације мање је за 101 хиљаду динара исказано на конту 2371- обавезе по основу нето исплата за службена путовања, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

**Обавезе према добављачима**

Добављачи у земљи, конто 252100.

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација је у Билансу стања исказала добављаче у земљи у износу од 516 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Туристичке организације, мање је за 544 хиљаде динара исказала на конту 2521-добављачи у земљи, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације Вршац да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години код Туристичке организације из Вршца.

Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за Туристичку организацију, дат је у следећој табели.

Табела бр. 3: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Управљање развојем туризма	8.650	8.623	27		383	-356
412	Управљање развојем туризма	1.670	1.543	127		68	59
413	Управљање развојем туризма	100	65	35			35
414	Управљање развојем туризма	100	40	60			60
415	Управљање развојем туризма	350	293	57	29		28
421	Управљање развојем туризма	1.530	1.110	420	44		376
422	Управљање развојем туризма	600	393	207			207
423	Управљање развојем туризма	26.436	21.905	4.531	635		3.896
424	Управљање развојем туризма	589	389	200			200
425	Управљање развојем туризма	130	30	100			100
426	Управљање развојем туризма	1.300	871	429			429
465	Управљање развојем туризма	1.080	1.032	48		93	-45
482	Управљање развојем туризма	220	126	94	29		65
512	Управљање развојем туризма	225	123	102			102
523	Управљање развојем туризма	1.000	218	782			782
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:</b>							<b>-401</b>

Индијектни корисник Туристичка организација Вршац је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 401 хиљаду динара. Апропријације 411-плате и додаци запослених у износу од 356 хиљада динара и 465-остале дотације и

трансфер у износу од 45 хиљада динара и представљају обавезу за плату запослених за децембар месец 2017. године

#### **Пасивна временска разграничења**

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 .

На дан 31.12.2017. године, Туристичка организација је у Билансу стања исказала разграничене плаћене расходе и издатке у износу од девет хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300.

На дан 31.12.2017. године, Туристичка организација је у Билансу стања исказала обрачунате ненаплаћене приходи и примања у износу од 220 хиљада динара.

#### **Капитал**

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.

На дан 31.12.2017. године, Туристичка организација је у Билансу стања исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 824 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто-321311.

У Билансу стања Туристичке организације, исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 32 хиљаде динара.

#### **Ризик**

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Уколико се у пословним књигама не прокњиже обавезе настале у буџетској години постоји ризик од састављања нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Вршац да

(1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

(2) се у пословним књигама прокњиже обавезе настале у буџетској години да би се саставили тачни и поуздани финансијски извештаји.

### **3.4. Јавне набавке**

#### **Набавка услуге изнајмљивања бине, озвућења и техничке подршке за манифестације**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 76/2017 од 22. јуна 2017. године директорка Туристичке организације покренула је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге изнајмљивање бине, озвучења и техничке подршке за манифестације. Процењена вредност јавне набавке износи 2.250 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „Centar Millennium“ АД из Вршца, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности ЈНМВ 1.2.2/2017 број: 82/2017 од 6. јуна 2017. године. Одредбом члана 6. наведеног уговора утврђена је вредност за пружене услуге у износу од 2.250 хиљада динара без ПДВ-а што је идентично процењеној вредности јавне набавке. Индикативно је да је „Centar Millennium“ АД као



једини понуђач, чији већински акционар јесте град Вршац, понудио цену у износу процењене вредности јавне набавке.

### **1. Набавка спасилачке службе – градско језеро**

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 61/2017 од 21. априла 2017. године директорка Туристичке организације покренула је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуге спасилачке службе – градско језеро. Процењена вредност јавне набавке износи 2.083 хиљада динара.

После спроведеног поступка са „Спасилачком асоцијацијом Србије“ из Београда, као јединим понуђачем, закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности ЈНМВ Спасилачка служба – градско језеро број: 67/2017 од 8. маја 2017. године. Одредбом члана 5. наведеног уговора утврђена је вредност за пружене услуге у износу од 2.050 хиљада динара без ПДВ-а.

### **2. Набавка музичког програма за 60. Дане бербе грожђа**

Одлуком о покретању поступка набавке број: 108/2017 од 14. августа 2017. године директорка Туристичке организације покренула је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за набавку музичког програма за 60. Дане бербе грожђа. Процењена вредност јавне набавке износи 3.575 хиљада динара и подељена је у четири партије.

После спроведеног поступка са „Proevent“ Обрад Павловић ПР из Бајине Баште, закључен је Уговора о набавци услуге музички програм „60. Дани бербе грожђа“ број 127/2017 од 4. септембра 2017. године. За спровођење поступка, пре доношења одлуке о покретању поступка, прибављено је мишљење Управе за јавне набавке о основаности примене преговарачког поступка.