



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ГРАДА
ЛЕСКОВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-247-2/2019-04
Београд, 10. јун 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ГРАДА ЛЕСКОВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ.....	13



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА ЛЕСКОВЦА

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Туристичке организације града Лесковца за 2018. годину, који обухватају Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима Туристичке организације града Лесковца – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године према налазу ревизије: (1) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 15 хиљада динара, а мање је исказан део примања у износу од 15 хиљада динара у односу на налаз ревизије; (2) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 7.797 хиљада динара и мање за 7.797 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима Туристичке организације града Лесковца утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2018. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 2.734 хиљаде динара, роба за даљу продају у износу који у току ревизије нисмо могли да утврдимо, активна временска разграничења у износу од 1.206 хиљада динара; мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 346 хиљада динара, опрема у износу од 124 хиљаде динара, остали краткорочни пласмани у износу од 1.206 хиљада динара, обавезе у износу од 110 хиљада динара; (б) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара; (в) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара; (г) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до

¹ "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)

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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



31.12.2018. године мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова 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 делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја 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 одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење 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 делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање 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 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 основ 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,

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09



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.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

10. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	11



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Туристичке организације града Лесковца за 2018. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Део прихода и примања Туристичке организације града Лесковца у финансијским извештајима је исказан (Напомене тачка 3.1.1.): (1) у већем износу за 15 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу за 15 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2) Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 3.1.2.4, 3.1.2.5, 3.1.2.6, 3.1.2.10.):

(1) у већем износу од 7.797 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и

(2) у мањем износу од 7.797 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

3) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 346 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију за 2018. годину (Напомене тачка 3.3.2.)

4) Туристичка организација води у својим пословним књигама улагање у адаптацију пословног простора у износу од 2.734 хиљаде динара које треба да буде у пословним књигама града (Напомене тачка 3.3.2.)

5) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 124 хиљаде динара, за неправилно обрачунату амортизацију за целу годину иако су основна средства набављена у августу односно у децембру 2018. године (Напомене тачка 3.3.2.)

6) Вредност робе за даљу продају и нефинансијске имовине у залихама је више исказана у износу који у току ревизије нисмо могли да утврдимо јер Туристичка организација није евидентирала порез на додату вредност садржан у продајној цени робе за даљу продају, као ни разлику у цени коју није утврдила ни у калкулацији продајне цене (Напомене тачка 3.3.2.)

7) Остала активна временска разграничења су више исказана, у износу од 1.206 хиљада динара за Туристичку организацију за евидентиран претходни порез на додату вредност по примљеним рачунима, уместо на синтетичким контима 123900 - остали краткорочни пласмани (Напомене тачка 3.3.2.)

8) Вредност обавеза по основу накнада запосленима и вредност активних временских разграничења мање су исказане обавезе за накнаде трошкова превоза запослених у



износу од 110 хиљада динара, за неевидентирани накнаде трошкова превоза запослених за новембар и децембар 2018. године (Напомене тачка 3.3.3.)

9) Не води помоћну књигу основних средстава, није ускладила главну књигу са помоћним књигама купаца и добављача, није усагласила стање са купцима и добављачима (Напомене тачка 2.)

ПРИОРИТЕТ 2

10) У обрасцу 2 Биланс прихода и расхода мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара (Напомене тачка 3.2.)

11) У обрасцу 3 Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара (Напомене тачка 3.4.)

12) У обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара (Напомене тачка 3.5.)

13) У обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара (Напомене тачка 3.1.)

14) Код пописа је утврђено да није извршен попис целокупне имовине, није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и правилно сачине извештај о попису (Напомене тачка 3.3.1.).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Туристичке организације града Лесковца препоручујемо да отклоне неправилности по следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да приходе и примања планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 3);

2) да расходе и издатке планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.2.4. – Препорука број 4, тачка 3.1.2.5. – Препорука број 5, тачка 3.1.2.6. – Препорука број 6, тачка 3.1.2.10. – Препорука број 7);

3) да правилно врше обрачун амортизације (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 10);

4) да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 10);

5) да правилно евидентирају и искажу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 10);

6) да правилно евидентирају и искажу вредност робе за даљу продају (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 10);

7) да правилно евидентирају и искажу вредност активних временских разграничења (Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 10);



- 8) да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза по основу накнада запосленима и вредност активних временских разграничења (Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 11);
- 9) да воде све прописане пословне књиге, ускладе стање главне књиге са стањем помоћних књига, усаглашавају стање са купцима и добављачима, да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле (Напомене тачка 2.– Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) да у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 8);
- 11) да у обрасцу 3 Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене тачка 3.4. – Препорука број 12);
- 12) да у обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене тачка 3.5. – Препорука број 13);
- 13) да у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене тачка 3.1 – Препорука број 2);
- 14) изврше попис целокупне имовине и ускладе пословне књиге са стањем утврђеним пописом (Напомене тачка 3.3.1. – Препорука број 9).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије нису предузете мере на отклањању неправилности.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Туристичка организација града Лесковац 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.

Туристичка организација града Лесковца мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ГРАДА ЛЕСКОВЦА ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	15
2. Интерна финансијска контрола.....	15
3. Завршни рачун	17
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	17
3.2. Биланс прихода и расхода	26
3.3. Биланс стања	27
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	37
3.5. Извештај о новчаним токовима.....	37
4. Друга питања у поступку ревизије.....	39



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Раних 60 – тих у Лесковцу је основано Туристичко друштво „Никола Скобаљић“ из кога је проистекао Туристички савез општине Лесковац, а 1995. године је основана Туристичка организација општине Лесковац.

Туристичка организација се бави промоцијом и унапређењем туризма на територији Града Лесковца.

Седиште Туристичке организације је у Лесковцу, Масариков Трг бб, ПИБ 100544523, матични број 17218301 и број подрачуна 840-451664-32.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација 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, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Туристичка организација није ускладила помоћну књигу купаца у којој је исказано стање на дан 31.12.2018. године у износу од 9.828 хиљада динара, са стањем у главној књизи у којој је исказано стање на конту потраживања од купаца у износу од 11.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Туристичка организација није ускладила помоћну књигу добављача у којој је исказано стање на дан 31.12.2018. године у износу од 10.135 хиљада динара, са стањем у главној књизи у којој је исказано стање на конту добављачи у земљи у износу од 10.650 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима што је описано код Биланса стања.



Информисање и комуникације

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Код Туристичке организације исказано стање на групи конта 121000 - новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у износу од 677 хиљада динара није усаглашено са исказаним суфицитом на конту 321121 – вишак прихода и примања – суфицит у износу од 632 хиљаде динара и нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година - конто 321311 исказаним у износу од 3.409 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Стање на позицији пасивна временска разграничења није усаглашено са исказаним стањем потраживања у активи биланса стања што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Туристичка организација евидентира промене на контима чији назив није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер пословне зграде евидентира на конту 011111 - стамбене зграде за јавне службенике, 011121 - болнице, домови здравља и старачки домови, иако нема стамбену зграду нити се бави здравственом делатношћу, као и на конту 011224 - униформе за мажореткиње, на конту 246000 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Туристичка организација евидентира промене на аналитичким контима уместо на субаналитичким контима и обавезе за порез на додату вредност евидентира на аналитичком конту 245210 уместо на субаналитичким контима аналитичког конта 245240 обавезе за порез на додату вредност, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.
- Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма. Уколико нису успостављене адекватне контролне активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да воде све прописане пословне књиге, ускладе стање главне књиге са стањем помоћних књига, усаглашавају стање са купцима и добављачима, да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених



контрола, да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 632 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 77.063 хиљаде динара и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 76.431 хиљаде динара.

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери							
740000	Други приходи		747					747
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода							
790000	Приходи из буџета	74.560	75.043	2.500	72.543			
700000	Текући приходи	74.560	77.063	2.500	72.543	1.273		747
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања							

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	35.000	34.939		33.666	1.273		
420000	Коришћење услуга и роба	33.960	34.763	2.500	32.158			105
430000	Амортизација и употреба средстава за рад							
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања							
450000	Субвенције							
460000	Донације, дотације и трансфери	2.600	2.493		2.493			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	2.200	2.066		2.056			10
400000	Текући расходи	73.760	74.261	2.500	70.373	1.273		115
510000	Основна средства	800	2.170		2.170			
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за нефинан. имовину	800	2.170		2.170			



Укупни расходи и издаци	74.560	76.431	2.500	72.543	1.273		115
Буџетски суфицит	632						632
Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов						
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине						
	Вишак примања						
	Мањак примања						
	Вишак новч. прилива	632					632
	Мањак новч. одлива						

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2018. године исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 77.063 хиљаде динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 76.431 хиљаде динара, тако да је утврђен вишак прихода и примања буџетски суфицит у износу од 632 хиљаде динара и вишак новчаних прилива у износу од 632 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо :

- У обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 - приходи од продаје добара и услуга, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода и примања на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода и примања као и нетачног извештавања о износима извршених прихода и примања.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине.

3.1.1. Приходи и примања

3.1.1.1. Текући приходи, класа 700000

Исказан је приход од продаје добара и услуга, група 742000 у износу од 747 хиљада динара и то 671 хиљада динара по основу продатих карата за концерт, 61 хиљаде динара по основу издавања штандова за Роштиљијаду и 15 хиљада динара по основу продаје сувенира у Туристичко-информативном центру.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација је код Управе за трезор отворила динарски подрачун за намену „Концертом до дворане“ на који су уплаћена средства остварена продајом карата за концерт, а која су наменски опредељена за изградњу нове концертне дворане. Међутим, подрачун је отворен супротно члану 5. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор, јер не поседује акт којим је уређено да се средства држе на посебном рачуну.



• Туристичка организација је неправилно на групи 742000 - приходи од продаје добара и услуга евидентирала примања у износу од 15 хиљада динара, уместо на групи 823000 - примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореда средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде наплату и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама.

3.1.2. Текући расходи

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	28.900	28.900	28.136	29.197	101	103
Укупно корисник (1-1)		28.900	28.900	28.136	29.197	101	103

Туристичка организација је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 28.136 хиљада динара и то на терет буџета Града.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака Туристичка организација је уредила Правилником о звањима, занимањима, платама и накнадама запослених у Туристичкој организацији број 63/1 од 11.4.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Туристичка организација у току 2018. године вршила обрачун и исплату плате именованом лицу и запосленима применом основице за обрачун и исплату плате која је прописана за запослена лица у органима јединица локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључком Владе РС 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да при обрачуну и исплати плата примењују основицу коју је Влада прописала за остале јавне службе.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта: допринос за пензијско и инвалидско осигурање, допринос за здравствено осигурање, допринос за незапосленост.

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	4.800	4.800	4.584	4.760	99	103
Укупно корисник (1-1)		4.800	4.800	4.584	4.760	99	103

Извршени су расходи за социјалне доприноси на терет послодавца у износу од 4.584 хиљаде динара на терет буџета Града и то за: допринос за пензијско и инвалидско



осигурање у износу од 3.073 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.319 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 192 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да нису тачно обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, јер је обрачун плате вршен применом основице прописане за органе јединице локалне самоуправе, а не за остале јавне службе.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта: исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи, помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 5: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	300	300	1.430	1.430	476	100
Укупно корисник (1-1)		300	300	1.430	1.430	476	100

Извршени су расходи у износу од 1.430 хиљада динара и то за: исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.405 хиљада динара и отпремнине и помоћи у износу од 25 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је планирана апропријација 414000 - социјална давања запосленима у износу од 300 хиљада динара, а да је извршена у износу од 1.430 хиљада динара, тако да је апропријација извршена у износу већем за 1.130 хиљада динара од одобрене из осталих извора (ООСО), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања.

3.1.2.4. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 6: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	4.900	4.900	4.938	4.889	99	99
Укупно корисник (1-1)		4.900	4.900	4.938	4.889	99	99

Извршени су расходи у износу од 4.938 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 187 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.099 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 1.665 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 825 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 42 хиљаде динара и закуп имовине у износу од 120 хиљада динара.

Енергетске услуге, синтетички конто 421200 – Извршени су расходи за услуге за електричну енергију.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран расход на групи 421000 – стални трошкови у износу од 49 хиљада динара за уградњу кабла, замене старог држача на објекту, израду спојнице на каблу на основу рачуна „Технопром“ доо Лесковац, број 54 од 23.11.2017. године уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29. Закона о



буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Услуге комуникација, синтетички конто 421400 – Извршени су расходи за услуге мобилног телефона, у износу од 665 хиљада динара по рачунима „Телеком Србија“ ад Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 421400 - услуге комуникација не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Закуп имовине и опреме, синтетички конто 421600 – Извршен је расход у износу од 120 хиљада динара за закуп пословног простора и закуп магацинског простора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је расход у износу од 14 хиљада динара за закуп по Уговору о закупу пословних просторија број 348/1 од 14.9.2017. године закљученом са ЈП „Дом“ са уговореном месечном закупнином од једне хиљаде динара без ПДВ, извршен супротно члану 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти, осим организација за обавезно социјално осигурање, који користе пословни простор и покретне ствари којима управљају други корисници јавних средстава, намирују само трошкове по том основу.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама.

3.1.2.5. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика, остали трошкови транспорта.

Табела број 7: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	1.400	1.400	1.396	1.365	97	97
Укупно корисник (1-1)		1.400	1.400	1.396	1.365	97	97

Извршени су расходи у износу од 1.396 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.152 хиљаде динара и за трошкове службених путовања у иностранству у износу од 244 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран на групи 422000 - трошкови путовања расход за набављен евро дизел у износу од 31 хиљаде динара, уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама.

3.1.2.6. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација, остале опште услуге.

Табела број 8: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	26.075	26.929	26.912	20.432	75	75
Укупно корисник (1-1)		26.075	26.929	26.912	20.432	75	75

Извршени су расходи у износу од 26.912 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 24.542 хиљаде динара и на терет буџета Републике у износу од 2.370 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 246 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 65 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 278 хиљада динара, услуге информисања у износу од 13.739 хиљада динара, стручне услуге у износу од 177 хиљада динара, репрезентацију у износу од 3.049 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 9.358 хиљада динара.

Административне услуге, синтетички конто 423100 - Извршени су расходи у износу од 246 хиљада динара од којих по основу Уговора о привременим и повременим пословима број 415 од 1.11.2017. године за обављање послова финансијско рачуноводственог сарадника у износу од 243 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 423100 – административне услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Услуге информисања, синтетички конто 423400 - Извршени су расходи у износу од 13.739 хиљада динара.

Извршени су расходи:

- у износу од 189 хиљада динара за штампање флајера и плаката на основу рачуна „Атлантис“ доо Лесковац од 3.5.2018. године;
- у износу од 1.020 хиљада динара за услуге наступа рок групе Кербер и оркестра Елвиса Бајрамовића у оквиру манифестације Дочек Нове 2018. Године по Уговору број 313 од 31.12.2017. године;
- у износу од 192 хиљаде динара за прву рату учешћа на београдском манифесту 2018 у периоду од 25.5.-27.5.2018. године, по рачуну „Pro division events“ доо Београд;
- у износу од 203 хиљаде динара за учешће жирија и оркестра на манифестацији „Културно лето лесковац 2018“, по рачуну Агенције за организацију, посредовање и извођење уметничког програма „Талија at scena“ Ниш, број 156/18Н и Уговору број 332 од 13.6.2018. године;



- у износу од 5.460 хиљада динара за наступ извођача у оквиру главног програма на манифестацији „Роштиљијада 2018 по рачуну „Макибан 2000“ пр Београд и Уговору број 472 од 21.8.2018. године, а по спроведеном преговарачком поступку без објављивања позива;
- у износу од 212 хиљада динара за набавку оловки, промотивних мајци од „Графомис“ доо Ниш;
- у износу од 17 хиљада динара за емитовање рекламе на лед билбордима по рачуну „Brioni lux media“ доо Лесковац;
- у износу од 56 хиљада динара за објављивање огласа на основу рачуна Новинско-издавачко друштво компанија „Новости“ ад Београд;
- у износу од 540 хиљада динара за објављивање текста у часопису „Србија-Национална ревија“ специјално издање по рачун „Принцип-прес“ доо Београд;
- у износу од 600 хиљада динара за емитовање прилога у емисији „Од злата јабука“ по рачуну „Принцип-прес“ доо Београд и Уговору број 277 од 22.5.2018. године;
- у износу од 500 хиљада динара за пренос Роштиљијаде уживо по рачуну „Динком К-1“ доо Лесковац и Уговору број 494/2 од 27.8.2018. године;
- у износу од 498 хиљада динара за емитовање прилога у емисији „Од злата јабука“ по рачуну „Принцип-прес“ доо Београд и Уговору број 490/1 од 24.8.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно на групи 423000 - услуге по уговору евидентиран расход у укупном износу од 6.480 хиљада динара за услуге културе за наступ извођача у оквиру главног програма на манифестацији „Роштиљијада 2018“ у износу од 5.460 хиљада динара и наступ рок групе Кербер и оркестра Елвиса Бајрамовића у оквиру манифестације Дочек Нове 2018. године, у износу од 1.020 хиљада динара, уместо на групи 424000 – специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама.

Остале опште услуге, синтетички конто 423900 - Извршени су расходи у износу од 9.358 хиљада динара, од којих за превоз аутобусом од стране „Delux-tax bus“ доо Власотинце у износу од 153 хиљаде динара, за монтажу и демонтажу позорнице за манифестацију „Лесковачко лето“ у износу од 250 хиљада динара, за специјалне ефекте за карневал 2018 за конфете, за балончиће у износу од 100 хиљада динара, за изнајмљивање техничке опреме за манифестацију „Лесковачка роштиљијада 2018“ у износу од 418 хиљада динара, за услуге озвучења и осветљења за потребе манифестације „Роштиљијада 2018“ у износу од 1.126 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на конту 423900 – остале опште услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама.



3.1.2.7. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге одржавања животне средине, науке и геодетске услуге, остале специјализоване услуге.

Табела број 9: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	300	300	311	6.791	2.263	2.1863
Укупно корисник (1-1)		300	300	311	6.791	2.263	2.183

Извршени су расходи у износу од 311 хиљада динара динара и то на терет буџета Града у износу од 291 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 20 хиљада динара и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 91 хиљаде динара и медицинске услуге у износу од 220 хиљада динара.

Медицинске услуге, синтетички конто 424300 - Извршени су расходи у износу од 220 хиљада динара.

Заводу за јавно здравље Лесковац плаћено је 200 хиљада динара за микробиолошку контролу брисева и контролу меса по Уговору број 474 од 21.8.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи исказани на синтетичком конту 424300 – медицинске услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 10: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	500	500	443	492	98	111
Укупно корисник (1-1)		500	500	443	492	98	111

Исказано је извршење у износу од 443 хиљаде динара. У поступку ревизије је утврђено да расход није правилно евидентиран на групи 421000 – стални трошкови.

3.1.2.9. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене.

Табела број 11: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	785	785	763	794	101	104
Укупно корисник (1-1)		785	785	763	794	101	104

Исказано је извршење у износу од 763 хиљаде динара и то на терет буџета Града. У поступку ревизије је утврђено да расход није правилно евидентиран на групи 422000 – трошкови путовања.



3.1.2.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 12: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	2.000	2.000	1.990	753	37	37
Укупно корисник (1-1)		2.000	2.000	1.990	753	37	37

Исказан је расход у износу од 1.990 хиљада динара из средстава буџета града.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран расход у укупном износу од 1.237 хиљада динара на групи 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.061 хиљаде динара и групи 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 176 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износивама извршених расхода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.170 хиљада динара.

3.1.3.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 обухвата синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за очување животне средине и науку, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 13: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	800	2.209	2.170	2.170	98	100
Укупно корисник (1-1)		800	2.209	2.170	2.170	98	100

Исказан је издатак у износу од 2.170 хиљада динара, за административну опрему у износу од 355 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 1.815 хиљада динара.

Опрема за образовање, културу и спорт, конто 512600 – Исказан је издатак у износу од 1.815 хиљада динара. Набављена је лутка Роштиљко по рачуну „Маслачак арт“ доо



Београд и Уговору о пружању услуге-израда сценографског елемента-лутке Роштиљко број 462 од 17.8.2018. године, у износу од 504 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да издаци исказани на синтетичком конту 512600 - опрема за образовање, културу и спорт не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године Туристичке организације исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 77.063 хиљаде динара и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 76.431 хиљаде динара, тако да је утврђен вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 632 хиљаде динара.

Табела број 14: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	77.998	77.063	77.063	0
700000	Текући приходи	77.998	77.063	77.048	15
710000	Порези				
730000	Донације и трансфери	5.893			0
740000	Други приходи	7.411	747	732	15
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.273	1.273	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
790000	Приходи из буџета	64.694	75.043	75.043	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине			15	-15
810000	Примања од продаје основних средстава				
820000	Примања од продаје залиха			15	-15
840000	Примања од продаје природне имовине				
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	77.953	76.431	76.431	0
400000	Текући расходи	77.255	74.261	74.261	0
410000	Расходи за запослене	25.640	34.939	36.176	-1.237
420000	Коришћење роба и услуга	36.074	34.763	34.763	0
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције				
460000	Донације, дотације и трансфери	14.790	2.493	2.493	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				
480000	Остали расходи	751	2.066	829	1.237
500000	Издаци за нефинансијску имовину	698	2.170	2.170	0
510000	Основна средства	698	2.170	2.170	0
520000	Залихе				
540000	Природна имовина				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	45	632	632	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је				



	коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
	Вишак прихода и примања - суфицит	45	632	632	
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		632	632	
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Туристичка организација мање исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 - приходи од продаје добара, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода и примања на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода и примања као и нетачног извештавања о износима извршених прихода и примања.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине.

3.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године Туристичке организације извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) при чему нису утврђена неслагања.

3.3.1. Попис

Управни одбор Туристичке организације донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 213 од 17.9.2008. године.

Директор Туристичке организације донео је Решење о именовану комисије за попис основних средстава, канцеларијске опреме, залиха, готовине и обавезе и потраживања, број 371/1 од 20.12.2018. године.



Директор Туристичке организације донео је Упутство за рад пописне комисије, број 371/2 од 20.12.2018. године. Комисија за попис је сачинила План рада комисије за попис, број 371/3 од 20.12.2018. године и Извештај о попису, број 30/2 од 18.1.2019. године.

Управни одбор Туристичке организације донео је Олуку, број 84 од 11.2.2019. године којом се усваја извештај пописне комисије.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Није извршен попис вредности исказане на субаналитичком конту 011100-зграде и грађевински објекти у износу од 2.735 хиљада динара која се односи на адаптацију зграде и нису пописане обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (класа 240000) у износу од 119 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису Туристичке организације не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и то: група 011200- опрема (у Извештају о попису 011200 износи 5.276 хиљада динара, у пословним књигама 5.270 хиљада динара и разлика је шест хиљада динара), група 021000-залихе (у Извештају о попису 021000 износи 408 хиљада динара, у пословним књигама 410 хиљада динара и разлика је две хиљаде динара), група 121000-новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (у Извештају о попису 121000 износи 676 хиљада динара, у пословним књигама 676 хиљада динара и разлика је 417,43 динара), група 122000-краткорочна потраживања (у Извештају о попису 122000 износи 11.475 хиљада динара, у пословним књигама 11.187 хиљада динара и разлика је -288 хиљада динара), класа 230000-обавезе по основу расхода за запослене (у Извештају о попису 230000 износи 2.193 хиљаде динара, у пословним књигама 2.080 хиљада динара и разлика је -112 хиљада динара), што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис имовине и обавеза и сачине извештај о извршеном попису који садржи све елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и ускладе стање имовине и обавезе у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала Туристичка организација. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацију стања достављене су нам три конфирмације.

Табела број 15: Преглед добављача који су послали конфирмацију

(у динарима)

Р.б.	Дужници/повериоци	Потражи вања по конфирма цијама	Потражи вања по пословним књигама	Неусагла шено стање потражи вања	Обавезе по конфирма цијама	Обавезе по посло вним књигама	Неусагла шено стање обавеза
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Графоплус				-	49.714	
2	Леско плус	178	0	178	-	0	0
3	Колиба				-	2.415.910	
4	МБ маркет				336.282	425.563	89.281
5	Грош ХУП доо				227.038	245.516	18.478
6	Инфодата доо				-	3.927	
7	СУР МБ маркет				-	132.340	
8	Графомис Ниш				-	0	



9	Cerbing доо Лесковац				-	43.200	
10	MUSIC Art				-	1.220.000	
укупно		178	0	178	563.320	4.516.123	107.759

У поступку ревизије утврдили смо да Туристичка организација није вршила усаглашавање својих обавеза, а путем конфирмација смо утврдили да није усаглашено 108 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Уколико се не изврши попис целокупне имовине јавља се ризик од њеног отуђења.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и ускладе пословне књиге са стањем утврђеним пописом.

3.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године износи 32.676 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 8.415 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 24.261 хиљаде динара.

Табела број16: Актива биланса стања на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
000000	Нефинансијска имовина	7.780	18.140	9.725	8.415	6.151	2.264
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.540	17.278	9.273	8.005	5.741	2.264
011000	Некретнине и опрема	3.169	5.646	2.912	2.734	470	2.264
012000	Култивисана имовина	4.335	11.632	6.361	5.271	5.271	
013000	Драгоцености						
014000	Природна имовина						
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси						
016000	Нематеријална имовина						
020000	Нефинансијска имовина у залихама	276	862	452	410	410	
021000	Залихе	276	862	452	410	410	
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала						
100000	Финансијска имовина	21.924	24.261	24.261	24.371	-110	
110000	Дугорочна финансијска имовина						
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина						
112000	Дугорочна страна финансијска имовина						
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	6.771	11.863	0	11.863	13.069	-1.206



121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	45	677		677	677	0
122000	Краткорочна потраживања	6.726	11.186		11.186	11.186	0
123000	Краткорочни пласмани					1.206	-1.206
130000	Активна временска разграничења	15.153	12.398		12.398	11.302	1.096
131000	Активна временска разграничења	15.153	12.398		12.398	11.302	1.096
Укупно Актива		29.704	42.401		32.676	30.522	2.154
351000	Ванбилансна актива					0	

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 8.415 хиљада динара односи се на зграде и грађевинске објекте у износу од 2.734 хиљаде динара, опрему у износу од 5.271 хиљаде динара и робу за даљу продају у износу од 410 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - На овом конту исказана је садашња вредност зграде у износу од 2.734 хиљаде динара. Власник пословног простора Туристичке организације је град Лесковац. На овом конту евидентирана је адаптација зграде и пословног простора из ранијих година. Туристичка организација користи део просторија зграде (познате под именом Шоп-Ђокићева кућа) на основу Одлуке Скупштине Града о преносу права коришћења број 06-26/11-01 од 30. марта 2011. године Лесковца. У 2018. години извршена је амортизација зграда и грађевинских објеката у износу од 434 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација евидентира промене на контима чији назив није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер пословне зграде евидентира на конту 011111 - стамбене зграде за јавне службенике, 011121 - болнице, домови здравља и старачки домови, иако нема стамбену зграду нити се бави здравственом делатношћу.
- Туристичка организација води у својим пословним књигама улагање у адаптацију пословног простора у износу од 2.734 хиљаде динара које треба да буде у пословним књигама града, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 346 хиљада динара за неправилно обрачунату амортизацију за 2018. годину, јер је примењена стопа амортизације од 10% уместо 1,5 % што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је мање исказана и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви биланса стања у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да промене евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у својим пословним књигама воде имовину за коју имају доказ о праву у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, амортизацију врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.



Опрема, конто 011200 – У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 5.271 хиљаде динара. У 2018. години набављена је канцеларијска, рачунарска и остала опрема набавне вредности 2.170 хиљада динара и извршена је амортизација у износу од 1.669 хиљада динара.

На картици лутка роштиљко евидентирана је куповина дана 31.12.2018. године у износу од 504 хиљаде динара. Обрачуната је амортизација у износу од 50 хиљада динара (10%). Лутка роштиљко набављена је по рачуну број 090/18 ВГ „Маслачак“ Београд дана 17.8.2018. године. Набављен је материјал за израду 24 штандова по више рачуна у децембру 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација је мање исказала вредност опреме у износу од 124 хиљаде динара, за неправилно обрачунату амортизацију за целу годину иако је основно средство набављено у августу односно у децембру 2018. године, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Туристичка организација не води помоћне књиге основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да амортизацију обрачунавају у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и помоћне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Залихе робе за даљу продају, конто 021300 - У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године исказана је вредност залихе робе за даљу продају у износу од 410 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Туристичка организација више исказала залихе робе за даљу продају, конто 021300 у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, зато што није евидентирала порез на додату вредност садржан у продајној цени робе за даљу продају, као ни разлику у цени коју није утврдила ни у калкулацији продајне цене, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да промене евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 - У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године није исказана вредност залиха ситног инвентара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Туристичка организација не води евиденцију залиха ситног инвентара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да воде евиденцију ситног инвентара у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је у Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 24.261 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На овом конту исказано је стање у износу од 661 хиљаде динара. Туристичка организација отворила је наменски подрачун за хуманитарну акцију „Концертом до дворане“

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да исказано стање на групи конта 121000 - новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у износу од 677 хиљада динара није усаглашено са исказаним суфицитом на конту 321121 – вишак прихода и примања – суфицит у износу од 632 хиљаде динара и нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година - конто 321311 исказаним у износу од 3.409 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде равнотежу између конта на групи 121000 и капитал.

Девизни рачун, конто 121400 - На овом конту исказано је стање у износу од 16 хиљада динара које је преостали део Темпус пројекта из претходне године (износ од 125,17 евра).

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На овом конту исказан је износ од 11.186 хиљада динара. Потраживања потичу углавном од неплаћеног закупа места за роштиљијаду. Потраживања старости до пет година износе 5.385 хиљада динара, а од пет до десет година 5.801 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Туристичка организација није усагласила помоћну књигу купаца у којој је исказано стање на дан 31.12.2018. године у износу од 9.828 хиљада динара, са стањем у главној књизи у којој је исказано стање на овом конту у износу од 11.186 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да врше усклађивање стања помоћне књиге са главном књигом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и у образац Биланс стања уносе податке за текућу годину преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - Исказано је стање у износу од 11.192 хиљаде динара и није усаглашено са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 - Исказано је стање у износу од 1.206 хиљада динара, које се односи на претходни порез на додату вредност по примљеним рачунима. На овом конту евидентиран је пренети порез на додату вредност садржан у рачунима за набавку свих роба и услуга у 2018. години у износу од 2.564 хиљада динара. На конту 245210-обавезе по основу осталих пореза евидентирана је обавеза за порез на додату вредност на извршене услуге у 2018. години у износу од



1.358 хиљада динара. За овај износ умањен је 31.12.2018. године пренети порез на додату вредност исказан на овом конту.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација је више исказала Остала активна временска разграничења, конто 131300 у износу од 1.206 хиљада динара за евидентиран претходни порез на додату вредност по примљеним рачунима, уместо на синтетичким контима 123900 - остали краткорочни пласмани, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Туристичка организација је више исказала остала активна временска разграничења по основу пренетог пореза на додату вредност у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, супротно члану 28. Закона о порезу на додату вредност.

Препоручујемо одговорним лицима да промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у складу са Уредбом о буџетском и примењују одредбе Закона о порезу на додату вредност.

Ризик

Уколико се нетачно и неправилно исказе имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказу имовину

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године износи 32.676 хиљада динара.

Табела број 17: Пасива биланса стања на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Исказано стање		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	6 (4-5)	7	8 (6-7)
200000	Обавезе	18.507	20.220	20.330	-110
210000	Дугорочне обавезе				
211000	Домаће дугорочне обавезе				
212000	Стране дугорочне обавезе				
213000	Дугорочне обавезе по основу гаранција				
214000	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг				
215000	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама				
220000	Краткорочне обавезе				
221000	Краткорочне домаће обавезе				
222000	Краткорочне стране обавезе				
223000	Краткорочне обавезе по основу гаранција				
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	9.548	2.080	2.190	-110
231000	Обавезе за плате и додатке	8.474	1.776	1.776	0
232000	Обавезе по основу накнада за запослене			110	-110



233000	Обавезе за награде и остали посебни расходи				
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.071	304	304	
235000	Обавезе по основу накнада у натури				
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима				
237000	Службена путовања и услуге по уговору				
238000	Обавезе по основу посланичких додатака				
239000	Обавезе по основу судијских додатака				
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.048	120	120	
241000	Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања				
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	1.042	113	113	
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе	6	7	7	
250000	Обавезе из пословања	3.336	10.650	10.650	
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	3.336	10.650	10.650	
253000	Обавезе за издате чекове и обвезнице				
254000	Остале обавезе				
290000	Пасивна временска разграничења	4.575	7.370	7.370	
291000	Пасивна временска разграничења				
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	11.197	12.456	10.192	2.264
310000	Капитал	11.197	12.456	10.192	2.264
311000	Капитал	7.788	8.415	6.151	2.264
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	45	632	632	
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	3.364	3.409	3.409	
321312	Дефицит из ранијих година				
340000	Друге промене у обиму - потражни салдо				
	Укупна Пасива	29.704	32.676	30.522	2.154
352000	Ванбилансна пасива				

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 20.220 хиљада динара, од чега се износ од 1.776 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, износ од 120 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, износ од 10.650 хиљада динара за обавезе из пословања и износ од 7.370 хиљада динара се односи на пасивна временска разграничења.



Обавезе за плате и додатке, konto 231000 - У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године на овом конту исказан је износ од 1.776 хиљада динара који се односи на неисплаћену плату за децембар 2018. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000 - На овом конту Туристичка организација није исказала обавезе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Туристичка организација мање исказала обавезе за накнаде трошкова превоза запослених за новембар и децембар 2018. године у износу од 110 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000 - На овом конту исказане су обавезе за плате запослених за децембар 2018. године у износу од 304 хиљаде динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000 - Исказан је износ од 113 хиљада динара које се односи на повраћај средстава за плате по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за плате за децембар 2018. године.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате, konto 245200 - На овом конту није исказан податак. На аналитичком конту 245210, обавезе по основу осталих пореза евидентирани су обавезе за порез на додату вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Туристичка организација евидентира промене на контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је у пословним књигама Туристичке организације на конту 246000 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем исказан салдо у износу од 12 хиљада динара који потиче из ранијих година и за који у поступку ревизије нисмо утврдили на шта се односи.

- Туристичка организација евидентира промене на аналитичким контима уместо на субаналитичким контима и обавезе за порез на додату вредност евидентира на аналитичком конту 245210 уместо на субаналитичким контима аналитичког конта 245240 обавезе за порез на додату вредност, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да промене евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, konto 245300 - Исказан је износ од шест хиљада динара који потиче из ранијих година.

Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода, konto 245400 - Исказан је износ од једне хиљаде динара.

Добављачи у земљи, konto 252100 - У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 10.650



хиљада динара. У помоћној књизи добављача исказан је салдо на овом конту у износу од 10.135 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Туристичка организација није усагласила помоћну књигу добављача у којој је исказано стање на дан 31.12.2018. године у износу од 10.135 хиљада динара, са стањем у главној књизи у којој је исказано стање на овом конту у износу од 10.650 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да врше усклађивање помоћне књиге са главном књигом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Пасивна временска разграничења, конто 291300 - На овом конту исказан је износ од 7.370 хиљада динара и није усаглашен са одговарајућим контима класе 100000-финансијска имовина.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 12.456 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 8.005 хиљада динара и усаглашена је са контима нефинансијске имовине у активи.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године исказана је нефинансијска имовина у залихама у износу од 410 хиљаде динара и усаглашена је са контима нефинансијске имовине у залихама у активи.

Вишак прихода и примања суфицит, конто 321121 - У 2018. години Туристичка организација је остварила суфицит у износу од 632 хиљаде динара. На групи конта 121000 - новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан је износ од 677 хиљада динара и није усклађен са контима на класи 100000 - финансијска имовина, што је ближе описано у конту 121100 - жиро и текући рачуни.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 - У Билансу стања Туристичке организације на дан 31.12.2018. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 3.409 хиљада динара и није усклађен са контима на класи 100000 финансијска имовина, што је ближе описано у конту 121100-жиро и текући рачуни.

Ризик

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе.



3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима Туристичке организације исказани су издаци у износу од 2.170 хиљада динара. Исказан је мањак примања у износу од 2.170 хиљада динара.

Табела број 18: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		698	2.170
500000	Издаци за нефинансијску имовину	698	2.170
510000	Основна средства	698	2.170
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Мањак примања	698	2.170

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Туристичка организација мање исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 - приходи од продаје добара и услуга, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода и примања на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода и примања као и нетачног извештавања о износима извршених прихода и примања.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказу примања од продаје нефинансијске имовине.

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима Туристичке организације исказани су новчани приливи у износу од 77.063 хиљаде динара и новчани одливи у износу од 76.431 хиљаде динара па је исказан вишак новчаних прилива у износу од 632 хиљаде динара. Салдо на почетку године исказан је у износу од 45 хиљада динара, тако да је на крају 2018. године исказан салдо готовине у износу од 677 хиљада динара.



Табела број 19: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Контно	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	77.998	77.063
700000	Текући приходи	64.694	75.043
710000	Порези		
730000	Донације, помоћи и трансфери	5.893	0
740000	Други приходи	7.411	747
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.273
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	77.953	76.431
400000	Текући расходи	77.255	74.261
410000	Расходи за запослене	25.640	34.939
420000	Коришћење услуга и роба	36.074	34.763
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	14.790	2.493
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи	751	2.066
500000	Издаци за нефинансијску имовину	698	2.170
510000	Основна средства	698	2.170
520000	Залихе		
540000	Земљиште		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива	45	632
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	34	45
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	77.998	77.063
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	77.987	76.431
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	34	
	Салдо готовине на крају године	45	677

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Туристичка организација мање исказала примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара за неправилно евидентирана примања на конту 7420000 - приходи од продаје добара и услуга, уместо на конту 823000 - примања од продаје робе за даљу продају, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима да приходе планирају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода и примања на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода и примања као и нетачног извештавања о износима извршених прихода и примања.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје нефинансијске имовине.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- Туристичка организација у току 2018. године је вршила обрачун и исплату плате именованом лицу и запосленима применом основице за обрачун и исплату плате која је прописана за запослена лица у органима јединица локалне самоуправе, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључком Владе РС 05 број 401-13093/2017 од 28.12.2017. године.
- Буџетом је планирана апропријација 414000 - социјална давања запосленима у износу од 300 хиљада динара. Исказано је извршење у износу од 1.430 хиљада динара, тако да је апропријација извршена у износу већем за 1.130 хиљада динара од одобрене из осталих извора (ОСО), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Расход у износу од 14 хиљада динара за закуп по Уговору о закупу пословних просторија број 348/1 од 14.9.2017. године закљученом са ЈП „Дом“ са уговореном месечном закупнином од једне хиљаде динара без ПДВ, извршен је супротно члану 19. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти, осим организација за обавезно социјално осигурање, који користе пословни простор и покретне ствари којима управљају други корисници јавних средстава, намирују само трошкове по том основу.