



ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА
ВРШАЦ
Трг Победи 1
Тел/фах: 013/838 050
Тел: 013/831 055, 832 999
Инфо: 013/832 430, 830 492
ПИБ: 103887435
www.to.vrsac.com
e-mail: toovrsac013@gmail.com

Број и датум извештаја о ревизији: 220/2018 17.12.2018.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), в.д. директор **Туристичке организације Вршац**, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ (ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ)

ПРИОРИТЕТ I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

A Неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1) Неправилност

Туристичка организација Вршац:

- је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање су исказали 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 службено путовања 101 хиљаду динара, обавезе према добављачима у земљи 544 хиљаде динара (Напомена 3.3.1.);

Мера исправљања

-Туристичка организација Вршац у главној књизи обавезе у укупној вредности од 1.125 хиљада динара евидентирала је у јануару у текућој 2018.години , тако да ће бити исказано у билансу стања у 2018.години.

Природа мере исправљања

Мером исправљања уклоњена је неправилност (евидентиране су обавезе у 2018.години јер је немогуће исправити књижења у претходној години због предатих образаца) односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања

Мера је предузета у јануару месецу 2018.године.

ДОКАЗ

Доказ 1-Картица конта 131211-1 (Обрачунати неплаћени расходи -ноћење)
Доказ 2- Картица конта 423911 (Добављач – ЗГР Рушење и копови- Фери и Коци ПР)
Доказ 3-Картица конта 423911(Добављач -Lindstrom doo)
Доказ 4-Картица конта 423911(Добављач – Preving plus Agencija za preventivni inženjering)
Доказ 5-Картица конта 423911(Добављач ██████████ ПР мењачница и ТР Сребрни пут)
Доказ 6-Картица конта 423911(Добављач -Сјај-Аутоперионица и вулканизер)
Доказ 7- Картица конта 421414 (Добављач – Vip Mobile doo)
Доказ 8-Картица конта 421412(Добављач -Niteam doo)
Доказ 9-Картица конта 423131(Добављач -Centar Millennium AD)
Доказ 10-Картица конта 423439(Добављач -НИД Вршачка кула ДОО)
Доказ 11-Картица конта 423711(Добављач -ЈКП Други октобар)
Доказ 12-Картица конта 423621(Добављач -Masters picerija)
Доказ 13-Картица конта 231111, 234111, 234211, 234311, 232111, 131211-5

2) Неправилност

- 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)

Мера исправљања

Управни одбор Туристичке организације Вршац на седници одржаној 05.11.2018. године усвојио је одлуку за вођење књиговодствене евиденције основних средстава и да ће 31.12.2018. године урадити попис основних средстава. У 2019.години Град Вршац планира да унајми проценитеље за попис имовине, тако да ће и Туристичкој организацији Вршац бити омогућено да се процени имовина и одреди вредност, те ће Туристичка организација Вршац у будуће водити помоћну књигу основних средстава у складу са важећим прописима.

Природа мере исправљања

Иницирано је отклањање неправилности , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања

У новембру 2018. године донета је Одлука да се неправилност исправи у 2019. години.

Доказ

Доказ 1.- Одлука Управног одбор

Доказ 2. - Изјашњење директора

БНеправилности у ревизији правилности пословања

1) Неправилност

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.)

Мера исправљања

Туристичка организација Вршац у 2018.години на основу Уговора закљученог са Министарством, трговине, туризма и телекомуникације, у складу са одредбом члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама вршено је истраживање тржишта, а на основу тога обезбеђена је конкуренција, и закључени су уговори са Вршиоцима услуга. На тај начин испоштована су начела јавних набавки. Туристичке организација Вршца у предлогу финансијског плана за 2019 годину уврстила је набавке које ће бити у Плану набавки уколико дође до одобрених средстава од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникације.

Природа мере исправљања

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања

Мера је предузета у мају месецу, кад је ТОВ потписала Уговор са Министарством трговине, туризма и телекомуникације, и добила средства за суфинансирање манифестације 61.Дани бербе грожђа.

Доказ

Доказ 1- Набавка -Куповина нових павиљона-штандова

Доказ 2- Набавка- Организација ватромета и сценских ефеката

Доказ 3- Услуга обезбеђења штандова у Винској улици за време манифестације 61.Дани бербе грожђа

Доказ 4- Предлог финансијског плана за 2019. годину

2) Неправилност

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

Мера исправљања

У 2018.години сва рачуноводствена документација потписана је и контролирана од стране лица који су задужена за проверу и пријем документације. Директор Туристичке организације дао је предлог да се уреди Интерни акт којим ће се дефинисати ток документације у оквиру Туристичке организације Вршац.

Природа мере исправљања

Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања

Јануар 2018.године

Доказ

Доказ 1.- Малопродатна калкулација број 2-2/2018

Доказ 2.- Малопродатна калкулација број 2-7/2018

Доказ 3.- Малопродатна калкулација број 2-8/2018

Доказ 4.- Малопродатна калкулација број 2-16/2018

3) Неправилност

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.)

Мера исправљања

Туристичка организација Вршац у 2017.годину у обавезама за плате има садржано 12 месечних исплата плата. У јануару 2017. године исплаћен је други део плате за децембар 2016.године. Према Упутству за израду буџета ограничена је маса средстава за плате тако да нисмо у могућности да укалкулишемо и обавезе за исплату другог дела плате за децембар 2017.године који се исплаћује у јануару 2018.године .

У 2018. години укалкулисаћемо све приспеле обавезе осим обавеза за исплату плата, а то ћемо бити у могућности оног тренутка када Министарство финансије увећа масу за исплату плата.

Природа мере исправљања

Неправилност ће бити уклоњена у тренутку када Министарство финансије одобри да се планирана маса средстава за запослене може увећати.

Период предузимања мере исправљања

Мера ће се исправити када се добије могућност да се уврсти 12,5 плата.

Доказ

Доказ 1.- Изјашњење в. д. Директора

Доказ 2.- Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину

4) Неправилност

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 Вршац 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 09.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.)
- Упавни 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.)

Мера исправљања

4.1 Набавке на које се закон не примењује обезбеђена је конкуренција и приказани су докази у Тачки 1 -Препорука број 2.

4.2. Сваки ценовник за манифестације усвојен од стране Управног одбора Туристичке организације Вршац, доставља се Скупштинској служби како би дали сагласност

4.3. Ценовник туристичких пратиоца усвојен је од стране Управног одбора и дат је на усвајање Скупштинској служби

4.4 Туристичка организација Вршац упутила је Скупштинској Служби предлог које су манифестације од значаја за Град и које као такве треба да се усвоје од стране оснивача

Природа мере исправљања

Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивња неправилности у будућем пословању. Скупштина Града Вршца треба да да сагласност на ценовник услуге пратиоца, ценовник манифестација и да именују манифестације од значаја.

Период предузимања мере исправљања

Од јуна месеца 2018.године.

Доказ

Доказ 1- Усвојен ценовник за манифестацију Међународни фестивал фолклора „Вршачки Венац“

Доказ 2-Допис Скупштинској служби да дају сагласност на ценовнике приватног смештаја, сувенира и закупа штанда за време манифестације „Празничне ђаконије“

Доказ 3- Допис Скупштинској служби да дају сагласност на ценовник туристичких пратиоца

Доказ 4- Допис Скупштинској служби да именују манифестације од значаја

ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ВРШАЦ


В.Д. директора
Јулкица Митрашиновић

