

HUW

Državna revizorska institucija
Mekenzijeva 41
Београд

ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА
ГРАДА ЛЕСКОВЦА
Бр. 555/19
10.09.2019. године
Лесковац



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО 11 SEP 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	247	2019-04/16	

TURISTIČKA
ORGANIZACIJA
LESKOVAC

Masarikov trg bb,
16000 Leskovac
tel.: +381 16 233 360;
fax +381 16 233 361
www.tol.co.yu;

e-mail: toleskovac@yahoo.co

Poštovani,

Dostavljamo vam Odzivni izveštaj Turističke organizacije grada Leskovca, a na osnovu Izveštaja o reviziji delova izveštaja Turističke organizacije grada Leskovca za 2018. godinu br. 400-247-2/2019-04 od 10.06.2019.

Dokaze koji se prilažu uz ovaj izveštaj dostaviće vam Uprava za finansije Grada Leskovca elektronskim putem.

S poštovanjem

Direktor
Nebojša Kocić



ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ГРАДА ЛЕСКОВЦА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Туристичка организација града Лесковца, Лесковац, Масариков трг бб, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Туристичке организације града Лесковца за 2018. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: број 400-247-2/2019-04 од 10.06.2019.године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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.

1)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	<i>Исправили смо поменути неправилност и приходе од продаје робе у сувенирници, уместо на групи 742000- приходи од продаја добара и услуга, евидентирали на групи 823000- примања од продаје робе за даљу продају.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо налог за књижење 160-31/БП од 28.06.2019.

2)

1.	Неправилност	<p>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.):</p> <p>(1) у већем износу од 7.797 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 7.797 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти пишу одразили на коначан резултат пословања.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. На групи 421000-стални трошкови неправилно смо евидентирали расход у износу 49.000 динара за уградњу кабла, уместо на групи 425-000 текуће поправке и одржавање . У 2019. години нисмо имали набавку ове врсте. 2. На групи 422000-трошкови путовања неправилно смо евидентирали расход за набављени евро дизел бензин у износу од 31.000 динара, уместо на групи 42600-материјал. Поднели смо захтев Градској управи за финансије за измену апропријацијаи утрошак бензина ћемо у наредном периоду евидентирати на исправној економској класификацији. 3. На групи 423000-услуге по уговору, неправилно смо евидентирали износ од 6.480.000 (наступи извођача на Роштиљијади и Дочеку Нове године), уместо на групи 424000-специјализоване услуге. Градској управи за финансије смо поднели захтев за измену апропријација и наведене услуге ћемо у наредном периоду књижити на исправној економској класификацији 4. На групи 485000-накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа ,неправилно смо евидентирали износ од 1.237.000 динара (односи се на накнаду зараде раднику који је судским путем враћен на посао), уместо на групи 411000- износ од 1.061.000 и групи 412000 износ од 176.000 динара. У 2019. години нисмо имали трошкове ове врсте и убудуће ћемо евидентирати на исправној економској класификацији.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо предлог за измену апропријација за Ребаланс бр.497/3 од 23.08.2019. који смо проследили Одељењу за привреду и пољопривреду и Градској управи за финансије.

3)

1.	Неправилност	<p>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.)</p>
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	<i>Исправили смо поменућу неправилност и у наредном периоду ћемо примењивати исправне стопе амортизације.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо налог за књижење бр. 100-4/19 од 30.06.2019.

4)

1.	Неправилност	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.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Искњижили смо из својих пословних књига улагање у адаптацију пословног простора и обратили се Градској управи за финансије са захтевом да исту укњижи у пословне књиге Града Лесковца.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо следеће доказе : Налог за књижење бр. 100-15/19 од 13.08.2019., Одлуку Управног одбора и Захтев за укњижење бр. 498 од 23.08.2019. који смо упутили Граду Лесковцу

5)

1.	Неправилност	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.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Извршили смо исправке и правилно обрачунали амортизацију за Лутку Роштињко и 24 дрвене тезге.</i>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо налог за књижење бр. 100-5/19 од 30.06.2019.
----	---	--

6)

1.	Неправилност	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 додатну 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.)в
2.	Опис мере исправљања	<i>Отклонили смо поменуте неправилности и извршили исправна књижења калкулација робе за даљу продају. Како је Туристичка организација града Лесковца све приходе остварене на сопственом тржишту, па и приход од сувенирнице, преносила Граду Лесковцу, нисмо били у могућности да спроведемо исправна књижења тих прихода, јер смо обвезници ПДВ. Упутили смо захтев за измену буџета Градској управи за финансије и предвидели сопствене приходе, те ће са том изменом у наредном периоду књижења бити исправна.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо налог за књижење бр. 150-5/К од 04.07.2019., фактуру добављача Ласер центар и Захев за ребаланс бр. 497/1 од 23.08.020190 који смо проследили Градској управи за финансије.

7)

1.	Неправилност	7) Остала активна временска разграничења су више исказана, у износу од 1.206 хиљада динара за Туристичку организацију за евидентиран претходни порез на додатну вредност по примљеним рачунима, уместо на синтетичким контима 123900 - остали краткорочни пласмани (Напомене тачка 3.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Извршили смо прекњижевање и порез на додатну вредност по примљеним рачунима евидентирали на синтетичком конту 123900-остали краткорочни пласмани.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо налог за књижење бр. 100-1/19 од 30.03.2019.

8)

1.	Неправилност	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.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Отклонили смо поменути неправилност и улкакулисали обавезе за путне трошкове запослених за новембар и децембар 2018., а у 2019. години смо обавезу за путне трошкове књижили у моменту настанка.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 100-1/11 од 01.01.2019 и рекапитулације путних трошкова запослених за новембар и децембар 2018. Картицу синтетике 232111-обавезе по основу нето накнада запосленима.

9)

1.	Неправилност	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.)
2.	Опис мере исправљања	<i>Отворили смо помоћну књигу основних средстава и унели смо детаљне податке о свим основним средствима. Увидом у документацију утврђена су разлике између главне и помоћне књиге купаца и добављача, спроведени су налози за књижење и извршено је усаглашавање главне са помоћном књигом купаца и добављача.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо картице основних средстава Лутке Роштиљко и Дрвене тезге, као и налоге за књижење бр. 6/19 ; 7/19 ; 9/19; 11/19 и 12/19 од 30.06.2019. године, спецификацију купаца и добављача и закључни лист на дан 30.06.2019.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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.)	Исправили смо поменути неправилност и приходе од продаје робе у сувенирници, уместо на групи 742000- приходи од продаје добара и услуга, евидентирали на групи 823000- примања од продаје робе за даљу продају.	, директор	Доказ : Приоритет 1 тачка 1. Урадићемо по препоруци и приликом састављања образаца за 2019. годину нече бити неправилности.
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.)	Исправили смо поменути неправилност и приходе од продаје робе у сувенирници, уместо на групи 742000- приходи од продаје добара и услуга, евидентирали на групи 823000- примања од продаје робе за даљу продају.	директор	Доказ : Приоритет 1 тачка 1. Урадићемо по препоруци и приликом састављања образаца за 2019. годину нече бити неправилности
3	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.)	Исправили смо поменути неправилност и приходе од продаје робе у сувенирници, уместо на групи 742000- приходи од продаје добара и услуга, евидентирали на групи 823000- примања од продаје робе за даљу продају.	директор	Доказ : Приоритет 1 тачка 1. Урадићемо по препоруци и приликом састављања образаца за 2019. годину нече бити неправилности
4	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.)	Исправили смо поменути неправилност и приходе од продаје робе у сувенирници, уместо на групи 742000- приходи од продаје добара и услуга, евидентирали на групи 823000- примања од продаје робе за даљу продају.	директор	Доказ : Приоритет 1 тачка 1. Урадићемо по препоруци и приликом састављања образаца за 2019. годину нече бити неправилности

5	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.).	Урадићемо по препоруци и приликом редовног пописа за 2019.годину пописаћемо целокупну имовину и ускладићемо стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и о свему ћемо правилно сачинити извештај о попису.	1	директор

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
Небојша Кошић
(Потпис)

