



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ УЖИЦЕ УЖИЦЕ**

**Број: 400-287-4/2018-04  
Београд, 11. јануар 2019. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. УВОД</b> .....	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>4</b>
<b>2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја</b> .....	<b>4</b>
<b>2.1.1. Неусаглашеност вредности опреме између главне књиге и помоћне евиденције</b> .....	<b>4</b>
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	4
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	4
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	4
<b>2.1.2. У Билансу стања део нефинансијске имовине у припреми више је исказана у односу на стварно стање, јер испуњава услов за пренос у употребу</b> .....	<b>4</b>
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	4
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	4
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	4
<b>2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања</b> .....	<b>5</b>
<b>2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца</b> .....	<b>5</b>
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i> .....	5
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	5
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	5
<b>2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки</b> .....	<b>5</b>
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i> .....	5
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i> .....	5
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i> .....	5
<b>3. МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>5</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације „Ужице“ Ужице за 2017. годину број: 400-287-4/2018-04 од 05.09.2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.1.1. Неусаглашеност вредности опреме између главне књиге и помоћне евиденције**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

У главној књизи на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана је опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 214 хиљада динара и садашње вредности 3.223 хиљаде динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема бруто вредности 3.437 хиљада динара, укупне отписане вредности 2.882 хиљаде динара и садашње вредности 224 хиљаде динара, односно вредност опреме у главној књизи је више исказана у односу на стање у помоћној евиденцији за износ од 2.999 хиљада динара.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице наведено је да је извршен попис основних средстава у коначишту „Град“ са датумом 29.12.2017. године, сачињена је пописна листа и извршена су одговарајућа евидентирања у помоћној књизи основних средстава (*докази: Решење о образовању комисије за попис, пописна листа и помоћна књига основних средстава*).

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.2. У Билансу стања део нефинансијске имовине у припреми више је исказана у односу на стварно стање, јер испуњава услов за пренос у употребу**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године, вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.557 хиљада динара више је исказана у односу на стварно стање, односно, тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу имајући у виду да је по основу извршених грађевинско инсталатерских радова на адаптацији објекта Коначишта испостављена окончана ситуација извођача радова.

##### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице наведено је да је извршено евидентирање преноса улагања по основу окончаних грађевинско - инсталационих радова на адаптацији објекта- Коначиште „Град“ са имовине у припреми на употребу и да је поступљено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (*доказ: Картица конта 311111; Налог закњижјење 100727 од 27.07.2017. године; Налог за књижјење 980102 од 02.01.2018. године*).

##### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

### **2.2.1. Више исплаћене плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Неправилно су преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од шест хиљада динара.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Директорка Туристичке организације Ужице је дана 15. 11. 2018. године саставила Изјаву број 169/2018, којом доставља информацију да у току 2018. године није било боловања до 30 дана, док ће у наредном периоду накнада зараде по основу одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана бити обрачунавана у висини од 65%.

Дана 1. 11. 2018. године закључено је пет Анекса Уговора о раду између Туристичке организације Ужице и запослених који садрже: седиште послодавца, место пребивалишта, односно боравишта запосленог, место рада и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што је у складу са чланом 33. Закона о раду (*доказ: Изјава о боловању број 169/2018 од 15. 11. 2018. године; пет Анекса Уговора о раду закључених 1. 11. 2018. године*).

#### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.2. Преузете обавезе и извршени расходи без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Није спроведен поступак јавне набавке у износу од 2.747 хиљада динара на име уговорених додатних (непредвиђени) радова на адаптацији Коначишта.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Туристичке организације Ужице констатовано је да у 2018. години није било спровођења поступака јавних набавки у којима су уговарани додатни (непредвиђени) радови, и у наредном периоду поступиће у Закон о јавним набавкама, у делу уговарања додатних радова (*доказ: Изјава директора Туристичке организације Ужице 169-1/2018*).

#### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.