



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ТУРИСТИЧКА ОРГАНИЗАЦИЈА ВРШАЦ**

**Број: 400-245-02/2018-04  
Београд, 10. јануар 2019. године**



## САДРЖАЈ

1. УВОД .....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна .....	6
2.1.1. Биланс стања – мање су исказане, а у главној књизи мање су евидентиране обавезе на дан 31.12.2017. године .....	6
2.1.1.1. Опис неправилности .....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Природа мере исправљања.....	6
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања .....	6
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	6
2.1.1.6. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.2. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.....	7
2.1.2.1. Опис неправилности .....	7
2.1.2.2. Мера исправљања .....	7
2.1.2.3. Природа мере исправљања.....	7
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања .....	7
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:.....	7
2.1.2.6. Оцена мера исправљања.....	7
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	7
2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода, а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима.....	7
2.2.1.1. Опис неправилности .....	7
2.2.1.2. Мера исправљања .....	7
2.2.1.3. Природа мере исправљања.....	8
2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања .....	8
2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:.....	8
2.2.1.6. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.2. Преузимање обавезе и извршавање расхода без валидне документације о насталој пословној промени.....	9
2.2.2.1. Опис неправилности .....	9
2.2.2.2. Мере исправљања .....	9
2.2.2.3. Природа мере исправљања.....	9
2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања .....	9

2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:.....	9
2.2.2.6. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације .....	9
2.2.3.1. Опис неправилности.....	9
2.2.3.2. Мера исправљања .....	9
2.2.3.3. Природа мере исправљања.....	10
2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања .....	10
2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:.....	10
2.2.3.6. Оцена мера исправљања.....	10
2.2.4. Непотпуно успостављен систем интерних контрола .....	10
2.2.4.1. Опис неправилности.....	10
2.2.4.2. Мера исправљања .....	11
2.2.4.3. Природа мере исправљања.....	11
2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања .....	11
2.2.4.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.....	11
2.2.4.6. Оцена мера исправљања.....	12
3. МИШЉЕЊЕ .....	12

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Туристичке организације Вршац за 2017. годину број: 400- 245-02/2018-04 од 14. септембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије је у остављеном року 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/несврсисходности 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 о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна**

**2.1.1. Биланс стања – мање су исказане, а у главној књизи мање су евидентиране обавезе на дан 31.12.2017. године**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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

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

Туристичка организација Вршац је у јануару 2018. године, евидентирала обавезе у главној књизи у укупној вредности од 1.125 хиљада динара. Исте ће бити исказане у Билансу стања, приликом израде завршног рачуна за 2018. годину.

#### **2.1.1.3. Природа мере исправљања**

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

#### **2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

**2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

*1.Картица конта 131211-1-Обрачунати неплаћени расходи; картица конта 423599-1 и картица конта 482231-1;*

*2.Картица конта 423911 и картица конта 252111/593-Добављач – ЗГР Рушење и копови- Фери и Коџи ПР;*

*3.Картица конта 252111/328-Добављач -Lindstrom doo*

*4.Картица конта 252111/33-Добављач-Preving plus Agencija za preventivni inženjering;*

*5.Картица конта 252111/274-Добављач-МиркоКалањ ПР мењачница и ТР Сребрни пут;*

*6.Картица конта 252111/8-Добављач-Сјаж-Аутоперионица и вулканизер;*

*7.Картица конта 421414 и картица конта 252111/15- Добављач – Vip Mobile doo;*

*8.Картица конта 421412 и картица конта 252111/16- Добављач -Hiteam doo;*

*9.Картица конта 423131 и картица конта 252111/91- Добављач -Centar Millennium AD;*

*10.Картица конта 423439 и картица конта 252111/272- Добављач -НИД Вршачка кула ДОО;*

*11.Картица конта 423711 и картица конта 252111/21- Добављач -ЈКП Други октобар;*

*12.Картица конта 423621 и картица конта 252111/52- Добављач -Masters picerija;*

*13.Картица конта 231111,231211,231311,231411,231511,411111,234111,412111, 234211,412211, 234311,412311, 232111, 415112,131211-5.*

*14.Налог број 60001 од 10.01.2018. године;*

*15.Налог број 60002 од 10.01.2018. године.*

#### **2.1.1.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.2. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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 ( Напомена 3.3.1).

##### **2.1.2.2. Мера исправљања**

Управни одбор Туристичке организације Вршац на седници одржаној 05.11.2018. године усвојио је одлуку за вођење књиговодствене евиденције основних средстава са обавезом 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.

##### **2.1.2.3. Природа мере исправљања**

Отклањање неправилности је у поступку.

##### **2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су започете у 2018. години.

##### **2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:**

1. Одлука Управног одбора Туристичке организације Вршца, број 188/2018-2 од 05.11.2018. године и
2. Изјашњење в.д. директора Туристичке организације Вршац

##### **2.1.2.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

**2.2.1. Преузимање обавеза и извршавање расхода, а да је правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима**

##### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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

##### **2.2.1.2. Мера исправљања**

Туристичка организација Вршац је у 2018. години закључила Уговор са Министарством, трговине, туризма и телекомуникације; у складу са одредбом члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама вршила је истраживање тржишта на основу којег је обезбедила конкуренцију и закључила уговоре са вршиоцима услуга. На тај начин испоштована су начела јавних набавки. Туристичка организација Вршца је у предлогу финансијског плана за 2019. годину уврстила набавке које ће бити у Плану набавки уколико Министарство

трговине, туризма и телекомуникације, на основу закљученог Уговора, обезбеди потребна средства.

### **2.2.1.3. Природа мере исправљања**

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност.

### **2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

### **2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:**

#### *1. Набавка-Куповина павиљона-штандова:*

*-службена белешка в.д. директора Туристичке организације Вршац од 31.05.2018. године;*

*-Понуда број 18/2018 од 6. јуна 2018. године за набавку добара-баштенски павиљони, понуђач: Рајко Ивановић пр Агенција за организацију уметничких догађаја RAY SOUND Бачка Паланка;*

*-Понуда број 5/2018 од 5. јуна 2018. године за набавку добара-баштенски павиљони, понуђач: Ваша визија, Земун;*

*-Понуда број 2/2018 од 6. јуна 2018. године за набавку добара-баштенски павиљони, понуђач: „Luna Event“, Топола;*

*-Уговор број 90/2018 од 13.06.2018. године закључен између Туристичке организације Вршац и „Luna Event“, Топола;*

*-Записник о примопредаји добара по основу Уговора о набавци добара-баштенски павиљони, број 90/2018 од 13.06.2018. године који је закључен између Туристичке организације Вршац и „Luna Event“, Топола;*

*-Рачун „Luna Event“ Топола, број 05/2018 од 13.06.2018. године.*

#### *2. Набавка-Организација ватромета и сценских ефеката:*

*-Извештај о спроведеном поступку за избор понуђача за набавку услуга од 17.08.2018. године, број набавке 2.2.8/2018;*

*-Уговор о набавци услуга организације ватромета и сценски ефекти, број 88/2018 од 21.08.2018. године, закључен између Туристичке организације Вршац и Мењачнице и ТР „Сребрни пут“, Вршац;*

*-Понуда број 15/18 од 14.08.2018. године за набавку-Услуга организације ватромета и сценски ефекти, понуђача Мењачница и ТР „Сребрни пут“, Вршац;*

*-Техничка спецификација као саставни део Обрасца понуде;*

*-Рачун Мењачнице и ТР „Сребрни пут“, Вршац, број 24/18 од 21.08.2018. године.*

#### *3. Услуга обезбеђења штандова у Винској улици за време манифестације 61. Дани бербе грозђа:*

*-службена белешка в.д. директора Туристичке организације Вршац од 10.09.2018. године;*

*-Понуда број 219-1/18 од 11.09.2018. године за набавку услуге-обезбеђења штандова у Винској улици, понуђач G4S SECURE SOLUTIONS DOO BEOGRAD, Булевар Пека Дачевића 32, Београд;*

*-Обавештење за достављање понуде од 11.09.2018. године;*

*-Наруџбеница број 162/2018 од 12.09.2018. године, добављач: G4S SECURE SOLUTIONS DOO BEOGRAD;*

*-Уговор број 162/2018 од 12.09.2018. године, сачињен између Туристичке организације Вршац и G4S SECURE SOLUTIONS DOO BEOGRAD;*

*-Предрачун G4S SECURE SOLUTIONS DOO BEOGRAD, број 66/01 од 12.09.2018. године;*



#### 4. Предлог финансијског плана за 2019. годину од 31.08.2018. године.

##### **2.2.1.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2. Преузимање обавезе и извршавање расхода без валидне документације о насталој пословној промени**

##### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Туристичка организација Вршац је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 60 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени (Напомена 3.2.2.2.)

##### **2.2.2.2. Мере исправљања**

У 2018. години сва рачуноводствена документација потписана је и контролисана 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.

##### **2.2.2.3. Природа мере исправљања**

Предузетим мерама исправљања отклоњена је неправилност .

##### **2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања**

Мере исправљања су предузете у току 2018. године.

##### **2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:**

1. Малопродајна калкулација број 2-2/2018 и рачун-отпремница SOUL WINE DOO VRŠAC , број 110-9/2018, од 12.01.2018. године;

2. Малопродајна калкулација број 2-7/2018 и рачун-отпремница SERBIA ART DOO ZEMUN, број 0075, од 03.04.2018. године;

3. Малопродајна калкулација број 2-8/2018 и рачун-отпремница INTER KRISTAL DOO BEOGRAD, број 92-04.18, од 17.04.2018. године;

4. Малопродајна калкулација број 2-16/2018 и рачун AGENICJA ZA IZDAVAŠTVO STELLA VRŠAC, број 47 од 05.07.2018. године;

##### **2.2.2.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.3. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације**

##### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Туристичка организација Вршац 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.)

##### **2.2.3.2. 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 не постоји могућност да се укалкулишу и обавезе за исплату другог дела плате за децембар 2017. године који се исплаћује у јануару 2018. године. У 2018. години биће укалкулисане све приспеле обавезе осим обавеза за исплату плата, које ће се

укалкулисати као обавеза текуће године када Министарство финансије одобри увећање масе за исплату плата.

#### **2.2.3.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.2.3.4. Период предузимања мере исправљања**

Мера исправљања биће предузета када Министарство финансија у буџетској години одобри планирање средстава за исплату 12,5 плата.

**2.2.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:**

1. *Изјашњење в.д. Директора*
2. *Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.*

#### **2.2.3.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4. Непотпуно успостављен систем интерних контрола**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Туристичка организација Вршац 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 доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене ( Напомена 3.1.1.).
- Туристичка организација Вршац за манифестације које организује нема ценовник на основу којег врши фактурисање котизације коју излагачи уплаћују за учешће на манифестацији, што је није у складу са чланом 16. став 1. алинеја 10. Статута Туристичке организације Вршац којим је предвиђено да Управни одбор доноси одлуку о цени услуга уз сагласност оснивача (Напомена 3.1.1.).
- Управни одбор је донео Ценовник услуга туристичких пратилаца , на који оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 16. став 1 алинеја 10. Статута Туристичке организације Вршац ( Напомена 3.1.1.).
- Град Вршац, без обзира на то што је у 2017. години обележио 60 година манифестације посвећене дану грожђа, није одлуком Скупштине града одредио манифестације од значаја за град које се одређују као сталне манифестације и ближе уредио питања у вези са образовањем организационих одбора и њихових надлежности, одређивањем правила манифестација, утврђивањем програма и критеријума за одабир учесника у програмима сталних и осталих манифестација (Напомена 3.1.1.).

#### **2.2.4.2. Мера исправљања**

- 1.Набавке на које се закон не примењује- обезбеђена је конкуренција и приказани су докази у Тачки 1 -Препорука број 2.
2. Сваки ценовник за манифестације усвојен од стране Управног одбора Туристичке организације Вршац, доставља се Скупштинској служби како би оснивач дао сагласност.
3. Ценовник туристичких пратиоца усвојен је од стране Управног одбора и дат је на усвајање ( достављен је Скупштинској служби како би оснивач дао сагласност).
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.

#### **2.2.4.3. Природа мере исправљања**

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

#### **2.2.4.4. Период предузимања мере исправљања**

- (1) Мера исправљања је предузета у току 2018. године.
- (2) Мера исправљања је предузета током 2018. године.
- (3) Мера исправљања је предузета током 2018. године.
- (4) Мера исправљања је предузета током 2018. године.

#### **2.2.4.5.Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета**

*1. Усвојен ценовник за манифестацију Међународни фестивал фолклора „Вршачки Венац“:*

*-Одлука Управног одбора Туристичке организације Вршац о давању сагласности на Ценовник издавања јавне површине у периоду 10-14. јул 2018. године на Тргу Светог Теодора Вршачког за време трајања Међународног фестивала фолклора „Вршачки Венац“, број 94/2018 од 21.06.2018. године;*

*-Захтев Туристичке организације Вршац, број 101/2018 од 25.06.2018. године упућен градској управи-Одељењу за комуналне и стамбене послове;*

*-Предлог Ценовника за заузеће јавне површине у време трајања манифестације Међународног фестивала фолклора „Вршачки Венац, број 126/2018-IV-04 од 27.06.2018. године;*

*-Ценовник који је донело Градско веће, број 38-5/2018-I-01 од 11. јула 2018. године*

*2. Допис Скупштинској служби да Скупштина да сагласност на ценовнике приватног смештаја, сувенира и закупа штанда за време манифестације „Празничне ђаконије“, број 189/2018 од 05.11.2018. године:*

*-Одлука Управног одбора Туристичке организације Вршац, број 188/2018-1 од 05.11.2018. године;*

*- Одлука Управног одбора Туристичке организације Вршац, број 188/2018-3 од 05.11.2018. године;*

*- Одлука Управног одбора Туристичке организације Вршац, број 188/2018-4 од 05.11.2018. године;*

*3. Допис Скупштинској служби да Скупштина да сагласност на ценовник туристичких пратиоца, број 213/2018 од 04.12.2018. године.*

- Одлука Управног одбора Туристичке организације Вршац, број 210/2018 од 04.12.2018. године;

-Ценовник услуга туристичких пратиоца, број 209/2018 од 04.12.2018. године;

-Закључак Градског већа Града Вршица број 06.2-23/2018-III-01 од 13.12.2018. године

4. Допис Скупштинској служби да Скупштина донесе Одлуку о манифестацијама од значаја за град, број 184/2018 од 29.10.2018. године.

#### **2.2.4.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Туристичка организација Вршац. 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 поднела Туристичка организација Вршац задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Туристичка организација Вршац
- Архиви