



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ТУРИСТИЧКЕ ОРГАНИЗАЦИЈЕ ГРАДА ЛЕСКОВЦА**

**Број: 400-247-2/2019-04/28  
Београд, 2.10.2019. године**





## САДРЖАЈ:

1. УВОД .....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	5
2.1. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја .....	5
2.1.1. Неправилна економска класификација прихода .....	5
2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака .....	5
2.1.3. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	5
2.1.4. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката .....	6
2.1.5. Мање исказана вредност опреме .....	6
2.1.6. Мање исказана вредност робе за даљу продају .....	6
2.1.7. Остала активна временска разграничења су више исказана .....	7
2.1.8. Мање исказане обавезе .....	7
2.1.9. Неправилности код финансијског управљања и контроле .....	7
2.1.10. Неправилности код Обрасца 2 .....	8
2.1.11. Неправилности код Обрасца 3 .....	8
2.1.12. Неправилности код Обрасца 4 .....	8
2.1.13. Неправилности код Обрасца 5 .....	8
2.1.14. Неправилности код пописа .....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	9



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Туристичке организације Града Лесковца за 2018. годину број 400-247-2/2019-04 од 10.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја.

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 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

### ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1. Неправилности у ревизији делова финансијских извештаја

##### 2.1.1. Неправилна економска класификација прихода

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

Део прихода и примања Туристичке организације града Лесковца у финансијским извештајима је исказан: (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.

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Примања од продаје робе у сувенирници, уместо на групи 742000-приходи од продаја добара и услуга, евидентирани су на групи 823000-примања од продаје робе за даљу продају.

*Доказ:* налог за књижење 160-31/БП од 28.06.2019, извод број 75 и 76 уплатног рачуна 741531.

###### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер није достављен доказ да је уплата закупнине за штандове за „Роштиљаду“ уплаћена на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

##### 2.1.2. Неправилна економска класификација расхода и издатака

###### 2.1.2.1. Опис неправилности

Економска класификација - део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан:

(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.

###### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Поднет је захтев Градској управи за финансије за измену апропријације и утрошак бензина, наступи извођача на Роштиљади и дочеку Нове године ће у наредном периоду бити евидентирати на исправној економској класификацији. У 2019. години није извршаван расход за накнаду зараде раднику.

*Доказ:* предлог за измену апропријација за Ребаланс број 497/3 од 23.8.2019. године.

###### 2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### 2.1.3. Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

###### 2.1.3.1. Опис неправилности

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

###### 2.1.3.2. Исказане мере исправљања



Исправљена је неправилност за неправилно обрачунату амортизацију за 2018. годину и у наредном периоду ће наставити да примењују исправне стопе амортизације.

*Доказ:* налог за књижење број 100-4/19 од 30.6.2019. године.

#### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.4. Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

##### **2.1.4.1. Опис неправилности**

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

##### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања:**

Искњижено је из пословних књига Туристичке организације улагање у адаптацију пословног простора и поднет је захтев Градској управи, Одељењу за финансије да исту укњижи у пословне књиге Града Лесковца.

*Доказ:* налог за књижење број 100-15/19 од 13.8.2019. године, одлука Управног одбора и захтев за укњижење број 498 од 23.8.2019. године.

##### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.5. Мање исказана вредност опреме**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Извршена је исправка и правилно је обрачуната амортизација за лутку Роштиљко и 24 дрвене тезге.

*Доказ:* налог за књижење број 100-5/19 од 30.6.2019. године.

##### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.6. Мање исказана вредност робе за даљу продају**

##### **2.1.6.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Извршена су правилна књижења калкулација робе за даљу продају. Туристичка организација је све приходе остварене на сопственом тржишту, па и приход од сувенирнице, преносила Граду Лесковцу. Поднет је захтев за измену буџета Градској управи и планирани сопствени приходи, па ће са том изменом у наредном периоду књижења бити исправна.

*Доказ:* налог за књижење број 160-5/К од 4.7.2019. године, фактура добављача Ласер центар број 101/19 и захтев измену и допуну Одлуке о буџету града број 497/1 од 23.8.2019. године.



### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће књижења бити спроведена до краја 2019. године.

### **2.1.7. Остала активна временска разграничења су више исказана**

#### **2.1.7.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Извршено је прекњижавање и порез на додату вредност по примљеним рачунима евидентиран је на синтетичком конту 123900-остали краткорочни пласмани.

*Доказ:* налог за књижење број 100-1/19 од 30.3.2019. године.

#### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.8. Мање исказане обавезе**

#### **2.1.8.1. Опис неправилности**

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 неевидентираних накнаде трошкова превоза запослених за новембар и децембар 2018. године.

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Укалкулисане су обавезе за путне трошкове запослених за новембар и децембар 2018. године, а у 2019. години је обавеза за путне трошкове књижена у моменту настанка.

*Доказ:* налог за књижење број 100-1/11 од 1.1.2019. године, рекапитулације путних трошкова запослених за новембар и децембар 2018. године, аналитичка картица 232111-обавезе по основу нето накнада запосленима.

#### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.9. Неправилности код финансијског управљања и контроле**

#### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Не води помоћну књигу основних средстава, није ускладила главну књигу са помоћним књигама купаца и добављача, није усагласила стање са купцима и добављачима.

#### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Отворена је помоћна књига основних средстава и унети су детаљни подаци о свим основним средствима, спроведени су налози за књижење и извршено је усаглашавање главне са помоћном књигом купаца и добављача.

*Доказ:* картице основних средстава Роштиљко и Дрвене тезге, налог за књижење број 100-6/19, 100-7/19, 100-9/19, 100-11/19 и 100-12/19 од 30.6.2019. године, спецификација купаца и добављача и закључни лист на дан 30.6.2019. године.

#### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.10. Неправилности код Обрасца 2**

#### **2.1.10.1. Опис неправилности**

У обрасцу 2 Биланс прихода и расхода мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара.

#### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

Приходи од продаје робе у сувенирници, уместо на групи 742000 - приходи од продаје добара и услуга, евидентирани су на групи 823000-примања од продаје робе за даљу продају.

*Доказ:* налог за књижење број 160-31/БП од 28.6.2019. године, изјава директора број 552/2 од 10.9.2019. године.

#### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### **2.1.11. Неправилности код Обрасца 3**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

У обрасцу 3 Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара.

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

Примања од продаје робе у сувенирници, уместо на групи 742000 - приходи од продаје добара и услуга, евидентирани су на групи 823000-примања од продаје робе за даљу продају.

*Доказ:* налог за књижење број 160-31/БП од 28.6.2019. године, изјава директора број 552/3 од 10.9.2019. године.

#### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### **2.1.12. Неправилности код Обрасца 4**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

У обрасцу 4 Извештај о новчаним токовима мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара.

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

Примања од продаје робе у сувенирници, уместо на групи 742000- приходи од продаје добара и услуга, евидентирана су на групи 823000-примања од продаје робе за даљу продају.

*Доказ:* налог за књижење број 160-31/БП од 28.6.2019. године, изјава директора број 552/4 од 10.9.2019. године.

#### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

### **2.1.13. Неправилности код Обрасца 5**

#### **2.1.13.1. Опис неправилности**

У обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета мање су исказана примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 15 хиљада динара.





#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

Примања од продаје робе у сувенирници уместо на групи 742000- приходи од продаје добара и услуга, евидентирана су на групи 823000-примања од продаје робе за даљу продају

*Доказ:* налог за књижење број 160-31/БП од 28.6.2019. године, изјава директора број 552/5 од 10.9.2019. године.

#### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са завршним рачуном за 2019. годину.

#### **2.1.14. Неправилности код пописа**

##### **2.1.14.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

Приликом редовног пописа за 2019. годину пописаће целокупну имовину и ускладиће стање имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и о свему ће правилно сачинити извештај о попису.

*Доказ:* изјава директора број 552/6 од 10.9.2019. године.

##### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер ће неправилност бити отклоњена са пописом на дан 31.12.2019. године.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
2. октобар 2019. године

Достављено:

- Туристичкој организацији града Лесковца  
- архиви