



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЛАСТА АД, БЕОГРАД
(ЗВЕЗДАРА)**



**Број: 400-478/2024-06/4
Београд, 20. децембар 2024. године**



Садржај:

РЕЗИМЕ	3
1. УВОД.....	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Саобраћајног предузећа Ласта а. д., Београд (Звездара) за 2022. годину у делу који се односи на правилност пословања	6
2.1.1. Неправилност у вези готовине и готовинских еквивалента	6
2.1.2. Неправилности у вези обавеза из пословања.....	9
2.1.3. Неправилносту у вези нематеријалних трошкова	9
2.1.4. Неправилност везана за попис имовине и обавеза	10
2.1.5. Неправилности у вези некретнине, постројења и опрема	11
2.1.6. Неправилности у вези залиха	12
2.1.7. Неправилности у вези других потраживања.....	13
2.1.8. Неправилности у вези прихода од продаје производа и услуга.....	13
2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Саобраћајног предузећа Ласта а.д. Београд (Звездара) за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања	16
2.2.1. Неправилност у вези дугорочних финансијских пласмана	16
2.2.2. Неправилности у вези готовине и готовинских еквивалента.....	16
2.2.3. Неправилности везане за остале краткорочне обавезе	18
2.2.4. Неправилности везане за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе	18
2.2.5. Неправилност везана за трошкове производних услуга	21
2.2.6. Неправилност везане за расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	22
2.2.7. Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле.....	22
2.2.8. Неправилности у вези интерне ревизије	23
3. МИШЉЕЊЕ	23



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Саобраћајно предузеће Ласта а. д., Београд (Звездара) био дужан да достави на основу захтева из ревизије правилности пословања за 2022. годину који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-48/2023-06/17 од 5. децембра 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Саобраћајног предузећа „Ласта“ а. д., Београд (Звездара) за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Саобраћајног предузећа „Ласта“ а. д., Београд (Звездара) за 2022. годину која се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Саобраћајног предузећа „Ласта“ а. д., Београд (Звездара) захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Саобраћајно предузећа „Ласта“ а. д., Београд (Звездара) мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 31. августа 2023. године до 5. децембра 2023. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана подношења одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Саобраћајно предузеће „Ласта“ а. д., Београд (Звездара) навело у свом одазивном извештају да их је предузело,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Акционарско друштво Саобраћајно предузеће „Ласта“ а. д., Београд (у даљем тексту: Друштво), основано је одлуком Владе Републике Србије Решењем број 89 од 8. фебруара 1947. године, а са радом је започела 1. априла исте године. Друштво је Одлуком о организовању број 15410/1-9 од 9. новембра 2006. године, уписано у регистар привредних друштава Агенције за привредне регистре, под бројем БД 63468/2005, 14. јуна 2005. године, као отворено акционарско друштво. Одлуком о усклађивању са Законом о привредним друштвима од 16. маја 2012. године усаглашава се Одлука о организовању број 15410/1-9 од 9. новембра 2006. године са Законом о привредним друштвима и Друштво наставља са радом на неодређено време, као јавно акционарско друштво.

Скраћени назив: СП „Ласта“ а. д., Београд

Седиште и адреса: Београд, Аутопут Београд-Ниш број 4

Матични број: 07019734

ПИБ: 100002006

Шифра делатности: 4939 Остали превоз путника у копненом саобраћају

Основна делатност Друштва је превоз путника у градско-приградском, међуградском и међународном саобраћају. Поред наведених делатности Друштво је регистровано и за низ пратећих делатности: пројектирање гума за сопствене потребе и за трећа лица, каросерирање аутобуса, сервисне услуге возила, као и пружање трговинских, угоститељских и туристичких услуга.

Вредност основног капитала Друштва је утврђена и подељена на акције. Власници акција Друштва су акционари – физичка лица и правна лица према подацима из јединствене евиденције акционара коју води Централни регистар депо и клиринг хартија од вредности.

На дан 31. децембар 2022. године, Друштво има 2.018 запослених и 896 аутобуса којима обавља услуге превоза.

На основу члана 6 Закона о рачуноводству, Друштво је разврстано у велико правно лице.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији Саобраћајног предузећа Ласта а. д., Београд (Звездара) за 2022. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.1.1. Неправилност у вези готовине и готовинских еквивалента

2.1.1.1. Опис неправилности

Партнери (агенти) ефективни страни новац остварен продајом карата у иностранству предају у девизну благајну путем возног особља, што није у складу са чланом 32 став 1 Закона о девизном пословању којим је дефинисано да се платни промет са иностранством обавља у девизама и у динарима преко банке, као и са чланом 34 став 9 Закона о девизном пословању, као и тачком 3 Одлуке о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Саобраћајног предузећа „Ласта“ а. д., Београд (Звездара) број 400-48/2023-06/17 од 5. децембра 2023. године, наведено је да су обавештени агенти који врше продају карата у иностранству да је уплата пазара могућа искључиво на текући рачун СП Ласта



АД Београд, као што је и дефинисано у Уговорима о продаји карата. Уговори са агентима који не послују у складу са Законом о девизном пословању истичу 31. децембра 2023. године и исти неће бити продужени, а наведени агенти више неће моћи да задуже карте за продају.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Обавештење агентима о обавези да се уплате које се односе на продају карата могу вршити једино на текући рачун СП Ласта;
- Спецификација партнера-агената и аналитичке картице партнера који уплаћују новац на текући рачун као и оних са којима неће бити продужени уговори о продаји карата, који више неће моћи да задуже карте за продају.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

Спецификацију партнера-агената који имају уговор са Друштвом о продаји карата у иностранству који послују у складу са Законом о девизном пословању и то:

1) Euro Tours Reiseburo GMBH, Манхајн, Немачка

- Рачун број 24-1010016-RAX-16087 од 31. марта 2024. године на износ од 8.389 ЕУР-а или 983 хиљада динара;
- Раздужење туристичке организације услед продаје карата за месец март у вредности од 8.389 ЕУР-а;
- Девизни извод број 035/2024 од 15. маја 2024. године у којем су евидентирани девизне уплате пазара по наведеним рачунима;
- Рачун број 24-1010016- RAX-16188 од 30. јуна 2024. године на износ од 7.413,50 ЕУР-а или 868 хиљада динара;
- Раздужење туристичке организације услед продаје карата за месец јун у вредности од 7.413,50 ЕУР-а;
- Девизни извод број 069/2024 од 5. августа 2024. године у којем су евидентирани девизне уплате пазара по наведеном рачуну.

2) Reise Agentur Gotowala, Штудгарт, Немачка

- Рачун број 24-1010016- RAX-16227 од 31. јула 2024. године на износ од 3.276 ЕУР-а или 383 хиљада динара;
- Раздужење туристичке организације услед продаје карата за месец јул у вредности од 3.276 ЕУР-а;
- Рачун број 24-1010016- RAX-16187 од 30. јуна 2024. године на износ од 2.114,50 ЕУР-а или 248 хиљада динара;
- Раздужење туристичке организације услед продаје карата за месец јун у вредности од 2.114,50 ЕУР-а;
- Девизни извод број 073/2024 од 12. августа 2024. године у којем су евидентирани девизне уплате пазара по наведеним рачунима.

3) Mitrović Reisen, Франкфурт, Немачка

- Рачун број 24-1010016- RAX-16221 од 17. јула 2024. године на износ од 12.966 ЕУР-а или 1.518 хиљада динара;
- Раздужење туристичке организације услед продаје карата за месец јул у вредности од 12.966 ЕУР-а;
- Девизни извод број 061/2024 од 17. јула 2024. године у којем је евидентирана девизна уплата пазара по наведеном рачуну;
- Рачун број 24-1010016- RAX-16144 од 28. маја 2024. године на износ од 9.996 ЕУР-а или 1.171 хиљада динара;



- Раздужење туристичке организације услед продаје карата за месец август у вредности од 9.996 ЕУР-а;

- Девизни извод број 041/2024 од 27. маја 2024. године у којем је евидентирана девизна уплата пазара по наведеном рачуну;

4) Stan Reisen GMBH, Диселдорф, Немачка

- Рачун број 24-1010016- RAX-16546 од 31. децембра 2023. године на износ од 4.327 ЕУР-а или 507 хиљада динара;

- Раздужење туристичке организације услед продаје карата за месец децембар у вредности од 4.327 ЕУР-а;

- Девизни извод број 020/2024 од 21. марта 2024. године у којем је евидентирана девизна уплата пазара по наведеном рачуну.

5) Reisevermittlung Grund, Келн, Немачка

- Рачун број 24-1010016- RAX-16224 од 31. јула 2024. године на износ од 2.573 ЕУР-а или 301 хиљада динара;

- Раздужење туристичке организације услед продаје карата за месец јул у вредности од 2.573 ЕУР-а;

- Девизни извод број 073/2024 од 12. августа 2024. године у којем је евидентирана девизна уплата пазара по наведеном рачуну.

2.1.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе предају ефективног страни новца, остварог продајом карата у иностранству, у девизну благајну путем возног особља, веродостојни.

2.1.1.2.1. Опис неправилности

У девизној благајни за пријем ефективног страног новца из земље и иностранства Друштво задржава већи износ од износа који је прописан тачком 5 Одлуке о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу, којом је прописано да резидент, при уплати ефективног страног новца код банке у својој девизној благајни, може задржати највише 5% износа последњег дневног промета оствареног у ефективном страном новцу.

2.1.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Саобраћајног предузећа „Ласта“ а.д., Београд (Звездара) број 400-48/2023-06/17 од 5. децембра 2023. године, наведено је да је усклађена уплата девизних пазара са Одлуком о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу, почев од 28. новембра 2023. године.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило картицу девизне благајне за период од 27. новембра до 29. новембра 2024. године на основу које се може утврдити да је девизни пазар остварен 26. и 27. новембра 2024. године у целости уплаћен 28. новембра 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило девизну благајну за месец јул и август на основу које се може утврдити да Друштво врши уплату девизних пазара у складу са Одлуком о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу тј. задржава мање од 5% износа последњег дневног промета оствареног у ефективном страном новцу.



2.1.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на задржавање већег износ ефективног страног новца у девизној благајни, веродостојни.

2.1.2. Неправилности у вези обавеза из пословања

2.1.2.1. Опис неправилности

Друштво у делу узорковане документације уз слипове и фискалне исечке није приложило и готовинске рачуне насловљене на Друштво што није у складу са Правилником о коришћењу платних картица број 206 од 12. јануара 2021. године.

2.1.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да је измењен Правилник о коришћењу платних картица број 206 од 12. јануара 2021. године, где је члан 3 Правилника усклађен са Законом о фискализацији.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку, број 10093/1 од 17. новембра 2023. године, о измени и допуни Правилника о коришћењу платних картица број 206 од 12. јануара 2021. године;
- Фискални рачун за репрезентацију.

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на примену Правилника о коришћењу платних картица у делу који се односи на прилагање готовинских рачуна уз слипове и фискалне исечке, веродостојни.

2.1.3. Неправилности у вези нематеријалних трошкова

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво је усвојило Правилник о репрезентацији број 11676/1-1 којим је дефинисан максимални годишњи износ намењен трошковима репрезентације, али не и списак запослених који имају право на трошкове репрезентације као и висину исте. На приложеним рачунима (готовински и фискални) којима се правдају трошкови репрезентације нису наведени корисници – пословни партнери, предмет састанка или друге околности.

2.1.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да је измењен Правилник о репрезентацији број 11676/1-1 од 21. децембра 2021. године, у коме је дефинисан максимални годишњи износ намењен трошковима репрезентације по функцијама запослених који имају право на трошкове репрезентације.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 10093 од 17. новембра 2023. године о измени и допуни Правилника о репрезентацији;
- Налог за књижење трошкова репрезентације број 304/397 од 18. октобра 2023. године са пратећом документацијом (фискални рачун са напоменом у којој су наведени пословни партнери и предмет састанка);



- Налог за књижење трошкова репрезентације број 304/323 од 31. августа 2023. године са пратећом документацијом (фискални рачун са напоменом у којој су наведени пословни партнери и предмет састанка).

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на максимални годишњи износ намењен трошковима репрезентације по функцијама запослених који имају право на трошкове репрезентације, веродостојни.

2.1.4. Неправилност везана за попис имовине и обавеза

2.1.4.1. Опис неправилности

Друштво није ускладило Процедуру „Рад пописне комисије“ са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисија за попис потраживања и обавеза није сачинила пописне листе за потраживања и обавезе у 2022. години; од шест уметничких слика пописаних 2015. године Друштво је приликом пописа за 2022. годину пописало само једну која није евидентирана у пословним књигама Друштва, а није достављена ни документација о искњижењу пописаних слика 2015. године; попис ефективног страног новца у девизној благајни није извршен по апоенској структури; Извештаје о попису Друштва у 2022. години није усвојио Надзорни одбор друштва као надлежни орган за усвајање извештаја већ Извршни одбор друштва.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће попис на дан 31. децембар 2023. године бити урађен у складу са одредбама одговарајућих законских и подзаконских прописа који се односе на попис.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Предлог Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који није усвојио надлежни орган,
- Предлог Правилника о попису који није усвојио надлежни орган,
- Пописне листе потраживања по пословним организацијама,
- Извештај о извршеном попису основних средстава број 721 на дан 31. децембар 2024. године за све ПО СП „Ласта“ а. д., Београд,
- Процену вредности дела ликовне уметности судског вештака за област ауторска права број 7892 од 4. септембра 2024. године,
- Аналитичку картицу рачуна слике и остале ствари за украшавање просторија.

1. У извештајима о извршеном попису основних средстава и за све ПО „Ласта“ у саставу Друштва, у тачки један, наведено је да ће комисије вршити попис позивајући се на члан 22 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и на процедуру PR 00 FN02 од 5. августа 2010. године – рад пописне комисије. Друштво је било у обавези да усклади наведену процедуру са Правилником о роковима и начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предлог Правилника о попису, којим је предвиђено стављање ван снаге Процедура „рад пописне комисије - PR 00 FN02“, није дат на усвајање надлежном органу, из чега произилази да је ова процедура још на снази.

2. Друштво је сачинило пописне листе за потраживања по пословним организацијама са стањем на дан 31. децембар 2023. године.



3. Увидом у Извештај о извршеном попису основних средстава утврђено је да је пописано 17 уметничких слика у вредности од 3.017 хиљада динара. Вредност слика је проценио судски вештак за област ауторских права. Увидом у аналитичку евиденцију рачуна опрема – слике и остале ствари за украшавање просторија утврђено је да је вредност уметничких слика евидентирана у пословним књигама Друштва за 2024. годину у износу од 3.017 хиљада динара.

4. Попис ефективног страног новца у девизној благајни није извршен по апоенској структури.

5. Извештаје о попису Друштва за 2023. годину и даље није усвојио Надзорни одбор друштва као надлежни орган за усвајање извештаја већ Извршни одбор друштва.

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на попис имовина и обавеза, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена у целини.

2.1.5. Неправилности у вези некретнине, постројења и опрема

2.1.5.1.1. Опис неправилности

Друштво није извршило процену вредности постројења и опреме, као ни процену корисног века употребе, тако да Друштво поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби.

2.1.5.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво извршити процену вредности постројења и опреме, као и процену корисног века употребе за средства која немају садашњу вредност, а и даље су у употреби.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Предлог процене вредности имовине (земљишта, некретнине, постројења и опреме) на дан 30. јун 2024. године за потребе приватизације Друштва на основу Закључка Владе број 05 Број: 404-3126/2024 од 11. априла 2024. године. Овим Закључком Влада даје сагласност Министарству привреде да спроведе поступак набавке консултантских услуга за поступак приватизације субјекта приватизације СП Ласта а. д., Београд;

- Уговор о пружању услуге процене вредности имовине на дан 30. јун 2024. године СП Ласта а. д., Београд број 6777 од 12. јула 2024. године. Предмет наведеног Уговора је процена вредности имовине на дан 30. јун 2024. године.

2.1.5.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на процену вредности постројења и опреме и процену корисног века употребе средства која немају садашњу вредност, а и даље су у употреби, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.1.5.2.1. Опис неправилности

Друштво није вршило процену надокнадивог износа постројења и опреме у припреми у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине.



2.1.5.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво извршити процену вредности надокнадивог износа постројења и опреме у припреми.

У поступку ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије није доставио ни један доказ да је мера исправљања предузета.

2.1.5.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на процену надокнадивог износа постројења и опреме у припреми, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.1.6. Неправилности у вези залиха

2.1.6.1.1. Опис неправилности

Друштво закључно са 2022. годином није донело Правилник о пријему течних горива на интерним бензинским станицама, као ни Правилник о поступку и начину пријема, складиштења и издавања течних горива.

2.1.6.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво у року који се односи на исправљање неправилности донети одговарајуће Правилнике.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да субјект ревизије није доставио ни један доказ да је мера исправљања предузета.

2.1.6.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење Правилник о пријему течних горива на интерним бензинским станицама и Правилника о поступку и начину пријема, складиштења и издавања течних горива, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.1.6.2.1. Опис неправилности

Друштво није примењивало Процедуре – Набавка ПР 00 НА 01 којом је дефинисан процес рада набавне службе и не сачињава табеле за праћење, поручивања и испоруке робе које су саставни део Процедуре.

2.1.6.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво сачињавати одговарајућу табелу или извршити измену одговарајуће процедуре у делу начина поручивања горива.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да субјект ревизије није доставио ни један доказ да је мера исправљања предузета.



2.1.6.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на примену Процедуре – Набавка ПР 00 НА 01 и достављање табела за праћење, поручивања и испоруке робе, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.1.7. Неправилности у вези других потраживања

2.1.7.1 Опис неправилности

Друштво није устројило аналитичку евиденцију потраживања за зараде које се рефундирају према седишту филијале РФЗО у којој запослени остварује право на социјалну и здравствену заштиту већ према седиштима пословних организација Друштва. Вођењем овакве евиденције Друштво није у могућности да изврши усаглашавање са филијалама РФЗО по питању права на рефундацију средстава и по питању висине очекиваних прилива те се не може потврдити да ће и у ком износу ова потраживања бити реализована.

2.1.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво устројити аналитичку евиденцију потраживања за зараде које се рефундирају према седишту филијале РФЗО у којој запослени остварује право на социјалну и здравствену заштиту ради усаглашавања потраживања са филијалама РФЗО.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да субјект ревизије није доставио ни један доказ да је мера исправљања предузета.

2.1.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на устројавање аналитичке евиденције, потраживања за зараде које се рефундирају, према седишту филијале РФЗО у којој запослени остварује право на социјалну и здравствену заштиту, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.1.8. Неправилности у вези прихода од продаје производа и услуга

2.1.8.1. Опис неправилности

Друштво у 2022. години нема закључене уговоре као организатор туристичких путовања у иностранству већ као субагент (посредник) те самим тим нема обавезу попуњавања и овере путних листова. Нема закључене уговоре: са хотелима у иностранству INZ Italia by Tourplan s. r. l. Rim и Hotel Colorado, Lido di Jesolo, Италија, са „Агенцијом Sapienza“ Нови Сад; као ни са Explorer travel services д. о. о, Нови Сад. Друштво није ангажовало туристичке водиче и туристичке пратиоце у иностранству, те није било потребе за исплатом ефективног страног новца из девизне благајне туристичким пратиоцима по основу туристичких путовања у иностранству.

Друштво евидентира на рачуну приходи од продаје туристичких путовања, продате аранжмане физичким лицима, у моменту наплате истих, а не у тренутку продаје туристичких аранжмана који се најчешће не подударају што није у складу са Одељком 5 Признавање прихода МСФИ 15 - Приходи по основу уговора са купцима којим је прописано да се приходи евидентирају у тренутку када је вероватно да ће настати будућа економска корист притицати у субјект и када се износ прихода може поуздано утврдити.



На рачуну приходи од провизије туристичких агенција Друштво евидентира разлику између прихода од продаје туристичких путовања и трошкова уговорених аранжмана, што није у складу са одредбама Уговора којима је дефинисано да се провизија одређује у одређеном проценту у зависности од програма путовања. Друштво провизију од продатих туристичких аранжмана треба да евидентира на основу обрачуна о продатим туристичким путовањима коју испоставља организатор путовања.

2.1.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво евидентирати приходе од продаје туристичких путовања у тренутку продаје, а провизију од продатих туристичких аранжмана на основу обрачуна.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

1. Налог за књижење број 651/129 од 25. марта 2024. године, у коме су евидентирани трошкови уговорених аранжмана и обавеза према добављачу, са пратећом документацијом и то:

- Фактуру број 2994 од 25. марта 2024. године на износ од 7.130 евра (836 хиљада динара) издату од стране Tedi komerc dooel, Laiki Hotel & Spa, Охрид, Република Северна Македонија;

- Аналитичку картицу добављача Laiki Hotel & Spa, Охрид, Република Северна Македонија;

- Налог за књижење број 709/19 од 31. марта 2024. године, у коме су задужена потраживања за краткорочне кредите у земљи – туристички аранжмани, а одобрени приходи од туристичких услуга, приходи од провизије туристичке агенције и обавезе за ПДВ по издатим фактурама;

- Обрачун накнаде туристичке агенције, накнаде за превоз, трошкова туристичке агенције, прихода од превоза и прихода од аранжмана;

- Уговори/пријаве за путовање бр. 24001/24001 од 6. марта 2024. године, административне забране, фискални рачуни.

2. Налог за књижење број 709/132 од 24. септембра 2024. године којим је задужен рачун потраживања по краткорочним кредитима у земљи, а одобрен рачун приход од туристичких услуга, приход од провизије туристичке агенције, обавеза за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи, са пратећом документацијом:

- Обрачун накнаде туристичке агенције, накнаде за превоз, трошкова туристичке агенције, прихода од превоза и прихода од аранжмана;

- Рачун број 261628 од 2. септембра 2024. године издат купцу Sifnum International d. o. o., Beograd;

- Уговор/Пријава за путовање бр. 23323/2106 од 9. фебруара 2024. године, на износ од 1.048 евра (123 хиљада динара), о најму виле у месту Торини у Грчкој;

- Пријава/ Предрачун бр. 261628/24 од 31. јануара 2024. године.

3. Налог за књижење број 709/108 од 17. јула 2024 године којим су задужени купци, а одобрени приходи од туристичких услуга са пратећом документацијом:

- Рачун број 30098 од 1. септембра 2024. године издат купцу Скупштина општине Гроцка за туристичке услуге;

- Оквирни споразум – излети за пензионере број 1441 од 21. фебруара 2024. године;

- Уговор/Пријава за путовање бр. 23323/2106 од 9. фебруара 2024. године, на износ од 1.048 евра (123 хиљада динара), о најму виле у месту Торини у Грчкој;

- Пријава/ Предрачун бр. 261628/24 од 31. јануара 2024. године;



- Налог за књижење 18009/69 од 18. јула 2024. године којим је прокњижена наплата прихода од туристичких услуга прокњижених по налогу број 709/108 од 18. јула 2024. године са Изводом број 69.

4. Налог за књижење број 709/56 од 30. априла 2024. године којим је задужен рачун потраживања по краткорочним кредитима у земљи, а одобрен рачун приход од туристичких услуга, приход од провизије туристичке агенције, обавеза за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи, са пратећом документацијом:

- Обрачун накнаде туристичке агенције, накнаде за превоз, трошкова туристичке агенције, прихода од превоза и прихода од аранжмана;

- Налози за књижење којима је прокњижена наплата прихода од туристичких услуга, по налогу број 709/56, одобрењем прлазног рачуна, а раздужењем рачуна потраживања по краткорочним кредитима на основу извода и то следећи налози са припадајућим изводима: Налог број 18009/25 од 8. априла 2024. године са Изводом број 25; Налог број 18009/32 од 15. априла 2024. године са Изводом број 32; Налог број 18009/33 од 16. априла 2024. године са Изводом број 33 од 16. априла 2024. године; Налог број 18009/34 од 17. априла 2024. године са Изводом број 34; Налог број 18009/35 од 18. априла 2024. године са Изводом број 35; Налог број 18009/36 од 19. априла 2024. године са Изводом број 36; Налог број 18009/39 од 22. априла 2024. године са Изводом број 39; Налог број 18009/40 од 23. априла 2024. године са Изводом број 40.

5. Налог за књижење број 709/106 од 30. јуна 2024. године којим је задужен рачун потраживања по краткорочним кредитима у земљи, а одобрен рачун приход од туристичких услуга, приход од провизије туристичке агенције, обавеза за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи, са пратећом документацијом:

- Обрачун накнаде туристичке агенције, накнаде за превоз, трошкова туристичке агенције, прихода од превоза и прихода од аранжмана;

- Уговор/пријава за путовање број 24068/4493 од 21. марта 2024. године;

- Фактура добављача Плана турс плус д. о. о., Београд број 17259 од 12. априла 2024. године;

- Фактура добављача Плана турс плус д. о. о., Београд број 16869 од 2. априла 2024. године;

- Извештај о пријему уплате на благајни број 24068/1 од 21. марта 2024. године;

- Признаница број 24068/1 о пријему уплате на благајни од 19. марта 2024. године;

- Налози за књижење број 2019/80 од 21. марта 2024. године којима је прокњижена наплата прихода од туристичких услуга, по налогу број 709/106, одобрењем прлазног рачуна, а раздужењем рачуна потраживања по краткорочним кредитима.

7. Аналитичку картицу рачуна приходи од туристичких услуга за период од 1. јануара до 4. новембра 2024. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, на основу достављене документације, Друштво и даље евидентира на рачуну приходи од продаје туристичких путовања, продате аранжмане физичким лицима, у моменту наплате истих, а не у тренутку продаје туристичких аранжмана који се најчешће не подударају. Друштво провизију од продатих туристичких аранжмана не евидентира на основу обрачуна о продатим туристичким путовањима коју испоставља организатор путовања, већ као разлику између прихода од продаје туристичких путовања и трошкова уговорених аранжмана, што није у складу са одредбама Уговора којима је дефинисано да се провизија одређује у одређеном проценту у зависности од програма путовања.



2.1.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање прихода од продаје туристичких путовања, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.2 Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Саобраћајног предузећа Ласта а. д. Београд (Звездара) за 2015. годину у делу који се односи на правилност пословања

2.2.1. Неправилност у вези дугорочних финансијских пласмана

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво је у поступку ревизије делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер је у периоду од 2016. до 2022. године вршило уплате, Фонду за солидарну стамбену изградњу Смедерево, на име откупа станова али дуг није измирен у целости. Закључно са 31. децембром 2022. године остатак дуга Друштва према Фонду за солидарну стамбену изградњу Смедерево износи 237 хиљада динара.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво измирити обавезе према Фонду за солидарну стамбену изградњу за станове за које је закључило уговоре о откупу са запосленима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да субјект ревизије није доставио ни један доказ да је мера исправљања предузета.

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на измиривање обавезе према Фонду за солидарну стамбену изградњу, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.2.2. Неправилности у вези готовине и готовинских еквивалената

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво није донело Правилник о организацији и систематизацији послова који предвиђа постојање огранка (филијале) у иностранству као посебног организационог дела, није регулисало радноправни статус извршног директора Филијале, као лица које је овлашћено да води послове, односно има статус лица са посебним овлашћењима у Филијали у Гетеборгу, није у пословним књигама исказало трошкове накнада за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу.

2.2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво донети одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова, којом ће бити предвиђена филијала у Гетеборгу као посебни организациони део. Са извршним директором филијале биће на одговарајући начин регулисан радно правни статус. У пословним књигама Друштво ће исказати трошкове накнаде за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да субјект ревизије није доставио ни један доказ да је мера исправљања предузета.



2.2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на: доношење Правилника о организацији и систематизацији послова; регулисање радноправног статуса извршног директора Филијале у Гетеборгу; исказивње трошкова накнада за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво пословне промене које настају у обављању послова огранка (филијале) у иностранству евидентира на посебним субаналитичким рачунима у оквиру одређеног рачуна, док пословне промене које настају у обављању послова огранка, односно промене у „ручној каси“ – благајни и на девизном рачуну у иностранству и даље не евидентира у роковима који су прописани чланом 10 Закона о рачуноводству³ односно чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Такође евидентирање трошкова књиговодствених услуга није вршено на основу веродостојне документације у смислу члана 9 Закона о рачуноводству.

2.2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво пословне промене које настају у обављању огранка-филијале евидентирати у роковима који су прописани Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Аналитичку картицу девизне благајне Гетеборг за период од 1. до 31. јула 2024. године на којој су евидентирана месечна задужења за вредност продатих карата као и месечне уплате на девизни рачун;
- Рачун број 24-1010016-RAX-16224 од 31. јула 2024. године на износ од 362.270 SEK или 10.046 хиљада динара који се односи на вредност продатих карата у филијали у Гетеборгу;
- Документ „Раздужење туристичке организације услед продаје карата за јул месец у вредности од 326.270 SEK“;
- Девизни извод Handelsbankens Geteborg за период од 1. до 31. јула 2024. године;
- Дневне информације о уплатама купаца карата на девизни рачун код Handelsbankens Geteborg.

На основу приложене документације утврђено је да се промене које настају у обављању послова огранка у Гетеборгу, односно промене у „ручној каси“ – благајни и на девизном рачуну у иностранству Handelsbankens Geteborg и даље не евидентирају у роковима који су прописани чланом 11 Закона о рачуноводству⁴ односно чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

2.2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена које настају у обављању послова огранка (филијале) у иностранству, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

³ „Сл. гласник РС“, бр. 62/13, 30/18 и 73/19 - др. закон

⁴ „Сл. Гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др. закон



2.2.3. Неправилности везане за остале краткорочне обавезе

2.2.3.1 Опис неправилности

Друштво није измиривало обавезе по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са законским роковима, односно у складу са чланом 101 Закона о порезу на доходак грађана, као и члану 51 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво измиривати обавезе по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са законским роковима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, као доказ да је мера исправљања предузета, Друштво је доставило:

- Аналитичку картицу обавезе за порез на терет запослених за период од 1. јануара до 30. септембра 2024. године;
- Аналитичку картицу обавеза доприносе за ПИО на терет запослених за период од 1. јануара до 30. септембра 2024. године;
- Аналитичку картицу обавеза за доприносе за здравство на терет запослених за период од 1. јануара до 30. септембра 2024. године;
- Аналитичку картицу обавеза за доприносе за незапосленост на терет запослених за период од 1. јануара до 30. септембра 2024. године;
- Аналитичку картицу обавеза за доприносе за ПИО на терет послодавца за период од 1. јануара до 30. септембра 2024. године;
- Аналитичку картицу обавеза за доприносе за здравство на терет послодавца за период од 1. јануара до 30. септембра 2024. године;
- Аналитичку картицу обавеза за доприносе за незапосленост на терет послодавца за период од 1. јануара до 30. септембра 2024. године.

Увидом у достављене аналитичке картице обавеза по основу зарада утврђено је да Друштво није измиривало наведене обавезе у 2023. и 2024. години. Укупно исказане обавезе на дан 30. септембра 2024. године износе:

- порез на терет запослених 279.322 хиљада динара;
- доприносе за ПИО на терет запослених 498.333 хиљада динара;
- доприносе за здравство на терет запослених 182.693 хиљада динара;
- доприносе за незапосленост на терет запослених 26.606 хиљада динара;
- доприносе за ПИО на терет послодавца 356.123 хиљада динара;
- доприносе за здравство на терет послодавца 182.685 хиљада динара.

2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на измиривање обавеза по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са законским роковима, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.2.4. Неправилности везане за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе

2.2.4.1.1. Опис неправилности

Друштво је донело Правилник о организацији и систематизацији послова од 21. децембра 2021. године којим је смањен број послова који предвиђа два узастопна степена стручне



спреме односно образовања али постоји још увек значајан број радних места који би требало да буде обухваћен новим Правилником о организацији и систематизацији послова који је у изради.

2.2.4.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво изменити Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Законом о раду.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да субјект ревизије није доставио Правилник о организацији и систематизацији послова којим је требао бити смањен број послова који предвиђа два узастопна степена стручне спреме односно образовања.

2.2.4.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на постојање радних места која предвиђају два узастопна степена стручне спреме односно образовања, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.2.4.2.1. Опис неправилности

Друштво је у Колективном уговору смањило број систематизованих радних места за чије описе послова су предвиђени различити коефицијенти. Од укупно 215 систематизованих радних места за које се примењују исти коефицијенти за пет радних места који имају исти опис послова предвиђени су различити коефицијенти.

2.2.4.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво ускладити коефицијенте за поменутих пет радних места у складу са одредбама Закона о раду.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврђено је да субјект ревизије није вршио измене Правилника о систематизацији којим би се уредило да за пет радних места која имају исти опис послова буду додељени исти коефицијенти.

2.2.4.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на уједначавање различитих коефицијената за радна места која имају исти опис послова у Колективном уговору, веродостојни, с тим да неправилност није отклоњена.

2.2.4.3.1. Опис неправилности

Већину послова у 2022. години који се односе на продају међународних аутобуских карата обављају правна лица нерезиденти, а на снази су још два закључена уговора о продаји међународних аутобуских карата са нерезидентима физичким лицима што није у складу са чланом 42 Закона о туризму, као и чланом 28 став 1 и чланом 30 Закона о међународном превозу у друмском саобраћају.

2.2.4.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године наведено је да је Друштво обавестило физичка лица нерезиденте да у складу са прописима земаља у којима продају карте за СП Ласта АД Београд, изврше регистрацију правних лица за продају карата



са којом ће се закључити нови уговори о продаји карата, а са поменутиим физичким лицима уговори о продаји карата неће бити продужени (исти истичу 31. децембра 2023. године), наведени агенти више неће моћи да задуже карте за продају.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило аналитичке картице два нерезидента - физичка лица из којих се може утврдити да у 2024. години није било задуживања истих за продају карата.

2.2.4.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на продају међународних аутобуских карата од стране правних лица нерезидента, веродостојни.

2.2.4.4.1. Опис неправилности

Друштво је у 2022. години радни однос засновало са 308 лица без сагласности надлежног Министарства што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему којим је прописано да је корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години.

2.2.4.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво сагледати могућност примене члана 27к Закона о буџетском систему, такође ће се обратити надлежним органима ради изузимања из примене поменутог члана због специфичности делатности предузећа и негативних последица које би се догодиле приликом чекања на одобрење сагласности надлежног Министарства за запошљавање и радно ангажовање запослених и радно ангажованих, пре свега када су у питању возачи аутобуса.

У поступку ревизије одазивног извештаја Друштво је доставило следећу документацију:

- Списак запослених којима је престао радни однос у 2022. године (неодређено и одређено време);
- Списак запослених који су засновали радни однос у 2022. године (неодређено и одређено време);
- Списак запослених којима је престао радни однос у 2023. године (неодређено и одређено време);
- Списак запослених који су засновали радни однос у 2023. године (неодређено и одређено време);
- Списак запослених који су засновали радни однос у 2024. године (неодређено и одређено време);

У 2023. години Друштво је засновало радни однос са 185 лица на одређено и неодређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Као основ за број лица које Друштво може примити у радни однос у 2023. години примењујући члан 27к Закона о буџетском систему релевантан је број лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години). У 2022. години број лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу је износио 165, док је број лица са којима је Друштво засновало радни однос на одређено и неодређено време у 2022.



години износио 349. С обзиром да је прилив кадрова био већи од одлива, Друштво није имало простор за ново запошљавање без сагласности надлежног Министарства.

У 2024. години Друштво је засновало радни однос са 114 лица на одређено и неодређено време без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Као основ за број лица које Друштво може примити у радни однос у 2024. години примењујући члан 27к Закона о буџетском систему релевантан је број лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години). У 2024. години, (закључно са 19. новембром 2024. године), број лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу је износио 139, док је број лица са којима је Друштво засновало радни однос на одређено и неодређено време у 2023. години износио 185. С обзиром да је прилив кадрова био већи од одлива Друштво није имало простор за ново запошљавање без сагласности надлежног Министарства.

Заснивање радног односа у 2023. и 2024. години са лицима чији је број већи од 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

2.2.4.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на запошљавање лица без сагласности надлежног Министарства, веродостојни, с тим да откривена неправилност није отклоњена.

2.2.5. Неправилност везана за трошкове производних услуга

2.2.5.1. Опис неправилности

Уговори о продаји карата у иностранству на међународним линијама, закључени са физичким лицима нерезидентима и даље су на снази што није у складу са чланом 28 став 1 Закона о међународном превозу у друмском саобраћају којима је прописано да је домаћи, односно страни превозник дужан да возне карте продаје на аутобуској станици и на другим посебно организованим продајним местима (туристичке агенције, туристички бирои, пословнице и сл.). Наведено је супротно члану 7 став 4 Општих услова пословања аутобуских станица, којим је прописано да се возне карте и друге превозне исправе могу продавати и преко привредних друштава која су регистрована за пружање услуга у друмском саобраћају и туристичких услуга, са којима привредно друштво које управља аутобуском станицом или превозник закључи уговор.

Приликом предаје ефективе од стране возног особља, у девизну благајну, је сачињавана обострано потписана признаница између агента и возача у складу са одредбама закљученог уговора.

Увидом у аналитичку картицу Трошкови услуге у промету карата насталих по основу закључених уговора о продаји карата у иностранству на међународним линијама са физичким лицима нерезидентима, утврђено је да није било трошкова превоза, рекламирања и осталих трошкова који нису били ни уговорени.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће постојећим и потенцијално новим правним лицима бити наложено да се уплате врше



искључиво на текући рачун СП Ласта АД Београд, у складу са закљученим уговорима о продаји карата.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво је доставило спецификацију партнера-агената који имају уговор са Друштвом о продаји карата у иностранству који уплату пазара врше на девизни рачун Друштва и који послују у складу са Законом о девизном пословању.

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на продају карата у иностранству на међународним линијама од стране физичких лицима нерезидентима, веродостојни.

2.2.6. Неправилност везане за расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

2.2.6.1. Опис неправилности

Индиректни отпис краткорочних потраживања извршен је на предлог руководиоца пословних организација уз сагласност надлежног органа – Извршног одбора али није коришћен критеријум процене наплативости потраживања већ само број дана од њихове доспелости. Друштво није дефинисало јасне и прецизне одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу који регулише исправку вредности потраживања.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, наведено је да ће Друштво утврдити критеријуме када је у питању исправка вредности потраживања у Правилнику о рачуноводству.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Друштво није доставило Правилник о рачуноводству у којем би били утврђени критеријуми везано за исправку вредности потраживања.

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на коришћење критеријума за исправку вредности потраживања, веродостојни, с тим да откривена неправилност није отклоњена.

2.2.7. Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле

2.2.7.1. Опис неправилности

Друштво није донело писане политике и процедуре, није усвојило Стратегију за управљање ризицима и није донело Регистар ризика.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, у форми акционог плана наведено је да ће Друштво донети политике и процедуре, Стратегију за управљање ризицима и донети Регистар ризика.

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на писане политике и процедуре, Стратегију за управљање ризицима и Регистар ризика, веродостојни.



2.2.8. Неправилности у вези интерне ревизије

2.2.8.1. Опис неправилности

Друштво није организовало посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, није донело Повељу интерне ревизије, Етички кодекс, Стратешки план интерне ревизије и Годишњи план интерне ревизије за 2022. годину, Извештај интерне ревизије из 2022. године, као и Методологију рада интерне ревизије.

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 2023. године, у форми акционог плана наведено је да ће Друштво организовати посебну функционално независну организацију за интерну ревизију.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на интерну ревизију, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана. Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Достављени Одазивни извештај потписао је и печатом оверио в.д. генералног директора Друштва.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије. По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Оценом веродостојности одазивног извештаја утврђено је да мере исправљања нису исказане за све утврђене неправилности, да су исказане мере исправљања делимично документоване и да постоји сумња да већина навода није истинита. На основу дате оцене о одазивном извештају донета је Одлука о провери веродостојности одазивног извештаја.

Следеће тачке откривених неправилности Друштво није отклонило и то:

- **2.1.5.** није извршило процену вредности постројења и опреме, као ни процену корисног века употребе, тако да Друштво и даље поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Такође, није извршена процена надокнадивог износа постројења и опреме у припреми у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине.
- **2.1.6.** није донело Правилник о пријему течних горива на интерним бензинским станицама, као ни Правилник о поступку и начину пријема, складиштења и издавања течних горива. Такође, не примењује Процедuru– Набавка ПР 00 НА 01, нити је извршена њена измена како је то наведено у Одазивном извештају и не сачињавају се табеле за праћење поручивања и испоруку робе.
- **2.1.7.** није устројило аналитичку евиденцију потраживања за зараде које се рефундирају према седишту филијале РФЗО у којој запослени остварује право на социјалну и здравствену



заштиту већ се евиденција потраживања за зараде које се рефундирају и даље води према седиштима пословних организација Друштва.

- **2.1.8.** продате аранжмане физичким лицима евидентирају на рачуну приходи од продаје туристичких путовања у моменту наплате истих, а не у моменту продаје туристичких аранжмана. Провизију туристичких агенција евидентира као разлику између прихода од продаје туристичких путовања и трошкова уговорених аранжмана, што није у складу са одредбама Уговора којима је дефинисано да се провизија одређује у одређеном проценту у зависности од програма путовања.
- **2.2.1.** није уплатило остатак дуга Фонду за солидарну стамбену изградњу Смедерево у износу од 237 хиљада динара.
- **2.2.2.** није вршило измену Правилника о организацији и систематизацији послова који предвиђа постојање огранка (филијале) у иностранству као посебног организационог дела, није регулисало радноправни статус извршног директора Филијале, као лица које је овлашћено да води послове, односно има статус лица са посебним овлашћењима у Филијали у Гетеборгу. У пословним књигама нису исказани трошкови накнада за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу. Промене које настају у обављању послова огранка у Гетеборгу, односно промене у „ручној каси“ – благајни и на девизном рачуну у иностранству Handelsbankens Geteborg не евидентира у роковима који су прописани чланом 11 Закона о рачуноводству односно чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.
- **2.2.3.** порези и доприносе по основу зарада нису измиривани у 2023. години и 2024. години у износу од 1.525.762 хиљада динара.
- **2.2.4.** није доставило Правилник о организацији и систематизацији послова којим је требао бити смањен број послова који предвиђа два узастопна степена стручне спреме односно образовања. Није вршило измене Правилника о систематизацији којим би се уредило да за пет радних места која имају исти опис послова буду додељени исти коефицијенти.
- **2.2.4.** засновало је радни однос у 2023. и 2024. години са 299 лица без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.
- **2.2.6.** није доставило Правилник о рачуноводству у којем су утврђени критеријуми везани за исправку вредности потраживања.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. децембар 2024. године