



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЛАСТА АД БЕОГРАД
(ЗВЕЗДАРА)**

**по ревизији правилности пословања за 2022. годину која се односи на мере
исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и
правилности пословања за 2015. годину**



**Број: 400-48/2023-06/20
Београд, 20. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	3
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 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	4
2.1.2. Обавезе из пословања	6
2.1.3. Нематеријални трошкови.....	6
ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја	7
2.1 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 финансијске извештаје.....	7
2.1.1. Контролно окружење – попис имовине и обавеза.....	7
2.1.2. Некретнине, постројења и опрема	8
2.1.3. Залихе	9
2.1.4. Друга потраживања	10
2.1.5. Приходи од продаје производа и услуга	10
2.1 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.....	13
2.1.1. Дугорочни финансијски пласмани.....	13
2.1.2. Готовина и готовински еквиваленти	13
2.1.3. Остале краткорочне обавезе	15
2.1.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	15
2.1.5. Трошкови производних услуга	18
2.1.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	18
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године	19
2.1 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.....	19
2.1.1. Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле.....	19
2.1.2. Интерна ревизија	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	19
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	20
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања за 2022. годину који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину Саобраћајног предузећа Ласта а. д., Београд (Звездара) (у даљем тексту Друштво), број 400-48/2023-06/15 од 29. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке у вези са пословањем Друштва у делу који се односи на мере исправљања по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину.

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, в. д. директора Друштва.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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.



НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 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

2.1.1. Готовина и готовински еквиваленти

2.1.1.1.1 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 тачком 3 Одлуке о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу.

2.1.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 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 Reisebüro 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 евидентиране 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 евидентиране девизне уплате пазара по наведеном рачуну.

2) Reise Agentur Gotowala, Штудгард, 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 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.2.1. Опис неправилности

Друштво у девизној благајни за пријем ефективног страног новца из земље и иностранства 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. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 10394 од 29. новембра 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. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Обавезе 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 Исказане мере исправљања

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. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Нематеријални трошкови

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 Исказане мере исправљања

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. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1 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 финансијске извештаје

2.1.1. Контролно окружење – попис имовине и обавеза

2.1.1.1. Опис неправилности

Друштво није ускладило Процедuru „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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је Друштво сачинило пописне листе потраживања и пописало је уметничке слике. Мера исправљања је незадовољавајућа јер: надлежни орган Друштва није усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о попису и Извештај о попису, а није извршен ни попис ефективног страног новца у девизној благајни по апоенској структури.

2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

2.1.2.1.1. 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.

2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања

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.



2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме.

2.1.2.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није извршило процену вредности надокнадивог износа постројења и опреме у припреми.

2.1.3. Залихе

2.1.3.1.1. 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.

2.1.3.1.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није донело Правилник о пријему течних горива на интерним бензинским станицама, као ни Правилник о поступку и начину пријема, складиштења и издавања течних горива.

2.1.3.2.1. 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.

2.1.3.2.2. Исказане мере исправљања

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.



2.1.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није примењивало Процедuru – Набавка ПР 00 НА 01 и није доставило табеле за праћење, поручивања и испоруке робе.

2.1.4. Друга потраживања

2.1.4.1 Опис неправилности

Друштво није устројило аналитичку евиденцију потраживања за зараде које се рефундирају према седишту филијле 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

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.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу је Друштво није устројило аналитичку евиденцију потраживања за зараде које се рефундирају према седишту филијле РФЗО у којој запослени остварује право на социјалну и здравствену заштиту.

2.1.5. Приходи од продаје производа и услуга

2.1.5.1. 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.



2.1.5.2 Исказане мере исправљања

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 vile 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 vile 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.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Друштво не евидентира приходе од продаје туристичких путовања у складу са Одељком 5 Признавање прихода МСФИ 15 Приходи по основу уговора са купцима.



2.1 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

2.1.1. Дугорочни финансијски пласмани

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није измирило обавезе према Фонду за солидарну стамбену изградњу за станове за које је закључило уговоре о откупу са запосленима.

2.1.2. Готовина и готовински еквиваленти

2.1.2.1. 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.

2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер 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 и није у пословним књигама исказало трошкове накнада за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу.

2.1.2.2.1. 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 рачуноводству¹ 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.

2.1.2.2.2. Исказане мере исправљања

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 рачуноводству² односно чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

2.1.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво: није пословне промене које настају у обављању послова огранка (филијале) у иностранству евидентирало на посебним субаналитичким рачунима у оквиру одређеног рачуна; пословне промене које настају у обављању послова огранка, односно промене у „ручној каси“ – благајни и на девизном рачуну у иностранству не евидентира у прописаним роковима; евидентирање трошкова књиговодствених услуга није вршило на основу веродостојне документације.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 62/13, 30/18 и 73/19 - др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21-др. закон



2.1.3. Остале краткорочне обавезе

2.1.3.1 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

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.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није у законским роковима измиривало обавезе по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања.

2.1.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.4.1.1. 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.



2.1.4.1.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер у Друштво није изменило Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Законом о раду.

2.1.4.2.1. 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.

2.1.4.2.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво у Колективном уговору није уједначило различите коефицијенте за радна места која имају исти опис послова.

2.1.4.3.1. 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.

2.1.4.3.2. Исказане мере исправљања

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 поменутих 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.

2.1.4.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4.4.1. 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.

2.1.4.4.2. Исказане мере исправљања

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. 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. 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.



2.1.4.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер је Друштво запошљавало лица без сагласности надлежног Министарства.

2.1.5. Трошкови производних услуга

2.1.5.1. 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 ефикативности 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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

2.1.6.1. 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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

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.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Друштво није утврдило критеријуме за исправку вредности потраживања Правилником о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.1 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

2.1.1. Недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1..2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откритих неправилности трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања које су спроведене као и планиране мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће, осим за мере исправљања наведене у тачкама:

- 2.1.1. – Контролно окружење - попис имовине и обавеза;
- 2.1.2. – Некретнине, постројења и опрема;
- 2.1.3. – Залихе;
- 2.1.4. – Друга потраживања;
- 2.1.5. – Приходи од продаје производа и услуга;
- 2.1.1.– Дугорочни финансијски пласмани;
- 2.1.2.– Готовина и готовински еквиваленти;
- 2.1.3. – Остале краткорочне обавезе;
- 2.1.4.– Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи;
- 2.1.6.– Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

У остављеном року од 90 дана Дирекција је поднела одазивни извештај о предузетим мерама и активностима за отклањање утврђених неправилности. На основу оцене одазивног извештаја донета је одлука о провери веродостојности одазивног извештаја, јер Дирекција није доказала да су откривене неправилности отклоњене.

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће тачке:

- **2.1.2. – Некретнине, постројења и опрема**, јер Друштво 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.
- **2.1.2. – Некретнине, постројења и опрема**, јер Друштво није извршило процену надокнадивог износа постројења и опреме у припреми у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине.
- **2.1.3. – Залихе**, јер Друштво није донело Правилник о пријему течних горива на интерним бензинским станицама, као ни Правилник о поступку и начину пријема, складиштења и издавања течних горива.
- **2.1.3. – Залихе**, јер Друштво и даље не примењује Процедuru– Набавка ПР 00 НА 01, нити је извршило њену измену како је то наведено у Одазивном извештају и не сачињава табеле за праћење поручивања и испоруку робе.
- **2.1.4. – Друга потраживања**, јер 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 се евиденција потраживања за зараде које се рефундирају и даље води према седиштима пословних организација Друштва.
- **2.1.5. – Приходи од продаје производа и услуга**, јер Друштво и даље на рачуну приходи од продаје туристичких путовања, продате аранжмане физичким лицима, евидентира у моменту наплате истих, а не у моменту продаје туристичких аранжмана. Такође Друштво и даље на рачуну провизија 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.

- **2.1.1. – Дугорочни финансијски пласмани**, јер није доставио ни један доказ да је уплатио остатак дуга Фонду за солидарну стамбену изградњу Смедерево износ од 237 хиљада динара.
- **2.1.2. – Готовина и готовински еквиваленти**, јер Друштво није доставило ни један доказ да је 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 Друштва нису исказани трошкови накнада за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу.
- **2.1.2. – Готовина и готовински еквиваленти**, јер је на основу приложене документације утврђено да се промене које настају у обављању послова огранка у Гетеборгу, односно промене у „ручној каси“ – благајни и на девизном рачуну у иностранству Handelsbankens Goteborg и даље не евидентирају у роковима који су прописани чланом 11 Закона о рачуноводству односно чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.
- **2.1.3. – Остале краткорочне обавезе**, јер је на основу увида у аналитичке картице пореза и доприноса по основу зарада, утврђено да Друштво исте није измиривао у 2023. години и 2024. години.
- **2.1.4.– Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**, јер у поступку ревизије одазивног извештаја 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.
- **2.1.4.– Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**, јер 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.
- **2.1.4.– Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**, јер је Друштво у 2023. години и 2024. години запослило 299 лица без сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
- **2.1.6.– Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха**, јер Друштво није доставило Правилник о рачуноводству у којем су утврђени критеријуми везани за исправку вредности потраживања.

Неправилност, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по природи и контексту, представљају значајне неправилности.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, описане у тачкама:

- 2.1.2. – Некретнине, постројења и опрема;
- 2.1.3. – Залихе;
- 2.1.4. – Друга потраживања;
- 2.1.5. – Приходи од продаје производа и услуга;
- 2.1.1.– Дугорочни финансијски пласмани;
- 2.1.2. – Готовина и готовински еквиваленти;
- 2.1.3. – Остале краткорочне обавезе;
- 2.1.4.– Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи;



2.1.6.– Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије тешко кршио обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

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