



SAOBRAČAJNO PREDUZEĆE
LASTA A.D. BEOGRAD

Autoput Beograd - Niš 4 • 11050 Beograd • Srbija • Centrala: +38111 3402 - 300 • Faks: +38111 2880-296

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 29 NOV 2023			
Орг. јед.	Бр. с. ј.	Прилог	Вредност
400	48/2023	06/	16

Заводни број: 10394

Датум: 29.11.2023. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, С.П. „ЛАСТА“ А.Д. Београд, Аутопут Београд-Ниш бр. 4, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Саобраћајног предузећа Ласта а.д. Београд (Звездара) за 2022. годину која се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-48/2023-06/15 од 29.08.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<i>Ефективни страни новац остварен продајом карата у иностранству, Друштву се предаје у девизну благајну путем возног особља уместо уплатом на девизни рачун, што није у складу са Закона о девизном пословању.</i>
2.	Опис мере исправљања:	<i>Друштво је обавестило агенте 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 31.12.2023. године, и исти неће бити продужени, наведени агенти више неће моћи да задуже карте за продају</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>- 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 и оних са којима неће бити продужени уговори о продаји карата, наведени агенти више неће моћи да задуже карте за продају</i>

2)

1.	Неправилност	<i>Друштво задржава већи износ од износа који је прописан Одлуком о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу.</i>
2.	Опис мере исправљања:	<i>Друштво је ускладило уплате девизних пазара са Одлуком о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу, почев од 28.11.2023. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Картица девизне благајне</i>

3)

1.	Неправилност	<i>Друштво уз слипове и фискалне исечке који се односе на коришћење платних картица делом прилаже готовинске рачуне.</i>
2.	Опис мере исправљања:	<i>Измењен је Правилник о коришћењу платних картица број 206 од 12.01.2021. године, где је Члан 3. Правилника усклађен са Законом о фискализацији</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о измени и допуни Правилника</i>

4)

1.	Неправилност	<i>Друштво је донело Правилник о репрезентацији 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 рачунима којима се правдају трошкови репрезентације није наведен основ настанка трошка.</i>
2.	Опис мере исправљања:	<i>Измењен је Правилник о репрезентацији број 11676/1-1 од 21.12.2021. године, у коме је дефинисан максимални годишњи износ намењен трошковима репрезентације по функцијама запослених који имају право на трошкове репрезентације.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о измени и допуни Правилника, Рачуни са образложењем којима се правдају трошкови репрезентације</i>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Друштво приликом пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године није поступило по свим одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа.</i>	<i>Потис на дан 31.12.2023. године биће урађен у складу са одредбама одговарајућих законских и подзаконских прописа који се односе на попис.</i>		<i>Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији</i>
2	<i>Друштво није за 2022. годину и ранијих година вршило процену вредности постројења и опреме, као ни процену корисног века употребе за средства која немају садашњу вредност, а и даље су у употреби.</i>	<i>Друштво ће извршити процену вредности постројења и опреме, као и процену корисног века употребе за средства која немају садашњу вредност, а и даље су у употреби.</i>		<i>Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији</i>
3	<i>Друштво није за 2022. годину и ранијих година вршило процену вредности надокнадивог износа постројења и опреме у припреми.</i>	<i>Друштво ће извршити процену вредности надокнадивог износа постројења и опреме у припреми.</i>		<i>Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији</i>
4	<i>Друштво води аналитичку евиденцију залиха горива у оквиру Службе рачуноводства али нема усвојен Правилник о пријему течних горива на интерним бензинским станицама, као и Правилник о поступку и начину пријема,</i>	<i>Друштво ће у року који се односи на исправљање неправилности донети одговарајући Правилник.</i>		<i>Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији</i>

	складиштења и издавања течних горива.			
5	Друштво води аналитичку евиденцију залиха резервних делова, потрошног материјала, канцеларијског материјала, алата и ситног инвентара у оквиру Службе рачуноводства али није саставило табелу за праћење поручивања и испоруке робе која је саставни део Процедуре– Набавка ПР 00 НА 01.	Друштво ће сачињавати одговарајућу табелу или извршити измену одговарајуће процедуре у делу начина поручивања горива.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији
6	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 која омогућава усаглашавање потраживања са филијалама РФЗО.	Друштво ће 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.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији
7	Друштво као Приходе од продаје туристичких путовања евидентира продате аранжмане физичким лицима, у моменту наплате истих, а не у тренутку продаје, а провизију од продатих туристичких аранжмана не евидентира на основу обрачуна.	Друштво ће евидентирати приходе од продаје туристичких путовања у тренутку продаје, а провизију од продатих туристичких аранжмана на основу обрачуна.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији
8	Друштво није у потпуности измирило обавезе према Фонду за солидарну стамбену изградњу за станове за које је	Друштво ће измирити обавезе према Фонду за солидарну стамбену изградњу за станове за које је		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији

	закључило уговоре о откупну са запосленима.	закључило уговоре о откупну са запосленима.		
9	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, није у пословним књигама исказало трошкове накнада за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу.	Друштво ће 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 бити регулисан радно правни статус, и у пословним књигама исказаће трошкове накнаде за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији
10	Друштво пословне промене које настају у обављању послова огранка (филијале) у иностранству евидентира на посебним субаналитичким рачунима али их не евидентира у роковима који су прописани Законом о рачуноводству.	Друштво ће пословне промене које настају у обављању огранка-филијале евидентирати у роковима који су прописани Законом о рачуноводству.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији
11	Друштво није измиривало обавезе по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са законским роковима.	Друштво ће измиривати обавезе по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са законским роковима.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији
12	Друштво је донело Правилник о организацији и систематизацији послова који није у потпуности усклађен са Законом о раду јер постоје радна места за која су предвиђена два узастопна	Друштво ће изменити Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Законом о раду.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији

	степенa стручне спреме односно образовања.			
13	Друштво је од укупно 215 систематизованих радних места за које се примењују исти коефицијенти, за пет радних места која имају исти опис послова, предвидело различите коефицијенте.	Друштво ће ускладити коефицијенте за поменутих пет радних места у складу са одредбама Закона о раду.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији
14	За обављање послова који се односе на продају међународних аутобуских карата Друштво је закључило уговоре са правним лицима нерезидентима, али су још увек на снази два уговора за обављање истих послова са физичким лицима нерезидентима.	Друштво је 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 31.12.2023. године), наведени агенти више неће моћи да задуже карте за продају.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији
15	Друштво је засновало радни однос са 308 лица без сагласности надлежног Министарства.	Друштво ће 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		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији
16	Продају карата у иностранству на међународним линијама, Друштво углавном обавља	Постојећим и потенцијално новим правним лицима биће наложено да се уплате врше искључиво на текући рачун СП Ласта АД Београд, у складу		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији

	преко правних лица нерезидената, као и са два физичка лица нерезидента по основу уговора који су и даље на снази. За предату ефективу у девизну благајну су сачињаване признанице потписане од стране возног особља и агента. Друштво није исказало у пословним књигама трошкове превоза, рекламирања и остале трошкове јер исти нису били ни уговорени.	са закљученим уговорима о продаји карата		
17	Друштво је извршило индиректни отпис потраживања на основу предлога 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.	Друштво ће утврдити критеријуме када је у питању исправка вредности потраживања у Правилнику о рачуноводству.		Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Друштво нема усвојене политике и процедуре, не поседује Стратегију за управљање ризицима и није донело Регистар ризика.</i>	<i>Друштво ће донети политике и процедуре, Стратегију за управљање ризицима и донети Регистар ризика.</i>		<i>Мере ће бити спроведене у периоду од три године од добијања Извештаја о ревизији</i>
2	<i>Друштво није организовало посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.</i>	<i>Друштво ће организовати посебну функционално независну организацију за интерну ревизију.</i>		<i>Мере ће бити спроведене у периоду од три године од добијања Извештаја о ревизији</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



В.д. Генералног директора

ВЛАДАН СЕКУЛИЋ

(потпис)

Заводни број: 10681

Датум: 05.12.2023. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, С.П. „ЛАСТА“ А.Д. Београд, Аутопут Београд-Ниш бр. 4, подноси

УРЕЂЕН ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Саобраћајног предузећа Ласта а.д. Београд (Звездара) за 2022. годину која се односи на мере исправљања по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2015. годину

Број и датум извештаја о отклањању неправилности: 10394 од 29.11.2023. године

Број и датум извештаја о ревизији: 400-48/2023-06/15 од 29.08.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	<i>Друштво у 2022. години није отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер 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.</i>
2.	Опис мере исправљања:	<i>Друштво је обавестило агенте 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</i>

		<i>агентима који не послују у складу са Законом о девизном пословању истичу 31.12.2023. године, и исти неће бити продужени, наведени агенти више неће моћи да задуже карте за продају</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- 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 и оних са којима неће бити продужени уговори о продаји карата, наведени агенти више неће моћи да задуже карте за продају

2)

1.	Неправилност	Друштво је у 2022. години делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину. У девизној благајни – службена путовања, Друштво не задржава ефективни страни новац више од износа који је прописан тачком 6 Одлуке о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу, којом је прописано да резидент, који пружа услуге међународног робног и путничког превоза може у својој девизној благајни држати ефективни страни новац за плаћање накнаде трошкова за службено путовање у иностранство запосленог који врши превоз, као и за плаћање трошкова у вези с превозним средством и робом на путу у иностранству – у износу који не прелази 1.000 евра. 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.	Опис мере исправљања:	<i>Друштво је ускладило уплате девизних пазара са Одлуком о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу, почев од 28.11.2023. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Картица девизне благајне</i>

3)

1.	Неправилност	<i>Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер су у делу узорковане документације уз слипове и фисклане исечке приложени и готовински рачуни насловљени на Друштво у складу са Правилником о коришћењу платних картица број 206 од 12. јануара 2021. године, док у делу узорковане документације нису приложени готовински рачуни.</i>
2.	Опис мере исправљања:	<i>Измењен је Правилник о коришћењу платних картица број 206 од 12.01.2021. године, где је Члан 3. Правилника усклађен са Законом о фискализацији</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о измени и допуни Правилника</i>

4)

1.	Неправилност	<i>Друштво је у 2022. години делимично је отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину. Друштво је донело Одлуку број 11217 од 20. септембра 2018. године којом се брише сектор угоститељства и сви послови у оквиру сектора, 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.</i>
2.	Опис мере исправљања:	<i>Измењен је Правилник о репрезентацији број 11676/1-1 од 21.12.2021. године, у коме је дефинисан максимални годишњи износ намењен трошковима репрезентације по функцијама запослених који имају право на трошкове репрезентације.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о измени и допуни Правилника, Рачуни са образложењем којима се правдају трошкови репрезентације</i>

II – Акциони план

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Друштво је у 2022. години делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер више не врши континуирани попис имовине; утврђени мањкови и вишкови по попису у 2022. години исказани су по вредности које је утврдила пописна комисија или посебна комисија која је формирана да врши процену вредности основних средстава и ситног инвентара; образложен је утврђен вишак горива; Директор Друштва је дао Овлашћење руководиоцима пословних организација да могу формирати комисије које могу да изврше попис имовине и обавеза; Друштво је извршило попис чекова по износу, серијским бројевима, банкама; попис готовине у динарским благајнама је извршен по апоенској структури; Друштво је извршило усаглашавање потраживања са дужницима. Друштво није</i>	<i>Попис на дан 31.12.2023. године биће урађен у складу са одредбама одговарајућих законских и подзаконских прописа који се односе на попис.</i>	<i>-Извршни одбор друштва -Руководилац рачуноводства</i>	<i>Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године</i>

	ускладило Процедуру Рад пописне комисије са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Комисија за попис потражљивања и обавеза није сачинила пописне листе за потражљивања 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	Друштво у 2022. години није отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер није извршило процену вредности постројења и опреме, као ни процену корисног века употребе, тако	Друштво ће извршити процену вредности постројења и опреме, као и процену корисног века употребе за средства која немају садашњу вредност, а и даље су у употреби.	-Извршни одбор друштва -Руководилац рачуноводства	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године

	да Друштво поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби.			
3	Друштво у 2022. години није отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер није вршило процену надокнадивог износа постројења и опреме у припреми у складу са МРС 36 Умањење вредности имовине.	Друштво ће извршити процену вредности надокнадивог износа постројења и опреме у припреми.	-Извршни одбор друштва -Руководилац рачуноводства	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године
4	Друштво је делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2015. годину. 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. Друштво води аналитичку евиденцију залиха горива у оквиру Службе рачуноводства што је у складу са чланом 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Друштво ће у року који се односи на исправљање неправилности донети одговарајући Правилник.	-Директор за правне послове, набавку резервних делова и горива	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године
5	Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у	Друштво ће сачињавати одговарајућу табелу или извршити	-Директор за правне послове, набавку резервних делова и горива	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања

	ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер није примењивало Процедуре–Набавка ПР 00 НА 01 и није предочило табеле за праћење поручивања и испоруке робе. Друштво води аналитичку евиденцију залиха резервних делова, потрошног материјала, канцеларијског материјала, алата и ситног инвентара у оквиру Службе рачуноводства у складу са одредбама члана 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	измену одговарајуће процедуре у делу начина поручивања горива.		Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године
6	Друштво у 2022. години није отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер аналитичку евиденцију потраживања за зараде које се рефундирају није устројило 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 којим се не	Друштво ће 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.	- Руководилац рачуноводства	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године

	<i>може потврдити да ће и у ком износу ова потраживања бити реализована.</i>			
7	<i>Друштво је у 2022. години делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину. 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 IHZ Italia by Tourplan s.r.l. Рим и Hotel Colorado, Lido di Jesolo, Италија, са „Агенцијом Sapienza“ Нови Сад; као ни са Explorer travel services доо, 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.</i> <i>Друштво евидентира на рачуну Приходи од продаје туристичких путовања продате аранжмане физичким</i>	<i>Друштво ће евидентирати приходе од продаје туристичких путовања у тренутку продаје, а провизију од продатих туристичких аранжмана на основу обрачуна.</i>	-Руководилац туризма	<i>Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024. године</i>

	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 МРС 18 Приходи 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 Приходи 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..			
8	Друштво је у поступку ревизије делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер је у периоду од	Друштво ће измирити обавезе према Фонду за солидарну стамбену изградњу за станове за које је закључило уговоре о откуп са запосленима.	- Руководилац рачуноводства	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године

	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.			
9	Друштво у 2022. години није отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер није донело Правилник о организацији и систематизацији послова који превиђа 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.	Друштво ће 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 бити регулисан радно правни статус, и у пословним књигама исказаће трошкове накнаде за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу.	-Директор за кадровске и комерцијалне послове и маркетинг	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године
10	Друштво је у 2022. години делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за	Друштво ће пословне промене које настају у обављању огранка-филијале евидентирати у роковима који су прописани Законом о рачуноводству.	-Руководилац рачуноводства	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године

	2015. годину. 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 рачуноводству, 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.			
11	Друштво није отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер у 2022. години 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	Друштво ће измиривати обавезе по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања у складу са законским роковима.	-Извршни одбор друштва	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године

	доприносима за обавезно социјално осигурање.			
12	Друштво је у 2022. години делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер је Друштво 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.	Друштво ће изменити Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Законом о раду.	-Директор за кадровске и комерцијалне послове и маркетинг	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године
13	Друштво је делимично отклонило неправилност утврђену у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер је Колективним уговором смањен 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.	Друштво ће ускладити коефицијенте за поменутих пет радних места у складу са одредбама Закона о раду.	-Директор за кадровске и комерцијалне послове и маркетинг	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године

14	Друштво је у 2022. години делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, већину послова у 2022. години који се односе на продају међународних аутобуских карата обављају правна лица нерезиденти, а да су на снази још два закључена уговора о продаји међународних аутобуских карата са нерезидентима физичким лицима што није у складу са чланом 42 Закона о туризму ³⁹ , као и чланом 28 став 1 и чланом 30 Закона о међународном превозу у друмском саобраћају.	Друштво је 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 поменутим физичким лицима уговори о продаји карата неће бити продужени(исти истичу 31.12.2023. године), наведени агенти више неће моћи да задуже карте за продају.	-Извршни одбор друштва -Руководилац финансија ПО Ласта МиМС, шеф контроле прихода ПО Ласта МиМС	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године
15	Друштво у 2022. години није отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер 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	Друштво ће 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	-Директор за кадровске и комерцијалне послове и маркетинг	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године

	<i>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.</i>			
16	<i>Друштво у 2022. години је делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер и даље су на снази, уговори о продаји карата у иностранству на међународним линијама, закључени са физичким лицима нерезидентима 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 и 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</i>	<i>Постојећим и потенцијално новим правним лицима биће наложено да се уплате врше искључиво на текући рачун СП Ласта АД Београд, у складу са закљученим уговорима о продаји карата</i>	<i>-Извршни одбор друштва -Руководилац финансија ПО Ласта МиМС, шеф контроле прихода ПО Ласта МиМС</i>	<i>Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године</i>

	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 карта 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.			
17	Друштво у 2022. години делимично отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину јер је индиректни отпис краткорочних потраживања извршен на предлог руководиоца пословних организација уз сагласност надлежног органа – Извршног одбора али није коришћен	Друштво ће утврдити критеријуме када је у питању исправка вредности потраживања у Правилнику о рачуноводству.	-Руководилац рачуноводства	Мере ће бити спроведене у периоду од једне године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2024.године

<i>критеријум процене наплативости потраживања већ само број дана од њихове доспелости и Друштво није дефинисало јасне и прецизне одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу који регулише исправку вредности потраживања.</i>			
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

III – Акциони план

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Друштво у 2022. години није отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер није донело писане политике и процедуре, Регистар ризика и није усвојило Стратегију за управљање ризицима.</i>	<i>Друштво ће донети политике и процедуре, Стратегију за управљање ризицима и донети Регистар ризика.</i>	-Извршни одбор друштва	<i>Мере ће бити спроведене у периоду од три године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2026.године</i>
2	<i>Друштво у 2022. години није отклонило утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2015. годину, јер 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.</i>	<i>Друштво ће организовати посебну функционално независну организацију за интерну ревизију.</i>	-Извршни одбор друштва	<i>Мере ће бити спроведене у периоду од три године од добијања Извештаја о ревизији, односно до 29.08.2026.године</i>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



В.д. Генералног директора

ВЛАДАН СЕКУЛИЋ

Vladan Sekulic
(потпис)