



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДУНАВ АУТА ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ
ОДГОВОРНОШЋУ ЗА УСЛУГЕ У ДРУМСКОМ САОБРАЋАЈУ,
БЕОГРАД**

по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину



**Број: 400-789/2023-06/15
Београд, 12. март 2024. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
	ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.....	4
2.1	Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.1.	Контролне активности.....	4
2.1.2	Информисање и комуникација.....	5
2.2.	Биланс стања.....	6
2.2.1	Некретнине, постројења и опрема.....	6
2.2.2.	Залихе.....	7
2.3	Биланс успеха.....	7
2.3.1	Трошкови материјала, горива и енергије.....	7
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Дунав ауто друштва са ограниченом одговорношћу за услуге у друмском саобраћају, Београд за 2022. годину (у даљем тексту Друштво), број 400-789/2023-06/11 од 1. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење на финансијске извештаје за 2022. 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.

У одазивном извештају приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Контролне активности

2.1.1.1.1 Опис неправилности

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва дефинисано је вредновање појединих позиција имовине и обавеза позивајући се на међународни стандард финансијског извештавања МСФИ, иако је истим Правилником дефинисано да састављање финансијских извештаја врши у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Друштво Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама:

- није дефинисало стопе за обрачун амортизације основних средстава,
- није одредило резидуалну вредност по средствима иако располаже свим параметрима за одређивање исте, као и да је остатак процењене вредности возила приликом отуђења значајан, а и приход који се оствари њиховом продајом.

2.1.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 287 од 29. фебруара 2024. године, наведено је да је Надзорни одбор Друштва на 210. седници одржаној дана 28. фебруара 2024. године усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усклађен са Законом о рачуноводству и међународним стандардима финансијског извештавања за које се Друштво одлучило.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Надзорног одбора о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1097 од 28. фебруара 2024. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1097/1 од 28. фебруара 2024. године којим је дефинисано: да се састављање финансијских извештаја врши у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица; стопе за обрачун амортизације основних средстава; начин одређивања резидуалне вредности.

2.1.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.2.1 Опис неправилности

Друштво је у 2022. години извршило расходовање материјала и резервних делова у износу од 980 хиљада динара, а да није донело процедуре о поступању након расходовања материјала и резервних делова што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему.

2.1.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 287 од 29. фебруара 2024. године, наведено је да је Надзорни одбор Друштва на 210. седници одржаној дана 28. фебруара 2024. године усвојио Правилник о расходовању основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала и залиха робе.



Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Надзорног одбора о усвајању Правилника о расходању основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала и залиха робе број 1097 од 28. фебруара 2024. године;
- Правилник о расходању основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала и залиха робе број 1098 од 28. фебруара 2024. године.

2.1.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.1.3.1 Опис неправилности

Друштво није интерним актом уредило која лица имају право на коришћење средстава репрезентације, у којим случајевима и до ког износа, начин формирања и токове документације у вези са коришћењем истих као и начин извештавања о настанку ових трошкова, што није у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему.

2.1.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 287 од 29. фебруара 2024. године, наведено је да је Надзорни одбор Друштва на 206. седници одржаној дана 12. октобра 2023. године усвојио Правилник о трошковима репрезентације.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку Надзорног одбора о усвајању Правилника о трошковима репрезентације број 942 од 12. октобра 2023. године;
- Правилник о трошковима репрезентације број 942/1 од 12. октобра 2023. године.

2.1.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Информисање и комуникација

2.1.2.1 Опис неправилности

Друштво нема у потпуности успостављен рачуноводствени систем путем кога се врши правилно евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја јер програм D -MAX:

- не омогућава достављање извештаја у виду аналитичког прегледа основних средстава по набавној, отписаној и садашњој вредности у excel формату којим би се потврдила вредност стања основних средстава исказаних у главној књизи са стањем у помоћним књигама;
- не омогућава достављање извештаја у смислу аналитичког прегледа у малопродаји свих артикала по количини и вредности у excel формату, којим би се потврдиле вредности стања залиха исказаних у главној књизи са стањем у помоћним књигама;
- не омогућава вођење аналитичке евиденције залиха резервних делова;
- приликом преноса робе из објекта малопродаје у објекат резервних делова, утврђено је да се у једном броју случајева, роба у малопродаји раздужује по набавној вредности што доводи до нетачног вредновања остатка залиха робе у малопродаји;
- приликом аутоматског раскњижавања уграђених резервних делова, на рачуну трошкови резервних делова у финансијском књиговодству се доноси набавна вредност са урачунатим пдв-ом.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 287 од 29. фебруара 2024. године, наведено је да је Друштво у сарадњи са оснивачем, приступило раду на избору добављача за имплементацију интегралног информационог система, а на основу приспелих понуда од априла до августа 2023. године од привредних друштава Docus d.o.o. из Чачка, Навигатор д.о.о. из Новог Сада, Datalab SR d.o.o. из Београда, M&I Systems d.o.o. Нови Сад и Apollo d.o.o. Београд. У току је сукцесивно презентовање апликативних софтвера, након чега ће се приступити одабиру добављача.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Понуде за апликативни софтвер од привредних друштава: Docus d.o.o. из Чачка, Навигатор д.о.о. из Новог Сада, Datalab SR d.o.o. из Београда, M&I Systems d.o.o. Нови Сад и Apollo d.o.o. Београд.

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.

2.2. Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Друштво поседује одређен број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Потпуно амортизованих, појединачних ставки постројења и опреме има 679 ставке, укупне набавне вредности 216.812 хиљаде динара што чини 11% набавне вредности постројења и опреме, која укупно износе 1.936.377 хиљаде динара.

Друштво није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са чланом 23 став 15 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва и параграфом 17.19 Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 287 од 29. фебруара 2024. године, наведено је да је усвајањем Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво поступило по препоруци, у смислу испуњења формалног услова – нормативне претпоставке за поступање. Практична примена ће бити омогућена имплементацијом интегралног информационог система.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1097/1 од 28. фебруара 2024. године.

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.



2.2.2. Залихе

2.2.2.1 Опис неправилности

Друштво не води аналитичку евиденцију набавке и трошења резервних делова што није у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству којим је прописано да се аналитичке евиденције воде одвојено за различите врсте средстава, као ни са чланом 24 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Набавка и трошење резервних делова се евидентирају само у финансијском књиговодству.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 287 од 29. фебруара 2024. године, наведено је да је да ће поступање по наведеној препоруци биће омогућено након имплементације интегралног информационог система.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Понуде за апликативни софтвер од привредних друштва: Docus d.o.o. из Чачка, Навигатор д.о.о. из Новог Сада, Datalab SR d.o.o. из Београда, M&I Systems d.o.o. Нови Сад и Apollo d.o.o. Београд..

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.

2.3 Биланс успеха

2.3.1 Трошкови материјала, горива и енергије

2.3.1.1 Опис неправилности

Друштво је на рачуну трошкови резервних делова исказаних у финансијским извештајима у износу од 13.723 хиљада динара, евидентирало набавну вредност резервних делова са урачунатим пдв-ом у најмањем износу од 2.278 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају Друштва број 287 од 29. фебруара 2024. године, наведено је да је да ће поступање по наведеној препоруци биће омогућено након имплементације интегралног информационог система.

Друштво је уз Одазивни извештај доставило Понуде за апликативни софтвер од привредних друштва: Docus d.o.o. из Чачка, Навигатор д.о.о. из Новог Сада, Datalab SR d.o.o. из Београда, M&I Systems d.o.o. Нови Сад и Apollo d.o.o. Београд.

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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (докази за отклоњене неправилности другог приоритета - акта субјекта ревизије којим су отклоњене неправилности и планиране активности на отклањању истих). 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.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазиваном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку рока (30. новембар 2024. године) Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. март 2024. године