

ПРИМЉЕНО: 05. MAR. 2024  
Број: 400-789/2023-06/12

Дунав ауто д.о.о. Београд

Београд, ул. Благоја Паровића бр.19

Матични број: 17233777

ПИБ: 100119663

Текући рачун: 360-0088582101011-40

29.02.2024. године

Број: 287

**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, Дунав ауто д.о.о. Београд, ул. Благоја Паровића бр.19, Београд, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ  
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Пословање Дунав ауто д.о.о. Београд у 2022. години**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-789/2023-06/11 од 01.12.2023. године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	/
2.	Опис мере исправљања	/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>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.</p> <p>Друштво Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- није дефинисало стопе за обрачун амортизације основних средстава,</li> <li>- није одредило резидуалну вредност по средствима иако располаже свим параметрима за одређивање исте, као и да је остатак процењене вредности возила приликом отуђења значаја, а и приход који се оствари њиховом продајом.</li> </ul>	<p>Надзорни одбор Друштва је на 210. седници одржаној дана 28.02.2024. године усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, усклађен са Законом о рачуноводству и међународним стандардима финансијског извештавања за које се Друштво одлучило.</p>	Директор, Надзорни одбор Друштва.	До 30.11.2024. године.
2	<p>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</p>	<p>Надзорни одбор Друштва је на 210. седници одржаној дана 28.02.2024. године усвојио Правилник о расходовању основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала и залиха робе.</p>	Директор, Надзорни одбор Друштва.	До 30.11.2024. године.

	буџетском систему.			
3	Друштво није интерним актом уредило која лица имају право на коришћење средстава репрезентације, у којим случајевима и до ког износа, начин формирања и токови 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.	Надзорни одбор Друштва је на 206 седници одржаној дана 20.12.2023. године усвојио Правилник о трошковима репрезентације.	Директор, Надзорни одбор Друштва.	До 30.11.2024. године.
4	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 еxcel формату којом би се потврдила вредности 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 еxcel формату, којим би се потврдило 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	У сарадњи са оснивачем, приступило се раду на избору добављача за имплементацију интегралног информационог система, а на основу припелих 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.	Директор, Надзорни одбор Друштва.	До 31.11.2024. године..

	<p>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;</p> <p>- приликом аутоматског раскњижавања уграђених резервних делова, на рачуну трошкови резервних делова у финансијском књиговодству се доноси набавна вредност са урачуним ПДВ-ом.</p>			
5	<p>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.</p> <p>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</p>	<p>Усвајањем Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Друштво је поступило по препоруци, у смислу испуњења формалног услова – нормативне претпоставке за поступање. Практична примена ће бити омогућена имплементацијом интегралног информационог система.</p>	<p>Шеф Службе за финансије и рачуноводство.</p>	<p>До 30.11.2024. године.</p>

	последичу исказивање у аналитичкој евиденцији постројења и опреме средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност.			
6	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.	Поступање по наведеној препоруци биће омогућено након имплементације интегралног информационог система	Шеф Службе за финансије и рачуноводство.	До 30.11.2024. године.
7	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.	Поступање по наведеној препоруци биће омогућено након имплементације интегралног информационог система	Шеф Службе за финансије и рачуноводство.	До 30.11.2024. године.

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

- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о расходовању основних средстава, ситног инвентара, потрошног материјала и залиха робе
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о трошковима репрезентације
- Понуде за апликативни софтвер.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	/	/	/	/
2	/	/	/	/
3	/	/	/	/

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

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

Никола Даниловић



*(Handwritten signature in blue ink)*