

Дунав ауто логистика д.о.о. Београд

Београд, ул. Благоја Паровића бр.19

Матични број: 21391646

ПИБ: 110829689

Текући рачун: 205-0000000257842-40

11.03.2025. године

Број: 115

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 12 MAR 2025			
Орг. јед.	Бр. сј.	Прилог	Вредност
400	1157/2024	06	13

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 логистика 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 логистика д.о.о. Београд у 2023. години

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-1157/2024-06/13 од 09.12.2024. 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:

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

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.	Друштво је у финансијским извештајима евидентирало грађевинско земљиште површине 1.221м ² у износу од 4.938 хиљаде динара без појединачне спецификације објекта и тржишне вредности земљишта помоћних објеката што није у складу са чланом 19. став 17 Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.	Друштво је извршило евидентирање у складу са Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица	Директор Друштва	до 11.03.2025.године
2.	Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.децембар 2023.године, донео је директор Друштва, уместо Скупштина што није у складу са чланом 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11. став 1. тачка 3) Одлуке оснивању друштва са ограниченом одговорношћу.	Друштво ће Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза убудуће достављати Скупштини Друштва на усвајање.	Директор Друштва	до 11.03.2025.године
3.	Друштво није донело општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3. Закона о раду.	Друштво је донело општи акт којим је уредило права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са чланом 3. и 4. Закона о раду.	Директор Друштва	до 11.03.2025.године
4.	Друштво је у 2023.години обрачунало и исплатило увећану зараду по основу минулог рада у укупном износу од 393 хиљаде динара, односно у висини	Друштво је општим актом утврдило право запослених на увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад).	Директор Друштва	до 11.03.2025.године

	од 0,7% од основице, као и да висину увећане зараде по наведеном основу није утврдило општим актом ни уговорима о раду, што није у складу са чланом 108. Закона о раду.			
5.	Директор друштва је донео Одлуку број 695 од 08.децембра 2023.године којом се одобрава , поводом Нове године и Божића, исплата новчаних средстава свим запосленим у Друштву и то: 20 хиљада динара нето (287 хиљада бруто) свим запосленима у друштву и осам хиљада нето по детету, за децу запослених у друштву до 14 година старости, на име новогодишњих поклон пакетића. Друштво је по наведеном основу исплатило укупно 371 хиљада динара бруто, што није у складу са одредбама члана 119 Закона о раду којим је прописано да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.	Друштво је донело општи акт којим је утврдило већа права запослених и повољније услове рада од права и услова утврђених Законом о раду, а која се односе на новчана давања запосленима у Друштву.	Директор Друштва	до 11.03.2025.године
6.	Друштво је у 2023.години исказало трошкове накнада по уговорима о делу у укупном бруто износу од 312 хиљада динара, од којих је са три лица закључило 15 уговора о делу након обављеног посла у бруто износу од 307 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 199. Закона о раду.	Друштво уговоре о делу са ангажованим лицима закључује пре периода обављања посла.	Директор Друштва	до 11.03.2025.године
7.	Друштво је у току 2023.године имало од 13 до 16 лица ангажовано по основу уговора о допунском послу и уговора о делу без прибављене сагласности комисије за давање	Друштво ново запошљавање спороводи уз сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у складу са одредбама	Директор Друштва	до 11.03.2025.године

	<p>сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање корисника јавних средстава, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p>	<p>члана 27к Закона о буџетском сеистему. Друштво је дана 02.12.2024.године, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Министарству финансија доставило Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и добило сагласност за пријем у радни однос на неодређено и сагласност за ангажовање на одређено време.</p>		
--	--	--	--	--

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

- Налог за књижење и Извештај о процени тржишне вредности непокретности;
- Одлука о усвајању извештаја за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2024.године;
- Општи акт – Правилник о раду;
- Одлука о једнократном навчаном давању запосленима поводом Нове године и Божића;
- Одлука о обезбеђењу поклона деци запослених за Нову годину и Божић;
- Уговор о делу;
- Закључак Министарства финансија.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2.

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

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета III, које је могуће отклонити у року од 3 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.	<p>Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> -није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника -није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно увреће да су ризици са постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8. Правилника. - није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. 	Акциони план	Директор Друштва	до 08.12.2027.године
2.	Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за апоступање интерне ревизије у јавном сектору	Акциони план	Директор Друштва	до 08.12.2027.године

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

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



Директор

Владимир Живановић