



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
„ДУНАВ АУТО ЛОГИСТИКА“ ДОО БЕОГРАД  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину**



**Број: 400-1157/2024-06/17  
Београд, 28. март 2025. године**



## Садржај:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана .....	4
2.1. Некретнине, постројења и опрема .....	4
2.1.1. Евидентирање грађевинског земљишта и непокретности није у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.....	4
2.2. Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.....	4
2.2.1. Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године донео је директор Друштва уместо Скупштина Друштва.....	4
2.3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи.....	5
2.3.1. Друштво није донело општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа.....	5
2.3.2. Висина увећане зараде није утврђена општим актом ни уговорима о раду .....	5
2.3.3. Општим актом нису уређена права запослених .....	6
2.3.4. Исказани трошкове накнада по уговорима о делу након обављеног посла .....	6
2.3.5. Ангажовање лица по основу уговора о допунском послу и уговора о делу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава .....	7
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године .....	7
2.1. Финансијско управљање и контрола .....	7
2.1.1. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола .....	7
2.1.2. Није успостављена интерна ревизија .....	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	9



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Дунав ауто логистика“ д. о. о., Београд, број: 400-1157/2024-06/13 од 9. децембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 су приказане 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 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана**

### **2.1. Некретнине, постројења и опрема**

**2.1.1. Евидентирање грађевинског земљишта и непокретности није у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица**

#### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Друштво је у финансијским извештајима евидентирало грађевинско земљиште површине 1.221 м<sup>2</sup> у износу од 4.938 хиљаде динара без појединачне спецификације објеката и тржишне вредности, земљишта и 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 земљиште и друге непокретности су посебна средства која се обрачунавају посебно, чак и када су заједно прибављени.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је извршило евидентирање у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица земљиште и друге непокретности.

Друштво је доставило Извештај о процени тржишне вредности непокретности од 18. новембра 2024. године и налог за књижење процене број 144 од 5. децембра 2024. године. Проценом је утврђена тржишна вредност земљишта у износу од 5.030 хиљада динара и преостала вредност објеката приликом рушења у износу од 585 хиљада динара.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Извештај о процени тржишне вредности непокретности од 18. новембра 2024. године;
- налог за књижење процене број 144 од 5. децембра 2024. године

#### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2. Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године**

**2.2.1. Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године донео је директор Друштва уместо Скупштина Друштва**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

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 о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу.



### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да ће Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза достављати Скупштини Друштва на усвајање.

Друштво је донело Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године који је у функцији Скупштине друштва потписао председник Надзорног одбора друштва "Дунав ауто" д.о.о. Београд.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 42/1 од 28. јануара 2025. године.

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи**

**2.3.1. Друштво није донело општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа**

### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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.

### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Правилник о раду број 726 од 20. децембра 2024. године.

### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.3.2. Висина увећане зараде није утврђена општим актом ни уговорима о раду**

### **2.3.2.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво у 2023. години обрачунало и исплатило увећану зараду по основу минулог рада у укупном износу од 393 хиљаде динара, односно у висини 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.

### **2.3.2.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је општим актом утврдило право запослених на увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад).

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Правилник о раду број 726 од 20. децембра 2024. године.



### **2.3.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.3. Општим актом нису уређена права запослених**

#### **2.3.3.1 Опис неправилности**

Директор Друштва је донео Одлуку број 695 од 8. децембра 2023. године којом се одобрава, поводом Нове године и Божића, исплата новчаних средстава свим запосленима у Друштву и то: 20 хиљада динара нето (28 хиљада динара бруто) свим запосленима у Друштву и осам хиљада динара 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 хиљаду 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.

#### **2.3.3.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да је донело општи акто 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.

Друштво је доставило Одлуку о једнократном новчаном давању запосленима поводом Нове године и Божића број 744 од 31. децембра 2024. године о једнократној исплати запосленима у износу од 28 хиљада динара нето по запосленом и Одлуку о обезбеђивању поклона деци запослених за Нову годину и Божић број 743 од 31. децембра 2024. године у износу од девет хиљада по запосленом.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставио:

- Одлуку о једнократном новчаном давању запосленима поводом Нове године и Божића број 744 од 31. децембра 2024. године.
- Одлуку о обезбеђивању поклона деци запослених за Нову годину и Божић број 743 од 31. децембра 2024. године.

### **2.3.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.4. Исказани трошкове накнада по уговорима о делу након обављеног посла**

#### **2.3.4.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.3.4.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да уговоре о делу са ангажованим лицима закључује пре периода обављања посла.

Друштво је уз одазивни извештај као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Уговор о делу број 56 од 4. фебруара 2025. године.



### **2.3.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.5. Ангажовање лица по основу уговора о допунском послу и уговора о делу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава**

#### **2.3.5.1. Опис неправилности**

Друштво је у току 2023. године месечно имало од 13 до 16 лица ангажовано по основу уговора о допунском послу и уговора о делу без прибављене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код 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.

#### **2.3.5.2. Исказане мере исправљања**

Друштво је у одазивном извештају навело да ново запошљавање спроводи уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-12939/2024-1 за запошљавање три извршилаца (средња стручна спрема) у радни однос на неодређено време.
- Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-12939/2024-2 за ангажовање 18 лица (једно на неодређено време), три ангажована по основу уговора о делу и 14 ангажованих по другом основама.

#### **2.3.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

#### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1. Није успостављен ефикасан систем интерних контрола**

###### **2.1.1.1. Опис неправилности**

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:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;



– није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у уз одазивни извештај доставило Акциони план у коме је навело да ће предузети активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, односно да ће усвојити стратегију управљања ризиком и све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком и доставити Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план

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. Није успостављена интерна ревизија**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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 поступање интерне ревизије у јавном сектору.

##### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Друштво је у уз одазивни извештај доставило Акциони план у коме је навело да ће успоставити 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 поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Као доказ о предузетим мерама на отклањању откривених неправилности Друштво је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план

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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених 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 наведене у акционом плану и 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 одазивном 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 три 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.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

---

Марија Обреновић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
28. март 2025. године