



Застава ТЕРВО д.о.о. Крагујевац, Косовска бр. 4, 34 000 Крагујевац

ПИБ: 110210050, Матични број: 21317101, ШД 2910

Агенција за привредне регистре БД 73690/2017

Текући рачун: 295-1250152-64 Српска банка а.д. Београд

Тел: +381 34 240 230

Факс: +381 34 240 231

e-mail: zastavatervo.doo@zastavatervo.rs

web: www.zastavatervo.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

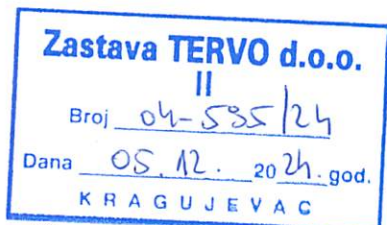
ПРИМЉЕНО:

09 DEC 2024

Орг. јед. Бр. с. ј.

400-33/2024-06/13

Датум: 05.12.2024. 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, Застава ТЕРВО д.о.о. Крагујевац, Косовска бр.4 Крагујевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023. ГОДИНУ ДРУШТВА С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ПРОИЗВОДЊУ ТЕРЕНСКИХ ВОЗИЛА ЗАСТАВА ТЕРВО КРАГУЈЕВАЦ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-33/2024-06/13 од 4. септембра 2024. године

I

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

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Два члана Надзорног одбора Друштва, којима су престали мандати 26. септембра 2023. године, наставили су да врше дужност чланова Надзорног одбора дуже од десет месеци након истека периода на који су именовани, што није у складу тачком 3 Одлуке Скупштине Друштва Број: СД-5-1/19 и чланом 28 Одлуке о оснивању Друштва с ограниченом одговорношћу за производњу теренских возила Застава ТЕРВО, Крагујевац, којим је прописано да мандат председника и чланова Надзорног одбора траје четири године од дана њиховог избора
2.	Опис мере исправљања	Донет је закључак Владе о разрешењу Председника скупштине и предлог за разрешење чланова Н.О. којима је истекао мандат, Одлука министра одбране о именованању нових чланова Надзорног одбора и Председника скупштине и Одлука Скупштине Друштва о разрешењу досадашњих и именованању нових чланова Н.О.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључак владе 24 Број: 119-8263/2024 од 29. августа 2024. године и Одлука министра одбране бр. 1258-20 од 23. октобра 2024. године и одлука Заставе ТЕРВО д.о.о. Крагујевац СД В-3-1/24 од 05.11.2024. године
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва није састављен у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања МСФИ 9 – Финансијски инструменти и параграфом 7 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.
2.	Опис мере исправљања	Усклађен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује међународне рачуноводствене стандарде, односно међународне стандарде финансијског извештавања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује међународне рачуноводствене стандарде и међународне стандарде финансијског извештавања од 03.12.2024. године и Одлука Н.О. о усвајању Правилника

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.	Друштво није извршило попис потраживања исказаних у пословним књигама у укупном износу од 198.183 хиљаде динара на прописан начин (потраживања по основу продаје у износу од 30.078 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 168.105 хиљада динара) и није извршило попис обавеза исказаних у пословним књигама у укупном износу од 1.104.603 хиљаде динара на прописан начин (дугорочне обавезе у износу од 549.721 хиљаде динара, краткорочне финансијске обавезе у износу од 280.900 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 180.053 хиљаде динара, остале краткорочне обавезе у износу од 93.929 хиљада динара), јер није сачинило пописне листе, није исказало у посебним пописним листама потраживања и обавезе за која не постоји уредна документација, нити је дало предлог за отпис потраживања, што није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и чл. 9, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Попис потраживања и обавеза ће се вршити у складу са Плавилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним.	Директор ПЈ за правне и економске послове	Пре припреме сета наредних финансијских извештаја
2.	Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину мање исказало вредност некретнина, набавне вредности 206.984 хиљаде динара, умањену за припадајући износ насталих а необрачунатих трошкова амортизације, које се односе на некретнине које су пренете Друштву са правом коришћења по Одлуци о оснивању Друштва и које користи за обављање делатности по основу којих остварује приходе. Ове некретнине Друштво исказује у ванбилансној евиденцији и самим тим не обрачунава и не исказује трошкове амортизације, због чега изражавамо резерву на исказане трошкове амортизације у износу од 17.150 хиљада динара у финансијским извештајима за 2023. годину. Наведено није у складу са параграфом 7 МРС 16 –Некретнине, постројења и опрема по којем су дефинисани услови за признавање средстава: набавна вредност/цена коштања неке некретнине, постројења и опреме признаје се као средство ако и само ако је вероватно да ће се будуће економске користи, повезане са тим средством, приливати у ентитет и да се набавна вредност/цена коштања тог средства може поуздано одмерити.	Друштво ће упути захтев за мишљење Министарству одбране и Министарству финансија и поступиће у складу са добијеним мишљењима.	Директор ПЈ за правне и економске послове	Пре припреме сета наредних финансијских извештаја
3.	Друштво је у оквиру рачуна учешћа у капиталу зависних правних лица исказало износ од 182.000 хиљада динара који се односи на учешће у капиталу друштва Застава камиони д. о. о., Крагујевац, који остварује губитке. На дан финансијских извештаја за 2023. годину, Друштво није вршило процену и	Пре састављања финансијских извештаја ће се извршити процена и рачуноводствено обухватити евентуално обезвређење учешћа у	Директор ПЈ за правне и економске послове	Пре припреме сета наредних финансијских извештаја

	евентуално обезвређење наведених учешћа у капиталу у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.	капиталу друштва Застава камиони д. о. о., Крагујевац, у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 43 Правилника о рачуноводственим политикама.		
4.	Друштво није вршило умањење вредности потраживања од купаца, на начин предвиђен параграфом 5.5.15, МСФИ – 9 Финансијски инструменти, којим је прописано да ентитет, код потраживања из пословања, увек треба да одмерава резервисање за губитке по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања и није извршило исправку вредности потраживања од купца у износу од најмање 5.213 хиљада динара код којих је од рока за наплату прошло најмање 360 дана, што није у складу са чланом 41 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.	Друштво ће извршити исправку вредности потраживања од купаца у складу са МСФИ 9.	Директор ПЈ за правне и економске послове	Пре припреме сета наредних финансијских извештаја
5.	Друштво није у 2023, као ни у претходним годинама, вршило признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и друго) у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених, због чега изражавамо резерву на исказано стање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 1.961 хиљаде динара и трошкове резервисања у износу од 1.009 хиљада динара.	Друштво ће вршити признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19.	Директор ПЈ за правне и економске послове	Пре припреме сета наредних финансијских извештаја
6.	Друштво није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину број неусаглашених потраживања и обавеза, као ни однос према броју и однос према укупном износу потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству којим је прописано да су сва правна лица и предузетници, који састављају Напомене уз финансијске извештаје, дужни да у том извештају, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодане: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.	Одговорна лица Друштва ће у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити све податке у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама.	Директор ПЈ за правне и економске послове	До 31.03.2025. године

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.	Друштво није у потпуности 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 донело стратегију управљања ризиком у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и –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.	Одговорно лице ће у наредном периоду успоставити адекватан и ефикасан систем фин. управљања и контроле у складу са Правилником. Усвојиће стратегију управљања ризиком и писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене.	ВД директора	У року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године, а са почетком после усвајања нове организационе шеме
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 поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Друштво ће у предстојећем периоду преузети мере и успоставити интерну ревизију на један од начина прописаних правилником.	ВД директора	У року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете: Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја за 2023. годину Друштва с ограниченом одговорношћу за производњу теренских возила Застава ТЕРВО Крагујевац.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања приоритета 1 достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима приоритета 2 и приоритета 3 доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Застава ТЕРВО д.о.о, Крагујевац

ВД директора

| Стефан Ђурић

дипл. инж. војно-индустр. инжењерства