



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУШТВА С ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА
ПРОИЗВОДЊУ ТЕРЕНСКИХ ВОЗИЛА ЗАСТАВА ТЕРВО,
КРАГУЈЕВАЦ**
по ревизији финансијских извештаја за 2023. годину



Број: 400-33/2024-06/17
Београд, 16. децембар 2024. 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 Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Контролно окружење.....	4
2.2. Организација рачуноводства.....	4
2.2.1. Рачуноводствене политике.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана	5
2.1. Интерна финансијска контрола	5
2.1.1. Попис имовине и обавеза	5
2.2. Биланс стања.....	6
2.2.1 Некретнине, постројења и опрема.....	6
2.2.2. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања - учешће у капиталу зависних правних лица	7
2.2.3. Потраживања по основу продаје	7
2.2.4. Дугорочна резервисања	8
2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	9
2.3.1. Неусаглашеност потраживања и обавеза.....	9
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године	9
2.1. Интерна финансијска контрола	9
2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле	9
2.1.2. Интерна ревизија	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја друштва с ограниченом одговорношћу за производњу теренских возила Застава Терво, Крагујевац (у даљем тексту Друштво) за 2023. годину, број: 400-33/2024-06/13 од 4. септембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 Интерна финансијска контрола

2.1.1. Контролно окружење

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године доставило Закључак Владе Републике Србије 24 Број: 119-8263/2024 од 29. августа 2024. године којим се предлаже Скупштини Друштва да разреши чланове Надзорног одбора. Такође, Друштво је доставило Одлуку Министарства одбране, Бр. 1258-20 од 23. октобра 2024. године, којом је Скупштини Друштва предложено именовање три члана Надзорног одбора. Скупштина Друштва је 5. новембра 2024. године донела Одлуку Број: СД В-3-1/24 којом се чланови Надзорног одбора разрешавају дужности чланства у Надзорном одбору и којом се именују три члана Надзорног одбора од којих је један председник Надзорног одбора.

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

- Докази:
- Закључак Владе Републике Србије 24 Број: 119-8263/2024 од 29. августа 2024. године,
 - Одлуку Министарства Одбране Републике Србије бр. 1258-20 од 23. октобра 2024. године и
 - Одлуку Скупштине „Застава Терво“ д.о.о. Крагујевац СД В-3-1/24 од 05.11.2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Организација рачуноводства

2.2.1. Рачуноводствене политике

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Друштво је уз Одазивни извештај број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује међународне рачуноводствене стандарде, односно међународне стандарде финансијског извештавања од 3. децембра 2024. године који је Усвојен Одлуком Скупштине Друштва Бр. НО 100-2/24 од 3. децембра 2024. године и који је Друштво ускладило са Међународним стандардом финансијског извештавања МСФИ 9 – Финансијски инструменти и параграфом 7 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

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

Докази:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује међународне рачуноводствене стандарде, односно међународне стандарде финансијског извештавања од 03.12.2024. године и
- Одлуку Надзорног одбора Друштва о усвајању Правилника, број НО 100-2/24 од 3. децембра 2024. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Попис имовине и обавеза

2.1.1.1. Опис неправилности

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.



2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године, као и у Акционом плану навело да ће се попис потраживања и обавеза вршити у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним на дан 31. децембар 2024. године.

Као доказ Друштво је уз одазивни извештај доставило:

Докази:

- 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 Број 04-594/24 од 4. децембра 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. Биланс стања

2.2.1 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године, као и у Акционом плану навело да ће упутити захтеве Министарству одбране по питањима евиденције непокретности које су дате на коришћење и добијања сагласности за упис истих у пословне књиге Друштва и Министарству финансија за мишљење по овом питању, и поступиће у складу са добијеним ставом и мишљењем.

Као доказ Друштво је уз одазивни извештај доставило:

Докази:

- 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 Број 04-594/24 од 4. децембра 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. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања - учешће у капиталу зависних правних лица

2.2.2.1. Опис неправилности

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 евентуално обезвређење наведених учешћа у капиталу у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године, као и у Акционом плану навело да ће се пре састављања финансијских извештаја извршити процена и рачуноводствено обухватити евентуално обезвређење учешћа у 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.

Као доказ Друштво је уз одазивни извештај доставило:

Докази:

- 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 Број 04-594/24 од 4. децембра 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.

2.2.3. Потраживања по основу продаје

2.2.3.1. Опис неправилности

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.



2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године, као и у Акционом плану навело да ће извршити исправку вредности потраживања од купаца у складу са МСФИ 9.

Као доказ Друштво је уз одазивни извештај доставило:

Докази:

- 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 Број 04-594/24 од 4. децембра 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.

2.2.4. Дугорочна резервисања

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године, као и у Акционом плану навело да ће вршити признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19.

Као доказ Друштво је уз одазивни извештај доставило:

Докази:

- 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 Број 04-594/24 од 4. децембра 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.



2.3. Напомене уз финансијске извештаје

2.3.1. Неусаглашеност потраживања и обавеза

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године, као и у Акционом плану навело да ће одговорно лице Друштва у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити све податке у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама.

Као доказ Друштво је уз одазивни извештај доставило:

Докази:

- 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 Број 04-594/24 од 4. децембра 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.

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

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Друштво је у Одазивном извештају број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године, као и у Акционом плану навело да ће одговорно лице Друштва у наредном периоду успоставити адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником. Усвојиће стратегију управљања ризиком и писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене.

Као доказ Друштво је уз одазивни извештај доставило:

Докази:

- 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 Број 04-594/24 од 4. децембра 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.

2.1.2. 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 Одазивном извештају број 04-595/24 од 5. децембра 2024. године, као и у Акционом плану навело да ће у предстојећем периоду предузети мере и успоставити интерну ревизију на један од начина прописаних правилником.

Као доказ Друштво је уз одазивни извештај доставило:

Докази:

- 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 Број 04-594/24 од 4. децембра 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.



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 другог и трећег приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо 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 исказаних 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2024. године